

# 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 2017Г.

При съставяне на Годишния финансов отчет за 2017г. са спазени изискванията на Закона за публичните финанси, 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., ДДС № 05 /30.09.2016 , 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 бюджет:

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 МЗХ с приемо- предавателен протокол считано 01.08.2016г. .С писмо 91-296/17.02.2017г. Министерството на земеделието и храните прехвърли движимите вещи и задбалансовите активи към 31.12.2016 г. С писмо № 91-118/22.01.2018 г. МЗХ прехвърли балансови активи/ недвижими имоти в изпълнение на РМС № 704/17.11.2017г. и протокол от 04.12.2017 г. е прехвърлено право на собственост за нуждите на ПГ по СС към м. Декември 2017 годна

През 2017 година съгласно заповед № РД 01-0425 от 12.04.2017г. на МТСП е напален капацитета на Дом за деца ,л лишени от родителска грижа от 1 до 12 клас със 6 места.

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 2017г. е утвърдена нова Счетоводна политика и нов сметкоплан със заповед № 633/20.11.2017 година

През бюджетната 2017г., Дирекция "Обща администрация" направление „ФСО“ и счетоводствата на всички второстепенни разпоредители с бюджет 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 № 3МФ-133/22.12.2015 г. 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., ДДС05/30.09.2016 г. 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 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 годишното счетоводно приключване. 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 2017 година няма новообразуван второстепенни разпоредители с бюджетни кредити 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 №07/22.12.2017 за годишното счетоводно приключване

### **2. По отношение на въпросите, регламентирани в НСС 2**

#### **Отчитане на стоково материални запаси**

Отчитането на материалните запаси става по цена за придобиване при тяхното закупуване и по пазарни цени

при безвъзмездното им получаване. При влягането 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 реализирана стойност е 13970 лева. /павилион за продажби на картички и сувенири в Арх.музей/

### **3.По отношение на НСС 4**

#### **Отчитане на амортизациите**

В изпълнени на ДДС № 05/30.09.2016, издадено указание на основание чл.164 ал.1 и 3 от ЗПФ , чл. 67 ал.3 от ПМС №380 от 22.12.2015 г. и в връзка с чл.7 т.1 от СС4 Отчитане на амортизации е утвърдена Амортизационна политика в Община Велики Преслав със заповед №493/04.08.217 г..Същата се прилага от 01.01.2017 г. и от всички второстепенни разпоредители с бюджет.

За всички групи активи е възприет линейният метод за амортизация.

През 2017 година начислените разходи за амортизации са отразени по сметки 603 в отчетна група „Бюджет“ по кредита на група сметки 241 в размер на 992063 лв. , по кредита на група сметки 242 в размер на 26036 лв., а в отчетна група „ДСД“ са начислени амортизации на инфраструктурни обекти по сметка 2417 в размер на 2086222 лв. в разход на 6037

### **3. По 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 2017г. Общината има един заем от фонд „Флаг“ остатък в началото на периода в размер на 306616 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 129976 лева. Погашението е отразено по § 83-82.

През 2017г. като паричен поток са отчетени отпуснатите субсидии за капиталови разходи, в размер на 351863 лева, получени целеви субсидии за безплатни превози на ученици и учители др. През 2017г. съгл. чл. 5, ал. 4, т. 2 от ЗКПО върху приходите от сделки по чл 1 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 2017г. внесения данък е в размер на 72087 лева.

При възстановяване на надрънени 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 31.12.2017г. не са отразени суми в процес на сепълмент.

#### **4. По отношение на НСС 8**

##### **Нетни печалби или загуби за периода, фундаментални грешки и промени в счетоводната политика**

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 2017г. Поетите ангажменти са осчетоводени в с/ка 9200, като е организирана аналитична отчетност по ангажменти.

При оценяване етапа на придобиване на незавършеното строителство не се констатира неосчетоводени разходи. Повечето обекти са приключили през 2017.

**5. По отношение на НСС 10** - не са идентифицирани коригиращи събития към 31.12.2017г.

#### **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. 28 от Закона за счетоводството и вътрешните правила за инвентаризация на община Велики Преслав.

На основание т. 17.15. от ДДС 20/2004 г. са начислени приписани приходи и разходи от предоставени помещения от Община Велики Преслав за ползване на бюджетни организации.



Съгласно чл.19 ал.1,т.4 и 5 от Закона за водите активите са публична общинска собственост и на основание §9,ал.8 от Закона за изменение и допълнение на Закона за водите с приемо- предавателен протокол от 29.12.2017г. и издадена фактура за извършените през 2017 г.инвестиции в публични активи. Тъй като фактурата е със дата м.януари 2018г., са използвани сметките за провизиране 4961,4971. Инвестициите са заведени във дейност ДСД като беше взета операцията Д-т с/ки 2202/К-т с/ка 7609 и Д-т с/ка 2202/ К-т с/ка 7692.

#### **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 2017г.са начислени по дебита на с/ка 4961 и кредита на 7051 от СБП .

Същите са в размер на 32362 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 2017. Общината е получила от ООН „Уницеф“ безвъзмездна помощ за текущи разходи в размер на 123958 лева . Същи са отчетени по с/ки 7485и 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 2017година, сумата, призната за разход на провизия е в размер на 156265 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 2,8%

- 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 2017 салдото е 334540 лева.

По сметка 5114 се отчита под 20 % участие на общината. Салдото е 175935 лева.

Към датата на изготвяне на ГФО община Велики Преслав е отразила делът в инвестицията на търговските дружества за2016г. Поради различните срокове на приключване делът на инвестицията за 2017г.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 2017 година бе направена обезценка на активи, за които не беше направена през 2015 година, в предвид на стъпаловидното прилагане по отделни класове активи всяка година в рамките на двегодишния срок – т.16.23 от ДДС 20/2004 г.

Провизирани са просрочени вземания по метода на индивидуалната провизия, съгласно счетоводната политика на общината. Размерът на провизията е в размер на 34072 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 стойността 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 ЗПФ, 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 2017г. представлява консолидиран отчет на всички второстепенни разпоредители в системата на първостепенния разпоредител - Община Велики Преслав в трите отчетни области /"Бюджет", "Сметки за средства от ЕС", "Други сметки и дейности"/. Положили сме много усилия за точното им обобщаване.

## **2.ИЗВЪНБЮДЖЕТНА ДЕЙНОСТ**

В изпълнение на писмо на МФ №ДДС-07 от 2008 година са разкрити 11 броя банкови сметки за получаван и разходване на средства, в т. ч.:

- От Националния фонд 10броя, от които 9 са на второстепенни разпоредители към Общината
- От разплащателна агенция към ДФ „Земеделие“ 1 брой

През 2017г. като бенефициенти на Кохезионния и Структурните фондове, изпълняваме следните оперативни програми:

- „НОИР“ – реализирани в общинските училища и детски градини са в размер на 242256 лева, отразени по §63-01. Извършените разходи са в размер на 282040 лева, отчетени по ЕБК. Ползван е временен безлихвен заем отразен по § 76-00.

- ОП „Човешки ресурси/“Независим живот“,“Обучение и заетост на младите хора“/Получените трансфери, отразени по §63-01 са в размер на 196706 лева. Извършените разходи са в размер на 197047 лева. Ползван е временен безлихвен заем отразен по § 76-00.

- ОП „Околна среда“ - СМР за закриване на съществуващо депо за твърди битови отпадъци.



- „Фонд за европейско подпомагане на най-нуждаещите се лица“ – „Осигуряване на топъл Обяд“ Получените трансфери, отразени по §63-01 са в размер на 33656 лева. Извършените разходи са в размер на 37603 лева. Ползван е временен безлихвен заем отразен по § 76-00.

### 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.

20.02.2018 г.  
гр. В.Преслав

Гл.счетоводител:

/В.Дункова/

Ръководител:

/ д-р Ал.Горчев/

