

Biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių
rengimo taisyklių
2 priedas

ŠIAULIŲ MIESTO SAVIVALDYBĖS SOCIALINIŲ PASLAUGŲ CENTRAS

(dokumento sudarytojo pavadinimas)

I KETVIRČIO BIUDŽETO VYKDYMO

(I ketvirčio, pusmečio, 9 mėnesių, metinė)

ATASKAITŲ RINKINIO AIŠKINAMASIS RAŠTAS

2026-04-13 Nr. 1

(data)

I SKYRIUS BENDROSIOS NUOSTATOS

Biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys yra parengtas pagal šiuos teisės aktus:

LR Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymas;

LR Biudžeto sandaros įstatymas;

LR Finansų ministro įsakymai reglamentuojantys biudžeto apskaitą.

Ataskaitų rinkinio rengimo tikslas – pateikti informaciją Savivaldybei ir visuomenei apie biudžetinės įstaigos biudžeto vykdymą, teikiant viešąsias paslaugas.

Už ataskaitų rinkinio parengimą atsakinga BĮ Šiaulių apskaitos centras.

II SKYRIUS APSKAITOS POLITIKA

Sudarant biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinį, vadovaujamesi šiais bendraisiais apskaitos principais:

1.1. pinigų – išlaidos pripažįstamos tik tada, kada išmokami pinigai, o pajamos pripažįstamos tada, kada gaunami pinigai;

1.2. subjekto – įstaiga yra laikoma atskiru apskaitos vienetu;

1.3. periodiškumo – yra sudaromas, ketvirtinis biudžeto ataskaitų rinkinys ir metinis biudžeto ataskaitų rinkinys;

1.4. pastovumo - apskaitos metodai keičiami tik tuomet, kai siekiama teisingiau parodyti biudžetinių lėšų gavimą ir išlaidas. Nesant svarios priežasties apskaitos metodų keitimui, metodai naudojami ilgą laiką;

1.5. piniginio mato - duomenys apie gautas ir išleistas lėšas biudžeto ataskaitose pateikiami pinigine išraiška.

III SKYRIUS BIUDŽETINIŲ ĮSTAIGŲ PAJAMŲ PLANO VYKDYMAS

Informacija apie biudžetinių įstaigų pajamas pagal 2026 m. kovo 31 d. duomenis yra pateikiama formoje Nr. 1 (Biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių rengimo taisyklių 3 priedas).

Įstaigos gaunamų pajamų plano ataskaitiniam laikotarpiui vykdymas / nevykdymas ir priežastys pagal pajamų rūšį.

(Tikslumas – eurai, ct)

Lėšų šaltinis	Plano vykdymo / nevykdymo priežastys
33	Surinkta daugiau negu planuota – 22 000,00 Eur, dėl padidėjusio klientų skaičiaus.
32	Surinkta – 14 400,00 Eur, nėra suplanuotos sąmatos.

IV SKYRIUS BIUDŽETO IŠLAIDŲ PLANO VYKDYMAS

1. Biudžeto asignavimų nepanaudojimo priežastys.

(Reikšminga suma – 2000 €)
(Tikslumas – eurai, ct)

Lėšų šaltinis	Nepanaudota patvirtintų išlaidų suma iš viso	Išlaidų straipsnis	Nepanaudojimo priežastys
142 06-01-01 10.04.01.01.	37 723,79	2.1.1.1.1.1.	Likutis susidarė, dėl didesnio darbuotojų nedarbingumo, nei buvo planuota, pasikeitusio darbų krūvio. Taip pat darbo užmokesčio fondas buvo planuotas pagal sausio 1 d. tarifikaciją/etatų sąrašą, įvertinant tik numatomus/žinomus pokyčius.
142 06-01-01 10.09.01.01.	15 210,07	2.1.1.1.1.1.	Likutis susidarė, dėl didesnio darbuotojų nedarbingumo, nei buvo planuota, pasikeitusio darbų krūvio. Taip pat darbo užmokesčio fondas buvo planuotas pagal sausio 1 d. tarifikaciją/etatų sąrašą, įvertinant tik numatomus/žinomus pokyčius.
151	35 082,08	2.1.1.1.1.1.	Likutis susidarė, dėl didesnio darbuotojų nedarbingumo, nei buvo planuota, pasikeitusio darbų krūvio. Taip pat darbo užmokesčio fondas buvo planuotas pagal sausio 1 d. tarifikaciją/etatų sąrašą, įvertinant tik numatomus/žinomus pokyčius.
151	6 331,81	2.2.1.1.1.20.	Lėšų likutis susidarė, dėl planuoto didesnio lėšų poreikio, atsižvelgiant į praėjusių metų, to paties laikotarpio duomenis.
151	2 107,51	2.7.2.1.1.2.	Iš tiekėjų buvo užsakytas mažesnis maisto produktų kiekis, nei buvo planuota I ketvirčiui. Todėl nebuvo panaudotos visos I ketvirčio numatytos lėšos.
153	8 724,51	2.1.1.1.1.1.	Likutis susidarė, dėl didesnio darbuotojų nedarbingumo, nei buvo planuota, pasikeitusio darbų krūvio. Taip pat darbo užmokesčio fondas buvo planuotas pagal sausio 1 d. tarifikaciją/etatų sąrašą, įvertinant tik numatomus/žinomus pokyčius.

2. Biudžeto išlaidų sąmatų vykdymas, kai yra viršyti patvirtinti asignavimai.

(Reikšminga suma – 100 €)
(Tikslumas – eurai, ct)

Lėšų šaltinis	Išlaidų straipsnis	Patvirtintų asignavimų viršyta suma	Viršijimo priežastys
-	-	-	-

3. Pagal paraiškas gauti ir nepanaudoti asignavimai.

(Reikšminga suma – 500 €)
(Tikslumas – eurai, ct)

Lėšų šaltinis	Nepanaudota gautų asignavimų suma iš viso	Išlaidų straipsnis	Nepanaudojimo priežastys
142	4203,11	2.1.1.1.1.1.	Užsakytos lėšos darbo užmokesčiui mokėti, skolinamos lėšos socialinio draudimo įmokų ir darbdavių socialinės paramos išlaidų straipsniams.
151	1232,80	2.1.1.1.1.1.	Užsakytos lėšos darbo užmokesčiui mokėti, skolinamos lėšos socialinio draudimo įmokų ir darbdavių socialinės paramos išlaidų straipsniams.

V SKYRIUS KITA INFORMACIJA

1. Mokėtinos sumos 2026 m. kovo 31 dienai **325714,73 €**, tame skaičiuje:

(Tikslumas – eurai, ct)

Finansavimo šaltinis ir ekonominės klasifikacijos straipsnis	Suma	Pastaba
<i>142 Lėšos valstybinėms funkcijoms</i>	71 256,66	
2.1.1.1.1.1. Darbo užmokestis pinigais	69 580,42	Darbo užmokestis ir kiti įsipareigojimai susiję su darbo užmokesčiu už kovo mėnesį, mokami balandžio mėnesio pradžioje.
2.1.2.1.1.1. Socialinio draudimo įmokos	1 159,30	Darbo užmokestis ir kiti įsipareigojimai susiję su darbo užmokesčiu už kovo mėnesį, mokami balandžio mėnesio pradžioje.
2.7.3.1.1.1. Darbdavių socialinė parama pinigais	516,94	Darbo užmokestis ir kiti įsipareigojimai susiję su darbo užmokesčiu už kovo mėnesį, mokami balandžio mėnesio pradžioje.
<i>151 Savivaldybės biudžeto lėšos</i>	233 280,32	
2.1.1.1.1.1. Darbo užmokestis pinigais	220 144,87	Darbo užmokestis ir kiti įsipareigojimai susiję su darbo užmokesčiu už kovo mėnesį, mokami balandžio mėnesio pradžioje.
2.1.2.1.1.1. Socialinio draudimo įmokos	3 439,93	Darbo užmokestis ir kiti įsipareigojimai susiję su darbo užmokesčiu už kovo mėnesį, mokami balandžio mėnesio pradžioje.
2.2.1.1.1.06 Transporto išlaikymo ir transporto paslaugų įsigijimo išlaidos	1 000,00	Sąskaitos faktūros gautos vėliau, negu kovo 26 dieną, buvo apmokėtos balandžio mėnesio pradžioje.
2.2.1.1.1.20. Komunalinių paslaugų įsigijimo išlaidos	5 701,96	Komunalinių paslaugų sąskaitos faktūros gaunamos ir apmokamos pasibaigus mėnesiui.
2.2.1.1.1.23. Viešinimo išlaidos	43,56	Sąskaitos faktūros gautos vėliau, negu kovo 26 dieną, buvo apmokėtos balandžio mėnesio pradžioje.
2.2.1.1.1.30. Kitų prekių ir paslaugų įsigijimo išlaidos	2 000,00	Sąskaitos faktūros gautos vėliau, negu kovo 26 dieną, buvo apmokėtos balandžio mėnesio pradžioje.
2.7.2.1.1.2. Socialinė parama natūra	950,00	Sąskaitos faktūros gautos vėliau, negu kovo 26 dieną, buvo apmokėtos balandžio mėnesio pradžioje.
<i>153 Savivaldybės biudžeto lėšos (praėjusių metų likučiai)</i>	10 461,47	
2.1.1.1.1.1. Darbo užmokestis pinigais	10 310,25	Darbo užmokestis ir kiti įsipareigojimai susiję su darbo užmokesčiu už kovo mėnesį, mokami balandžio mėnesio pradžioje.
2.1.2.1.1.1. Socialinio draudimo įmokos	151,22	Darbo užmokestis ir kiti įsipareigojimai susiję su darbo užmokesčiu už kovo mėnesį, mokami balandžio mėnesio pradžioje.
<i>33 Įstaigų pajamų lėšos – įmokos už paslaugas švietimo, socialinės apsaugos ir kitose įstaigose</i>	10 716,28	
2.1.1.1.1.1. Darbo užmokestis pinigais	5 713,47	Darbo užmokestis ir kiti įsipareigojimai susiję su darbo užmokesčiu už kovo mėnesį, mokami balandžio mėnesio pradžioje.
2.1.2.1.1.1. Socialinio draudimo įmokos	302,30	Darbo užmokestis ir kiti įsipareigojimai susiję su darbo užmokesčiu už kovo mėnesį, mokami balandžio mėnesio pradžioje.
2.2.1.1.1.05. Ryšių įrangos ir paslaugų įsigijimo išlaidos	148,47	Telekomunikacijų paslaugų sąskaitos faktūros gautos ir apmokėtos balandžio mėnesio pradžioje.
2.2.1.1.1.06 Transporto išlaikymo ir transporto paslaugų įsigijimo išlaidos	2 519,31	Sąskaitos faktūros gautos vėliau, negu kovo 26 dieną, buvo apmokėtos balandžio mėnesio pradžioje.
2.2.1.1.1.11. Komandiruočių išlaidos	141,96	Sąskaitos faktūros gautos vėliau, negu kovo 26 dieną, buvo apmokėtos balandžio mėnesio pradžioje.

2.2.1.1.1.15. Materialinio turto paprastojo remonto prekių ir paslaugų įsigijimo išlaidos	703,93	Sąskaitos faktūros gautos vėliau, negu kovo 26 dieną, buvo apmokėtos balandžio mėnesio pradžioje.
2.2.1.1.1.30. Kitų prekių ir paslaugų įsigijimo išlaidos	1 047,88	Sąskaitos faktūros gautos vėliau, negu kovo 26 dieną, buvo apmokėtos balandžio mėnesio pradžioje.
2.7.3.1.1.1. Darbdavių socialinė parama pinigais	138,96	Darbo užmokestis ir kiti įsipareigojimai susiję su darbo užmokesčiu už kovo mėnesį, mokami balandžio mėnesio pradžioje.

Papildomi paaiškinimai dėl įstaigos mokėtinų sumų (jeigu apmokėjimo terminas yra suėjęs).
Mokėtinų sumų, kurių apmokėjimo terminas yra suėjęs įstaiga neturi.

2. Biudžetinių lėšų sąskaitose (kasoje, mokėjimo kortelėse) lėšų likučiai metų pradžioje ir ataskaitinio laikotarpio pabaigoje ir paaiškinamos jų susidarymo priežastys.

(Tikslumas – eurai, ct)

Eil. Nr.	Informacija apie biudžetinių lėšų likučius	Likutis metų pradžioje	Likutis ataskaitinio laikotarpio pabaigoje	Likučio susidarymo priežastys
1.	Biudžetinių lėšų likutis banke	0,00	4545,58	Užsakytos lėšos banko mokesčiams ir darbo užmokesčiui mokėti.
2.	Mokėjimo kortelėse	0,00	0,00	-
3.	Kasoje	0,00	0,00	-

3. Informacija apie kitus svarbius įvykius ir aplinkybes, kurie galėtų paveikti įstaigos veiklą.

Biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio sudarymo dienai tokių įvykių ir aplinkybių nėra.
--

4. Informacija apie gautinas sumas.

(Tikslumas – eurai, ct)

Gautinų sumų rūšis	Gautina suma
Gautinos sumos už suteiktas paslaugas	15655,15
Gautinos įmokos už paslaugas švietimo, socialinės apsaugos ir kitose įstaigose	947,37

PRIEDAI:

1. Informacija apie biudžetinių įstaigų pajamas pagal 2026 m. kovo 31 d. duomenis (3 priedas).

Direktorius

(parašas)

Vida Šalnienė

(vardas ir pavardė)

Šiaulių apskaitos centro Vyr. buhalterė

(parašas)

Stanislava Vaičiulienė

(vardas ir pavardė)