



ОБЩИНА МАКРЕШ - ОБЛАСТ ВИДИН

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

e-mail: makresh@b-trust.org

ПОЯСНЕНИЕ ЗА ПРИЛАГАНАТА СЧЕТОВОДНА ПОЛИТИКА И ИНФОРМАЦИЯ ЗА СЪСТОЯНИЕТО И ИЗМЕНЕНИЕТО НА ОСНОВНИТЕ АКТИВИ, ПАСИВИ, ПРИХОДИ И РАЗХОДИ В ОБЩИНА МАКРЕШ ПРЕЗ 2018 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 разходените средства от Националния фонд и Кохизионен фонд;

Извънбюджетна сметка за СЕС, по която се отчитат постъпилите приходи и разходените 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 2018 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. Балансовата стойност на ДМА към 01.01.2018г. по с/ки както следва: с/ка 2101 е в размер на 602519 лв. с/ка 2109 е на стойност 87120 лв. колкото е към 1.12.2018г. Не са поемани ангажименти за придобиване на такива активи.

По дебита на с/ка 2031 е осчетоводен ремонта на административни сгради от капиталовите разходи на стойност 87511 лв., по дебита на с/ка 2039 осчетоводен ремонт за 13496 лв. по с/ка 2059 е осчетоводен лекотоварен автомобил на стойност 11630 лв. по с/ка 2060 е осчетоводена моторна косачка за 1096 лв. по с/ка 2071 и 6076 са осчетоводени обекти с незавършено строителство на стойност 34778 лв. За ремонт на инфраструктурни обекти са заведени по дебита на сметка 2202 и по кредита на с/ка 7609 в ДСД код 3000 в размер на 49620 лв..

Дължимия данък по чл. 248 от ЗКПО се начислява дебита на сметка 7190 и по кредита на сметка 4512 на стойност 247,19 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 31.12.2018 г. от второстепенния разпоредители с бюджетни кредити и от първостепенния разпоредител.

След проведената инвентаризация няма бракувани активи.

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 31.12.2018 г. и дължимите върху тези суми осигурителни вноски по дебита на сметка 6047 и по кредита на сметка 4230 за 7556,19 лева.

По кредита на сметка 7090 са осчетоводени лихви върху просрочени МДТ в размер на 9594,36 лв.

Всички разходи отнасящи се за 2018 г. са осчетоводени независимо, че разходно оправдателните документи са с дата на издаване/получаване м. януари 2019 г. по дебита на сметки от група 60 и по кредита на сметка 4971 в размер на 6643,22 лв. Не са начислени провизии за вземания.

Получените дарения в натура са осчетоводени по дебита на сметка 3020 и кредита на сметка 7413 за 3470,00 лева.

По дебита на сметка 7524 в размер на 10 763,92 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 – 254462,54 лева*, а балансово признатото задължение в резултат на изпълнение на договорите е отразено по дебита на сметката на стойност – 344553,30 лева.

През годината са придобити 1 лекотоварен автомобил, на стойност 11630 лева, което води до увеличение на балансовата стойност на активите.

Отписани са 2 броя бусове на Община Макреш и които са предадени на депо за скрап на стойност – 890,40 лева, в резултат на което е намалена балансовата стойност на ДМА.

През отчетната година няма придобити активи на лизинг.

Община Макреш превежда субсидии на 4 читалища намиращи се на територията на Общината в размер на 92125 лева и един футболен клуб - 8000 лева.

Дяловото участие на Община Макреш в МБАЛ Света Петка град Видин възлиза на 10 585 и е осчетоводено по сметка 5114. От това дялово участие не се получават дивиденди.

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.

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.

Коригирана обяснителна поради промяна в амортизациите на ДМА на Общината касаещи сметките от гр.24 и гр.60.

Заличен подпис – чл.2,
ал.1 ЗЗЛД

Гл. счетоводител;

Заличено име – чл.2,
ал.1 ЗЗЛД