

PANEVĖŽIO MUZIKOS MOKYKLA**AIŠKINAMASIS RAŠTAS****PRIE 2017 M. FINANSINIŲ ATASKAITŲ****1. BENDROJI INFORMACIJA**

Panevėžio muzikos mokykla yra ribotos civilinės atsakomybės viešas juridinis asmuo, turintis sąskaitą banke ir anspaudą su savo pavadinimu. Panevėžio muzikos mokyklos buveinės adresas: Vilniaus g. 2, Panevėžys, Lietuvos Respublika, kodas Juridinių asmenų registre 190426456, mokykla ne PVM mokėtoja.

Panevėžio muzikos mokykla yra biudžetinė įstaiga, finansuojama iš Panevėžio miesto savivaldybės biudžeto.

Panevėžio muzikos mokykla kontroliuojama ir asocijuotų subjektų neturi.

Panevėžio muzikos mokykloje laikotarpio pabaigoje patvirtinta 19 etatų, tarifikuotų mokytojų – 73, darbuotojų skaičius – 92 darbuotojai.

Panevėžio muzikos mokykla vykdo nuostatuose nustatytas funkcijas.

Panevėžio muzikos mokyklos finansinės ataskaitos teikiamos už pilnus 2017 m. biudžetinius metus.

Skirtumų, atsiradusių apskaitos duomenimis perskaičiuojant į eurus, suma, pripažinta ankstesnių metų perviršiu arba deficitu ir rodoma ataskaitinio laikotarpio finansinės būklės ataskaitose bei grynojo turto pokyčių ataskaitose

Skirtumų, susidariusių dėl apskaitoje eurais užregistruotų, bet apmokamų litais sumų perskaičiavimo grynųjų eurų ir litų bendros apyvartos laikotarpiu, suma, pripažinta ataskaitinio laikotarpio finansinės veiklos pajamomis arba sąnaudomis ir rodoma ataskaitinio laikotarpio veiklos rezultatų ataskaitos eilutėje „Finansinės ir investicinės veiklos rezultatas“.

Nuo 2015 metų įstaigos apskaita tvarkoma ir finansinės ataskaitos sudaromos eurais.

Skirtumas dėl 2015 m. sausio 1 d. apskaitos duomenų perskaičiavimo iš litų į eurus sudaro 0,16 Eur. Šis skirtumas parodytas finansinės būklės ataskaitoje ankstesnių metų perviršio ar deficito sąskaitoje, todėl ankstesnių metų sukauptas perviršis sumažėjo nuo 41982,20 Eur iki 41982,04 Eur.

2. APSKAITOS POLITIKA**2.1. Apskaitos politikos bendrosios nuostatos.**

Apskaitos politikoje pateikti Viešojo sektoriaus apskaitos finansinės atskaitomybės standartai (toliau - VSAFAS) nuostatų praktinio taikymo nurodymai Panevėžio muzikos mokyklos apskaitoje.

Panevėžio muzikos mokyklos veiklai vykdyti įsigytas ilgalaikis ir trumpalaikis materialusis turtas bei atsargos, į apskaitą turi būti įtraukti kartu su pridėtinės vertės mokesčiu.

Apskaitos politikos nuostatos neprieštarauja VSAFAS nuostatomis.

Ši apskaitos politika taikoma Panevėžio muzikos mokyklos buhalterinėje apskaitoje.

2.2. Sąskaitų planas

Sąskaitų planas yra sudarytas pagal pavyzdinį biudžetinių įstaigų sąskaitų planą ir patvirtintas Panevėžio muzikos mokyklos direktoriaus 2014-06-29 įsakymu Nr. V- 150. Sąskaitų planas taikomas Panevėžio muzikos mokyklos apskaitoje. Sąskaitų planas apima privalomojo bendrojo sąskaitų plano sąskaitas ir privalomus detalizuojančius požymius, taip pat registravimo sąskaitas ir kitus detalizuojančius požymius.

Apskaitos duomenys detalizuojami pagal šiuos požymius:

- valstybės funkciją;
- programą, priemonę, projektą;
- lėšų šaltinį;
- valstybės biudžeto išlaidų ir pajamų ekonominės klasifikacijos straipsnį;
- kitą informaciją.

2.3. Apskaitos politikos taikymas

Panevėžio muzikos mokykla taiko tokią apskaitos politiką, kuri užtikrina, kad apskaitos duomenys atitiktų kiekvieno taikytino VSAFAS reikalavimus. Jeigu nėra konkretaus VSAFAS reikalavimo, Panevėžio muzikos mokykla vadovaujasi bendraisiais apskaitos principais, nustatytais 1-ajame VSAFAS „Informacijos pateikimas finansinių ataskaitų rinkinyje“.

Ši apskaitos politika, ūkinių įvykių ir ūkinių operacijų registravimo tvarka užtikrina, kad finansinėse ataskaitose pateikiama informacija yra:

- svarbi vartotojų sprendimams priimti;
- patikima, nes:
 - teisingai nurodo finansinius rezultatus, finansinę būklę ir pinigų srautus;
 - parodo ūkinių įvykių ir ūkinių operacijų ekonominę prasmę, ne vien teisinę formą;
 - nešališka, netendencinga;
 - apdairiai pateikta (atsargumo principas);
- visais reikšmingais atvejais išsami.

Panevėžio muzikos mokykla pasirinktą apskaitos politiką taiko nuolat.

Apskaitos politika keičiama tik vadovaujantis 7-uoju VSAFAS „Apskaitos politikos, apskaitinių įvertimų keitimas ir klaidų taisymas“ ir taikoma vienodai visiems finansinių ataskaitų straipsniams, kuriems turi įtakos apskaitos politikos keitimas. Detaliau apskaitos politikos, apskaitinių įvertimų keitimai ir klaidų taisymas aprašyti šio apskaitos vadovo skyriuje „Apskaitos politikos keitimas“.

Apskaitos politika apima ūkinių operacijų ir įvykių pripažinimo, įvertinimo ir apskaitos principus, metodus ir taisykles.

2.4. Bendrieji apskaitos principai, metodai ir taisyklės

Tvarkant apskaitą ir sudarant finansinių ataskaitų rinkinį, vadovujamasi VSAFAS. Ūkinės operacijos ir įvykiai registruojami ir finansinių ataskaitų rinkinys rengiamas taikant šiuos bendruosius apskaitos principus:

- kaupimo;
- subjekto;
- veiklos tęstinumo;
- periodiškumo;
- pastovumo;
- piniginio mato;
- palyginimo;
- atsargumo;
- neutralumo;
- turinio viršenybės prieš formą.

2.5. Nematerialusis turtas

Nematerialiojo turto apskaitos politika nustatyta 13-ajame VSAFAS „Nematerialusis turtas“, nematerialiojo turto nuvertėjimo apskaičiavimo ir apskaitos metodai ir taisyklės – 22-ajame VSAFAS „Turto nuvertėjimas“.

Nematerialusis turtas yra pripažįstamas, jei atitinka 13-ajame VSAFAS pateiktą sąvoką ir nematerialiajam turtui pripažinti nustatytus kriterijus.

Išankstiniai mokėjimai už nematerialųjį turtą apskaitoje registruojami nematerialiojo turto sąskaitose.

Viso nematerialiojo turto naudingo tarnavimo laikas yra ribotas. Finansinėse ataskaitose yra rodomas įsigijimo savikaina, atėmus sukauptą amortizacijos ir nuvertėjimo. Nematerialiojo turto amortizuojamoji vertė yra nuosekliai paskirstoma per visą nustatytą turto naudingo tarnavimo laiką tiesiogiai proporcingu metodu. Likvidacinė nematerialiojo turto vertė lygi nuliui. Nematerialiojo turto naudingo tarnavimo laikas ir amortizacijos normatyvai nustatyti ir patvirtinti Vadovaujantis Panevėžio miesto savivaldybės administracijos direktoriaus 2014 m. vasario 12 d. įsakymu Nr. A-109 „Dėl ilgalaikio turto nusidėvėjimo (amortizacijos) ekonominių normatyvų viešojo sektoriaus subjektams patvirtinimo“ yra nustatytos šios nematerialiojo turto grupės ir turto amortizacijos laikas:

Eil. Nr.	Turto grupės	Turto amortizacijos normatyvas (metai)
1.	Programinė įranga, jos licencijos ir techninė dokumentacija	5
2.	Patentai, išradimai, licencijos, įsigytos kitos teisės	5
3.	Kitas nematerialusis turtas	5
4.	Antivirusinės programos licencijos	1

Neatlygintinai gautas nematerialusis turtas ne iš viešojo sektoriaus subjekto registruojamas jo tikrąja verte pagal įsigijimo dienos būklę, jei tikrąją vertę įmanoma patikimai nustatyti. Jei tikrosios vertės patikimai nustatyti negalima, tuomet nematerialusis turtas registruojamas simboline vieno euro verte.

Neatlygintinai gautas nematerialusis turtas iš kito viešojo sektoriaus subjekto registruojamas įsigijimo savikaina, sukaupta amortizacija ir nuvertėjimas (jei jis yra).

Įsigytas nematerialusis turtas už simbolinį mokestį registruojamas tikrąja verte, jei tikrąją vertę galima patikimai nustatyti. Jei tikrosios vertės negalima patikimai nustatyti, nematerialusis turtas registruojamas simbolinio atlygio verte.

2.6. Ilgalaikis materialusis turtas

Ilgalaikio materialiojo turto apskaitos politika nustatyta 12-ajame VSAFAS „Ilgalaikis materialusis turtas“, ilgalaikio turto nuvertėjimo apskaičiavimo ir apskaitos metodai ir taisyklės – 22-ajame VSAFAS „Turto nuvertėjimas“.

Ilgalaikis materialusis turtas pripažįstamas ir registruojamas apskaitoje, jei jis atitinka ilgalaikio materialiojo turto sąvoką ir VSAFAS nustatytus ilgalaikio materialiojo turto pripažinimo kriterijus.

Įsigytas ilgalaikis materialusis turtas pirminio pripažinimo momentu apskaitoje registruojamas įsigijimo savikaina. Po pirminio pripažinimo ilgalaikis materialusis turtas, išskyrus kultūros ir kitas vertybes, finansinėse ataskaitose rodomas įsigijimo savikaina, atėmus sukauptą nusidėvėjimą ir nuvertėjimą, jei jis yra. Likvidacinė materialiojo turto vertė lygi nuliui.

Neatlygintinai gautas ilgalaikis materialusis turtas ne iš viešojo sektoriaus subjekto registruojamas jo tikrąja verte pagal įsigijimo dienos būklę. Jei tikrosios vertės patikimai nustatyti negalima, tuomet ilgalaikis materialusis turtas registruojamas simboline vieno euro verte.

Neatlygintinai gautas ilgalaikis materialusis turtas iš kito viešojo sektoriaus subjekto registruojamas įsigijimo savikaina, sukauptas nusidėvėjimas bei nuvertėjimas (jei jis yra) pagal ilgalaikio materialiojo turto perdavimo dienos būklę.

Įsigytas ilgalaikis materialusis turtas už simbolinį mokestį registruojamas ilgalaikio materialiojo turto tikrąja verte, jei tikrąją vertę galima patikimai nustatyti ir kai tas objektas iki

turto perdavimo taikė tikrosios vertės metodą. Jei tikrosios vertės negalima patikimai nustatyti, ilgalaikis materialusis turtas registruojamas simboline vieno euro verte.

Ilgalaikio materialiojo turto nusidėvėjimas skaičiuojamas taikant tiesiogiai proporcingą (tiesinį) metodą. Vadovaujantis Panevėžio miesto savivaldybės administracijos direktoriaus 2014 m. vasario 12 d. įsakymu Nr. A-109 „Dėl ilgalaikio turto nusidėvėjimo (amortizacijos) ekonominių normatyvų viešojo sektoriaus subjektams patvirtinimo“ įstaigoje yra nustatyti šie materialiojo ilgalaikio turto nusidėvėjimo normatyvai:

Eil. Nr.	Turto grupės	Turto nusidėvėjimo normatyvas (metai)
1.	Pastatai	
1.1.	Pastatai (sienos – iki 2,5 plytos storio, blokų,..)	80
1.2.	Infrastruktūros ir kiti statiniai	60
2.	Mašinos ir įrenginiai	
2.1.	Gamybos mašinos ir įrengimai	10
2.2.	Apsaugos įranga	6
2.3.	Filmavimo, fotografavimo, mobiliojo telefono ryšio įrenginiai	3
2.3.	Kitos mašinos ir įrenginiai	10
3.	Transporto priemonės	
3.1.	Lengvieji automobiliai ir jų priekabos	10
4.	Baldai ir biuro įranga	
4.1.	Baldai	10
4.2.	Kompiuteriai ir jų įranga	3
4.3.	Kopijavimo ir dokumentų dauginimo priemonės	4
4.4.	Kita biuro įranga	8
5.	Kitas ilgalaikis materialusis turtas	
5.1.	Scenos meno priemonės	3
5.2.	Muzikos instrumentai	6
5.3.	Pianinai, rojaliai, arfos	15
5.4.	Vargonai	50
5.5.	Pučiamieji, mušamieji, styginiai ir kt.	7
5.6.	Ūkinis inventorių ir kiti reikmenys	5
5.7.	Kitas ilgalaikis materialusis turtas	5

2.7. Biologinis turtas

Biologinio turto apskaitos metodai ir taisyklės nustatyti 16-ajame VSAFAS „Biologinis turtas ir mineraliniai išteklių“.

Biologinis turtas pripažįstamas ir grupuojamas pagal VSAFAS nustatytus kriterijus.

2.8. Atsargos

Atsargų apskaitos metodai ir taisyklės nustatyti 8-ajame VSAFAS „Atsargos“.

Atsargos pripažįstamos ir registruojamos apskaitoje, jei jos atitinka atsargų apibrėžimą, pateiktą 8-ajame VSAFAS „Atsargos“.

Pirminio pripažinimo metu atsargos įvertinamos įsigijimo (pasigaminimo) savikaina, o sudarant finansines ataskaitas – įsigijimo (pasigaminimo) savikaina ar grynąja realizavimo verte, atsižvelgiant į tai, kuri iš jų mažesnė.

Nemokamai gautos atsargos apskaitoje registruojamos grynąja realizavimo verte.

Panevėžio muzikos mokykla finansinėje apskaitoje skirsto atsargas į šias grupes: ūkinės medžiagos, ūkinis inventorių ir kt.

Apskaičiuodama atsargų, sunaudotų teikiant paslaugas, savikainą, Panevėžio muzikos mokykla taiko konkrečių kainų įkainojimo metodą. Ūkinių atsargų sunaudojimas apskaitoje registruojamas pagal nuolat apskaitomų atsargų būdą, kai buhalterinėje apskaitoje registruojama kiekviena su atsargų sunaudojimu susijusi operacija.

Prie atsargų priskiriamas neatiduotas naudoti ūkinis inventorių. Naudojamo inventoriaus apskaita tvarkoma nebalansinėse sąskaitose kiekinė ir vertinė išraiška. Esant būtinybei, apskaita gali būti tvarkoma tik kiekinė išraiška.

2.9. Finansinis turtas

Finansinio turto apskaitos metodai ir taisyklės nustatyti 14-ajame VSAFAS „Jungimai ir investicijos į asocijuotuosius subjektus“ ir 17-ajame VSAFAS „Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai“.

Finansinis turtas pripažįstamas ir registruojamas apskaitoje, jei jis atitinka finansinio turto apibrėžimą, pateiktą 17-ajame VSAFAS „Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai“ ir 14-ojo VSAFAS „Jungimai ir investicijos į asocijuotuosius subjektus“ nuostatas.

Finansinis turtas yra skirstomas į ilgalaikį ir trumpalaikį.

2.10. Investicijos į nuosavybės vertybinius popierius

Panevėžio muzikos mokykla investicijų į nuosavybės vertybinių popierių neturi.

2.11. Gautinos sumos

Gautinų sumų apskaitos metodai ir taisyklės nustatyti 17-ajame VSAFAS „Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai“ ir 22-ajame VSAFAS „Turto nuvertėjimas“.

Gautinos sumos registruojamos tada, kai Panevėžio muzikos mokykla gauna arba pagal vykdomą sutartį įgyja teisę gauti pinigus ar kitą finansinį turtą pagal 17-ąjį VSAFAS „Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai“. Gautinos sumos pirminio pripažinimo metu yra įvertinamos įsigijimo savikaina.

Vėliau ilgalaikės gautinos sumos ataskaitose parodomos amortizuota savikaina, atėmus nuvertėjimo nuostolius, o trumpalaikės gautinos sumos ataskaitose parodomos įsigijimo savikaina, atėmus nuvertėjimo nuostolius.

2.12. Pinigai ir pinigų ekvivalentai

Pinigus sudaro pinigai kasoje ir banko sąskaitose. Pinigų ekvivalentai yra trumpalaikės, likvidžios investicijos, kurios gali būti greitai ir lengvai iškeičiamos į žinomą pinigų sumą. Tokių investicijų terminas neviršija trijų mėnesių, o vertės pokyčių rizika yra labai nežymi.

2.13. Finansavimo sumos

Finansavimo sumų apskaitos metodai ir taisyklės nustatyti 20-ajame VSAFAS „Finansavimo sumos“.

Finansavimo sumos pripažįstamos, kai atitinka VSAFAS nustatytus kriterijus.

Finansavimo sumos – iš valstybės biudžeto, Europos Sąjungos (finansinė parama), užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų bei iš kitų šaltinių gauti arba gautini pinigai arba kitas turtas, skirtas nustatytiems tikslams ir programoms įgyvendinti. Finansavimo sumos apima ir gautus arba gautinus pinigus, ir kitą turtą pavedimams vykdyti, kitas lėšas išlaidoms kompensuoti ir paramos būdu gautą turtą.

Finansavimo sumos pripažįstamos finansavimo pajamomis tais laikotarpiais, kuriais patiriamos su finansavimo sumomis susijusios sąnaudos, t.y. kai jos panaudojamos.

2.14. Finansiniai įsipareigojimai

Finansinių įsipareigojimų apskaitos principai, metodai ir taisyklės nustatyti 17-ajame VSAFAS „Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai“, 18-ajame VSAFAS – „Atidėjiniai, neapibrėžtieji įsipareigojimai, neapibrėžtasis turtas ir poataskaitiniai įvykiai“, 19-ajame VSAFAS „Nuoma, finansinė nuoma (lizingas) ir kitos turto perdavimo sutartys“ ir 24-ajame VSAFAS „Su darbo santykiais susijusios išmokos“.

Visi įsipareigojimai yra finansiniai ir skirstomi į ilgalaikius ir trumpalaikius.

2.15. Pajamos

Pajamų apskaitos principai, metodai ir taisyklės nustatyti 10-ajame VSAFAS „Kitos pajamos“ ir 20-ajame VSAFAS „Finansavimo sumos“.

Pajamų apskaitai taikomas kaupimo principas. Finansavimo pajamos pripažįstamos tuo pačiu laikotarpiu, kai yra patiriamos su šiomis pajamomis susijusios sąnaudos.

Pajamos, išskyrus finansavimo pajamas, pripažįstamos, kai tikėtina, jog Panevėžio muzikos mokykla gaus su sandoriu susijusią ekonominę naudą, kai galima patikimai įvertinti pajamų sumą ir su pajamų uždirbimu susijusias sąnaudas.

Pajamos registruojamos apskaitoje ir rodomos finansinėse ataskaitose tą ataskaitinį laikotarpį, kurį yra uždirbamos, t. y. kurį suteikiamos paslaugos ar parduodamas turtas ar kt., nepriklausomai nuo pinigų gavimo momento.

Pajamos įvertinamos ir finansinėse ataskaitose rodomos tikrąją verte.

2.16. Sąnaudos

Sąnaudų apskaitos principai, metodai ir taisyklės nustatyti 11-ajame VSAFAS „Sąnaudos“. Sąnaudų, susijusių su konkrečių turto, finansavimo sumų ir įsipareigojimų straipsnių apskaita, principai nustatyti šių straipsnių apskaitą reglamentuojančiuose VSAFAS.

Sąnaudos apskaitoje pripažįstamos vadovaujantis kaupimo ir palyginamumo principais tuo ataskaitiniu laikotarpiu, kai uždirbamos su jomis susijusios pajamos, neatsižvelgiant į pinigų išleidimo laiką. Tais atvejais, kai per ataskaitinį laikotarpį padarytų išlaidų neįmanoma tiesiogiai susieti su konkrečių pajamų uždirbimu ir jos neduos ekonominės naudos ateinančiais ataskaitiniais laikotarpiais, šios išlaidos pripažįstamos sąnaudomis tą patį laikotarpį, kada buvo patirtos.

2.17. Sandoriai užsienio valiuta

Sandorių užsienio valiuta apskaitos principai nustatyti 21-ajame VSAFAS „Sandoriai užsienio valiuta“.

Panevėžio muzikos mokykla sandorių užsienio valiuta nevykdo.

2.18. Turto nuvertėjimas

Turto nuvertėjimo apskaitos principai, metodai ir taisyklės nustatyti 8-ajame VSAFAS „Atsargos“, 17-ajame VSAFAS „Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai“, 22-ajame VSAFAS „Turto nuvertėjimas“ ir Inventorizavimo tvarkos apraše.

2.19. Neapibrėžtieji įsipareigojimai ir neapibrėžtasis turtas

Neapibrėžtųjų įsipareigojimų ir neapibrėžtojo turto apskaitos principai nustatyti 18-ajame VSAFAS „Atidėjiniai, neapibrėžtieji įsipareigojimai, neapibrėžtasis turtas ir poataskaitiniai įvykiai“.

Panevėžio muzikos mokykla neapibrėžtųjų įsipareigojimų ir neapibrėžtojo turto neturi.

2.20. Įvykiai pasibaigus ataskaitiniam laikotarpiui

Po ataskaitinių įvykių apskaitos politika nustatyta vadovaujantis 18-ojo VSAFAS nuostatomis.

Poataskaitinis įvykis – įvykis per laikotarpį nuo paskutinės ataskaitinio laikotarpio dienos iki finansinių ataskaitų rinkinio sudarymo dienos.

2.21. Straipsnių tarpusavio užskaitos ir palyginamieji skaičiai

Sudarant finansinių ataskaitų rinkinį, turtas ir įsipareigojimai bei pajamos ir sąnaudos nėra užskaitomos tarpusavyje, išskyrus atvejus, kai konkretus VSAFAS reikalauja būtent tokios užskaitos (pvz., dėl draudiminio įvykio patirtos sąnaudos yra užskaitomos su gauta draudimo išmoka).

Palyginamųjų skaičių klasifikavimas yra koreguojamas, kad atitiktų ataskaitinių metų klasifikavimą.

2.22. Informacijos pagal segmentus pateikimas

Informacijos pagal segmentus pateikimo finansinėse ataskaitose reikalavimai nustatyti 25-ajame VSAFAS „Segmentai“, pateikiant kiekvieno įstaigos veiklos segmento sąnaudas ir pinigų srautus.

Apskaita tvarkoma pagal segmentus. Segmentai – VSS veiklos dalys pagal vykdomas valstybės funkcijas, apimančios vienas ar daugiau viešąsias paslaugas pagal valstybės funkcijų klasifikaciją.

2.23. Apskaitos politikos keitimas

Apskaitos politikos keitimo principai nustatyti 7-ajame VSAFAS „Apskaitos politikos, apskaitinių įverčių keitimas ir klaidų taisymas“.

Pasirinkta apskaitos politika taikoma nuolat arba gana ilgą laiką tam, kad būtų galima palyginti skirtingų ataskaitinių laikotarpių finansines ataskaitas. Tokio palyginimo reikia finansinės būklės, veiklos rezultatų, grynojo turto ir pinigų srautų keitimosi tendencijoms nustatyti.

2.24. Apskaitinių įverčių keitimas

Apskaitinių įverčių keitimo principai nustatyti 7-ajame VSAFAS „Apskaitos politikos, apskaitinių įverčių keitimas ir klaidų taisymas“.

2.25. Apskaitos klaidų taisymas

Apskaitos klaidų taisymo principai nustatyti 7-ajame VSAFAS „Apskaitos politikos, apskaitinių įverčių keitimas ir klaidų taisymas“.

Apskaitos klaida, kuri atsiranda dėl neteisingo skaičiavimo, netinkamo apskaitos metodo taikymo, neteisingo ūkinės ar ūkinio įvykio registravimo ar dėl apsirikimo.

Apskaitos klaida laikoma esminė, jei jos vertinė išraiška yra didesnė nei suma apskaičiuota pagal procentus praėjusius metus gautų finansavimo sumų vertės.

Klaidų taisymo įtaka finansinėse ataskaitose parodoma taip: jei apskaitos klaida nėra esminė, jos taisymas registruojamas toje pačioje sąskaitoje, kurioje buvo užregistruota klaidinga informacija, ir parodomas toje pačioje veiklos rezultatų ataskaitos eilutėje, kurioje buvo pateikta klaidinga informacija. Jei apskaitos klaida esminė, jos taisymas registruojamas tam skirtoje sąskaitoje ir parodomas veiklos rezultatų ataskaitos eilutėje „Apskaitos politikos keitimo bei esminių klaidų taisymo įtaka“. Lyginamoji ankstesnio ataskaitinio laikotarpio finansinė informacija pateikiama tokia, kokia buvo t.y. nekoreguojama.

3. PASTABOS

3.1. I GALAIKIS TURTA

Ataskaitinio laikotarpio pabaigai Panevėžio muzikos mokykloje ilgalaikio turto likutis – 179269,22 Eur, tai sudaro:

nematerialusis turtas – 247,59 Eur

ilgalaikis materialusis turtas – 179021,63 Eur.

3.1.1. 13-ojo VSAFAS „NEMATERIALUSIS TURTA“

Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje nematerialusis turtas likutis – 247,59 Eur. Per 2017 m. nematerialiojo turto įsigijome už 311,45 Eur. (antivirusinės licencijos).

3.1.2. I GALAIKIS MATERIALUSIS TURTA – 179021,63 Eur iš jų:

pastatai – 127920,75 Eur

mašinos ir įrenginiai – 9648,22 Eur

baldai ir biuro įranga – 5700,59 Eur

kitas ilgalaikis materialusis turtas – 35752,07 Eur.

Panevėžio muzikos mokykla per 2017 m. įsigijo ilgalaikio materialiojo turto už 14708,56 Eur iš jų:

kompiuterinė įranga (kompiuteriai) – 1094,99 Eur.

kitos mašinos ir įrenginiai (vedinimo įrenginys, televizorius su laikikliu) – 2000,00 Eur.

kitas ilgalaikis materialusis turtas (muzikos instrumentai) – 11613,57 Eur.

Panevėžio muzikos mokykla per 2017 m. nurašė ilgalaikio materialiojo turto už 841,56 Eur.

12-ojo VSAFAS „I GALAIKIS MATERIALUSIS TURTA“ XV.76.1-76.4 p.

Materialiojo turto, kuris yra visiškai nudėvėtas, tačiau vis dar naudojamas veikloje, įsigijimo ar pasigaminimo savikaina:

Ataskaitinis laikotarpis	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis
87555,88	82229,27

3.2. 17-ojo VSAFAS „FINANSINIS TURTA IR FINANSINIAI ĮSIPAREIGOJIMAI“

Panevėžio muzikos mokykla finansinio turto ir finansinių įsipareigojimų neturi.

3.3. 8-ojo VSAFAS „ATSARGOS“

Medžiagų ir ūkinio inventoriaus įsigijimo vertė ataskaitinio laikotarpio pradžioje sudarė – 7223,45 Eur.

Įsigyta medžiagų ir ūkinio inventoriaus per ataskaitinį laikotarpį - 26986,79 Eur tame skaičiuje nemokamai gautų atsargų įsigijimo savikaina 13,26 Eur iš jų:

Biudžeto lėšos – 17373,21 Eur,
 Ministerijos projektinės lėšos – 7145,37 Eur,
 ES projektinės lėšos (NVŠ) – 0,00 Eur,
 Savivaldybės projektinės lėšos – 2084,30 Eur,
 Paramos lėšos – 370,65 Eur,
 Nemokamai gauta turto iš kitų šaltinių – 13,26 Eur.

Medžiagų ir ūkinio inventoriaus sunaudota veikloje per ataskaitinį laikotarpį – 26803,79 Eur iš jų:

Biudžeto lėšos – 17369,61 Eur,
 Ministerijos projektinės lėšos – 7145,37 Eur,
 ES projektinės lėšos (NVŠ) – 0,00 Eur.
 Savivaldybės projektinės lėšos – 2084,30 Eur
 Paramos lėšos – 191,25 Eur.
 Nemokamai gauta turto iš kitų šaltinių – 13,26 Eur.

Medžiagų ir ūkinio inventoriaus įsigijimo vertė ataskaitinio laikotarpio pabaigoje – 7406,45 Eur iš jų:

Biudžeto lėšos – 7227,05 Eur,
 Ministerijos projektinės lėšos – 0,00 Eur,
 Savivaldybės projektinės lėšos – 0,00 Eur,
 Paramos lėšos – 179,40 Eur.

3.4. Biologinis turtas ir mineraliniai ištekliai

Panevėžio muzikos mokykla biologinio turto ir mineralinių išteklių neturi.

3.5. IŠANKSTINIAI APMOKĖJIMAI

Išankstinių apmokėjimų likutis ataskaitinio laikotarpio pabaigoje 247,04 Eur. Juos sudaro ateinančių laikotarpių sąnaudos ir išankstiniai apmokėjimai tiekėjams:

Eil. Nr.	Ateinančių laikotarpių sąnaudos	Paskutinė ataskaitinio laikotarpio diena (Eur)
1.	Laikraščių ir leidinių prenumerata 2018 m.	68,99
2.	UAB „E-Way“ elektroniniai sąvadai 2017-10 mėn. 2018-10 mėn.	54,45
3.	Išankstiniai apmokėjimai tiekėjams:	
3.1.	Laikraščių ir leidinių prenumerata 2018 m.	123,60
	IŠ VISO:	247,04

22-ojo VSAFAS „TURTO NUVERTĖJIMAS“

Įvertinimo prielaidų keitimai, dėl kurių pasikeitė išankstinių apmokėjimų grynoji vertė, taip pat tokių keitimų priežastys:

„Turto nuvertėjimo“ Panevėžio muzikos mokykloje nebuvo.

3.6. PER VIENUS METUS GAUTINOS SUMOS

Ataskaitinio laikotarpio pabaigai per vienerius metus gautinos sumos 103418,31 Eur sudaro:

Gautinos sumos už turto naudojimą, parduotas prekes, turtą, paslaugas. Ataskaitinio laikotarpio pabaigai sudaro 5645,48 Eur iš jų:

UAB „Pardavimo automatai“ (nuoma) – 28,96 Eur,

UAB „Euroautomatai“ (nuoma) – 4,34 Eur,

Regina Kavaliauskienė (muzikos instrumento nuoma) – 40,00 Eur,

Laimutė Kairienė (muzikos instrumento nuoma) – 20,00 Eur,

Gautinos sumos už suteiktas ugdymo paslaugas – 5552,18 Eur.

Sukauptos gautinos sumos – 95881,50 Eur, tai sudaro:

Sukauptos atostoginių gautinos sumos – 52321,38 Eur,

Sukauptos socialinis draudimas nuo atostoginių gautinos sumos – 15948,94 Eur,

Sukauptos komunalinių paslaugų sumos (šilumos energija) – 3479,80 Eur.

Kitos gautinos sumos (gautinos specialiųjų programų lėšos iš savivaldybės) – 24131,38 Eur,

Kitos gautinos sumos už komunalinius mokesčius – 1858,33 Eur, tai sudaro:

Panevėžio dailės mokykla – 1700,81 Eur, tame skaičiuje 13,94 Eur už pastatų š. punkto, šildymo ir karšto vandens sistemos priežiūrą.

UAB „Reitan Convenience“ (elektros energija) – 136,56 Eur,

UAB „Pardavimo automatai“ (elektros energija) – 14,48 Eur,

UAB „Euroautomatai“ (elektros energija) – 6,48 Eur.

Kitos gautinos sumos (VMI permoka) – 33,00 Eur.

17-ojo VSAFAS „FINANSINIS TURTAS IR FINANSINIAI ĮSIPAREIGOJIMAI“, XIII.95.3 p.

Gautinų sumų nuvertėjimas atsižvelgiant į gautinų sumų gražinimo vėlavimą

Gautinų sumų ir išankstinių apmokėjimų grupės	Įsiskolinimas pavėluotas gražinti				
	0 dienų	1–90 dienų	91–180 dienų	181–360 dienų	Daugiau kaip 361 diena
	Nuvertėjimas				
Patikimi skolininkai	0%	10%	25%	50%	100%
Skolininkai su rizika	0%	25%	50%	100%	100%
Nepatikimi skolininkai	100%	100%	100%	100%	100%
Išankstiniai apmokėjimai	0%	0%	0%	0%	100%

Gautinų sumų nuvertėjimo požymis, skolininkai vėluoja atsiskaityti už mokinių ugdymo paslaugas. Šios sumos susidariusios nuo 2007 - 2014 m. K 2267003 2522,59 eurų.

3.7. PINIGAI IR PINIGŲ EKVIVALENTAI

Pinigai ir pinigų ekvivalentai paskutinę ataskaitinio laikotarpio dieną Panevėžio muzikos mokykloje pinigų likutis banko sąskaitose – 5474,53 Eur.,

Paramos lėšos – 5394,53 Eur.

Surenkamų pajamų lėšos (už ugdymo paslaugas) – 80,00 Eur.

3.8. FINANSAVIMO SUMOS

FINANSAVIMO SUMŲ DETALIZAVIMAS:

Eil Nr	Finansavimo sumos	Finansavimo sumos (gautos) išskyrus neatlyginamą gautą turtą	Finansavimo sumų sumažėjimas dėl jų panaudojimo savo veikloje	Finansavimo sumos grąžintos, perduota, gauta	Finansavimo sumų likutis ataskaitinio laikotarpio pabaigoje
1	2	3	4	5	6
1	Iš valstybės biudžeto:	52968,14	53120,36	0,00	366,13
	Pagal sutartį deleguotoms funkcijoms nepiniginiam turtui įsigyti ir kitoms išlaidoms	900,00	900,00		0,00
	Ministerija (projektai) nepiniginiam turtui įsigyti ir kitoms išlaidoms	8300,00	8300,00		0,00
	Mokinio krepšeliui gautas finansavimas	26200,00	26200,00		0,00
	Neformaliojo vaikų švietimo (NVŠ) programoms gautas finansavimas	16820,00	16820,00		0,00
	Darbo apmokėjimo įstatymo įgyvendinimui gautas finansavimas	700,00	700,00		0,00
	Lietuvos edukologijos universitetas	48,14	48,14		0,00
	Nepiniginiam turtui įsigyti (gautas nemokamai patikėjimo teise turtas)	0,00	152,22		366,13
2	Iš savivaldybės biudžeto:	893771,05	896078,77	0,00	128189,99
	Neformaliojo vaikų švietimo mokyklų aplinkos programa	890411,05	890411,05		0,00
	Nepiniginiam turtui įsigyti (ilgalaikio turto nusidėvėjimas)		2307,72		128189,99
	Projektams gautas finansavimas, nepiniginiam turtui įsigyti ir kitoms išlaidoms	3360,00	3360,00		0,00
3	Iš Europos sąjungos biudžeto:	2486,00	2486,00	0,00	0,00
	Neformaliojo vaikų švietimo (NVŠ) programoms gautas finansavimas	2486,00	2486,00		0,00
4	Iš kitų šaltinių:	3449,22	3118,79	0,00	5573,93
	2 %	1841,28	850,69		3537,66
	Gauta parama	320,00	475,89		2036,27
	Nepiniginiam turtui įsigyti (gautas nemokamai turtas)		504,27		0,00
	Pagal sutartį viešiesiems darbams, kitoms išlaidoms	1287,94	1287,94		0,00
	Iš viso:	952674,41	954803,92	0,00	134130,05

Pastaba dėl finansavimo sumų likučio ataskaitinio laikotarpio pabaigoje – 134130,05 Eur

Finansavimo sumų likutis iš valstybės biudžeto – 366,13 Eur

1. Nepiniginiam (ilgalaikiam) turtui įsigyti likutinė vertė – 366,13 Eur

Finansavimo sumų likutis iš savivaldybės biudžeto – 128189,99 Eur

1. Nepiniginiam (ilgalaikiam) turtui įsigyti likutinė vertė – 128189,99 Eur

Gautas finansavimas iš kitų šaltinių (parama) – 5573,93 Eur

1. Finansavimo likutis banko sąskaitoje – 5394,53 Eur

2. Nepiniginiam turtui įsigyti – 179,40 Eur.

3.9. ĮSIPAREIGOJIMAI

Informacija apie kai kurias trumpalaikes mokėtinas sumas Panevėžio muzikos mokykloje – 77429,84 Eur.

1. Tiekėjams mokėtinos sumos – 5405,43 Eur:

1.1. AB „Panevėžio energija“ – 5166,67 Eur (tame skaičiuje išrašytos sąskaitos faktūros Panevėžio dailės mokyklai – 1686,87 Eur)

1.2. AB Energijos skirstymo operatorius (elektros energija) – 30,09 Eur

1.3. UAB „Energijos tiekimas“ (elektros energija) – 73,06 Eur

1.4. AB „Telia Lietuva“ Teo (ryšių išlaidos) – 24,41 Eur

1.5. AB „Telia Lietuva“ Omnitel (ryšių išlaidos) – 16,29 Eur

1.6. UAB „Aukštaitijos vandenys“ (vanduo ir nuotekos) – 94,91 Eur.

2. Sukauptos mokėtinos sumos – 68270,32 Eur:

2.1. Sukauptos atostoginių sąnaudos – 52321,38 Eur

2.2. Sukauptos socialinio draudimo nuo atostoginių sąnaudos – 15948,94 Eur.

3. Kiti trumpalaikiai įsipareigojimai – 3754,09 Eur:

3.1. Gauti išankstiniai apmokėjimai (už muzikos instrumentų nuomą) – 510,00 Eur

3.2. Gauta ateinančių laikotarpių pajamos (už mokinių mokslą) – 3244,09 Eur

3.10. 18-ojo VSAFAS „ATIDĖJINIAI, NEAPIBRĖŽTIEJI ĮSIPAREIGOJIMAI, NEAPIBRĖŽTASIS TURTAS IR POATASKAITINIAI ĮVYKIAI“

Panevėžio muzikos mokykla atidėjinių, neapibrėžtųjų įsipareigojimų, neapibrėžtojo turto ir poataskaitinių įvykių neturi.

3.11. GRYNASIS TURTAS

4-ojo VSAFAS „GRYNOJO TURTO POKYČIŲ ATASKAITA“ VI.23-24 p.

Sukauptas perviršis ar deficitas 2017 m. gruodžio 31 d. – 84255,66 Eur

Einamųjų metų perviršis ar deficitas – 24037,42 Eur

Ankstesnių metų perviršis ar deficitas – 60218,24 Eur.

3.12. PAGRINDINĖS VEIKLOS KITOS PAJAMOS

Eil. Nr.	Straipsnio pavadinimas	Suma (Eur)
1.	Pajamos už mokinių mokslą	110371,00
2.	Pajamos už papildomas paslaugas (instrumentų nuoma, dalyvio mokestis)	1330,79
	IŠ VISO:	111701,79

3.13. KITOS VEIKLOS PAJAMOS

Kitos veiklos pajamos (klasių ir salės nuoma) – 2080,76 Eur.

3.14. DARBO UŽMOKESČIO IR SOCIALINIO DRAUDIMO SĄNAUDOS

11-ojo VSAFAS „SĄNAUDOS“ IV.19 p.

Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudas sudaro:

Eil Nr	Darbo santykių rūšis	Darbo užmokesčio sąnaudos		Socialinio draudimo sąnaudos		Darbuotojų skaičius (vnt.)	
		Ataskaitinis laikotarpis	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis	Ataskaitinis laikotarpis	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis	Ataskaitinis laikotarpis	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Etatų sąraše nurodyti darbuotojai Darbdavio socialinė parama	702206,80	662474,44	214637,98	204494,87	92	97
2	Kiti darbuotojai, kurie teikė paslaugas ir atliko darbus pagal kitas nei darbo sutartis, savo ekonomine prasme atitinkančias darbo santykių esmę (t.y. dirbantiems pagal terminuotas, autorines ir panašias darbo sutartis)	1638,84		507,73			
3	Iš viso:	703845,64	662474,44	215145,71	204494,87	92	97

24-ojo VSAFAS „SU DARBO SANTYKIAIS SUSIJUSIOS IŠMOKOS“ VII.34.4

Ataskaitinio laikotarpio sąnaudomis pripažintos išmokos darbuotojams reikšmingai padidėjo dėl šių priežasčių.

Panevėžio muzikos mokykla per 2017 m. išmokų darbuotojams neturėjo.

3.15. FINANSINĖS IR INVESTICINĖS VEIKLOS REZULTATAS

Reikšmingų sumų, pateiktų lentelėje „FINANSINĖS IR INVESTICINĖS VEIKLOS PAJAMOS IR SĄNAUDOS“, detalizavimas:

Finansinės ir investicinės veiklos rezultatų nebuvo.

3.16. 21-ojo VSAFAS „SANDORIAI UŽSIENIO VALIUTA“

Panevėžio muzikos mokykla neturi sandorių užsienio valiuta.

3.17. ATASKAITINIO LAIKOTARPIO INFORMACIJA PAGAL VEIKLOS SEGMENTUS

25-ojo VSAFAS (1 priedas)

3.18. 19-ojo VSAFAS „NUOMA, FINANSINĖ NUOMA (LIZINGAS) IR KITOS TURTO PERDAVIMO SUTARTYS“ XII.59.2, 63.2

Panevėžio muzikos mokykla sudarytų veiklos nuomos sutarčių neturi.
Panevėžio muzikos mokykla sudarytų panaudos sutarčių neturi.

3.19. Suteiktos garantijos dėl paskolų

Panevėžio muzikos mokykla suteiktų garantijų dėl paskolų neturi.

3.20. Apskaitos politikos keitimas, klaidų taisymas

2017 m. apskaitos politikos keitimo, klaidų taisymo nebuvo.

3.21. 18-ojo VSAFAS „ATIDĖJINIAI, NEAPIBRĖŽTIEJI ĮSIPAREIGOJIMAI, NEAPIBRĖŽTASIS TURTAS IR POATASKAITINIAI ĮVYKIAI“ X.61 p.

Finansinių ataskaitų rinkinio pateikimo teisės aktų nustatytam viešojo sektoriaus subjektui data:

Priežastis, dėl kurios finansinių ataskaitų rinkinys buvo grąžintas pataisyti ir pakartotinai pateiktas teisės aktų nustatytam viešojo sektoriaus subjektui:

Atlikti pataisymai:

Pakartotinio pateikimo data:

Direktoriaus pavaduotoja ugdymui,
laikinei einanti direktoriaus pareigas



Žydrūnė Pilkauskienė

Panevėžio muzikos mokykla, 190426456, Vilniaus g. 2, Panevėžio m., Panevėžio m. sav.

2017 M. GRUODŽIO 31 D. pasibaigusių metų FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS
(Visos sumos eurais, jei nenurodyta kitaip)

Patvirtinta
ID: -2147438069
D/L: 2018-03-19 10:45:56

VEIKLOS REZULTATŲ ATASKAITA
PAGAL 2017 M. GRUODŽIO 31 D. DUOMENIS

2018-03-21 Nr. 254
(data)

Pateikimo valiuta ir tikslumas: eurais

Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	Ataskaitinis laikotarpis	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis
1	2	3	4	5
A	PAGRINDINĖS VEIKLOS PAJAMOS		1.038.293,39	979.895,83
I	FINANSAVIMO PAJAMOS		926.591,60	868.187,80
I.1	Iš valstybės biudžeto		53.120,36	48.102,19
I.2	Iš savivaldybių biudžetų		870.352,45	801.823,52
I.3	Iš ES, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų lėšų			13.594,00
I.4	Iš kitų finansavimo šaltinių		3.118,79	4.668,09
II	MOKESČIŲ IR SOCIALINIŲ ĮMOKŲ PAJAMOS			
III	PAGRINDINĖS VEIKLOS KITOS PAJAMOS		111.701,79	111.708,03
III.1	Pagrindinės veiklos kitos pajamos	P21	111.701,79	111.708,03
III.2	Pervestinių į biudžetą pagrindinės veiklos kitų pajamų suma			
B	PAGRINDINĖS VEIKLOS ŠAUNUDOS	P02	-1.016.336,73	-973.697,85
I	DARBO UŽMOKESČIO IR SOCIALINIO DRAUDIMO	P22	-918.991,35	-866.969,31
II	NUSIDĖVĖJIMO IR AMORTIZACIJOS		-12.877,08	-11.357,80
III	KOMUNALINIŲ PASLAUGŲ IR RYŠIŲ		-34.766,39	-35.863,94
IV	KOMANDIRUOČIŲ		-1.000,16	-2.102,06
V	TRANSPORTO		-1.079,32	-1.372,84
VI	KVALIFIKACIJOS KELIMO		-1.688,94	-1.454,03
VII	PAPRASTOJO REMONTO IR EKSPLOATAVIMO		-598,34	-855,04
VIII	NUVERTĖJIMO IR NURĄŠYTŲ SUMŲ		-280,68	
IX	SUNAUDOTŲ IR PARDUOTŲ ATSARGŲ SAVIKAINA		-26.803,79	-40.118,27
X	SOCIALINIŲ ĮSMOKŲ			
XI	NUOMOS			
XII	FINANSAVIMO			
XIII	KITŲ PASLAUGŲ		-18.250,68	-13.604,56
XIV	KITOS			
C	PAGRINDINĖS VEIKLOS PERVERŠIS AR DEFICITAS		21.956,66	6.197,98
D	KITOS VEIKLOS REZULTATAS		2.080,76	
I	KITOS VEIKLOS PAJAMOS	P21	2.080,76	
II	PERVESTINOS Į BIUDŽETĄ KITOS VEIKLOS PAJAMOS			
III	KITOS VEIKLOS ŠAUNUDOS			
E	FINANSINĖS IR INVESTICINĖS VEIKLOS REZULTATAS			
F	APSKAITOS POLITIKOS KEITIMO IR ESMINIŲ APSKAITOS KLAIĐŲ TAISYMO ĮTAKA			
G	PELNO MOKESTIS			
H	GRYNASIS PERVERŠIS AR DEFICITAS PRIEŠ NUOSAVYBĖS METODO ĮTAKĄ		24.037,42	6.197,98
I	NUOSAVYBĖS METODO ĮTAKA			
J	GRYNASIS PERVERŠIS AR DEFICITAS		24.037,42	6.197,98
I	TENKANTIS KONTROLIUOJANČIAJAM SUBJEKTUI			
II	TENKANTIS MAŽUMOS DALIAI			

Direktoriumi įvarduotoja apibūdinti,
t. e. direktoriaus pasirašas

(viešojo sektoriaus subjekto vadovas arba įgaliotas administracijos vadovas)

M. J. Baskalčiai

(vyriausiasis buhalteris (buhalteris))

(parašas)

(parašas)

Įvykdėmė Pilduonkėnė

(vardas ir pavardė)

Kitė Juncienė

(vardas ir pavardė)

Panevėžio muzikos mokykla, 190426456, Vilniaus g. 2, Panevėžio m., Panevėžio m. sav.
 2017 M. GRUODŽIO 31 D. pasibaigusių metų FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS
 (Visos sumos eurais, jei nenurodyta kitaip)

Patvirtinta
 ID: -2147438069
 D/L: 2018-03-19 10:45:56

GRYNOJO TURTO POKYČIŲ ATASKAITA
 PAGAL 2017 M. GRUODŽIO 31 D. DUOMENIS
 2018.03.01 Nr. 855
 (data)

Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	Tenka kontroliuojančiam subjektui					Sukauptas perviršis ar deficitais prieš nuosavybės metodo įtaką	Iš viso	Mažumas dalis
			Dalininkų kapitalas	Tikrosios vertės rezervas	Kiti rezervai	Nuosavybės metodo įtaka	7			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	
1	Likutis užpraėjusio laikotarpio paskutinę dieną						34 020,26			
2	Perimto ligalaidžio turto iš kito viešojo sektoriaus subjekto įtaka		X		X			54 020,26		
3	Perduoto arba parduoto ligalaidžio turto kitam subjektui įtaka		X		X					
4	Kitos rezervų padidėjimo (sumažėjimo) sumos		X			X				
5	Kiti sudaryti rezervai		X	X						
6	Kiti panaudoti rezervai		X			X				
7	Dalininkų (nuosavų) kapitalo padidėjimo (sumažėjimo) sumos		X	X	X					
8	Ataskaitinio laikotarpio grynasis perviršis ar deficitas		X	X	X		6 197,98	6 197,98		
9	Kiti pokyčiai									
10	Likutis praėjusio laikotarpio paskutinę dieną						60 218,24	60 218,24		
11	Perimto ligalaidžio turto iš kito viešojo sektoriaus subjekto įtaka		X		X					
12	Perduoto arba parduoto ligalaidžio turto kitam subjektui įtaka		X		X					
13	Kitos rezervų padidėjimo (sumažėjimo) sumos		X			X				
14	Kiti sudaryti rezervai		X	X						
15	Kiti panaudoti rezervai		X			X				
16	Dalininkų (nuosavų) kapitalo padidėjimo (sumažėjimo) sumos		X	X	X					
17	Ataskaitinio laikotarpio grynasis perviršis ar deficitas		X	X	X		24 037,42	24 037,42		
18	Kiti pokyčiai									
19	Likutis ataskaitinio laikotarpio paskutinę dieną						84 255,66	84 255,66		

X pažymėti ataskaitos laukai nepildomi

Direktorius, patvirtatoja
L. e. direktoriaus pavaduotoja
 (tėses aktais įpareigoto pasirašyti asmens parečių pavadinimas)

Alvydas Štikonas
 (vyriausias buhalteris (toldalieris), teisei dirvaloma pagal teises aktus)

Alvydas Štikonas
 (paršimas)
Alvydas Štikonas
 (vardas ir pavardė)

Alvydas Štikonas
 (vardas ir pavardė)
Alvydas Štikonas
 (vardas ir pavardė)

Panevėžio muzikos mokykla, 190426456, Vilniaus g. 2, Panevėžio m., Panevėžio m. sav.

2017 M. GRUODŽIO 31 D. pasibaigusių metų FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS
(Visos sumos eurai, jei nenurodyta kitaip)

Patvirtinta
ID -2147438069
D/L 2018-03-19 10:45:56

FINANSINĖS BŪKLĖS ATASKAITA
PAGAL 2017 M. GRUODŽIO 31 D. DUOMENIS

2018.03.21 Nr. 853
(data)

Pateiktino valdymo ir tikslumas eurai

EH. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	Paskutinė ataskaitinio laikotarpio diena	Paskutinė praėjusio ataskaitinio laikotarpio diena
1	2	3	4	5
A	ILGALAIKIS TURTAS		179.269,22	177.406,97
I	Nematerialusis turtas	P03	247,59	199,42
I.1	Pietros darbai			
I.2	Programinė įranga ir jos licencijos		247,59	199,42
I.3	Kitas nematerialusis turtas			
I.4	Nebaigti projektai ir išankstiniai mokejimai			
I.5	Prestužas			
II	Ilgalaikis materialusis turtas	P04	179.021,63	177.207,55
II.1	Žemė			
II.2	Pastatai		127.920,75	130.139,07
II.3	Infrastruktūros ir kiti statiniai			
II.4	Nekilnojamosios kultūros vertybės			
II.5	Mašinos ir įrenginiai		9.648,22	9.591,67
II.6	Transporto priemonės			
II.7	Kilnojamosios kultūros vertybės			
II.8	Baldai ir biuro įranga		5.700,59	8.835,05
II.9	Kitas ilgalaikis materialusis turtas		35.752,07	28.641,76
II.10	Nebaigta statyba ir išankstiniai mokejimai			
III	Ilgalaikis finansinis turtas			
IV	Mineraliniai ištekliai ir kitas ilgalaikis turtas			
B	BIOLOGINIS TURTAS		116.546,33	125.025,00
C	TRUMPALAIKIS TURTAS		7.406,45	7.223,45
I	Atsargos	P08	7.406,45	7.223,45
I.1	Strategines ir neliečiamosias atsargas			
I.2	Medžiagos, žaliavos ir ūkinis inventorių		7.406,45	7.223,45
I.3	Nebaigta gaminti produkcija ir nebaigtos vykdyti sutartys			
I.4	Pagaminta produkcija, atsargos, skirtos parduoti (perduoti)			
I.5	Ilgalaikis materialusis ir biologinis turtas, skirtas parduoti			
II	Išankstiniai apmokėjimai	P09	247,04	227,32
III	Per vienus metus gautinos sumos	P10	103.418,31	112.822,00
III.1	Gautinos trumpalaikės finansinės sumos			
III.2	Gautini mokesčiai ir socialinės įmokos			
III.3	Gautinos finansavimo sumos			
III.4	Gautinos sumos už turto naudojimą, parduotas prekes, turta, paslaugas	P10	5.645,48	4.031,32
III.5	Sukauptos gautinos sumos		95.881,50	106.850,22
III.6	Kitos gautinos sumos		1.891,33	1.940,46
IV	Trumpalaikės investicijos			
V	P pinigai ir pinigų ekvivalentai	P11	5.474,53	4.752,23
	IŠ VISO TURTO		295.815,55	302.431,97

(tesinys kitame puslapyje)

Panevėžio muzikos mokykla, 190426456, Vilniaus g. 2, Panevėžio m., Panevėžio m. sav.

2017 M. GRUODŽIO 31 D. PASIBAIGusių metų FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS
(Visos sumos eurais, jei nenurodyta kitaip)

FINANSINĖS BŪKLĖS ATASKAITA
PAGAL 2017 M. GRUODŽIO 31 D. DUOMENIS (tęsinys)

Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	Paskutinė ataskaitinio laikotarpio diena	Paskutinė praėjusio ataskaitinio laikotarpio diena
1	2	3	4	5
D	FINANSAVIMO SUMOS	P12	134.130,05	136.246,30
I	Iš valstybės biudžeto		366,13	518,35
II	Iš savivaldybės biudžeto		128 189,99	130 497,71
III	Iš Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų		0,00	0,00
IV	Iš kitų šaltinių		5 573,93	5 230,24
E	ISIPAREIGOJIMAI		77.429,84	105.967,43
I	Ilgalaikiai įsipareigojimai			
I.1	Ilgalaikiai finansiniai įsipareigojimai			
I.2	Ilgalaikiai atidejimai			
I.3	Kiti ilgalaikiai įsipareigojimai			
II	Trumpalaikiai įsipareigojimai		77 429,84	105 967,43
II.1	Ilgalaikių atidejimų einamųjų metų dalis ir trumpalaikiai atidejimai			
II.2	Ilgalaikių įsipareigojimų einamųjų metų dalis			
II.3	Trumpalaikiai finansiniai įsipareigojimai			
II.4	Mokėtinos subsidijos, dotacijos ir finansavimo sumos			
II.5	Mokėtinos sumos į Europos Sąjungos biudžetą			
II.6	Mokėtinos sumos į biudžetus ir fondus			
II.6.1	Grąžintinos finansavimo sumos			
II.6.2	Kitos mokėtinos sumos biudžetui			
II.7	Mokėtinos socialines išmokos			
II.8	Grąžintini mokesčiai, mokesčiai ir jų permokos			
II.9	Tiekėjams mokėtinos sumos	P17	5 405,43	9 533,40
II.10	Su darbo santykiais susiję įsipareigojimai			31 525,42
II.11	Sukauptos mokėtinos sumos	P17	68 270,32	61 563,78
II.12	Kiti trumpalaikiai įsipareigojimai	P17	3 754,09	3 344,83
F	GRYNASIS TURTAS	P18	84.255,66	60.218,24
I	Dalininkų kapitalas			
II	Rezervai			
II.1	Tikrosios vertės rezervas			
II.2	Kiti rezervai			
III	Nuosavybės metodo įtaka			
IV	Sukauptas perviršis ar deficitas		84 255,66	60 218,24
IV.1	Einamųjų metų perviršis ar deficitas		24 037,42	6 197,98
IV.2	Ankstesnių metų perviršis ar deficitas		60 218,24	54 020,26
G	MAŽUMOS DALIS			
	IŠ VISO FINANSAVIMO SUMŲ, ISIPAREIGOJIMŲ, GRŪNOJO TURTO IR MAŽUMOS DALIES		295 815,55	302 431,97

Direktořiaus įvarduotojo įspėdymais,
L. E. direktoriaus įspėdymais

(viešojo sektoriaus subjekto vadovas arba jo įgaliotas administracijos vadovas)

Ugnė Bukaltevi

(vyriausiasis buhalteris (buhalteris))

[Parasas]
(parasas)

Šydeonė Pileckolėvi
(vardas ir pavardė)

Kitė Kurcėvi
(vardas ir pavardė)

Panevėžio muzikos mokykla, 190426-456, Vilniaus g. 2, Panevėžio m., Panevėžio m. sav.
 2017 M. GRUODŽIO 31 D. PASIBAIGUSIO METO FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS
 (Visos sumos eurais, jei nenurodyta kitaip)

PINIGŲ SRAUTŲ ATASKAITA
 PAGAL 2017 M. GRUODŽIO 31 D. DĖMONIŠIS

2018.03.21 Nr. 256

(data)

Patvirtinta
 ID -2147430669
 DL 2018-03-19 10:45:56

Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	Ataskaitinis laikotarpis		Priešais ataskaitinis laikotarpis		Iš viso	
			Tiesioginiai pinigų srautai	Netiesioginiai pinigų srautai	Tiesioginiai pinigų srautai	Netiesioginiai pinigų srautai		
I		3	4	5	6	7	8	9
A	PAGRINDINĖS VEIKLOS PINIGŲ SRAUTAI							
I.1	Iplaukos		15,742,31	0,00	15,742,31	13,769,97	0,00	15,769,97
I.1.1	Finansinio sumos kitoms įmonėms ir asmenims		1,160,519,11	0,00	1,160,519,11	1,098,666,19	0,00	1,098,666,19
I.1.2	Iš valstybės biudžeto		952,674,41	0,00	952,674,41	874,186,43	0,00	874,186,43
I.1.3	Iš savarakiškos veiklos		52,968,14	0,00	52,968,14	47,709,00	0,00	47,709,00
I.1.4	Iš F.S. užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų lėšų		803,771,05	0,00	803,771,05	811,076,00	0,00	811,076,00
I.2	Iš kitų šaltinių		2,386,00	0,00	2,386,00	11,108,00	0,00	11,108,00
I.3	Iš mokėstų		3,479,22	0,00	3,479,22	4,302,43	0,00	4,302,43
I.4	Iš socialinių įmokų			0,00			0,00	
I.5	Už suteiktas paslaugas iš partnerių		112,577,65	0,00	112,577,65	113,271,03	0,00	113,271,03
I.6	Gautos palikamos		98,267,05	0,00	98,267,05	111,208,73	0,00	111,208,73
I.7	Kitos įplaukos							
II	Pasiekimo lėšos							
II.1	Iš valstybės biudžeto		-112,571,32	0,00	-112,571,32	-113,270,27	0,00	-113,270,27
II.2	Iš savarakiškos veiklos							
II.3	Iš užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų		-112,571,32	0,00	-112,571,32	-113,270,27	0,00	-113,270,27
II.4	Iš kitų šaltinių							
II.5	Viešųjų ūkinių subjektams							
II.6	Kitiems subjektams							
III	Įmokos							
III.1	Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo	992	-1,012,558,48	0,00	-1,012,558,48	-971,625,95	0,00	-971,625,95
III.2	Komunalinių paslaugų ir m. šv.		-243,824,52	0,00	-243,824,52	-873,685,17	0,00	-873,685,17
III.3	Komandiruočių		-36,315,37	0,00	-36,315,37	-40,600,00	0,00	-40,600,00
III.4	Transporto		-1,000,16	0,00	-1,000,16	-2,102,96	0,00	-2,102,96
III.5	Kvadrantų kelimo		-1,079,32	0,00	-1,079,32	-1,372,84	0,00	-1,372,84
III.6	Paprasčio remonto ir eksploatavimo		-1,688,94	0,00	-1,688,94	-1,454,03	0,00	-1,454,03
III.7	Abiurų sągijimo		-598,34	0,00	-598,34	-855,04	0,00	-855,04
III.8	Socialinių įmokų		-30,164,41	0,00	-30,164,41	-38,018,74	0,00	-38,018,74
III.9	Nuomos							
III.10	Kitų paslaugų įsigijimo							
III.11	Suinteresuotoms palikamos		-17,584,42	0,00	-17,584,42	-13,538,07	0,00	-13,538,07
III.12	Kitos įmokos							

(eurais, kitomis palikamos)

