

ОБЩИНА МАКРЕШ - ОБЛАСТ ВИДИН

с.Макреш – 3850, ул. “Георги Бенковски” № 88 тел./факс 094 / 600 356

e-mail: makresh@b-trust.org



ПОЯСНЕНИЕТА ЗА ПРИЛАГАНАТА СЧЕТОВОДНА ПОЛИТИКА И ИНФОРМАЦИЯ ЗА СЪСТОЯНИЕТО И ИЗМЕНЕНИЕТО НА ОСНОВНИТЕ АКТИВИ, ПАСИВИ, ПРИХОДИ И РАЗХОДИ В ОБЩИНА МАКРЕШ ПРЕЗ 2017 ГОДИНА

Годишният финансов отчет отразява всички факти, явления и процеси, настъпили и протекли в бюджетната организация през отчетния период.

Консолидираният годишен финансов отчет на Община Макреш е изготвен в изпълнение на ДДС № 07/22.12.2017г., ДДС № 05/2016г., ДДС № 20/14.12.2004 г. за прилагане на НСС, Закона за Счетоводството. ДДС № 06/2008 и ДДС № 07/2008 във връзка с получаването и разходването на средства от структурните фондове на ЕС и от Кохезионния фонд чрез Националния фонд, както и на администрираните от Разплащателната агенция към Държавен фонд „Земеделие“, включително и на свързаното с тях съфинансиране.

Отчетът е заключителен етап от цялостната счетоводна работа. Счетоводната информация е показана в точно определени документи и показатели при спазване на нормативните изисквания на Сметкоплана на бюджетните организации, Единната бюджетна класификация, указания на МФ и др. характеризиращи състоянието и тенденции на общината.

Имаме един второстепенен разпоредител с бюджет ОУ Христо Ботев село Раковица от сферата на образованието.

В структурата на предприятието не е включено новообразувано предприятие.

На основание Закона за счетоводството в Община Макреш като бюджетно предприятие се прилага двустранно счетоводно записване на стопанските операции с автоматизирана обработка на счетоводната информация чрез “FSD Windows” на основата на документална обосноваост. Финансовият отчет представя вярно имущественото и финансово състояние, отчетения финансов резултат, промените в паричните потоци и в собствения капитал.

В Община Макреш счетоводството се осъществява при спазване на счетоводната политика и следните принципи:

текущо начисляване - приходите и разходите произтичащи от сделки и събития, се начисляват към момента на тяхното възникване, независимо от момента на получаването или плащането на паричните средства или еквиваленти и се включват във финансовите отчети за периода, за които се отнасят;

съпоставимост между приходите и разходите – отразяват се във реализиране на финансовия резултат.

предимство на съдържанието пред формата – сделките и събитията се отразяват в съответствие с тяхното икономическо съдържание и същност; запазване на счетоводната политика от предходния отчетен период – постигане на съпоставимост на отчетните данни и показатели.

Основните моменти в осчетоводяване на стопанските операции са посочени в счетоводната политика. Нов момент е осчетоводяване на амортизациите, което е посочено в амортизационната политика.

В случаите на възстановяване /връщане на надвнесени касови приходи/ сумите се отразяват в намаление на съответния приходен подпараграф от ЕБК, по който първоначално са били отчетени постъпилите суми.

В случаите на възстановени касови разходи, сумите се отразяват в намаление на съответния разходен подпараграф от ЕБК и съответния код на дейност, по който първоначално са били отчетени изплатените суми.

Грешките, призтичащи от неотчетени активи и пасиви или от несъществуващи активи и пасиви, се отразяват чрез съответните сметки от групи 69 и 79 на СБО.

На основание Закона за счетоводството в Община Макреш са разработени планове за документооборота на счетоводните документи, които са утвърдени от ръководителите на съответните разпоредители.

Прилаганата отчетност е обособена в две насоки:

- Отчетност на касовата основа;

- Отчетност на начислена основа /счетоводна отчетност/, като се търси логическо равенство между извършените и отчетени приходи и разходи.

При съставянето на годишния отчет за изпълнение на бюджета и сметките за средства от Европейския съюз и други фондове общината се съобразява със следното: спазване на **балансирано равенство** между разделите на отчета и законосъобразно събиране, съхранение, управление, разходване и отчитане на имуществото чрез прилагане на следните изисквания при съставянето на годишната оборотна ведомост и на баланса:

- **текущо начисляване - приходите и разходите се начисляват в момента на тяхното възникване;**

- **пълна изчерпателност - отразяване на всички активи, пасиви, приходи и разходи, всеобхватност на финансовата и не финансовата информация;**

- оценяване - отразените активи и пасиви са остойностени и отразени в баланса в съответствие с действащото законодателство и приетата счетоводна политика на Общината;

- наличност и валидност - отразените активи и пасиви в баланса реално съществуват и са в наличност;

- оповестяване - направено е подходящо оповестяване на прилаганата счетоводна политика и на информацията за състоянието и изменението на активите и пасивите;

- съответствие на формата и съдържанието с нормативните изисквания.

Нямаме незавършено строителство и няма приблизителна счетоводна оценка на ДМА

Счетоводната информация се обработва автоматизирано, като се ползва ПП " FSD Windows " на базата на разработен единен сметкоплан съобразен със СБО и счетоводна политика утвърдени със заповед на кмета на общината.

Община Макреш има разкрити следните банкови сметки в обслужващата банка „Токуда Банк“ АД :

Бюджетна разплащателна сметка за отчитане на приходите и разходите по бюджета на общината;

Сметка, по която постъпват данъчните и неданъчни приходи и цени на услуги и в края на деня се централизират по бюджетната сметка;

Извънбюджетна сметка за СЕС, по която се отчитат постъпилите приходи и разходите средства от Националния фонд и Кохизионен фонд;

Извънбюджетна сметка за СЕС, по която се отчитат постъпилите приходи и разходите средства от РА към Фонд „Земеделие“;

Набирателна сметка за отчитане на чуждите средства – депозити, гаранции и други;

В общинска администрация Макреш и звената към нея има три отчетни групи: "Бюджет", "Сметки за средства от Европейския съюз", "Други сметки и дейности".

Материалните запаси при тяхното постъпване се завеждат по цена на придобиване, а изписването им става по метода на първа входяща – първа изходяща стойност.

Дълготрайните материални и нематериални активи се класифицират и признават като такива, когато отговарят на СС 16 и СС 38. Те са представени в баланса по балансова стойност, съгласно изискванията на националното счетоводно законодателство.

Дълготрайните активи при тяхното придобиване се оценяват по:

- историческа цена, която включва: покупната цена на актива и всички преки разходи за привеждането му състояние, съответстващо на неговото предназначение;

- справедлива цена при безвъзмездно получаване.

Стойността на ДМА се увеличава с разходите за основен ремонт.

Стойностният праг на същественост за признаване на ДМА и НДА с изключение на програмни продукти през 2017 г. е 1 500 лв.

Считано от 01.01.2017 г. съгласно ДДС № 05/2016 г. на ДМА и НДА се начислява амортизация. Утвърдена е амортизационна политика на Община Макреш. През отчетния период за амортизация на ДМА НДА се прилага линеен метод на амортизация.

По дебита на сметка 2031 е осчетоводен ремонта на административни сгради, от капиталовите разходи на стойност 74 518 лв., останалите обекти за ремонт, на инфраструктурни обекти са заведени по дебита на сметка 2202 в ДСД код 3000.



Дължимия данък по чл. 248 от ЗКПО се начислява дебита на сметка 7190 и по кредита на сметка 4512 на стойност 1193 лв.

Просрочените вземания и задължения, отчитани по задбалансови счетоводни сметки, се осчетоводяват на тримесечие.

Извършена е инвентаризация на всички балансови и задбалансови активи и пасиви към 31.12.2017 г. от второстепенния разпоредител с бюджетни кредити и от първостепенния разпоредител.

Осчетоводени са всички бракове на ДМА, на материални и задбалансови активи.

Приписани приходи относно предоставени от Община Макреш активи за безвъзмездно право на ползване по сключен договор със Социално подпомагане – Димово отразени по дебита на сметка 7682 и по кредита на сметка 7189 – 696 лева.

Приписани разходи от предоставени на Община Макреш активи за безвъзмездно право на ползване няма и респективно такива не са осчетоводявани.

Начислени са провизии към персонала за неизползваните отпуски към 31.12.2017 г. и дължимите върху тези суми осигурителни вноски по дебита на сметка 6047 и по кредита на сметка 4230 за 9 423,86 лева.

По кредита на сметка 7090 са осчетоводени лихви върху просрочени МДТ в размер на 10136 лв.

Всички разходи отнасящи се за 2017 г. са осчетоводени независимо, че разходно оправдателните документи са с дата на издаване/получаване м. януари 2018 г. по дебита на сметки от група 60 и по кредита на сметка 4971 в размер на 3482,98 лв. Не са начислени провизии за вземания.

Получените дарения в натура са осчетоводени по дебита на сметка 3020 и кредита на сметка 7413 за 4 137,15 лева.

По дебита на сметка 7524 в размер на 10 803 лв. са осчетоводени отчисления по чл. 60 и чл. 64 от ЗУО преведени на община Видин.

Кредитните обороти по сметки от гр. 60, са в резултат на възстановяване /включително и от минали години/ на суми отразени в намаление на съответния разходен параграф от ЕБК.

Спазени са разпоредбите на т. 1.1. т. 1.4.2. на ДДС № 04/01.04.2010 г. и всички сключени договори от Община Макреш са начислени съответните суми по кредита на задбалансова сметка 9200 *Поети задължения по договори – 704 759,41 лева*, а балансово признатото задължение в резултат на изпълнение на договорите е отразено по дебита на сметката на стойност – 786 196,61 лева.

Вотчетна група „Други сметки и дейности“ по дебита на сметка 2202 и по кредита на сметка 7609 е отразен коректив за придобиване и основен ремонт на инфраструктурни обекти – 12 949,21 лева. По дебита на сметка 2201 и по кредита на 7992 са осчетоводени нови земи и парцели за 4 460,81 лева.

През годината са придобити 3 коли, 2 снегорини, 2 компютри на стойност 38637 лева, което води до увеличение на балансовата стойност на активите.

Отписани са стар бус на ОУ и коли за скрап на стойност – 137 722,40 лева, в резултат на което е намалена балансовата стойност на ДМА.

През отчетната година няма придобити активи на лизинг.

Община Макреш превежда субсидии на 7 читалища намиращи се на територията на Общината в размер на 87 650 лева и един футболен клуб - 9000 лева.

Дяловото участие на Община Макреш в МБЛА Света Петка град Видин възлиза на 10 585 и е осчетоводено по сметка 5114.

Текущо през годината не се извършват процедури по приключване на приходните и разходни сметки. Това се осъществява само в края на годината след изготвяне на сборната оборотна ведомост, необходима за консолидиране в Министерство на финансите. Оборотните ведомости се изготвят за всяка отчетна група поотделно на тримесечие. Консолидират се всички отчети, регистри и справки, изискуеми от закон, както и такива, залегнали в практиката на общината. Всеки разпоредител носи отговорност за подаваната от него информация.

Спрямо предходната година измененията на нетните активи е в размер на 1 772 963 лева.
Изменението на разходите е в увеличение с 20 % , а на собствените приходи е намален с 25% , имуществените данъци са увеличени с 12% , а неданъчните са намалени със 65%.

При изготвянето на годишния счетоводен отчет считаме, че вярно и точно сме отразили извършените стопанско-икономически операции, което е предпоставка за вземане на необходимите управленски решения при разпределянето и изразходването на бюджетни кредити в Община Макреш, достоверно представя изпълнението на бюджета и дава възможност за икономически анализ и оценка на риска при изпълнение на бюджета.

През годината не е извършено приключване на сметки с група 12.

Гл. счетоводител:

Заличен подпис – чл.2,
ал.1 ЗЗЛД

Заличено име – чл.2,
ал.1 ЗЗЛД