

## 2019 METŲ BIUDŽETO VYKDYMO ATASKAITŲ RINKINIO AIŠKINAMASIS RAŠTAS

**Nacionalinio kibernetinio saugumo centras prie KAM** 2019 metais dalyvauja programose Krašto apsaugos sistemos personalo rengimas, kodas 01 05 (finansavimo – šaltinis valstybės biudžeto lėšos, kodas 1.1.1.1.1), Centralizuotos tarnybos, kodas 02 01 (finansavimo – šaltinis valstybės biudžeto lėšos, kodas 1.1.1.1.1 ir biudžetinių įstaigų pajamų įmokos, kodas 1.4.1.1.1), funkcijose Gynybos pajėgos ir jų palaikymas, kodas 02010102 ir Neformalusis suaugusiųjų švietimas, kodas 09050102. Taip pat dalyvauja konkrečiose priemonėse priklausomai nuo nustatytų uždavinių.

*Pagal reikalavimus aiškinamajam raštui teikiame šią reikšmingą informaciją:*

- 1) praėjusiais metais nepanaudoto lėšų likučio, kuris ataskaitiniais metais buvo įskaitytas į nuo metų pradžios gautus asignavimus, biudžetinė įstaiga neturi;
- 2) įgyvendinant iš Europos Sąjungos fondų ir kitos tarptautinės paramos lėšų bendrai finansuojamus projektus iš valstybės biudžeto lėšų padarytų išlaidų, dėl neplanuotų netinkamų finansuoti Europos Sąjungos fondų ir kitos tarptautinės finansinės paramos lėšomis išlaidų apmokėjimo, biudžetinė įstaiga neturi;
- 3) nepanaudotų asignavimų tęsiamiems nebaigtos statybos objektams finansuoti biudžetinė įstaiga neturi;
- 4) biudžetinė įstaiga po 2019 sausio 10 d. (po užbaigiamųjų apyvartų) grąžino į išdą biudžeto lėšų už 626,00 Eur. Tai 2019 m. darbuotojų grąžintos nepanaudotos komandiruočių lėšos;
- 5) atstovybių užsienyje lėšų biudžetinė įstaiga neturi.

Sudarant biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinį pildoma Biudžetinių įstaigų pajamų įmokų į biudžetą, biudžeto pajamų iš mokesčių dalies ir kitų lėšų, skiriamų programoms finansuoti, ataskaita, **Forma Nr. 1**.

Negautų asignavimų likutis metų pradžioje – 10531,19 Eur. LR įstatymu patvirtintos įmokos metams sudaro – 8000,00 Eur. Faktinės įmokos į biudžetą per ataskaitinį laikotarpį – 8507,51 Eur, gauti biudžeto asignavimai per ataskaitinį laikotarpį sudaro 9500,00 Eur, kasinės išlaidos – 4502,91 Eur, negauti biudžeto asignavimai – 9535,70 Eur.

Pažymime, kad *biudžetinių lėšų sąskaitoje* pinigų likutis ataskaitinio laikotarpio pabaigoje sudarė 0,00 Eur. Patvirtintas banko sąskaitos išrašas pridedamas.

Pažymime, kad kartu su 2019 metų metiniu ataskaitų rinkiniu teikiama pažyma apie valstybės biudžeto, bendrojo finansavimo, ES ir kitos tarptautinės paramos ir kitus lėšų likučius asignavimų valdytojų sąskaitose (kasoje, kortelėse). Pažymime, kad lėšų likutis asignavimų valdytojų sąskaitose po 2020 m. sausio 10 d. (po užbaigiamųjų apyvartų) sudarė – 0,00 Eur;

Patvirtinti banko sąskaitų išrašai pridedami.

Sudarant biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinį pildoma Biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo ataskaita **Forma Nr. 2**.

**Forma Nr. 2 parengta VBAMS priemonėmis ir FinVIS priemonėmis.**

*Apibendriname pagrindinius išlaidų sąmatų vykdymo rodiklius:*

patikslintas asignavimų planas 2019 metams sudaro **2 199,9** tūkst. eurų. Per ataskaitinį laikotarpį gauta asignavimų 1 769,1 tūkst. eurų. Apskaityta panaudotų asignavimų už 1 769,1 tūkst. eurų. Biudžeto išlaidų sąmatos įvykdymas *sudaro 80,4 proc. 2019 m. asignavimų plano*. Negauti asignavimai – 430,8 tūkst. eurų (iš jų pagal finansavimo šaltinį - biudžetinių įstaigų pajamų įmokos, kodas 1.4.1.1.1 – 9,0 tūkst. eurų).

*Paaiškiname pagrindines biudžeto išlaidų sąmatos neįvykdymo priežastis:*

Reikšmingesnės sumos liko nepanaudotos darbo užmokesčiui ir socialinio draudimo įmokoms (9,4 tūkst. Eur) ir darbdavių socialinė parama pinigais (2,7 tūkst. Eur) dėl faktiškai priskaičiuotų mažesnių personalo išlaidų sąnaudų, taip pat dėl buvusių laisvų etatų ir mažesnio negu planuota poreikio. Str. „Prekių ir paslaugų įsigijimo išlaidos“ (184,9 tūkst. Eur) ir str. „Materialiojo ir nematerialiojo turto įsigijimo, finansinio turto padidėjimo ir finansinių įsipareigojimų vykdymo išlaidos“ (233,8 tūkst. Eur) lėšos liko nepanaudotos dėl tiekėjų neįvykdytų sutartinių įsipareigojimų, mažesnėmis kainomis įsigytų prekių ir mažesnio negu planuota poreikio, taip pat iki ataskaitinio laikotarpio pabaigos negautų sąskaitų-faktūrų (gauta 2020 m. sausio mėnesio pradžioje).

Pridedame **Formą Nr. 3** „Biudžeto išlaidų plano vykdymo pagal programas ir finansavimo šaltinius“. Ataskaitoje įvardiname pagrindines biudžeto išlaidų sąmatos neįvykdymo priežastis.

Pridedame **Pažymą** „Informacija apie mokėtinų sumų, kurių apmokėjimo terminas yra suejęs, likučius“.

Sudarant biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinį pildoma Mokėtinų ir gautinų sumų ataskaita **Forma Nr. 4**.

Ataskaitinio laikotarpio pabaigai mokėtinų sumų likutis sudaro **21,5** tūkst. eurų. Visa suma „Išlaidų“ dalyje. Reikšmingą dalį mokėtinų sumų (6,9 tūkst. Eur) sudaro darbo užmokestis ir socialinis draudimas. Šį įskolinimą sudaro kompensacijos darbuotojams dėl neproporcingai sumažinto darbo užmokesčio. Kita dalis - įskolinimas tiekėjams už ryšius, komunalines, taip pat prekes ir kitas paslaugas. Pagrindinė įskolinimo tiekėjams priežastis – sąskaitos-faktūros apmokėti CFTT prie KAM pateiktos 2020 m. sausio mėnesio pradžioje.

Ataskaitinio laikotarpio pabaigai gautinų sumų likutis sudaro **9,0** tūkst. eurų „Išlaidų“ dalyje. Tai gautinos sumos už komunalines paslaugas ir gautinos sumos iš atskaitingų asmenų už komandiruotes.

Atsižvelgdami dėl ekonominės krizės neproporcingai sumažinto darbo užmokesčio (atlyginimo) dalies grąžinimo įstatymo (2015 m. birželio 30 d. Nr. XII-1927) ir Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2015 m. rugpjūčio 26 d. nutarimo Nr. 903 „Dėl Lietuvos Respublikos asmenų, kuriems už darbą apmokama iš valstybės ar savivaldybės biudžeto lėšų, dėl ekonominės krizės neproporcingai sumažinto darbo užmokesčio (atlyginimo) dalies grąžinimo įstatymo įgyvendinimo“ nuostatas, teikiame sumas iš bendrų sumų, parodytų suvestinėje Mokėtinų ir gautinų sumų ataskaitoje (forma Nr.4) pagal **2019 m. gruodžio 31 d.** būklę:

apskaičiuotas grąžintinas darbo užmokestis (kartu su gyventojų pajamų mokesčiu) sudaro str. „Darbo užmokestis ir socialinis draudimas“ – 6,9 tūkst. Eur, iš jų str. 2.1.1.1.1.1 „Darbo užmokestis pinigais“ – 4,7 tūkst. Eur, str. str. 2.1.2.1.1.1 „Socialinio draudimo įmokos“ – 2,2 tūkst. Eur;

taip pat pažymime, kad **2019 metais** dėl ekonomikos krizės metu neproporcingai sumažinto darbo užmokesčio buvo perskaičiuota ir išmokėta 25 proc. dydžio kompensacija str. „Darbo užmokestis ir socialinis draudimas“ – 5,9 tūkst. Eur, iš jų str. 2.1.1.1.1.1 „Darbo užmokestis pinigais“ – 4,7 tūkst. Eur, str. 2.1.2.1.1.1 „Socialinio draudimo įmokos“ – 1,2 tūkst. Eur.

Sudarant biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinį pildoma **Forma Nr. BV-2**. Šioje formoje pateikiama informacija apie išlaidas darbo užmokesčiui ir išlaidų darbo užmokesčiui plano vykdymą.

Sudarant biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinį pildoma **Forma Nr. BV-5**, kurioje pateikiama informacija apie išlaidų socialinėms garantijoms teisėsaugos ir teisėtvarkos institucijų ir krašto apsaugos sistemos pareigūnų ir karių darbdavių socialinei paramai vykdymą.

Pažymime, kad pagal 20-ojo viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standarto „**Finansavimo sumos**“ reikalavimus privaloma pildyti pažyma dėl finansavimo sumų iš valstybės išdo, remiantis krašto apsaugos ministerijos 2019 m. sausio 6 d. raštu Nr. Nr. 12-01-9 „Dėl 2019 metų ir 2020 metų ketvirtinių biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo ataskaitų, kitų ataskaitų ir formų sudarymo ir

pateikimo“ nebus teikiama kartu su metiniu biudžeto vykdymo ataskaitų rinkiniu – ji bus pateikta atskirai, iki 2020 m. vasario mėn. 10 d.

NKSC prie KAM direktorius

dr. Rytis Rainys

CFTT prie KAM direktoriaus pavaduotoja

Virginija Jašmontienė