

26-ojo viešojo sektoriaus apskaitos ir  
finansinės atskaitomybės standarto „Fondų  
finansinių ataskaitų rinkinys“  
4 priedas

Zarasų rajono savivaldybės finansų skyrius

Sėlių a. 22, Zarasai

(viešojo sektoriaus subjekto, parengusio išdo finansinių ataskaitų rinkinį, juridinio asmens kodas, adresas)

**ZARASŲ RAJONO SAVIVALDYBĖS IŽDO  
2026 M. KOVO 31 D. TARPINIŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS**

\_\_\_\_\_ Nr. \_\_\_\_\_  
(data)

**TURINYS**

**TARPINĖS FINANSINĖS ATASKAITOS:**

FINANSINĖS BŪKLĖS ATASKAITA	2 psl.
VEIKLOS REZULTATŲ ATASKAITA	3 psl.
SUTRUMPINTAS AIŠKINAMASIS RAŠTAS	5 psl.
Bendroji informacija	5 psl.
Pagrindinės taikomos apskaitos politikos nuostatos	5 psl.
Naudotų apskaitinių įverčių paaiškinimai	5 psl.
Aiškinamojo rašto pastabos	5 psl.

Patvirtiname Savivaldybės išdo 2026 m. kovo 31 d. tarpinių finansinių ataskaitų rinkinyje pateiktą finansinę ir nefinansinę informaciją:

Savivaldybės merė

(pareigų pavadinimas)

(parašas)

Nijolė Guobienė

(vardas ir pavardė)

Finansų skyriaus vedėja

(pareigų pavadinimas)

(parašas)

Edita Gusevienė

(vardas ir pavardė)

**FINANSINĖS BŪKLĖS ATASKAITA  
PAGAL 2026 M. KOVO 31 D. DUOMENIS**

*Pateikimo valiuta ir tikslumas: euraiš*

<b>Eil. Nr.</b>	<b>Straipsniai</b>	<b>Pastabos Nr.</b>	<b>Paskutinė ataskaitinio laikotarpio diena</b>	<b>Paskutinė praėjusio ataskaitinio laikotarpio diena</b>
1	2	3	4	5
<b>1.</b>	<b>ILGALAIKIS FINANSINIS TURTAS</b>			
<b>2.</b>	<b>TRUMPALAIKIS TURTAS</b>		<b>4601667,60</b>	<b>3872980,63</b>
2.1.	IŠ ANKSTO SUMOKĖTOS SUMOS			
2.2.	PER VIENUS METUS GAUTINOS SUMOS		1563629,47	1595969,28
2.2.1.	Suteiktos paskolos			
2.2.2.	Gautini mokesčiai			
2.2.3.	Gautinos įmokų į fondus sumos		134774,82	396162,01
2.2.4.	Gautinos finansavimo sumos		713916,77	713863,68
2.2.5.	Gautinos sumos už turto naudojimą, parduotas prekes, turta, paslaugas		28694,91	80313,11
2.2.6.	Kitos gautinos sumos		686242,97	405630,48
2.3.	TRUMPALAIKĖS INVESTICIJOS			
2.4.	PINIGAI IR PINIGŲ EKVIVALENTAI		3038038,13	2277011,35
<b>3.</b>	<b>IŠ VISO TURTO</b>		<b>4601667,60</b>	<b>3872980,63</b>
<b>4.</b>	<b>FINANSAVIMO SUMOS</b>		<b>1334753,84</b>	<b>412779,73</b>
4.1.	IŠ VALSTYBĖS BIUDŽETO		1214097,90	292123,79
4.2.	IŠ SAVIVALDYBĖS BIUDŽETO			
4.3.	IŠ EUROPOS SĄJUNGOS, UŽSIENIO VALSTYBIŲ IR TARPTAUTINIŲ ORGANIZACIJŲ			
4.4.	IŠ VIEŠOJO SEKTORIAUS SUBJEKTŲ PAJAMŲ			
4.5.	IŠ FIZINIŲ IR PRIVAČIŲ JURIDINIŲ ASMENŲ		120655,94	120655,94
<b>5.</b>	<b>ĮSIPAREIGOJIMAI</b>		<b>7578382,70</b>	<b>6731746,25</b>
5.1.	ATIDĖJINIAI			
5.2.	ILGALAIKIAI ĮSIPAREIGOJIMAI		3126998,78	3476662,59
5.2.1.	Ilgalaikiai skoliniai įsipareigojimai		3126998,78	3476662,59
5.2.2.	Kiti ilgalaikiai įsipareigojimai			
5.3.	TRUMPALAIKIAI ĮSIPAREIGOJIMAI		4451383,92	3255083,66
5.3.1.	Trumpalaikiai skoliniai įsipareigojimai		882581,69	729792,38
5.3.2.	Mokėtinos socialinės išmokos			
5.3.3.	Kiti trumpalaikiai įsipareigojimai		3568802,23	2525291,28
5.3.3.1.	Mokėtinos sumos tarptautinėms institucijoms, į biudžetus ir fondus		308009,64	294615,25
5.3.3.2.	Kiti įsipareigojimai		3260792,59	2230676,03
<b>6.</b>	<b>GRYNASIS TURTAS</b>		<b>(4311468,94)</b>	<b>(3271545,35)</b>
6.1.	REZERVAI			
6.2.	SUKAUPŲS PERVERŠIS AR DEFICITAS		(4311468,94)	(3271545,35)
<b>7.</b>	<b>IŠ VISO FINANSAVIMO SUMŲ, ĮSIPAREIGOJIMŲ IR GRYNOJO TURTO</b>		<b>4601667,60</b>	<b>3872980,63</b>

**VEIKLOS REZULTATŲ ATASKAITA  
PAGAL 2026 M. KOVO 31 D. DUOMENIS**

*Pateikimo valiuta ir tikslumas: eurai*

<b>Eil. Nr.</b>	<b>Straipsniai</b>	<b>Pastabos Nr.</b>	<b>Ataskaitinis laikotarpis</b>	<b>Praėjęs ataskaitinis laikotarpis</b>
1	2	3	4	5
<b>1.</b>	<b>PAJAMOS</b>		<b>3796340,62</b>	<b>3398422,44</b>
1.1.	FINANSAVIMO PAJAMOS			
1.1.1.	Iš valstybės biudžeto			
1.1.2.	Iš savivaldybės biudžeto			
1.1.3.	Iš Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų lėšų			
1.1.4.	Iš viešojo sektoriaus subjektų pajamų			
1.1.5.	Iš fizinių ir privačių juridinių asmenų			
1.2.	MOKESČIŲ PAJAMOS GRYNAJA VERTE		<b>3732165,82</b>	<b>3356252,14</b>
1.2.1.	Mokesčių pajamos		3732165,82	3356252,14
1.2.2.	Pervestinių mokesčių suma			
1.3.	KITOS PAJAMOS		<b>64174,80</b>	<b>42170,30</b>
1.3.1.	Rinkliavų pajamos		36495,55	15070,48
1.3.2.	Prekių pardavimo ir paslaugų, apmokamų valstybės ar savivaldybių biudžetų, išteklių fondų lėšomis, pajamos			
1.3.3.	Kitos prekių pardavimo ir paslaugų pajamos		15712,00	44,52
1.3.4.	Baudų, konfiskuoto turto ir kitų netesybų pajamos		5419,10	10880,61
1.3.5.	Finansinės ir investicinės veiklos pajamos		6147,81	14962,06
1.3.5.1.	Finansinio turto tikrosios vertės padidėjimas ir perleidimo pelnas			
1.3.5.2.	Palūkanų pajamos		6147,81	14962,06
1.3.5.3.	Kitos finansinės ir investicinės veiklos pajamos			
1.3.6.	Kitos		400,34	1212,63
1.3.7.	Negražintinai pervestinos į valstybės ar savivaldybių biudžetus pajamos			
<b>2.</b>	<b>SĄNAUDOS</b>		<b>(4836264,21)</b>	<b>(3849252,66)</b>
2.1.	NUVERTĖJIMO IR NURAŠYTŲ SUMŲ SĄNAUDOS		(9080,80)	21260,06

<b>Eil. Nr.</b>	<b>Straipsniai</b>	<b>Pastabos Nr.</b>	<b>Ataskaitinis laikotarpis</b>	<b>Praėjęs ataskaitinis laikotarpis</b>
1	2	3	4	5
2.2.	FINANSAVIMO SAŃAUDOS		(4793137,16)	(3838489,14)
2.3.	FINANSINĖS IR INVESTICINĖS VEIKLOS SAŃAUDOS		(33834,15)	(31847,45)
2.3.1.	Finansinio turto vertės sumažėjimas, perleidimo nuostolis, nuvertėjimas ir nurašymas			
2.3.2.	Palūkanų sąnaudos		(33834,15)	(31847,45)
2.3.3.	Kitos finansinės ir investicinės veiklos sąnaudos			
2.4.	KITOS SAŃAUDOS		(212,10)	(176,13)
<b>3.</b>	<b>PERVIRŠIS AR DEFICITAS IŠ VYKDOMOS VEIKLOS</b>		<b>(1039923,59)</b>	<b>(450830,22)</b>
<b>4.</b>	<b>APSKAITOS POLITIKOS KEITIMO IR ESMINIŲ APSKAITOS KLAIDŲ TAISYMO ĮTAKA</b>			
<b>5.</b>	<b>GRYNASIS PERVIRŠIS AR DEFICITAS</b>		<b>(1039923,59)</b>	<b>(450830,22)</b>

**ZARASŲ RAJONO SAVIVALDYBĖS IŽDO  
2026 M. KOVO 31 D. TARPINIŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ  
SUTRUMPINTAS AIŠKINAMASIS RAŠTAS**

2026 m.      Nr.

**I. BENDROJI DALIS**

Bendrieji duomenys apie Zarasų rajono savivaldybės išdą (toliau – Savivaldybės išdas) pateikti 2025 m. finansinių ataskaitų rinkinio Aiškinamajame rašte.

**II. PAGRINDINĖS TAIKOMOS APSKAITOS POLITIKOS NUOSTATOS**

Savivaldybės išdo apskaitos politika pateikta 2025 m. finansinių ataskaitų rinkinio Aiškinamajame rašte. Zarasų rajono savivaldybės administracijos direktoriaus įsakymu 2026 m. balandžio 10 d. Nr. I-154 „Dėl Zarasų rajono savivaldybės administracijos direktoriaus 2011 m. gruodžio 15 d. įsakymo Nr. I-822 „Dėl rajono savivaldybės išdo apskaitos vadovo, tvarkos aprašų ir sąskaitų plano tvirtinimo“ pakeitimo“ pagal atnaujintus VSAFAS reikalavimus patvirtintas Savivaldybės išdo sąskaitų planas.

Atsižvelgiant į nuo 2026 m. sausio 1 d. atnaujintas VSAFAS nuostatas, finansinėse ataskaitose teikiama ataskaitinio ir praėjusio ataskaitinio laikotarpio informacija, praėjusio ataskaitinio laikotarpio finansiniai duomenys atitinkamai pergrupuoti, kad jose pateiktus duomenis būtų galima palyginti.

**III. NAUDOTŲ APSKAITINIŲ ĮVERČIŲ PAAIŠKINIMAI**

Apskaitiniai įverčiai naudojami kai sukauptų pajamų, sukauptų įsipareigojimų sumos, finansinio turto ar įsipareigojimų vertės negali būti tiksliai apskaičiuotos, bet gali būti įvertintos. Kiekvieno apskaitinio įverčio skaičiavimas ir tam naudotos prielaidos turi būti pagrįsti. Apskaitiniai įverčiai yra peržiūrimi tik tuo atveju, jei pasikeičia aplinkybės ir prielaidos, kuriomis buvo remtasi atliekant įvertinimą, arba atsiranda papildomos informacijos ar kitų įvykių, darančių įtaką įverčio apskaičiavimui.

**IV. AIŠKINAMOJO RAŠTO PASTABOS**

**4. Finansinės būklės ataskaitoje teikiamų duomenų paaiškinimai ir detalizavimas:**

4.1. Per vienerius metus gautinos sumos, lyginant su paskutinės praėjusio ataskaitinio laikotarpio dienos duomenimis, sumažėjo 32339,81 Eur ir sudaro 1563629,47 Eur. Valstybinė mokesčių inspekcija Savivaldybės Išdui liko nepervedusi 134774,82 Eur įplaukusių mokesčių sumų, iš jų: gyventojų pajamų mokesčio – 134774,18 Eur; mokesčiai už aplinkos teršimą – 0,64 Eur. Gautinos sumos už turto naudojimą – 28694,91 Eur tai gautinas nuomos mokestis už valstybinę žemę (įvertinus nuvertėjimą). Gautinas finansavimo sumas 713916,77 Eur sudaro sukauptos gautinos sumos iš valstybės biudžeto. Kitos gautinos sumos (686242,97 Eur) susideda iš sukauptų pajamų iš mokesčių – 662483,06 Eur, sukauptų netesybų pajamų – 15098,67 Eur, kitų sukauptų gautinų sumų – 8661,24 Eur.

4.2. Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje Savivaldybės išdo banko sąskaitos likutis 3038038,13 Eur.

4.3. Ilgalaikiai įsipareigojimai ataskaitiniu laikotarpiu sumažėjo 349663,81 Eur ir sudaro 3126998,78 Eur. Per ataskaitinį laikotarpį iš ilgalaikių skolinių įsipareigojimų 882581,69 Eur perkelta į trumpalaikius skolinius įsipareigojimus. Paskolos gražinamos pagal gražinimo grafikus kas mėnesį.

4.4. Mokėtinos sumos tarptautinėms institucijoms, į biudžetus ir fondus 2026 m. kovo 31 d. sudaro 308009,64 Eur – tai gautos biudžetinių įstaigų pajamos, kurias turi teisę susigrąžinti.

4.5. Kiti įsipareigojimai ataskaitiniu laikotarpiu padidėjo 1030116,56 Eur ir sudaro 3260792,59 Eur. Kitų įsipareigojimų sumas sudaro sukauptos mokesčių ir įmokų permokų sumos – 1123315,36 Eur, sukauptos finansavimo sąnaudos iš savivaldybės biudžeto lėšų – 1422355,09 Eur, sukauptos mokėtinos finansavimo sumos iš valstybės biudžeto – 713863,68 Eur.

4.6. 2026 m. kovo 31 d. Savivaldybės išdo gryojo turto deficitas sudaro 4311468,94 Eur. Lyginant su praėjusiu ataskaitiniu laikotarpiu padidėjo 1039923,59 Eur.

#### **5. Veiklos rezultatų ataskaitoje teikiamų duomenų paaiškinimai bei detalizavimas:**

5.1. Savivaldybės išdo pajamas sudaro mokesčių pajamos, kurias apskaičiavo Valstybinė mokesčių inspekcija. Mokesčių pajamos ataskaitiniu laikotarpiu padidėjo 375913,68 Eur ir sudaro 3732165,82 Eur.

5.2. Rinkliavų pajamos ataskaitiniu laikotarpiu padidėjo 21425,07 Eur ir sudaro – 36495,55 Eur. Kitas prekių pardavimo ir paslaugų pajamas sudaro pastatų ir statinių realizavimo pajamos 15712,00 Eur. Baudų, konfiskuoto turto ir kitų netesybų pajamos sudarė 5419,10 Eur. Palūkanų pajamos (už laikomas lėšas banko sąskaitose) sumažėjo 8814,25 Eur ir sudaro 6147,81 Eur.

5.3. Sąnaudos ataskaitiniu laikotarpiu padidėjo 987011,55 Eur ir sudaro 4836264,21 Eur. Finansavimo sąnaudos – 4793137,16 Eur pripažintos registruojant iš savivaldybės biudžeto pajamų išmokėtas finansavimo sumas viešojo sektoriaus subjektams. Nuvertėjimo sąnaudos – 9080,80 Eur, tai pagal gautą senaties žiniaraštį nuvertintas žemės nuomos mokestis.

5.4. Finansinės ir investicinės veiklos sąnaudos (vidaus palūkanų sąnaudos) – 33834,15 Eur.

5.5. Ataskaitinio laikotarpio deficitas iš vykdomos veiklos – 1039923,59 Eur susidarė sąnaudoms viršijus pajamas.

6. Restruktūrizavimas ar veiklos nutraukimas nenumatomas.

7. Neapibrėžtųjų įsipareigojimų ar neapibrėžtojo turto pokyčių nuo ataskaitinių finansinių metų pradžios iki paskutinės tarpinio ataskaitinio laikotarpio dienos nebuvo įvertinta.

8. Teisinių ginčų Savivaldybės išdas neturi.

**DETALŪS METADUOMENYS**

<b>Dokumento sudarytojas (-ai)</b>	Zarasų rajono savivaldybės administracija 188753461, Sėlių a. 22, 32110 Zarasai
<b>Dokumento pavadinimas (antraštė)</b>	ZARASŲ RAJONO SAVIVALDYBĖS IŽDO 2026 M. KOVO 31 D. TARPINIŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS
<b>Dokumento registracijos data ir numeris</b>	2026-05-22 Nr. F4-149-(20.59 E)
<b>Dokumento gavimo data ir dokumento gavimo registracijos numeris</b>	–
<b>Dokumento specifikacijos identifikavimo žymuo</b>	ADOC-V1.0
<b>Parašo paskirtis</b>	Pasirašymas
<b>Parašą sukūrusio asmens vardas, pavardė ir pareigos</b>	Edita Gusevienė, Vedėja, Finansų skyrius
<b>Sertifikatas išduotas</b>	EDITA GUSEVIENĖ LT
<b>Parašo sukūrimo data ir laikas</b>	2026-05-21 13:24:16 (GMT+03:00)
<b>Parašo formatas</b>	XAdES-T
<b>Laiko žymoje nurodytas laikas</b>	2026-05-21 13:24:28 (GMT+03:00)
<b>Informacija apie sertifikavimo paslaugų teikėją</b>	EID-SK 2016, AS Sertifitseerimiskeskus EE
<b>Sertifikato galiojimo laikas</b>	2024-03-19 16:04:45 – 2029-03-18 23:59:59
<b>Parašo paskirtis</b>	Pasirašymas
<b>Parašą sukūrusio asmens vardas, pavardė ir pareigos</b>	Nijolė Guobienė, Merė, Meras, vicemerai
<b>Sertifikatas išduotas</b>	NIJOLĖ GUOBIENĖ LT
<b>Parašo sukūrimo data ir laikas</b>	2026-05-21 22:57:02 (GMT+03:00)
<b>Parašo formatas</b>	XAdES-T
<b>Laiko žymoje nurodytas laikas</b>	2026-05-21 22:57:23 (GMT+03:00)
<b>Informacija apie sertifikavimo paslaugų teikėją</b>	EID-SK 2016, AS Sertifitseerimiskeskus EE
<b>Sertifikato galiojimo laikas</b>	2023-05-05 15:39:22 – 2028-05-03 23:59:59
<b>Informacija apie būdus, naudotus metaduomenų vientisumui užtikrinti</b>	"Registravimas" paskirties metaduomenų vientisumas užtikrintas naudojant "RCSC IssuingCA-2, VI Registru Centras - i.k. 124110246 LT" išduotą sertifikatą "Dokumentų valdymo sistema Avily, Zarasų rajono savivaldybės administracija, i.k. 188753461 LT", sertifikatas galioja nuo 2024-12-18 12:16:00 iki 2027-12-18 12:16:00
<b>Pagrindinio dokumento priedų skaičius</b>	–
<b>Pagrindinio dokumento pridedamų dokumentų skaičius</b>	–
<b>Priedamo dokumento sudarytojas (-ai)</b>	–
<b>Priedamo dokumento pavadinimas (antraštė)</b>	–
<b>Priedamo dokumento registracijos data ir numeris</b>	–
<b>Programinės įrangos, kuria naudojantis sudarytas elektroninis dokumentas, pavadinimas</b>	Dokumentų valdymo sistema Avily, versija 3.5.90.2
<b>Informacija apie elektroninio dokumento ir elektroninio (-ių) parašo (-ų) tikrinimą (tikrinimo data)</b>	Atitinka specifikacijos keliamus reikalavimus. Visi dokumente esantys elektroniniai parašai galioja (2026-05-22 10:38:47)
<b>Paieškos nuoroda</b>	–
<b>Papildomi metaduomenys</b>	Nuorašą suformavo 2026-05-22 10:38:48 Dokumentų valdymo sistema Avily

Nuorašas tikras  
Zarasų rajono savivaldybės administracija  
2026-05-22