

(Žemesniojo lygio viešojo sektoriaus subjektų, išskyrus mokesčių fondus ir išteklių fondus, finansinės būklės ataskaitos forma)

NAUJOSIOS AKMENĖS MUZIKOS MOKYKLA

(viešojo sektoriaus subjekto arba viešojo sektoriaus subjektų grupės pavadinimas)

190449978, P. Jodelės g. 6, Naujoji Akmenė

(viešojo sektoriaus subjekto, parengusio finansinės būklės ataskaitą (konsoliduotąją finansinės būklės ataskaitą), kodas, adresas)

**FINANSINĖS BŪKLĖS ATASKAITA
PAGAL 2017 M.KOVO 31 D. DUOMENIS**

2017-05-15 Nr. FAR- *216*
(data)

Pateikimo valiuta ir tikslumas: eurais arba tūkstančiais eurų

Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	Paskutinė ataskaitinio laikotarpio diena	Paskutinė praėjusio ataskaitinio laikotarpio diena
A.	ILGALAIKIS TURTAS		99541,45	101051,13
I.	Nematerialusis turtas	III.1		
I.1	Plėtros darbai			
I.2	Programinė įranga ir jos licencijos			
I.3	Kitas nematerialusis turtas			
I.4	Nebaigti projektai ir išankstiniai mokėjimai			
I.5	Prestižas			
II.	Ilgalaikis materialusis turtas	III.2	99541,45	101051,13
II.1	Žemė			
II.2	Pastatai		31811,9	32241,14
II.3	Infrastruktūros ir kiti statiniai			
II.4	Nekilnojamosios kultūros vertybės			
II.5	Mašinos ir įrenginiai			
II.6	Transporto priemonės			
II.7	Kilnojamosios kultūros vertybės			
II.8	Baldai ir biuro įranga		1662,15	1906,51
II.9	Kitas ilgalaikis materialusis turtas		43004,15	43840,53
II.10	Nebaigta statyba ir išankstiniai mokėjimai		23063,25	23063,25
III.	Ilgalaikis finansinis turtas			
IV.	Mineraliniai ištekliai ir kitas ilgalaikis turtas			
B.	BIOLOGINIS TURTAS	III.3		
C.	TRUMPALAIKIS TURTAS	III.4	31977,93	28585,78
I.	Atsargos		3,15	3,15
I.1	Strateginės ir neliečiamosios atsargos			
I.2	Medžiagos, žaliavos ir ūkinis inventorių		3,15	3,15
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		22,47	35,97
III.	Per vienus metus gautinos sumos		30060,17	27944,67
III.1	Gautinos trumpalaikės finansinės sumos			
III.2	Gautinai mokesčiai ir socialinės įmokos			
III.3	Gautinos finansavimo sumos			
III.4	Gautinos sumos už turto naudojimą, parduotas prekes, turą, paslaugas (TV.SKL.)		3711,7	2963,53
III.5	Sukauptos gautinos sumos (SK.AT.24401,55€ TIEK.1946,92€)		26348,47	24978,15
III.6	Kitos gautinos sumos (VSDFV permoka)		0	2,99
IV.	Trumpalaikės investicijos			
V.	P pinigai ir pinigų ekvivalentai (B.L.- BIP 1560,62€, PAV.L. 331,52€)		1892,14	601,99
	IŠ VISO TURTO:		131519,38	129637,21
D.	FINANSAVIMO SUMOS	III.5	99567,07	101090,55
I.	Iš valstybės biudžeto		3440,3	3584,54
II.	Iš savivaldybės biudžeto		84888,17	85865,96
III.	Iš Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų		11238,6	11640,05
IV.	Iš kitų šaltinių			
E.	ĮSIPAREIGOJIMAI	III.6	27142,55	25125,4
I.	Ilgalaikiai įsipareigojimai			
I.1	Ilgalaikiai finansiniai įsipareigojimai			
I.2	Ilgalaikiai atidejimai			
I.3	Kiti ilgalaikiai įsipareigojimai			

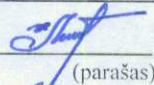
Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	Paskutinė ataskaitinio laikotarpio diena	Paskutinė praėjusio ataskaitinio laikotarpio diena
II.	Trumpalaikiai įsipareigojimai		27142,55	25123,1
II.1	Ilgalaikių atidėjinių einamųjų metų dalis ir trumpalaikiai atidėjiniai			
II.2	Ilgalaikių įsipareigojimų einamųjų metų 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	Gražintinos finansavimo sumos			
II.6.2	Kitos mokėtinos sumos biudžetui			
II.7	Mokėtinos socialinės išmokos			
II.8	Gražintini mokesčiai, įmokos ir jų permokos			
II.9	Tiekėjams mokėtinos sumos		1811,61	476,85
II.10	Su darbo santykiais susiję įsipareigojimai		379,42	2,76
II.11	Sukauptos mokėtinos sumos		24401,55	24401,55
II.12	Kiti trumpalaikiai įsipareigojimai (TV.IN.PERMOKA 549,97€)		549,97	241,94
F.	GRYNASIS TURTAS		4809,76	3423,56
I.	Dalininkų kapitalas			
II.	Rezervai			
II.1	Tikrosios vertės rezervas			
II.2	Kiti rezervai			
III.	Nuosavybės metodo įtaka			
IV.	Sukauptas perviršis ar deficitas		4809,76	3423,56
IV.1	Einamųjų metų perviršis ar deficitas		1386,20	-3391,04
IV.2	Ankstesnių metų perviršis ar deficitas		3423,56	6814,6
G.	MAŽUMOS DALIS			
	IŠ VISO FINANSAVIMO SUMŲ, ĮSIPAREIGOJIMŲ, GRYNŲJO TURTO IR MAŽUMOS DALIES:		131519,38	129637,21

Direktorė


(viešojo sektoriaus subjekto vadovas arba jo įgaliotas administracijos vadovas)

Vyriausioji buhalterė

(vyriausiasis buhalteris (buhalteris))


(parašas)

Irina Mikulevič
(vardas ir pavardė)


(parašas)

Ginta Juknevičienė
(vardas ir pavardė)

(Žemesniojo lygio viešojo sektoriaus subjektų, išskyrus mokesčių fondus ir išteklių fondus,
veiklos rezultatų ataskaitos forma)

NAUJOSIOS AKMENĖS MUZIKOS MOKYKLA

(viešojo sektoriaus subjekto arba viešojo sektoriaus subjektų grupės pavadinimas)

190449978, P. Jodelės g. 6, Naujoji Akmenė

(viešojo sektoriaus subjekto, parengusio veiklos rezultatų ataskaitą
arba konsoliduotąją veiklos rezultatų ataskaitą, kodas, adresas)

VEIKLOS REZULTATŲ ATASKAITA

PAGAL 2017 M. kovo 31D. DUOMENIS

2017-05-15 Nr. FAR- 217
(data)

Pateikimo valiuta ir tikslumas: eurais, ct

Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	Ataskaitinis laikotarpis	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis
A.	PAGRINDINĖS VEIKLOS PAJAMOS	III.7.	102949,17	100815,87
I.	FINANSAVIMO PAJAMOS		94562,76	91789,86
I.1.	Iš valstybės biudžeto		1434,00	1973,53
I.2.	Iš savivaldybių biudžetų		92727,31	89366,24
I.3.	Iš ES, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų lėšų		401,45	450,09
I.4.	Iš kitų finansavimo šaltinių		0,00	0,00
II.	MOKESČIŲ IR SOCIALINIŲ ĮMOKŲ PAJAMOS			
III.	PAGRINDINĖS VEIKLOS KITOS PAJAMOS		8386,41	9026,01
III.1.	Pagrindinės veiklos kitos pajamos		8386,41	9026,01
III.2.	Pervestinių pagrindinės veiklos kitų pajamų suma			
B.	PAGRINDINĖS VEIKLOS SAŃAUDOS	III.8.	101562,97	103174,06
I.	DARBO UŽMOKESČIO IR SOCIALINIO DRAUDIMO		92710,63	92270,52
II.	NUSIDĖVĖJIMO IR AMORTIZACIJOS		1464,94	1564,53
III.	KOMUNALINIŲ PASLAUGŲ IR RYŠIŲ		5364,52	6441,53
IV.	KOMANDIRUOČIŲ		0,00	0
V.	TRANSPORTO		1201,33	1195,76
VI.	KVALIFIKACIJOS KĖLIMO		238,00	60,00
VII.	PAPRASTOJO REMONTO IR EKSPLOATAVIMO			
VIII.	NUVERTĖJIMO IR NURAŠYTŲ SUMŲ			
IX.	SUNAUDOTŲ IR PARDUOTŲ ATSARGŲ SAVIKAINA		176,22	873,23
X.	SOCIALINIŲ ĮSMOKŲ		25,85	186,86
XI.	NUOMOS			
XII.	FINANSAVIMO			
XIII.	KITŲ PASLAUGŲ		381,48	581,63
XIV.	KITOS			
C.	PAGRINDINĖS VEIKLOS PERVERŠIS AR DEFICITAS	III.9.	1386,20	-2358,19
D.	KITOS VEIKLOS REZULTATAS			
I.	KITOS VEIKLOS PAJAMOS			
II.	PERVESTINOS Į BIUDŽETĄ KITOS VEIKLOS PAJAMOS			
III.	KITOS VEIKLOS SAŃAUDOS			
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		1386,20	-2358,19
I.	NUOSAVYBĖS METODO ĮTAKA			
J.	GRYNASIS PERVERŠIS AR DEFICITAS		1386,20	-2358,19
I.	TENKANTIS KONTROLIUOJANČIAJAM SUBJEKTUI			
II.	TENKANTIS MAŽUMOS DALIAI			

Direktorė
(viešojo sektoriaus subjekto vadovas arba jo įgaliotas administracijos vadovas)

Vyriausioji buhalterė

(vyriausiasis buhalteris (buhalteris))

Irina Mikulevičė
(vardas ir pavardė)Ginta Juknevičienė
(vardas ir pavardė)

(Informacijos apie finansavimo sumas pagal šaltinį, tikslinę paskirtį ir jų pokyčius per ataskaitinį laikotarpį pateikimo žemesniojo lygio finansinių ataskaitų aiškinamajame rašte forma)

218

FINANSAVIMO SUMOS PAGAL ŠALTINIŲ, TIKSLINĘ PASKIRTĮ IR JŲ POKYČIAI PER ATASKAITINĮ LAIKOTARPĮ, Nr.FAR-
KR pad.2.14.30.75 K8, pob. 26348,47

2017 m.kovo 31 d.

Naujosios Akmenės muzikos mokykla, 19044/9978, P. Jodėlės g. 6, Naujoji Akmenė

Eil. Nr.	Finansavimo sumos	Per ataskaitinį laikotarpį											Finansavimo sumų likutis ataskaitinio laikotarpio pradžioje
		3	4	5	6	7	8	9	10	11	12		
		Finansavimo sumų likutis ataskaitinio laikotarpio pradžioje	Finansavimo sumos (gautos), išskyrus neatlyginimai gautą turtą	Finansavimo sumų pergrupavimas	Neatlyginimai gautas turtas	Perduota kitoms viešojo sektoriaus subjektams	Finansavimo sumų sumažėjimas dėl turto pardavimo	Finansavimo sumų sumažėjimas dėl jų panaudojimo savo veiklai	Finansavimo sumų sumažėjimas dėl viešojo sektoriaus subjektams	Finansavimo sumų (grąžintos)	Finansavimo sumų (gautinų) pasikeitimas	Finansavimo sumų likutis ataskaitinio laikotarpio pabaigoje	
1	IS valstybės biudžeto (išskyrus valstybės biudžeto asignavimų dalį, gautą iš Europos Sąjungos, užstienio valstybių ir tarptautinių organizacijų):	3584,54	1289,76	0,00	0,00	0,00	1434,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3440,30	
1.1.	nepinigminiam turtui įsigyti	3584,54	0,00	0,00	0,00	0,00	144,24	0,00	0,00	0,00	0,00	3440,30	
1.2.	kitoms išlaidoms kompensuoti		1289,76	0,00			1289,76					0,00	
2.	IS savivaldybės biudžeto (išskyrus savivaldybės biudžeto asignavimų dalį, gautą iš Europos Sąjungos, užstienio valstybių ir tarptautinių organizacijų):	85865,96	89831,80	0,00	0,00	0,00	90809,59	0,00	0,00	0,00	0,00	84888,17	
2.1.	nepinigminiam turtui įsigyti	85829,99	176,22	0,00	0,00	0,00	1140,51	0,00	0,00	0,00	0,00	84865,70	
2.2.	kitoms išlaidoms kompensuoti	35,97	89655,58	0,00			89669,08					22,47	
3.	IS Europos Sąjungos, užstienio valstybių ir tarptautinių organizacijų (finansavimo sumų dalis, kuri gaunama iš Europos Sąjungos, neįskaitant finansavimo sumų iš valstybės ar savivaldybės biudžetų ES projektams finansuoti):	11640,05	547,40	0,00	0,00	0,00	948,85	0,00	0,00	0,00	0,00	11238,60	
3.1.	nepinigminiam turtui įsigyti	11640,05	400	44,65			849,10					11238,60	
3.2.	kitoms išlaidoms kompensuoti		147,40	-44,65			99,75					0,00	
4.	IS kitų šaltinių:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
4.1.	nepinigminiam turtui įsigyti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
4.2.	kitoms išlaidoms kompensuoti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
5.	IS viso finansavimo sumų	101090,55	91568,96	0,00	0,00	0,00	93192,44	0,00	0,00	0,00	0,00	99567,07	

Dirleboro

Vyriausybės biudžetui

Irena Mikulevičė

Ginta Juskevičienė



NAUJOSIOS AKMENĖS MUZIKOS MOKYKLA

190449978, P. Jodelės g. 6, Naujoji Akmenė

2017 METŲ TRIJŲ MĖNESIŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINIO AIŠKINAMASIS RAŠTAS

2017 m. kovo 31 d.

I. BENDROJI DALIS

1. Duomenys apie šį finansinių ataskaitų rinkinį parengusį viešojo sektoriaus subjektą.

Naujosios Akmenės muzikos mokykla įregistruota Lietuvos Respublikos juridinių asmenų registre, turinti sąskaitą banke ir antspaūdą. Mokykla yra Savivaldybės biudžetinė įstaiga, savininkas Akmenės rajono savivaldybė. Identifikuojantys duomenys :

Įstaigos kodas : 190449978

Įregistravimo data : 1995 m. birželio 2d.

Pažymėjimo Nr. : 073408

Adresas : P. Jodelės g. 6, Naujoji Akmenė, LT – 85115.

Naujosios Akmenės muzikos mokykla neformaliojo švietimo įstaiga, teikianti kultūrinio švietimo paslaugas (kodas 85.52.), mokymo forma – dieninė. Mokiniai baigę 5 arba 7 metų mokymo menines programas ir išlaikę baigimo egzaminus, gauna neformaliojo vaikų švietimo pažymėjimus.

2. Finansiniai metai.

Įstaigos finansiniai metai prasideda sausio 1 d. ir baigiasi gruodžio 31 d.

3. Informacija apie kontroliuojamus, asocijuotus ir kitus subjektus.

Naujosios Akmenės muzikos mokykla neturi kontroliuojamų ir asocijuotų subjektų.

4. Informacija apie įstaigos filialus ar struktūrinius vienetus.

Naujosios Akmenės muzikos mokykla turi Akmenės filialą, kurio buveinė Stoties 3A, Akmenė, Akmenės rajono savivaldybė. Filialo veiklos sritis ir rūšis, bei mokymo forma ta pati.

5. Informacija apie įstaigos vidutinį darbuotojų skaičių per ataskaitinį laikotarpį.

Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje įstaigoje dirbo 34 darbuotojai, mokėsi 336 mokiniai.

6. Svarbios sąlygos, kuriomis veikia įstaiga ir kurios gali paveikti tolesnę įstaigos veiklą.

II. APSKAITOS POLITIKA

Įstaigos finansinių ataskaitų rinkinys parengtas vadovaujantis VSAFAS reikalavimais. Ataskaitų straipsnių, kurie neatitinka VSAFAS reikalavimų nėra.

Įstaiga apskaitą tvarko ir finansinių ataskaitų rinkinį rengia pagal šiuos apskaitą reglamentuojančius teisės aktus:

- viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartus (toliau – VSAFAS);
- Lietuvos Respublikos buhalterinės apskaitos įstatymu;
- Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymu;
- Lietuvos Respublikos biudžetinių įstaigų įstatymu.

Įstaigos apskaitos politikoje taikomi būdai, kurie leidžia tiksliai ir teisingai fiksuoti vykdomas ūkines operacijas ir objektyviai atspindėti įstaigos finansinę būklę bei veiklos rezultatus. Mokykla, tvarkydama apskaitą ir sudarydama finansinių ataskaitų rinkinį, vadovaujasi bendraisiais apskaitos principais, kurie yra nurodyti 1-ojo VSAFAS „Informacijos pateikimas finansinių ataskaitų rinkinyje“: subjekto, veiklos tęstinumo, periodiškumo, pastovumo, piniginio mato, kaupimo, palyginimo, atsargumo, neutralumo ir turinio viršenybės prieš formą. Įstaigos apskaita tvarkoma

taikant dvejybinį įrašą. Mokyklos apskaita tvarkoma ir apskaitos dokumentai surašomi naudojant Lietuvos Respublikos piniginių vienetą – eurą. Apskaitos dokumentai ir registrai sudaromi lietuvių kalba.

Per 2017 metų trijų mėnesių finansinį laikotarpį apskaitos politikos keitimų nebuvo. Atskirų apskaitos objektų (materialiojo, nematerialiojo ir finansinio turto, atsargų, pinigų, įsipareigojimų, nemokamai gauto turto, atidėjinių, nuomos, finansinės nuomos (lizingo), pajamų ir sąnaudų) apskaitos principai, įvertinimo būdai ir metodai nustatyti atitinkamą objektą reglamentuojančiuose įstaigos apskaitos politikos skyriuose.

Pajamos apskaitoje pripažįstamos ir registruojamos tada, kai jos uždirbamos, neatsižvelgiant į pinigų gavimą. Pagrindinės veiklos pajamomis laikomos pajamos, gautos vykdant mokyklos nuostatuose nustatytą veiklą. Pajamos, gautos iš veiklos, kuri pagal nuostatus nepriskirtina prie pagrindinės veiklos, priskiriamos prie kitos veiklos pajamų. Finansavimo pajamos mokyklos apskaitoje grupuojamos pagal finansavimo šaltinius ir panaudotas finansavimo sumas nepiniginiam turtui įsigyti ir kitoms išlaidoms kompensuoti.

Sąnaudos, patirtos uždirbant ataskaitinio laikotarpio pajamas, registruojamos apskaitoje ir rodomos finansinėje atskaitomybėje pagal kaupimo ir pajamų ir sąnaudų palyginimo principus. Sąnaudos apskaitoje pripažįstamos vadovaujantis kaupimo ir palyginamumo principais, bei registruojamos tuo ataskaitiniu laikotarpiu, kurį jos buvo patirtos – kai uždirbamos su jomis susijusios pajamos, t. y. parduodamos prekės arba suteikiamos paslaugos ir (arba) prisiimami įsipareigojimai trečiosioms šalims, neatsižvelgiant į pinigų išleidimo laiką. Atiduoto naudoti įstaigos veikloje inventorius vertė iš karto pripažįstama sąnaudomis. Sąnaudos registruojamos 8 klasės sąskaitų plano sąskaitose, pagal sąnaudų grupes. Atostoginių kaupiniai registruojami vieną kartą metuose – kalendorinių metų pabaigoje.

Nematerialusis turtas yra pripažįstamas, jei atitinka 13-ajame VSAFAS pateiktą sąvoką ir nematerialiajam turtui nustatytus kriterijus. Įstaigoje nematerialaus ilgalaikio turto ataskaitiniame laikotarpyje nėra.

Ilgalaikis materialusis turtas yra apskaitomas įsigijimo ar pasigaminimo savikaina, jei jo vertė ne mažesnė nei 500 €, o balanse rodomas balansine verte, lygia jo likutinei vertei, kurią sudaro suma, gauta iš ilgalaikio materialiojo turto įsigijimo savikainos atėmus nusidėvėjimo sumą, sukauptą per visą jo naudingo tarnavimo laiką. Nusidėvėjimas skaičiuojamas taikant tiesiogiai proporcingą nusidėvėjimo skaičiavimo metodą. Ilgalaikis materialusis turtas pripažįstamas ir registruojamas apskaitoje, jei jis atitinka ilgalaikio materialiojo turto sąvoką ir VSAFAS nustatytus ilgalaikio materialiojo turto pripažinimo kriterijus. Nusidėvėjimas pradedamas skaičiuoti nuo kito mėnesio po to, kai turtas pradėtas eksploatuoti. Nusidėvėjimo suma pripažįstama sąnaudomis kiekvieną ataskaitinį mėnesį. Ilgalaikis materialusis turtas nurašomas iš apskaitos, kai jis perleidžiamas, Lietuvos Respublikos teisės aktų nustatyta tvarka pripažintas nereikalingu arba netinkamu (negalimu) naudoti, yra prarandamas dėl vagysčių, stichinių nelaimių ar kitų priežasčių.

Naujosios Akmenės muzikos mokykla naudoja ilgalaikio turto nusidėvėjimo (amortizacijos) ekonominius normatyvus, suderintus su Akmenės rajono savivaldybės administracijos direktoriumi 2010 metų vasario 17 dienos įsakymu Nr. A-110.

Biologinis turtas turi būti registruojamas tikrąja verte arba įsigijimo ar pasigaminimo savikaina ir jei įstaiga turi teisę tuo turtu disponuoti ir jį kontroliuoti, pagrįstai tikėtina, kad įstaiga būsimais laikotarpiais iš šio turto gaus ekonominės naudos arba šis turtas bus naudojamas socialiniais, kultūriniais, gamtosauginiais, moksliniais, teisėsaugos, pažintiniais tikslais, galima patikimai nustatyti turto tikrąją vertę arba įsigijimo savikainą. Įstaigoje biologinio turto ataskaitiniame laikotarpyje nėra.

Finansinio turto, investicijų ir vertybinių popierių neturime. Pinigai ir pinigų ekvivalentai apskaitoje registruojami gavus finansavimo sumas iš finansavimo šaltinių, gavus pinigus už suteiktas paslaugas. Pinigų ir pinigų ekvivalentų sumažėjimas registruojamas kai sumokamos sumos, susijusios su vykdoma veikla.

Finansiniai įsipareigojimai apskaitoje yra skirstomi į ilgalaikius ir trumpalaikius įsipareigojimus. Ilgalaikis finansinis įsipareigojimas – finansinis įsipareigojimas, kurį privaloma

įvykdyti ne anksčiau kaip po 12 mėnesių, skaičiuojant nuo paskutinės einamojo ataskaitinio laikotarpio dienos. Trumpalaikis finansinis įsipareigojimas – finansinis įsipareigojimas, kurį privaloma įvykdyti per 12 mėnesių, skaičiuojant nuo paskutinės einamojo ataskaitinio laikotarpio dienos. Finansiniai įsipareigojimai apskaitoje registruojami tik tada, kai yra įvykdomos visos sąlygos, nustatytos įsipareigojimui atsirasti, ir įstaiga prisiima įsipareigojimą sumokėti pinigus ar atsiskaityti kitu finansiniu turtu.

Finansinius įsipareigojimus mokykla pripažįsta įsigijimo savikaina.

Finansiniai įsipareigojimai registruojami apskaitoje ūkinės operacijos ar ūkinio įvykio dieną pagal visus gautus dokumentus.

Sukauptos pervestinos sumos apskaitoje registruojamos pardavus atsargas ar turtą pagal sąskaitos faktūros sudarymo datą, kai vadovaujantis Lietuvos Respublikos teisės aktais gautas sumas viešojo sektoriaus subjektas turi pervesti į biudžetą. Gavus pinigus iš mokėtojų (pirkėjų), pinigų gavimo dieną apskaitoje registruojamos pervestinos sumos į biudžetą ir mažinamos sukauptos pervestinos sumos.

Gauti išankstiniai mokėjimai už parduotas prekes, turtą ir paslaugas yra registruojami tada, kai gaunamos lėšos į mokyklos sąskaitą. Išrašius sąskaitą faktūrą, gautų išankstinių apmokėjimų suma yra mažinamos iš mokėtojų (pirkėjų) gautinos sumos.

Su darbo santykiais susijusios mokėtinos sumos registruojamos apskaitoje pagal kiekvieno mėnesio, už kurį mokamas darbo užmokestis, darbo užmokesčio apskaičiavimo žiniaraščių paskutinės mėnesio dienos datą.

Mokėtinos sumos tiekėjams registruojamos pagal iš tiekėjų gautų sąskaitų faktūrų ir kitų dokumentų sudarymo datą.

Įsipareigojimai apskaitoje registruojami pagal sąskaitas faktūras, perdavimo ir priėmimo aktus, žiniaraščius, buhalterines pažymas ar kitus jų pagrindimo dokumentus.

Atsargų apskaitos metodai ir taisyklės nustatyti 8-ajame VSAFAS „Atsargos“. Atsargos apskaitomos faktine įsigijimo savikaina, sudarant finansinę atskaitomybę balanse jos rodomos įsigijimo savikaina su PVM. Į atsargų įsigijimo ar pasigaminimo savikainą įtraukiamos visos įsigijimo, perdėbimo ir kitos išlaidos, susidariusios gabenant atsargas į jų buvimo vietą ir suteikiant joms būtina tinkamam naudojimui būklę. Atiduoto naudoti įstaigos veikloje inventoriaus vertė iš karto pripažįstama sąnaudomis. Naudojamo inventoriaus (muzikos instrumentai, koncertiniai rūbai, organizacinė technika ir kita) kiekinė ir vertinė apskaita kontrolės tikslais tvarkoma nebalansinėje sąskaitoje.

Pinigai, esantys bankų sąskaitose ir pervesti, bet dar negauti.

Atidėjiniai pripažįstami ir registruojami apskaitoje tada ir tik tada, kai dėl įvykio praeityje mokykla turi dabartinę teisinę prievolę ar neatšaukiamą pasižadėjimą ir tikėtina, kad jam įvykdyti bus reikalingi ištekliai, o įsipareigojimo suma gali būti patikimai įvertinta. Jei patenkinamos ne visos šios sąlygos, atidėjiniai nėra pripažįstami. Atidėjinių ataskaitiniu laikotarpiu nėra pripažinta ir registruota apskaitoje.

III. AIŠKINAMOJO RAŠTO PASTABOS

Ataskaitose pateikiama informacija apie Naujosios Akmenės muzikos mokyklos veiklos finansavimo šaltinius, finansavimo būklę ir jos pokyčius, įvykdytus įsipareigojimus, pajamų ir sąnaudų pobūdį ir rezultatus. Apskaitos duomenys detalizuojami pagal šiuos požymius: valstybės funkcija, programą, lėšų šaltinį, išlaidų ir pajamų ekonominės klasifikacijos straipsnį.

Įstaigoje per ataskaitinį laikotarpį atliktų apskaitinių įverčių, klaidų taisymų ir apskaitos politikos keitimų nebuvo. Iki finansinių ataskaitų sudarymo apskaitoje buvo užregistruotos visos ataskaitinio laikotarpio ūkinės operacijos ir įvykiai.

Naujosios Akmenės muzikos mokyklos 2017 metų trijų mėnesių finansinių ataskaitų rinkinį sudaro :

1. Finansinės būklės ataskaita, 2-ojo VSAFAS 2 priedas,
2. Veiklos rezultatų ataskaita, 3-ojo VSAFAS 2 priedas,
3. Aiškinamasis raštas.
4. Pažyma dėl finansavimo sumų per 2016 metus, Finansavimo sumų apskaitos tvarkos aprašo 3 priedas.

Aiškinamojo rašto pastabos pagal paskutinę ataskaitinio laikotarpio dieną – 2017 metų kovo 31 dieną

„Finansinės būklės ataskaita“ 2-ojo VSAFAS 2 priedas:

1. **Nematerialus turtas** – nematerialaus turto įstaiga neturi.
2. **Ilgalaikis materialus turtas** pripažįstamas ir registruojamas apskaitoje, jei jis atitinka ilgalaikio materialiojo turto apibrėžimą ir visus jo pripažinimo kriterijus, pateiktus 12-ajame VSAFAS „Ilgalaikis materialusis turtas“. Minimalią ilgalaikio materialiojo turto vertę (įsigijimo (pasigaminimo) savikainą), nuo kurios turtas pripažįstamas ilgalaikiu materialiuoju turtu, nustato Lietuvos Respublikos Vyriausybė. Ilgalaikis materialusis turtas grupuojamas į 12-ojo VSAFAS „Ilgalaikis materialusis turtas“ nurodytas grupes:
 - žemė,
 - pastatai – gyvenamieji, gamybiniai, administraciniai ir kiti pastatai, išskyrus nekilnojamąsias kultūros vertybes,
 - infrastruktūros ir kiti statiniai – infrastruktūros statiniai, t. y. keliai, tiltai, viadukai, tuneliai, komunikacijos tinklai, kanalizacijos sistemos, vandens, elektros energijos tiekimo sistemos, bunkeriai ir kiti statiniai, nekilnojamosios kultūros vertybės-kultūros paveldo objektas, įregistruotas Kultūros vertybių registre, ir kitoks kultūrinę vertę ar visuomeninę reikšmę turintis statinys,
 - mašinos ir įrenginiai – gamybos mašinos ir įrenginiai, ginkluotė ir karinė technika, medicinos įranga ir kitas panašus ilgalaikis materialusis turtas, transporto priemonės – lengvieji ir krovininiai automobiliai, autobusai ir kitos motorinės transporto priemonės, kurioms privaloma teisinė registracija, skirtos žmonėms ir kroviniams pervežti, kilnojamosios kultūros vertybės – į Kultūros vertybių registrą įrašyta kilnojamoji vertybė,
 - baldai ir biuro įranga – baldai, kompiuterinė ir kita biuro įranga: organizacinė technika, inventorių ir kitas panašus ilgalaikis materialusis turtas, išskyrus kilnojamosias kultūros vertybes,
 - kitas ilgalaikis materialusis turtas – įvairus kitas ilgalaikis materialusis turtas, atitinkantis 12-ame VSAFAS nurodytus ilgalaikio materialiojo turto pripažinimo kriterijus ir nepriskirtas prie kitų ilgalaikio materialiojo turto grupių (pavyzdžiui, bibliotekų fondai, scenos meno priemonės ir pan., jeigu jie nepriskirti prie kilnojamųjų kultūros vertybių). Prie šios grupės taip pat priskiriamos kitos vertybės, pavyzdžiui, vertingos kolekcijos ir juvelyriniai dirbiniai, pagaminti iš brangakmenių ir tauriųjų metalų.
 - nebaigta statyba ir išankstiniai apmokėjimai – visos projektavimo (taip pat ir projektinė dokumentacija, pagal kurią nebus vykdomi statybos ar remonto darbai), statybos, konservavimo, montavimo ir kitos panašios išlaidos, padarytos iki ilgalaikio materialiojo turto vienetas bus paruoštas naudoti ir išankstiniai mokėjimai už ilgalaikį materialųjį turtą

Eil. Nr.	Ilgalaikio materialiojo turto grupė	Naudingo tarnavimo laikas (metais)	Likutinė vertė 2017-03-31 (Eur, ct)
1.	Pastatai	–	31811,90
1.1.	Kapitaliniai mūriniai pastatai (sienos 2,5 ir daugiau plytų storio, gelžbetonio; perdengimai ir denginiai – gelžbetoniniai pastatai, stambių blokų (perdengimai ir denginiai – gelžbetoniniai)	90	13552,53
1.2.	Pastatai (sienos iki 2,5 plytos storio, blokų, monolitinio šlako, betono, lengvų šlako blokų, perdengimai ir denginiai –	50	18259,37

	gelžbetoniniai, betoniniai arba mediniai)		
2.	Baldai ir biuro įranga	–	1662,15
2.1.	Baldai	7	130,24
2.2.	Kompiuteriai ir jų įranga	4	68,36
2.3.	Kita biuro įranga	5	1463,55
3.	Kitas ilgalaikis materialusis turtas	–	43004,15
4.	Nebaigta statyba ir išankstiniai apmokėjimai	–	23063,25

Įstaigoje yra turto, kuris yra visiškai nudėvėtas, tačiau vis dar naudojamas veikloje. Šio turto įsigijimo savikaina 25794,54 €.

Eil. Nr.	Ilgalaikio materialiojo turto grupė	Įsigijimo savikaina
1.	Pastatai (ūkinis pastatas, tvora)	5930,10
2.	Kitas materialus turtas (muzikos instrumentai, garso aparatūra ir įranga)	12969,20
3.	Kompiuterinė įranga	6272,98
4.	Baldai ir biuro įranga	3110,69
	Iš viso:	28282,97

3. **Biologinis turtas** – biologinio turto įstaiga neturi.

4. **Trumpalaikis turtas** – 31977,93 €, iš jų:

- atsargos 3,15 €, baigimo pažymėjimų blankai (valstybės biudžeto lėšos). Aplinkybių ir ūkinių įvykių, dėl kurių būtų sumažinta ar atkurta atsargų vertė, nebuvo. Atsargų, laikomų pas trečius asmenis, neturime. Strateginių ir neliečiamų atsargų neturime.

- išankstiniai apmokėjimai – 22,47 €. 2016 m. liepos mėn. UAB „Interneto vizija“ apmokėta už domeno registravimą ir svetainės talpinimą metams. Sąnaudos išdalintos 12-kai mėnesių. Likusi suma už laikotarpį, įeinantį į 2017 metus.

- per vienerius metus gautinos sumos – 30060,17 €: iš jų tėvų įsiskolinimas už mokslą 3711,70 €, sukauptos atostoginių sąnaudos darbuotojams 24401,55 € (savivaldybės biudžeto lėšos), sukaupta mokėtina suma tiekėjams 1946,92 € (savivaldybės biudžeto lėšos).

- pinigai ir pinigų ekvivalentai – 1892,14 € (surenkamojoje tėvų įnašų sąskaitoje 1560,62 €, pavedimų lėšų 331,52 €).

5. **Finansavimo sumos** – iš valstybės biudžeto lėšų 3440,30 € (1017,15 € ilgalaikis materialusis turtas, 2420 € nebaigta statyba ir 3,15 € baigimo pažymėjimų blankai), iš savivaldybės biudžeto lėšų 84888,17 € (64208,95 € ilgalaikis materialusis turtas, 20643,25 € nebaigta statyba, 35,97 € išankstiniai apmokėjimai), iš ES lėšų 11238,60 € (ilgalaikis materialusis turtas).

6. **Įsipareigojimai** – 27142,55 €. Trumpalaikiai įsipareigojimai ataskaitinio laikotarpio pabaigoje 27142,55 €, iš jų tiekėjams mokėtinos sumos 1811,61 €, su darbo santykiais susiję įsipareigojimai 379,42 € (212,51 € įsiskolinimas VMI gyventojų pajamų mokestis, 166,91 € darbdavio socialinio draudimo įmoka), sukauptos mokėtinos sumos 24401,55 € (sukaupti atostoginiai darbuotojams ir socialinio draudimo įmokos) ir kiti trumpalaikiai įsipareigojimai 549,97 € (tėvų įnašų permoka).

„Veiklos rezultatų ataskaita“ 3-jojo VSAFAS 2 priedas

7. **Pagrindinės veiklos pajamos** per ataskaitinį laikotarpį 102949,17 €, iš jų finansavimo pajamos iš valstybės biudžeto 1434 €, iš savivaldybės biudžeto 92727,31 €, iš ES 401,45 € ir pagrindinės veiklos kitos pajamos (priskaičiuota įmokų už mokslą) 8386,41 €.

8. **Pagrindinės veiklos sąnaudos** yra 101562,97 €, iš jų didžiausią dalį sudaro darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudos, į kurias priskaičiuojama darbo užmokesčio sąnaudos, atostoginiai, darbdavio socialinės išmokos už 2 pirmas nedarbingumo dienas, darbdavio mokamos socialinio draudimo įmokos nuo darbo užmokesčio pagal patvirtintus tarifus – 92710,63 €, nusidėvėjimas – 1464,94 €, komunalinių paslaugų ir ryšių – 5364,52 €.

9. **Pagrindinės veiklos perviršis ar deficitas** 1386,20 €.
10. **Kitos veiklos rezultatas** – kita veikla įstaigoje per ataskaitinį laikotarpį nebuvo vykdoma.
11. **Grynasis perviršis ar deficitas prieš nuosavybės metodo įtaką** 1386,20 €.
12. **Grynasis perviršis ar deficitas** yra lygus grynajam perviršiui ar deficitui prieš nuosavybės metodo įtaką 1386,20 €, kadangi per ataskaitinį laikotarpį nėra jokio nuosavybės metodo įtakos.
13. **Pinigų likutis** 2017 m. kovo 31 d. – 1892,14 €. Suma susidarė tėvų įnašų surenkamojoje sąskaitoje – 1560,62 € ir pavedimų lėšų sąskaitoje 331,52 €.

Direktorė

Vyriausioji buhalterė



Irina Mikulevič

Ginta Juknevičienė