

О Б Щ И Н А В Е Л И К И П Р Е С Л А В

ОБЯСНИТЕЛНА ЗАПИСКА

ЗА ОПОВЕСТЯВАНЕ НА СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА НА ОБЩИНА ВЕЛИКИ ПРЕСЛАВ ЗА 2016Г.

При съставяне на Годишния финансов отчет за 2016г. са спазени изискванията на Закона за счетоводството, Националните счетоводни стандарти, Указанията на Дирекция "Държавно съкровище" при Министерство на финансите - ДДС № 20/2004г., ДДС №13/20.12.2013г., ДДС №14/30.12.2013г., действащите Системи за финансово управление и контрол на Община Велики Преслав, заповедите и указанията на Кмета на общината.

I. ОБЩА ИНФОРМАЦИЯ

Община Велики Преслав е административна единица, в която се осъществява местното самоуправление. Има право на собственост и има самостоятелен общински бюджет. По функционален признак в структурата на Община Велики Преслав са включени следните второстепенни разпоредители с бюджетни кредити:

- Общинско звено Просвета
- Об.звено за соц. услуги Домашен социален патронаж
- Археологически музей
- ОП "Трудова заетост"
- Дом за деца лишени от родителски грижи
- СУ "Черноризец Храбър"-В. Преслав
- ОУ "Св.св.Кирил и Методий" В.Преслав
- ОУ "Св.св.К. и Методий" с. Драгоево
- ОУ "Христо Ботев" с.Златар

Професионална гимназия по селско стопанство, която бе прехвърлена на общината от 01.08.2016г. С приемателно-предавателен протокол от 24.08.2016г. между МЗХ и кмета на община Велики Преслав ни бяха прехвърлени натурални показатели и стойностни показатели по бюджета. С писмо 91-296/17.02.2017г. Министерството на земеделието и храните бяха прехвърлени движимите вещи и задбалансовите активи. Тъй като прага на същественост на активите в общината е 700 лева, а в мин.на земеделието 1000 се наложи отписването на задбалансови активи с по висок прак и завеждането им в баланса До днес не са прехвърлени недвижимите дълготрайни материални активи.

С решение на Общински съвет на Община Велики Преслав и заповед на кмета на общината система на делегирани бюджети прилагат пет училища на територията на общината и Археологическия музей.

С въведената и действаща единна Счетоводна политика в системата на Община Велики Преслав се стараем да постигнем *пълно уеднаквяване* по отношение на счетоводния и отчетен процес, както и запазване на същите относително непроменени за по-дълъг период от време, с цел съпоставяне и ползване на счетоводната информация при анализиране на финансовата дейност в общината и откриване на тенденциите. В съответствие с новите изисквания през 2014г. е утвърдена нова Счетоводна политика и нов сметкоплан.

През бюджетната 2016г., Дирекция "Финансово-стопанска дейност" и счетоводствата на всички второстепенни разпоредители с бюджетни кредити към Община Велики Преслав успяха в пълна степен да продължат тенденцията за постигане на:

- своевременна, пълна, обективна и точна информация за стопанските процеси в общината;

изчерпателен обхват и достоверна обработка на счетоводната информация; ефективен контрол от страна на счетоводителите по отношение на достоверността и законосъобразността на информацията;
анализиране на финансово-икономическото състояние на общината.

II. СЧЕТОВОДНА ПОЛИТИКА НА ОБЩИНА ВЕЛИКИ ПРЕСЛАВ

1.База за изготвяне на финансовия отчет

Съгласно ННС 1 финансовият отчет е изготвен в съответствие с изискванията на Заповед №60/20.01.2005г. на Министъра на финансите, указанията на МФ - ДДС № 20/2004г., ДДС №12/29.12.2011г. с нормативните изисквания на търговското, счетоводно и данъчно законодателство ДДС №13 и ДДС №14 от 30.12.2013г. и др. По отношение на въпросите, нерегламентирани в горепосочените документи, са прилагани Националните счетоводни стандарти в частта им, отнасяща се За бюджетните предприятия по реда определен от Министерството на финансите – Дирекция „Държавно съкровище“.

Във връзка с чл.23, ал.5 от Закона за счетоводството, с цел предоставяне на информация за активите, пасивите, приходите и разходите на общината се изготвиха оборотни ведомости поотделно за трите отчетни групи /области/, с данни за състоянието по счетоводните сметки преди операциите по приключването. Данните в оборотните ведомости сме представили на ниво синтетични счетоводни сметки. Процесът на обобщаване на отчетните данни се извърши освен на йерархично и организационно ниво и по отчетни групи. Оборотните ведомости на второстепенните разпоредители с бюджетни кредити се обобщиха от общината - първостепенен разпоредител, като се изготви сборна оборотна ведомост.

През 2016 година в структурата на Общината има новообразуван второстепен разпоредител с бюджетни кредити –Професионална гимназия по селско стопанство и няма закрити такива.

Сборната оборотна ведомост се изготви по определена от Дирекция "Държавно съкровище" при Министерство на финансите форма, на електронен носител.

Спазени са указанията на ДДС №9/23.12.2016 за годишното счетоводно приключване

2. По отношение на въпросите, регламентирани в ННС 2 -Отчитането на стоково - материалните запаси става по цена за придобиване при тяхното закупуване и по пазарни цени при безвъзмездното им получаване. При влагането им в употреба се изписват като разход и се завеждат задбалансово по с/ка 9909 от сметкоплана на БП по МОЛ, ако това е необходимо.

Отчетната стойност на стоково мат.запаси, представени по нетна реализируема стойност е 13893 лева. /павилион за продажби на картички и сувенири в Арх.музей/

3. П отношение на НСС 7 - Отчети за паричните потоци - като паричен поток и парична наличност се дефинират само паричните средства в брой и по текущи и депозитни сметки. Отчитането на касови потоци и наличности се извършва чрез прилагане на ЕБК, утвърдена от министъра на финансите съгл. чл.2, ал 8 от ЗУДБ

През 2016г. Общината има един заем от фонд „Флаг“ остатък в началото на периода в размер на 459210 лева.Същият е отразен по с/ка 1992 „Дългосрочни.заеми от небюджетни предприятия от сектор Държавно управление" и § 83-72. и се отнася за проект "Воден цикъл". През същата година е погасен заем в размер на 152494 лева. Погашението е отразено по § 83-82.

През 2016г. като паричен поток са отчетени отпуснатите субсидии за капиталови разходи, в размер на 330829 лева, получени целеви субсидии за безплатни превози ученици и учители др.През 2016г. съгл.чл.5,ал4,т.2 от ЗКПО върху приходите от сделки по чл1 от ТЗ е отчислен и 2% данък върху приходите. В отчетността на касова основа този данък е третиран като намаление на прихода, а не като разход.Използвана е с/ка 7190 от СБП и приходен §37-02 от ЕБК.

Община Велики Преслав е данъчно задължено лице по ЗДДС. Платеният данък за облагаеми доставки както и за сделките по чл.163а и 163б от ЗДДС се отчита със знак "минус" по приходен § 37-01.

През 2016г. внесенят данък е в размер на 81240 лева.

При възстановяване на надръжени касови приходи сумите се отразяват в намаление на съответния приходен параграф в ЕБК, по който първоначално са били отчетени постъпилите суми. При възстановени касови разходи, сумите се отразяват в намаление на съответния разходен параграф от ЕБК и съответния код и дейност, по който първоначално са били отчетени. Към 31.12.2016г. не са отразени суми в процес на сетълмент.

4. По отношение на НСС 8

- Отчитането на разходите е организирано по функции, групи, дейности и параграфи на ЕБК. Осчетоводяването на резултати от сделки и събития се извършва в момента на тяхното възникване. Всички операции и събития, които имат ефект върху нетните активи се отчитат чрез сметки от раздели 6 и 7 от СБП. Приложен е принципът за текущо начисляване на разходите и приходите за м.декември 2016г. Поетите ангажименти са осчетоводени в с/ка 9200, като е организирана аналитична отчетност по ангажименти.

При оценяване етапа на придобиване на незавършеното строителство не се констатира неосчетоводни разходи. Повечето обекти са приключили през 2016г.

5. По отношение на НСС 10 -не са идентифицирани коригиращи събития към 31.12.2015г.

6. По отношения на НСС 16 - Дълготрайни материални активи.

Един актив се отчита като дълготраен материален, когато:

- отговаря на определението за дълготраен материален актив;
- стойността на актива може надеждно да се изчисли;
- очаква се да се получи икономическа изгода от актива;
- стойността му при придобиване е над 700 лева.

С възприетия стойностен праг, материалните активи независимо от факта, че са дълготрайни се отчитат като текущ разход /материален запас/ при придобиването им.

През 2014г. се изпълниха указанията, дадени в р-л IV на ДДС №14/31.12.2013г. Всички задбалансови дълготрайни активи, попадащи в обхвата на т. 16.3 на ДДС.№20/2004г. се капитализираха в отчетна гр."ДСД". Направи се предварителен анализ за определяне на прилежащите терени към сградите и същите се капитализираха по с/ка 2010 в отчетна група бюджет.

Със счетоводната политика се прие за активи с художествена и историческа стойност да се прилага балансово признаване, с изключение на картините, за които се признава стойностния праг от 700 лева.

Земите, горите и трайните насаждения се капитализираха, независимо от стойностния им праг.

Книгите в библиотеката, се признават балансово по с/ка 2204 независимо от тяхната стойност.

Инвентаризация на активите и пасивите е извършена в края на годината съгласно чл.22 от Закона за счетоводството и вътрешните правила за инвентаризация на община Велики Преслав.

С писмо от 19.01.2017г. в изпълнение на чл.198о,ал.1 от Закона за водите, относно отписване от баланса на Вик Шумен на активи – ПДС и ПОС съгл. §9ал.9 и последващо предаване от Община Велики Преслав на ВИК Шумен за ползване и експлоатация сме получили протоколи за приемане и предаване. Тъй като активите фигурират в описите като дълготрайни, но повечето от тях са със стойност под стойностния праг/липсва и активен пазар за определяне на справедлива стойност/, времето след предаването им до годишното приключване е много кратко и по указание на МФ горните бяха заведени по баланса на общината така, както са предадени в двете отчетни групи- „Бюджет „ и „ДСД“ като беше взета операция Д-т с/ки гр.20,22/К-т с/ка 7692.

Издадена е зап.№32/26.01.2017г. на кмета за общината за работна група, която да предложи оценки по справедлива стойност/привличане на специалисти, оценители за сградите.

За издадената фактура за извършените през 2016 г.инвестиции, тъй като е със дата м.януари 2017г., са използвани сметките за провизиране 4961,4971.

На основание т.17.15 от ДДС20/14.12.2004г. са начислени приписани приходи и разходи от предоставени помещения от община Велики Преслав за ползване на бюджетни организации помещения.

7. По отношение на НСС18

Приходите от данъци, мита и такси с данъчен характер се отчитат на касова основа

Сметки от раздел 7 се ползват от второстепенните разпоредители при получаване на дарения , помощи и директни трансфери от други първостепенни разпоредители, както и субсидии от първостепенния разпоредител - общината.

Приходите от такси детски градини, детски ясли и домашен социален патронаж се отчитат на начислена основа от второстепенните разпоредители . Дължимите такси за м.декември, които са платими през м.януари 2016г.са начислени по дебита на с/ка 4961 и кредита на 7051 от СБП .

Същите са в размер на 20757 лева.

Приходите от дарения, помощи и други безвъзмездно получени средства се отчитат като приходи в момента на получаването им по кредита на сметки от група 74. Когато се налага възстановяване на тези суми поради неусвояване, връщането се отчита по дебита на сметките от гр.74. В края на годината неизползваните такива, както и тези в натура се взеха счетоводни записвания, като за целта се използва сметки от гр.740 срещу кредитиране на с/ка 4989"Коректив за неусвоени помощи и дарения*".

През 2016. Общината е получила от Уницефт безвъзмездна помощ за текущи разходи в размер на 113427 лева. Същите са отчетени по с/ки 7485 и параграфи §§46-50.

По с/ка 9233 са осчетоводени особени залози, по заеми от фонд "ФЛАГ" както следва: „Воден цикъл 2“ - 612500 лева.

8. По отношение на НСС 19

Доходите на персонала се осчетоводяват съгласно изискванията на НСС 19 Доходи на персонала.

Възнагражденията на персонала се получават на два пъти в текущия месец.

Разходите за провизии се начисляват в края на отчетната година като се извършва анализ и оценка на отпуските, равнището на заплатите и периода на ползване на отпуските, структурата на персонала. Подлежащата сума включва и припадащите се върху тях вноски за ДОО, ДЗПО, ЗОВ на база размерите и съотношенията, приложими през следващата отчетна година.

За 2015 година, сумата, призната за разход на провизия е в размер на 141067 лева

9. По отношение на НСС 24 - Оповестяване на свързаните лица

Община Велики Преслав има 100% участие в следните търговски дружества:

- "БКС" ЕООД

- "СЕДМИЦА" ЕООД

- "МБАЛ" ЕООД

Миноритарно участие има в следните дружества:

- "ВИК" ООД 4%

- "МБАЛ" шумен ЕООД 3.5%

- Търговище в ликвидация

10. По отношение на НСС 28

За отчитане на дяловете и акциите в контролираните лица - търговски дружества се използва сметка 5111 в края на 201 салдото е 448862 лева.

По сметка 5114 се отчита под 20 % участие на общината. Салдото е 448862 лева.

Към датата на изготвяне на ЕФО община Велики Преслав е отразила делът в инвестицията на търговските дружества за 2014г. Поради различните срокове на приключване делът на инвестицията за 2015г. ще бъде отразен в счетоводните регистри на общината при представянето им в общината и след приемането им от Общинския съвет.

11. По отношение на НСС 36 обезценка на активи През 2016 година не е направена обезценка на активи, тъй като горните са обезценени през 2015г.

Провизирани са просрочени вземания по метода на индивидуалната провизия, съгласно счетоводната политика на общината. Размерът на провизията е в размер на 26748 лева.

12. По отношение на НСС 38 нематериални активи

Отчитат се при спазване на разпоредбите на т.16 от ДДС 20/2004г. За праг на същественост е приета стойността от 700 лева. Всички програмни продукти са признати балансово като нематериални дълготрайни активи независимо от стойностния си праг.

5. Цел и отражение на счетоводната политика на Община Велики Преслав

Счетоводната политика е отражение на финансовата политика и програма на ръководството на общината. От гледна точка на разпоредбите на Закона за общинските бюджети, Закона за държавния бюджет за всяка година, както и указанията на Министъра на финансите, събирането, разходването и отчитането на бюджетни средства става по унифициран начин. Крайният резултат от прилагането на тази стандартна политика е:

- вярно представяне на резултатите от дейността и финансовото състояние;
- правилно отразяване на икономическата същност на събитията и операциите;
- неутралност, свързана с безпристрастно представяне на събитията;
- предпазливост;
- пълнота и завършеност по отношение на всички отчетни аспекти на осъществените стопански операции.

Принципите на счетоводството, записани в счетоводната политика са:

- текущо начисляване;
- предпазливост;
- стойностна връзка между начален и краен баланс;
- действащо предприятие;
- независимост на отделните отчетни периоди;
- историческа цена.

Годишният финансов отчет на Община Велики Преслав за 2014г. представлява консолидиран отчет на всички второстепенни разпоредители в системата на първостепенния разпоредител - Община Велики Преслав в трите отчетни области /"Бюджет", "Извънбюджетни сметки и фондове", "Други сметки и дейности"/. Положили сме много усилия за точното им обобщаване.

2. ИЗВЪНБЮДЖЕТНА ДЕЙНОСТ

Тази дейност включва откритите извънбюджетни сметки по Националния фонд и Разплащателната агенция.

Извънбюджетна сметка към Националния фонд имат и седем второстепенни разпоредители по различни оперативни програми.

През 2016г. като бенефициенти на Кохезионния и Структурните фондове, изпълняваме следните оперативни програми:

- към МОМН – реализирани в общинските училища в размер на 39176 лева, отразени по §63-01. Извършените разходи са в размер на 20635 лева, отчетени по ЕБК.
- към МТСП/“Нови възможности за грижи-Алтернативи”, “Обучение и заетост на младите хора”/ на стойност 84502 лева. Получените трансфери, отразени по §63-01 са в размер на 97769 лева.
- ОП „Околна среда“- СМР за закриване на съществуващо депо за твърди битови отпадъци.

3. ДРУГИ СМЕТКИ И ДЕЙНОСТИ

В тази отчетна група се набират средства, които временно пребивават в счетоводните сметки на общината. Това са депозити и гаранции за участие в търгове, гаранции за изпълнение.

Съгласно чл.37в, ал7 от Закона за собствеността и ползвана на земеделските земи е открита втора набирателна сметка в която фирми, стопанисващи земи без договори внасят суми, които се изплащат на собственици. От 2014г. в тази отчетна дейност има нов момент, представляващ капитализация на дълготрайните материални активи, които при придобиването им са отчетени в разход в различните отчетни групи/ „Бюджет” или СЕС/. Спазени са изискванията на т.18 и т. 19 от ДДС14/30.12.2013г.

Достоверното представяне на данните по счетоводни сметки в оборотните ведомости и приходните, разходните и трансферни позиции в касовия отчет е една от основните цели на общината и второстепенните ѝ разпоредители. Това ще бъде за потребителите предпоставка за добър анализ на дейността ни.

16.02.2017г.

гр.В.Преслав

Изготвил: Н-к отдел ФСО.....

/Керанка Сланева/