



ОБЯСНИТЕЛНА ЗАПИСКА

към годишен финансов отчет на община Кубрат
към 31.12.2016 година

На основание чл.63, ал.6 от Закона за счетоводството, Община Кубрат изготви Годишен счетоводен отчет за 2016 година.

При изготвянето са спазени изискванията и указанията дадени с ДДС 20/14.12.2004 г., ДДС 14/30.12.2013г. и ДДС № 9/23.12.2016г. на Министерство на финансите.

Годишният счетоводен отчет е съставен в съответствие с изискванията на Закона за счетоводството и съгласно възприетата счетоводна политика на Община Кубрат.

Счетоводната дейност в Община Кубрат се извършва при спазване на нормативните изисквания на ЗСч, СБО, ръководството за прилагане на СБП, ЕБК за 2016г. указанията на МФ, както и подзаконовите актове и вътрешни правила, инструкции и др. на Общината.

ГФО за 2015г е публикуван на Интернет-страницата на Община Кубрат, съгласно изискванията на т.33 на ДДС16/23.12.2015г. в указания формат, приложения и срокове, след получаването на одитния доклад и становище от Сметна палата.

В структурата на Община Кубрат като първостепенен разпоредител се включват, съгласно Решение 43-4/28.01.2016 г. на Общински съвет петнадесет второстепенни разпоредители с бюджети:

1. Дирекция „Просвета, култура и техническо обслужване”
2. СОУ „Христо Ботев” гр.Кубрат
3. ОУ „Христо Смирненски” гр.Кубрат
4. ОУ „Васил Левски” с.Беловец
5. ОУ „Св.Климент” с.Юпер
6. ОУ „Н.Вапцаров” с.Севар
7. ОУ „Св.Паисий Хилендарски” с.Равно
8. ОУ „Св.Св.Кирил и Методий” с.Сеслав
9. ОУ „Н.Вапцаров” с.Бисерци
10. УО „М.Горки” гр.Кубрат
11. ЦДГ - на финансово-счетоводно обслужване към обслужващо звено за оперативно управление и финансово осигуряване на функцията „Образование”



Изпълнени са разпоредбите на т.48 и 49 от ДДС №20/14.12.2004 г. осчетоводяване на приходите и разходите отнасящи се за 2016 г. платими през 2017г.

Корективите за задължения към доставчици, местни лица са отразени по сметка 4971 като крайно кредитно салдо към 31.12.2016г. в размер на 108043,40 лв. В съответствие с т.49 от ДДС 20/2004 са начислени разходи за отопление, вода, телефон, наеми и други, независимо от това, че фактурирането от доставчиците и получаването на фактурите е през 2016г., предвид обстоятелството, че разходите се начисляват през периода, през който са възникнали, независимо дали е извършено плащане.

Във всички структурни звена в системата на Община Кубрат са извършени инвентаризации на основание чл.28 от Закона за счетоводство. За резултатите от инвентаризациите са направени записвания по съответните счетоводни сметки от СБО.

Активи публична общинска собственост, които са предоставени за безвъзмездно ползване от държавни институции, продължават да се водят по сметки от група 20 на Общината.

Община Кубрат няма дейности и активи в чужбина.

По сметка 1992 е отразен заем от фонд „ФЛАГ“, във връзка с обезпечаване на необходимия финансов ресурс за изпълнение на проект с европейски средства. Началното салдо по сметка 1992 „Дългосрочни заеми от небюджетни предприятия от сектор „Държавно управление“ е в размер на 1 277 200 лв., дебитния оборот (погашенията на заема) е в размер на 136 800лв. Крайното кредитно салдо по тази сметка към 31.12.2015г. е 1 140 400 лв.

Възприетият праг на същественост за признаване на ДМА за 2016 г. е 500 лв. без ДДС, за капитализирани активи в отчетна група ДСД няма обявен стойностен праг.

ДМА първоначално се оценяват както следва:

- по цена на придобиване, която включва покупната цена и всички преки разходи;
- по справедлива стойност, когато са получени в резултат на безвъзмездна сделка;

С последващите разходи, свързани с отделен материален дълготраен актив, се коригира балансовата стойност на актива, когато е вероятно да се подобри икономическата изгода над първоначално оценената стандартна ефективност на съществуващия актив.

Нематериалните активи са установими нефинансови ресурси, които нямат физическа субстанция, въпреки, че могат да се съдържат или носителят им да има физическа субстанция.

Възприема се стойностен праг на същественост при класифицирането на нематериалните активи като дълготрайни - 500 лева, без ДДС.

Програмните продукти се признават балансово като НМДА, независимо от стойността, на която те се придобиват.

Първоначалната оценка на нематериалните активи е цената придобиването им, включваща покупната цена и всички преки разходи за подготовка на актива за използването му по предназначение.

Балансовата стойност на НМДА в отчетна група Бюджет, в началото и в края на периода е, както следва:

- Програмни продукти и лицензи за ПП – н.с. 26919,37 лв и кр.с. 41674,46 лв. изменението е за закупени в повече лицензи отколкото изтекли такива.
- Други НМДА- н.с. 2501965,20лв и кр.с. 2555002,20лв. изменението е от извършени плащания по договор за изработка ОУП на Община Кубрат, утвърден в капиталовата програма на Община Кубрат.

В раздел 6 – Разходи по икономически елементи са включени разходите по бюджета по видове, съобразени с единната бюджетна класификация и включените в нея разходни параграфи и съответно действащия сметкоплан за бюджетните организации, утвърден за 2016г.

Съгласно на т. 7.14 от ДДС № 20 от 2004 г. от указанията на МФ за отчитане на **възстановените разходи** по бюджета на предприятието в **намаление** на съответните разходни параграфи - посочват се със знак (-) по разходния параграф, по който първоначално са били отчетени изплатените суми. Възстановяването на разхода на начислена основа се отчита, като се кредитира съответната счетоводна **сметка от раздел 6 „Сметки за разходи”**, по която първоначално е бил отчетен разхода срещу дебитиране на банкова, разчетна или друга сметка (т. 8.6 от ДДС № 20 от 2004 г. на МФ). Възстановените от наематели суми за ток, парно, вода, телефонни разговори и др. се отчитат на касова основа в намаление на разходния подпараграф, по който са отчетени първоначално и на начислена основа по кредита на **сметките от раздел 6 „Сметки за разходи”**.

Движението на стоково материалните запаси е отразено в счетоводните сметки от гр.30. Материалните запаси се отписват по метода на конкретно определената стойност. Когато няма условия за прилагане на метода на конкретно определената стойност се използва метода на средно претеглена стойност.

През 2016г. няма стоково-материални запаси отдадени в залог за обезпечаване на пасиви.

Текущо през 2016 г. не са извършвани процедури по приключване на приходните и разходните сметки от раздели 6 и 7 със сметки от групи 11 и 12 на СБО.

Текущо през годината записванията по всички сметки от подгрупа 980 (с изключение на сметка 9801) се взимат в кореспонденция със сметка 9200 - при увеличение на поетите ангажименти съответната сметка от подгрупа 980 се дебитира срещу кредитиране на сметка 9200, а при намаление и анулиране (канцелиране) се съставя обратно записване – сметка 9200 се дебитира срещу кредитиране на сметка от подгрупа 980. При ангажиментите с незабавна реализация и приравнените на тях (по смисъла на т. 14 от указание на МФ ДДС № 04 от 2010 г.) моментът на възникването съвпада с момента на



реализацията (чрез плащане или начисление на задължение), за тях не може да се отчита наличност (остатък за изпълнение/реализация). В тази връзка като изключение от общия ред на текущите записвания по т. 77, сметка „Възникнали ангажименти за разходи с незабавна реализация” следва да се дебитираща срещу кредитиране на сметка 9803 „Реализирани ангажименти за разходи чрез плащане/възникване на задължение” (а не в кореспонденция със сметка 9200).

В края на годината всички сметки от подгрупа 980 (включително и сметка 9801) се приключват със сметка 9989.

В съответствие с указанията на ДДС №4/2010г. и ДДС №14/2013г. по сметка 9200“Поети ангажименти за разходи“ са отразени поетите ангажименти на Общината, както следва:

- в отчетна група“Бюджет“ е налице начално кредитно салдо в размер на 1649490,37лв. и крайно кредитно салдо в размер на 5 586 029,34 лв.

- в отчетна група „СЕС“ няма начално салдо, а дебитните и кредитните обороти са в размер на 2 537,40 лв.

В сметка 9214 „Получени гаранции и поръчителства“ са отразени получените гаранции в отчетна група“Бюджет“.

Сборните оборотни ведомости и Баланс са изготвени по определената от МФ форма на хартиен и електронен носител.

След представяне на оборотните ведомости за 2016г. пред МФ ще се извършат операциите по приключване на счетоводните сметки, при спазване на изискванията та т.56-58 и т59,7-59,9 от ДДС 20/2004г. и съгласно указанията на МФ дадени в ДДС №9 от 23.12.2016 г., а именно: всички сметки от раздел 6 и 7 на СБО и в трите отчетни групи ще се приключат със сметка 1201. Сметка 1201 ще се приключи в трите отчетни групи със сметка 1101. Сметките от подгрупи 980, 986, и 994 ще се приключат в трите отчетни групи със сметка 9989.

На основание чл.67 от ДДС №09/23.12.2016 г. е извършена корекция в сборната оборотна ведомост на Община Кубрат във връзка с установени отклонения в оборотната ведомост на ВРБК- Професионална гимназия гр.Кубрат при извършвания от Сметната палата финансов одит на годишните финансови отчети. Коригираната сборна оборотна ведомост е предоставена своевременно на МФ и на Сметната палата от Община Кубрат.

Гл. счетоводител:

/ Евшен Мустафа /

Кмет:



/ Алкин Неби /