

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

2025-04-14 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, vadovaujamosi 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 2025 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
32	Surinkta daugiau negu planuota – 12700,00 Eur, dėl padidėjusio klientų skaičiaus.

## 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)	19075,69	2.1.1.1.1.1	Planuojant lėšas, buvo skaičiuota pagal sausio mėnesio tarifikaciją, buvo planuoti 2,5 mėnesio I ketvirtyje ( t. y. dvi pilnos algos ir rezervas atostoginiams, pavadavimams, priemokoms, priedams ir avansams). Atleidus darbuotojus, su išmokėtomis nepanaudotomis atostogomis, vasario mėnesį taupėsi pareigybės dalies darbo užmokestis. Taip pat, dėl didesnio darbuotojų nedarbingumo, iš kurių dalis darbuotojų nebuvo vaduojami, nebuvo panaudotas visas planuotas fondas. Nuo 2025 m. sausio 1 d. buvo skirtos lėšos papildomai pareigybei, kuri per I ketvirtį nebuvo užimta.
151 (06-01-01)	33847,88	2.1.1.1.1.1	Planuojant lėšas, buvo skaičiuota pagal sausio mėnesio tarifikaciją, buvo planuoti 2,5 mėnesio I ketvirtyje ( t. y. dvi pilnos algos ir rezervas atostoginiams, pavadavimams, priemokoms, priedams ir avansams). Atleidus darbuotojus, su išmokėtomis nepanaudotomis atostogomis, vasario mėnesį taupėsi pareigybės dalies darbo užmokestis. Taip pat, dėl didesnio darbuotojų nedarbingumo, iš kurių dalis darbuotojų nebuvo vaduojami, nebuvo panaudotas visas planuotas fondas.
151 (06-01-01)	2003,17	2.2.1.1.1.20	Vadovaujantis ŠMS tarybos sprendimu T-265, komunalinių paslaugų sąskaitos, I ketvirtyje, buvo apmokamos iš įstaigos pajamų lėšų (30 priemonė).
151 (06-01-02)	13067,94	2.1.1.1.1.1	Planuojant lėšas, buvo skaičiuota pagal sausio mėnesio tarifikaciją, buvo planuoti 2,5 mėnesio I ketvirtyje ( t. y. dvi pilnos algos ir rezervas atostoginiams, pavadavimams, priemokoms, priedams ir avansams). Atleidus darbuotojus, su išmokėtomis nepanaudotomis atostogomis, vasario mėnesį taupėsi pareigybės dalies darbo užmokestis. Taip pat, dėl didesnio darbuotojų nedarbingumo, iš kurių dalis darbuotojų nebuvo vaduojami, nebuvo panaudotas visas planuotas fondas.
142 (06-01-04)	55663,85	2.1.1.1.1.1	Planuojant lėšas, buvo skaičiuota pagal sausio mėnesio tarifikaciją, buvo planuoti 2,5 mėnesio I ketvirtyje ( t. y. dvi pilnos algos ir rezervas atostoginiams, pavadavimams, priemokoms, priedams ir avansams). Atleidus darbuotojus, su išmokėtomis nepanaudotomis atostogomis, vasario mėnesį taupėsi pareigybės dalies darbo užmokestis. Taip pat, dėl didesnio darbuotojų nedarbingumo, iš kurių dalis darbuotojų nebuvo vaduojami, nebuvo panaudotas visas planuotas fondas. Nuo 2025 m. sausio 1 d. buvo skirtos lėšos papildomai pareigybei, kuri per I ketvirtį nebuvo užimta.

### 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
151	8950,41	2.1.1.1.1.1.	Dėl planuotų, bet neįvykusių darbuotojų atostoginių išmokėjimo, kurie nebuvo išmokėti darbuotojams susirgus, dėl planuotų, bet neįvykusių darbuotojų atleidimų, dėl didelio darbuotojų sergamumo, kuris lėmė mažesnę lėšų poreikį darbo užmokesčio mokėjimui, užsakytos darbo užmokesčio lėšos bus panaudotos darbo užmokesčio mokėjimui, kuris mokamas iki kito mėnesio 10 dienos.
151	2567,94	2.1.1.1.1.1.	Dėl planuotų, bet neįvykusių darbuotojų atostoginių išmokėjimo, kurie nebuvo išmokėti darbuotojams susirgus, dėl planuotų, bet neįvykusių darbuotojų atleidimų, dėl didelio darbuotojų sergamumo, kuris lėmė mažesnę lėšų poreikį darbo užmokesčio mokėjimui, užsakytos darbo užmokesčio lėšos bus panaudotos darbo užmokesčio mokėjimui, kuris mokamas iki kito mėnesio 10 dienos.
142	6963,85	2.1.1.1.1.1.	Dėl planuotų, bet neįvykusių darbuotojų atostoginių išmokėjimo, kurie nebuvo išmokėti darbuotojams susirgus, dėl planuotų, bet neįvykusių darbuotojų atleidimų, dėl didelio darbuotojų sergamumo, kuris lėmė mažesnę lėšų poreikį darbo užmokesčio mokėjimui, užsakytos darbo užmokesčio lėšos bus panaudotos darbo užmokesčio mokėjimui, kuris mokamas iki kito mėnesio 10 dienos.

## V SKYRIUS KITA INFORMACIJA

1. Mokėtinos sumos 2025 m. kovo 31 dienai **319 341,27 €**, tame skaičiuje:

(Tikslumas – eurai, ct)

Finansavimo šaltinis ir ekonominės klasifikacijos straipsnis	Suma	Pastaba
<i>142 Lėšos valstybinėms funkcijoms</i>	<b>73229,93</b>	
2.1.1.1.1.1. Darbo užmokestis	66941,70	Darbo užmokestis ir kiti įsipareigojimai susiję su darbo užmokesčiu už kovo mėnesį, mokami balandžio pradžioje.
2.1.2.1.1.1. Socialinio draudimo įmokos	1033,78	Darbo užmokestis ir kiti įsipareigojimai susiję su darbo užmokesčiu už kovo mėnesį, mokami balandžio pradžioje.
2.7.3.1.1.1. Darbdavių socialinė parama	154,45	Darbo užmokestis ir kiti įsipareigojimai susiję su darbo užmokesčiu už kovo mėnesį, mokami balandžio pradžioje.
2.2.1.1.1.30. Kitų prekių ir paslaugų įsigijimo išlaidos	5100,00	Sąskaitos faktūros gautos vėliau, negu kovo 21 dieną, buvo apmokėtos balandžio mėnesio pradžioje.
<i>151 Savivaldybės biudžeto lėšos</i>	<b>188482,80</b>	
2.1.1.1.1.1. Darbo užmokestis	175227,83	Darbo užmokestis ir kiti įsipareigojimai susiję su darbo užmokesčiu už kovo mėnesį, mokami balandžio pradžioje.
2.1.2.1.1.1. Socialinio draudimo įmokos	2819,81	Darbo užmokestis ir kiti įsipareigojimai susiję su darbo užmokesčiu už kovo mėnesį, mokami balandžio pradžioje.
2.7.3.1.1.1. Darbdavių socialinė parama	1005,99	Darbo užmokestis ir kiti įsipareigojimai susiję su darbo užmokesčiu už kovo mėnesį, mokami balandžio pradžioje.
2.2.1.1.1.06. Transporto išlaikymo ir transporto paslaugų įsigijimo išlaidos	2447,66	Sąskaitos faktūros gautos vėliau, negu kovo 21 dieną, buvo apmokėtos balandžio mėnesio pradžioje.

2.2.1.1.1.20. Komunalinių paslaugų įsigijimo išlaidos	4657,78	Komunalinių paslaugų sąskaitos faktūros gaunamos ir apmokamos pasibaigus mėnesiui.
2.7.2.1.1.2. Socialinė parama natūra	2323,73	Sąskaitos faktūros gautos vėliau, negu kovo 21 dieną, buvo apmokėtos balandžio mėnesio pradžioje.
<b>153 savivaldybės biudžeto lėšos</b>	<b>3681,10</b>	
2.1.1.1.1.1. Darbo užmokestis	3628,48	Darbo užmokestis ir kiti įsipareigojimai susiję su darbo užmokesčiu už kovo mėnesį, mokami balandžio pradžioje.
2.1.2.1.1.1. Socialinio draudimo įmokos	52,62	Darbo užmokestis ir kiti įsipareigojimai susiję su darbo užmokesčiu už kovo mėnesį, mokami balandžio pradžioje.
<b>32 Įstaigos pajamų lėšos – atsitiktinės paslaugos</b>	<b>4626,26</b>	
2.1.1.1.1.1. Darbo užmokestis	708,29	Darbo užmokestis ir kiti įsipareigojimai susiję su darbo užmokesčiu už kovo mėnesį, mokami balandžio pradžioje.
2.1.2.1.1.1. Socialinio draudimo įmokos	11,65	Darbo užmokestis ir kiti įsipareigojimai susiję su darbo užmokesčiu už kovo mėnesį, mokami balandžio pradžioje.
2.7.3.1.1.1. Darbdavių socialinė parama	96,04	Darbo užmokestis ir kiti įsipareigojimai susiję su darbo užmokesčiu už kovo mėnesį, mokami balandžio pradžioje.
2.2.1.1.1.02. Medikamentų ir medicininių prekių bei paslaugų įsigijimo išlaidos	55,85	Sąskaitos faktūros gautos vėliau, negu kovo 21 dieną, buvo apmokėtos balandžio mėnesio pradžioje.
2.2.1.1.1.05. Ryšių įrangos ir ryšių paslaugų įsigijimo išlaidos	138,72	Sąskaitos faktūros gautos vėliau, negu kovo 21 dieną, buvo apmokėtos balandžio mėnesio pradžioje.
2.2.1.1.1.06. Transporto išlaikymo ir transporto paslaugų įsigijimo išlaidos	142,49	Sąskaitos faktūros gautos vėliau, negu kovo 21 dieną, buvo apmokėtos balandžio mėnesio pradžioje.
2.2.1.1.1.07. Aprangos ir patalynės įsigijimo bei priežiūros išlaidos	278,97	Sąskaitos faktūros gautos vėliau, negu kovo 21 dieną, buvo apmokėtos balandžio mėnesio pradžioje.
2.2.1.1.1.15. Materialinio turto paprastojo remonto prekių ir paslaugų įsigijimo išlaidos	673,40	Sąskaitos faktūros gautos vėliau, negu kovo 21 dieną, buvo apmokėtos balandžio mėnesio pradžioje.
2.2.1.1.1.16. Kvalifikacijos kėlimo išlaidos	900,00	Sąskaitos faktūros gautos vėliau, negu kovo 21 dieną, buvo apmokėtos balandžio mėnesio pradžioje.
2.2.1.1.1.20. Komunalinių paslaugų įsigijimo išlaidos	833,47	Komunalinių paslaugų sąskaitos faktūros gaunamos ir apmokamos pasibaigus mėnesiui.
2.2.1.1.1.21. Informacinių technologijų prekių ir paslaugų įsigijimo išlaidos	57,00	Sąskaitos faktūros gautos vėliau, negu kovo 21 dieną, buvo apmokėtos balandžio mėnesio pradžioje.
2.2.1.1.1.30. Kitų prekių ir paslaugų įsigijimo išlaidos	730,38	Sąskaitos faktūros gautos vėliau, negu kovo 21 dieną, buvo apmokėtos balandžio mėnesio pradžioje.
<b>142 Lėšos valstybinėms funkcijoms atlikti</b>	<b>48042,15</b>	
2.1.1.1.1.1. Darbo užmokestis	45233,53	Darbo užmokestis ir kiti įsipareigojimai susiję su darbo užmokesčiu už kovo mėnesį, mokami balandžio pradžioje.
2.7.3.1.1.1. Darbdavių socialinė parama	1727,84	Darbo užmokestis ir kiti įsipareigojimai susiję su darbo užmokesčiu už kovo mėnesį, mokami balandžio pradžioje.
2.1.2.1.1.1. Socialinio draudimo įmokos	1080,78	Darbo užmokestis ir kiti įsipareigojimai susiję su darbo užmokesčiu už kovo mėnesį, mokami balandžio pradžioje.
<b>151 Savivaldybės biudžeto lėšos</b>	<b>1279,03</b>	
2.2.1.1.1.01. Mitybos išlaidos	276,85	Sąskaitos faktūros gautos vėliau, negu kovo 21 dieną, buvo apmokėtos balandžio mėnesio

		pradžioje.
2.2.1.1.1.15. Materialinio turto paprastojo remonto prekių ir paslaugų įsigijimo išlaidos	574,99	Sąskaitos faktūros gautos vėliau, negu kovo 21 dieną, buvo apmokėtos balandžio mėnesio pradžioje.
2.2.1.1.1.30. Kitų prekių ir paslaugų įsigijimo išlaidos	427,19	Sąskaitos faktūros gautos vėliau, negu kovo 21 dieną, buvo apmokėtos 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 – eurais, ct)

Eil. Nr.	Informacija apie biudžetinių lėšų likučius	Likutis metų pradžioje	Likutis ataskaitinio laikotarpio pabaigoje	Likučio susidarymo priežastys
	Biudžetinių lėšų likutis banke	0,00	19424,52	Gautos, bet nepanaudotos darbo užmokesčio lėšos, kurių nepanaudojimą lėmė darbuotojų sergamumas, lėšos bus panaudotos išmokėti darbo užmokestį iki kito mėnesio 10 dienos.
	Mokėjimo kortelėse	0,00	0,00	
	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 – eurais, ct)

Gautinų sumų rūšis	Gautina suma
Gautinos sumos už suteiktas paslaugas	16512,75

**PRIEDAI:**

1. Informacija apie biudžetinių įstaigų pajamas pagal 2025 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)

\_\_\_\_\_