

Biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių
 rengimo taisyklių
 1 priedas

Zarasų rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba, 188629232, Sėlių a. 22, Zarasai

(įstaigos pavadinimas, kodas Juridinių asmenų registre, adresas)

BIUDŽETO IŠLAIDŲ ŠAMATOS VYKDYMO

2025 M. RUGSĖJO 30 D.

9 mėnesių

(I ketvirčio, pusmečio, 9 mėnesių, metinė)

ATASKAITA

2025 m. spalio 6 d. Nr. 8-96

(data)

Viešojo ir vidaus administravimo programa

(programos pavadinimas)

						Kodas
					Ministerijos/Savivaldybės	
					Departamento	
					Įstaigos	188629232
					Programos	14.1
Finansavimo šaltinio						151
Valstybės funkcijos	01	01	01	03		

(eurais, ct)

Išlaidų ekonominės klasifikacijos kodas	Išlaidų pavadinimas	Eil. Nr.	Asignavimų planas, įskaitant patikslinimus		Gauti asignavimai kartu su įskaitytu praėjusių metų lėšų likučiu	Panaudoti asignavimai
			metams	ataskaitiniam laikotarpiui		
1	2	3	4	5	6	7
2	IŠLAIDOS	1	134 300,00	105 100,00	98 709,66	98 702,16
2 1	Darbo užmokestis ir socialinis draudimas	2	128 400,00	100 300,00	96 141,24	96 141,24
2 1 1	Darbo užmokestis	3	126 500,00	98 800,00	94 767,09	94 767,09
2 1 1 1	Darbo užmokestis	4	126 500,00	98 800,00	94 767,09	94 767,09
2 1 1 1 1	Darbo užmokestis pinigais	5	126 500,00	98 800,00	94 767,09	94 767,09
2 1 1 1 1 1	Darbo užmokestis pinigais	6	126 500,00	98 800,00	94 767,09	94 767,09
2 1 2	Socialinio draudimo įmokos	9	1 900,00	1 500,00	1 374,15	1 374,15
2 1 2 1	Socialinio draudimo įmokos	10	1 900,00	1 500,00	1 374,15	1 374,15
2 1 2 1 1	Socialinio draudimo įmokos	11	1 900,00	1 500,00	1 374,15	1 374,15
2 1 2 1 1 1	Socialinio draudimo įmokos	12	1 900,00	1 500,00	1 374,15	1 374,15
2 2	Prekių ir paslaugų įsigijimo išlaidos	13	5 300,00	4 300,00	2 568,42	2 560,92
2 2 1	Prekių ir paslaugų įsigijimo išlaidos	14	5 300,00	4 300,00	2 568,42	2 560,92
2 2 1 1	Prekių ir paslaugų įsigijimo išlaidos	15	5 300,00	4 300,00	2 568,42	2 560,92
2 2 1 1 1	Prekių ir paslaugų įsigijimo išlaidos	16	5 300,00	4 300,00	2 568,42	2 560,92
2 2 1 1 1 5	Ryšių įrangos ir ryšių paslaugų įsigijimo išlaidos	19	100,00	100,00	12,32	12,32
2 2 1 1 1 11	Komandiruočių išlaidos	22	600,00	400,00	364,00	364,00
2 2 1 1 1 16	Kvalifikacijos kėlimo išlaidos	26	1 700,00	1 400,00	1 205,00	1 205,00
2 2 1 1 1 17	Ekspertų ir konsultantų paslaugų įsigijimo išlaidos	27	100,00	100,00		

2	2	1	1	1	20	Komunalinių paslaugų įsigijimo išlaidos	28	1 200,00	1 000,00	322,18	322,18
2	2	1	1	1	21	Informacinių technologijų prekių ir paslaugų įsigijimo išlaidos	29	600,00	600,00	382,39	382,39
2	2	1	1	1	23	Viešinio išlaidos	31	100,00	100,00		
2	2	1	1	1	30	Kitų prekių ir paslaugų įsigijimo išlaidos	32	900,00	600,00	282,53	275,03
2	7					Socialinės išmokos (pašalpos)	107	600,00	500,00		
2	7	3				Darbdavių socialinė parama	121	600,00	500,00		
2	7	3	1			Darbdavių socialinė parama	122	600,00	500,00		
2	7	3	1	1		Darbdavių socialinė parama	123	600,00	500,00		
2	7	3	1	1	1	Darbdavių socialinė parama pinigais	124	600,00	500,00		
						IŠ VISO	336	134 300,00	105 100,00	98 709,66	98 702,16

Savivaldybės kontrolierė

(įstaigos vadovo ar jo įgalioto asmens pareigų pavadinimas)

(parašas)

Irma Maldauskienė

(vardas ir pavardė)

Savivaldybės kontrolieriaus pavaduotoja

(finansinę apskaitą tvarkančio asmens, centralizuotos apskaitos įstaigos vadovo arba jo įgalioto asmens pareigų pavadinimas)

(parašas)

Nijolė Kalasauskienė

(vardas ir pavardė)

DETALŪS METADUOMENYS

Dokumento sudarytojas (-ai)	Zarasų rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba 188629232, Sėlių aikštė 22, Zarasai, LT-32110
Dokumento pavadinimas (antraštė)	BIUDŽETO IŠLAIDŲ ŠAMATOS VYKDYMO 2025 M. RUGSĖJO 30 D. ATASKAITA
Dokumento registracijos data ir numeris	2025-10-06 Nr. 8-96
Dokumento gavimo data ir dokumento gavimo registracijos numeris	–
Dokumento specifikacijos identifikavimo žymuo	ADOC-V1.0
Parašo paskirtis	Pasirašymas
Parašą sukūrusio asmens vardas, pavardė ir pareigos	Nijolė Kalasauskienė, Savivaldybės kontrolieriaus pavaduotoja
Sertifikatas išduotas	NIJOLĖ KALASAUSKIENĖ LT
Parašo sukūrimo data ir laikas	2025-10-06 13:40:48 (GMT+03:00)
Parašo formatas	XAdES-T
Laiko žymoje nurodytas laikas	2025-10-06 13:41:12 (GMT+03:00)
Informacija apie sertifikavimo paslaugų teikėją	ADIC CA ECC, Asmens dokumentu israsymo centras prie LR VRM LT
Sertifikato galiojimo laikas	2024-07-19 13:18:42 – 2029-07-18 13:18:42
Parašo paskirtis	Pasirašymas
Parašą sukūrusio asmens vardas, pavardė ir pareigos	Irma Maldauskienė, Savivaldybės kontrolierė
Sertifikatas išduotas	IRMA MALDAUSKIENĖ LT
Parašo sukūrimo data ir laikas	2025-10-06 16:13:28 (GMT+03:00)
Parašo formatas	XAdES-T
Laiko žymoje nurodytas laikas	2025-10-06 16:13:40 (GMT+03:00)
Informacija apie sertifikavimo paslaugų teikėją	EID-SK 2016, AS Sertifitseerimiskeskus EE
Sertifikato galiojimo laikas	2023-06-08 15:45:23 – 2028-06-06 23:59:59
Informacija apie būdus, naudotus metaduomenų vientisumui užtikrinti	"Registravimas" paskirties metaduomenų vientisumas užtikrintas naudojant "RCSC IssuingCA-2, VI Registru Centras - i.k. 124110246 LT" išduotą sertifikatą "Dokumentų valdymo sistema Avilys, Zarasų rajono savivaldybės administracija, į.k. 188753461 LT", sertifikatas galioja nuo 2024-12-18 12:16:00 iki 2027-12-18 12:16:00
Pagrindinio dokumento priedų skaičius	–
Pagrindinio dokumento priedamų dokumentų skaičius	–
Priedamo dokumento sudarytojas (-ai)	–
Priedamo dokumento pavadinimas (antraštė)	–
Priedamo dokumento registracijos data ir numeris	–
Programinės įrangos, kuria naudojantis sudarytas elektroninis dokumentas, pavadinimas	Dokumentų valdymo sistema Avilys, versija 3.5.71.1
Informacija apie elektroninio dokumento ir elektroninio (-ių) parašo (-ų) tikrinimą (tikrinimo data)	Atitinka specifikacijos keliamus reikalavimus. Visi dokumente esantys elektroniniai parašai galioja (2025-10-06 16:14:48)
Paieškos nuoroda	–
Papildomi metaduomenys	Nuorašą suformavo 2025-10-06 16:14:48 Dokumentų valdymo sistema Avilys

Nuorašas tikras
Zarasų rajono savivaldybės kontrolės ir
audito tarnyba

Zarasų rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba

Duomenys kaupiami ir saugomi Juridinių asmenų registre, kodas 188629232, adresas Sėlių a. 22, Zarasai

2025 METŲ 9 MĖNESIŲ BIUDŽETO VYKDYMO ATASKAITŲ RINKINIO AIŠKINAMASIS RAŠTAS

2025-10-14 Nr. 8-105

**I SKYRIUS
BENDROSIOS NUOSTATOS**

Zarasų rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos (toliau – Tarnyba) 2025 metų devynių mėnesių biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys, kuriam reikalavimus nustato Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymas, parengtas atsižvelgiant į Zarasų rajono savivaldybės tarybos 2025 m. vasario 19 d. sprendimu Nr. T-19 „Dėl Zarasų rajono savivaldybės 2025–2027 metų biudžeto patvirtinimo“ patvirtintus asignavimus ir vadovaujantis Lietuvos Respublikos valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų sudarymo ir vykdymo taisyklėmis, patvirtintomis Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2001 m. gegužės 14 d. nutarimu Nr. 543 „Dėl Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatymo įgyvendinimo“, Biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių rengimo taisyklėmis, patvirtintomis Lietuvos Respublikos finansų ministro 2025 m. kovo 25 d. įsakymu Nr. 1K-63 „Dėl Biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių rengimo taisyklių patvirtinimo“, Zarasų rajono savivaldybės viešojo sektoriaus subjektų finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių rengimo, teikimo ir skelbimo tvarkos aprašu, patvirtintu Zarasų rajono savivaldybės mero 2024 m. spalio 16 d. potvarkiu Nr. P-510 „Dėl Zarasų rajono savivaldybės viešojo sektoriaus subjektų finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių rengimo, teikimo ir skelbimo tvarkos aprašo patvirtinimo“.

Biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio rengimo tikslas – parodyti Tarnybos biudžeto išlaidų plano pagal funkcinę ir ekonominę klasifikaciją vykdymą, pateikti visuomenei informaciją apie Tarnybos vykdomos programos finansavimo šaltinius, asignavimų paskirstymą ir naudojimą, nepanaudojimo priežastis.

Tarnybos biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinį sudaro:

- biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo 2025 m. rugsėjo 30 d. ataskaita;
- 2025 metų 9 mėnesių biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio aiškinamasis raštas.

Tarnybos biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys parengtas pagal buhalterinės apskaitos duomenis. Tarnybos buhalterinę apskaitą tvarko ir ataskaitų rinkinius rengia Tarnybos atsakingas darbuotojas.

**II SKYRIUS
APSKAITOS POLITIKA**

Ataskaitos sudarytos laikantis tokių principų, kad būtų tikrai ir teisingai parodytas išlaidų sąmatos vykdymas. Sudarant Tarnybos 2025 metų devynių mėnesių biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinį buvo vadovautasi šiais bendraisiais apskaitos principais:

- grynujų pinigų principu – ataskaitose išlaidos pripažįstamos, kai jos apmokamos;
 - subjekto principu – apskaitoje registruojama ir ataskaitose rodoma tik Tarnybos informacija;
 - periodiškumo principu – į per 9 mėnesius panaudotus asignavimus įskaitytos lėšos, kurių pervedimo įvykdymo pradžia nustatyta iki rugsėjo 30 dienos įskaitytinai;
 - pastovumo principu – taikomas apskaitos metodas, analogiškas kaip ir ankstesniais metais.
- Ataskaitų rinkinio rengimo procesas ir Tarnybos nustatytos kontrolės procedūros iš esmės nepakito;
- piniginio mato principu – informacija ataskaitose ir aiškinamajame išreikšta eurais ir centais.

Ataskaitų aiškinamojo rašto aprašomojoje dalyje kai kuriais atvejais sumos pateikiamos tūkstančiais eurų su vienu ženklu po kablelio;

- palyginimo principu – aiškinamajame rašte pateikiama ankstesnių metų išlaidų palyginimo informacija.

III SKYRIUS BIUDŽETINIŲ ĮSTAIGŲ PAJAMŲ PLANO VYKDYMAS

Biudžetinių įstaigų pajamų iš veiklos Tarnyba negauna.

IV SKYRIUS BIUDŽETO IŠLAIDŲ PLANO VYKDYMAS

Zarasų rajono savivaldybės tarybos 2025 m. vasario 19 d. sprendimu Nr. T-19 patvirtintame Zarasų rajono savivaldybės 2025–2027 metų biudžete Tarnybai Viešojo ir vidaus administravimo programai iš savivaldybės biudžeto lėšų 2025 metams skirta 134,3 tūkst. Eur. Lyginant su 2024 metais asignavimai padidėjo 10,1 tūkst. Eur. Padidėjimą įtakojo asignavimų darbo užmokesčiui padidėjimas, kurį nulėmė kasmet didėjantys priedai už valstybės tarnybos stažą bei pareiginės algos koeficientų padidinimas Tarnybos tarnautojų tarnybinę veiklą įvertinus kaip viršijančią lūkesčius.

Tarnybos Viešojo ir vidaus administravimo programos 2025 metų 9 mėnesių kasines išlaidas sudarė iš viso 98 702,16 Eur, t. y. 93,9 proc. 9 mėnesių asignavimų plano arba 6 397,84 Eur mažiau patvirtintų asignavimų (9 mėnesių planas – 105 100 Eur), iš jų:

- išlaidos darbo užmokesčiui ir socialinio draudimo įmokoms – 96 141,24 Eur, t. y. 95,9 proc. 9 mėnesių asignavimų plano arba 4 158,76 Eur mažiau patvirtintų asignavimų (planas – 100 300 Eur). Lyginant su 2024 metų 9 mėnesių išlaidomis, kasinės išlaidos padidėjo 11 867,58 Eur. Padidėjimą nulėmė tai, kad padidėjo priedai už valstybės tarnybos stažą bei pareiginės algos koeficientų padidinimas Tarnybos tarnautojų tarnybinę veiklą įvertinus kaip viršijančią lūkesčius;

- išlaidos prekių ir paslaugų naudojimui – 2 560,92 Eur, t. y. 59,6 proc. 9 mėnesių asignavimų plano arba 1 739,08 Eur mažiau patvirtintų asignavimų (planas – 4 300 Eur). Lyginant su 2024 metų 9 mėnesių išlaidomis, kasinės išlaidos sumažėjo 266,74 Eur. Ankstesniais metais buvo įsigytas ūkinis inventorių, 2025 metais patirtos tik einamosios išlaidos;

- ligos pašalpų per 2025 metų 9 mėnesius nemokėta, per 2024 metų 9 mėnesius darbdavių socialinei paramai (ligos pašalpoms) panaudota 123,65 Eur;

- ilgalaikio turto per 2025 metų 9 mėnesius įsigyti neplanuota ir neįsigyta, per 2024 metų 9 mėnesius kompiuterinės įrangos įsigijimui panaudota 2 244,78 Eur.

Per 2025 metų devynis mėnesius mažiau patirta ryšių ir komunalinių paslaugų bei kitų prekių ir paslaugų išlaidų, nepatirta viešinimo bei ekspertų ir konsultantų paslaugų išlaidų, planuotos kasmetinės atostogos perkeltos į IV ketvirtį. Laikotarpio pabaigoje liko neapmokėtos rugsėjo mėn. komunalinės paslaugos.

V SKYRIUS KITA INFORMACIJA

1. Mokėtinų sumų, kurių apmokėjimo terminas būtų suėjęs iki ataskaitinio laikotarpio pabaigos, nebuvo.

2. Banko sąskaitose metų pradžioje lėšų nebuvo, ataskaitinio laikotarpio pabaigoje buvo banko mokesčiams skirti 7,50 Eur.

3. Praėjusiais metais nepanaudotų lėšų, kurios ataskaitiniais metais būtų įskaitytas į nuo metų pradžios gautus asignavimus, Tarnyba neturėjo.

4. Europos Sąjungos fondų ar kitos tarptautinės finansinės paramos lėšomis bendrai finansuojamų projektų Tarnyba nevykdo.

Tarnyboje patvirtintos trys pareigybės ir ataskaitinio laikotarpio pabaigoje visos buvo užimtos. Darbo užmokesčio fondas neviršytas, priemokos ar kitos išmokos ataskaitiniu laikotarpiu nemokėtos.

Savivaldybės kontrolierė

Irma Maldauskienė

Savivaldybės kontrolieriaus pavaduotoja

Nijolė Kalasauskienė

DETALŪS METADUOMENYS

Dokumento sudarytojas (-ai)	Zarasų rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba 188629232, Sėlių aikštė 22, Zarasai, LT-32110
Dokumento pavadinimas (antraštė)	2025 METŲ 9 MĖNESIŲ BIUDŽETO VYKDYMO ATASKAITŲ RINKINIO AIŠKINAMASIS RAŠTAS
Dokumento registracijos data ir numeris	2025-10-14 Nr. 8-105
Dokumento gavimo data ir dokumento gavimo registracijos numeris	–
Dokumento specifikacijos identifikavimo žymuo	ADOC-V1.0
Parašo paskirtis	Pasirašymas
Parašą sukūrusio asmens vardas, pavardė ir pareigos	Nijolė Kalasauskienė, Savivaldybės kontrolieriaus pavaduotoja
Sertifikatas išduotas	NIJOLĖ KALASAUSKIENĖ LT
Parašo sukūrimo data ir laikas	2025-10-14 13:40:50 (GMT+03:00)
Parašo formatas	XAdES-T
Laiko žymoje nurodytas laikas	2025-10-14 13:40:58 (GMT+03:00)
Informacija apie sertifikavimo paslaugų teikėją	ADIC CA ECC, Asmens dokumentu israsymo centras prie LR VRM LT
Sertifikato galiojimo laikas	2024-07-19 13:18:42 – 2029-07-18 13:18:42
Parašo paskirtis	Pasirašymas
Parašą sukūrusio asmens vardas, pavardė ir pareigos	Irma Maldauskienė, Savivaldybės kontrolierė
Sertifikatas išduotas	IRMA MALDAUSKIENĖ LT
Parašo sukūrimo data ir laikas	2025-10-14 13:42:02 (GMT+03:00)
Parašo formatas	XAdES-T
Laiko žymoje nurodytas laikas	2025-10-14 13:42:20 (GMT+03:00)
Informacija apie sertifikavimo paslaugų teikėją	EID-SK 2016, AS Sertifitseerimiskeskus EE
Sertifikato galiojimo laikas	2023-06-08 15:45:23 – 2028-06-06 23:59:59
Informacija apie būdus, naudotus metaduomenų vientisumui užtikrinti	"Registravimas" paskirties metaduomenų vientisumas užtikrintas naudojant "RCSC IssuingCA-2, VI Registru Centras - i.k. 124110246 LT" išduotą sertifikatą "Dokumentų valdymo sistema Avilys, Zarasų rajono savivaldybės administracija, i.k. 188753461 LT", sertifikatas galioja nuo 2024-12-18 12:16:00 iki 2027-12-18 12:16:00
Pagrindinio dokumento priedų skaičius	–
Pagrindinio dokumento priedamų dokumentų skaičius	–
Priedamo dokumento sudarytojas (-ai)	–
Priedamo dokumento pavadinimas (antraštė)	–
Priedamo dokumento registracijos data ir numeris	–
Programinės įrangos, kuria naudojantis sudarytas elektroninis dokumentas, pavadinimas	Dokumentų valdymo sistema Avilys, versija 3.5.71.1
Informacija apie elektroninio dokumento ir elektroninio (-ių) parašo (-ų) tikrinimą (tikrinimo data)	Atitinka specifikacijos keliamus reikalavimus. Visi dokumente esantys elektroniniai parašai galioja (2025-10-14 13:42:48)
Paieškos nuoroda	–
Papildomi metaduomenys	Nuorašą suformavo 2025-10-14 13:42:48 Dokumentų valdymo sistema Avilys

Nuorašas tikras
Zarasų rajono savivaldybės kontrolės ir
audito tarnyba