



ОБЯСНИТЕЛНА ЗАПИСКА

към годишен финансов отчет на община Кубрат
към 31.12.2017 година

Счетоводната дейност в Община Кубрат се извършва при спазване на нормативните изисквания на Закона за счетоводството, Сметкоплана на бюджетните организации, ръководството за прилагане на СБП, ЕБК за 2017 г. указанията на МФ, както и подзаконови актове и вътрешни правила, инструкции и др. на Общината.

В структурата на Община Кубрат като първостепенен разпоредител се включват, съгласно Решение №197, Протокол № 22 /26.01.2017 г. на Общински съвет седемнадесет второстепенни разпоредители с бюджети:

1. Дирекция „Просвета, култура и техническо обслужване”
2. СУ „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. Професионална гимназия
12. ЦДГ - на финансово-счетоводно обслужване към обслужващо звено за оперативно управление и финансово осигуряване на функция „Образование”
13. ОДК- Кубрат - на финансово-счетоводно обслужване към обслужващо звено за оперативно управление и финансово осигуряване на функция „Образование”
14. Общинско предприятие „Социални услуги” гр.Кубрат
15. Дом за стари хора с.Тертер
16. Дневен център за възрастни с увреждания гр.Кубрат
17. Център за обществена подкрепа.

По отношение на организациите с нестопанска цел

През 2017 г. общината е свързана със следните организации с нестопанска цел, като естеството на сделките между общината и тях се изразява под формата на субсидии, предоставени от РБ и от местни приходи :



- Читалища:
 1. НЧ „Св.Св.Кирил и Методий“ гр.Кубрат
 2. НЧ „Стефан Караджа „ с.Бисерци
 3. НЧ „Светило -1926“ с.Беловец
 4. НЧ „Нов живот - 1948“ с.Мъдрево
 5. НЧ „Отец Паисий -1928“ с.Севар
 6. НЧ „Напредък - Юпер 1915“ с.Юпер
 7. НЧ „Васил Левски-Звънарци 1932“ с.Звънарци
 8. НЧ „Стефан Караджа „ с.Равно
 9. НЧ „Напредък – 1911“ с.Каменово
 - 10.НЧ „Пробуда – 1936“ с.Сеслав
 - 11.НЧ „Стефан Караджа – 1935“ с.Горичево
 - 12.НЧ „Св.Св.Кирил и Методий“ с.Савин
 - 13.НЧ „Божур – 1922“ с.Божурово
 - 14.НЧ „Христо Смирненски - 1941,, с.Тертер
 - 15.НЧ „Христо Ботев- 1927“ с.Медовене

Годишният финансов отчет на Община Кубрат за 2017 г. е изготвен съгласно ДДС № 7/22.12.2017г. на Министерство на финансите относно годишното счетоводно приключване на бюджетните организации за 2017 г., съгласно чл.63 от Закона за счетоводството и възприетата счетоводна политика на Община Кубрат и включва елементите съгласно Заповед № ЗМФ-1338/22.12.2015 г.

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

Годишният финансов отчет за 2016г. е публикуван на Интернет-страницата на Община Кубрат, съгласно изискванията на т.74 на ДДС № 09/23.12.2016 г. в указания формат, приложения и срокове, след получаването на одитния доклад и становище от Сметна палата.

За целите на консолидиране в МФ на счетоводната информация за активите, пасивите, приходите и разходите на бюджетните организации съгласно чл. 167 от ЗПФ са изготвени оборотни ведомости поотделно за трите отчетни групи (стопански области) с данни за състоянието по счетоводните сметки преди операциите по приключването. Данните в оборотните ведомости са представени на ниво синтетични счетоводни сметки .

В консолидирания отчет е включена счетоводната информация на второстепенните разпоредители с бюджет към общината. За всяка група е изготвен отделен отчет за касовото изпълнение на бюджета , на сметките за средства от Европейския съюз и отделна оборотна ведомост.

Отчетността на общината е обособена в две насоки : изготвяне на отчети на касова основа и изготвяне на отчети на начислена основа. Записванията са двустранни и са извършвани едновременно по счетоводни сметки, дейности и параграфи. Осъществява се равенство на приходите и разходите. Търси се логическата връзка и равенство между параграфи и счетоводни



сметки. Касовата отчетност обхваща единствено паричните потоци за текущата година. Чрез нея са отразени и финансовите взаимоотношения между първостепенния разпоредител и второстепенните разпоредители като вътрешни трансфери в системата на първостепенния разпоредител по § 61-09 от ЕБК, с (+) получаване и с (-) при възстановяване на суми. В Община Кубрат и второстепенните разпоредители счетоводната информация се обработва автоматизирано с програмен продукт ФСД на „Информационно обслужване“ АД. Съхранява се в общината и в нейните второстепенни разпоредители на хартиен и на електронен носител. Изготвени са месечни, тримесечни касови отчети, както и сборни оборотни ведомости за всяко тримесечие. Същите са представени в Министерство на финансите и Сметна палата в определените срокове.

Във всички второстепенни разпоредител с бюджет има открити самостоятелни банкови сметки в лева; в общината и в ДСХ с. Тертер има открити и сметки за чужди средства за получаване и съхраняване на гаранции и депозити и съхраняване на лични парични средства на потребители на социални услуги. За обслужване на дейностите по оперативни програми има открита банкова сметка за средства от Европейския съюз на общината.

1. Дълготрайни материални активи

Определеният в счетоводната политика минимален праг на същественост за признаване на дълготрайните активи е 500 лева 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;

При продажба на дълготрайни материални активи се възлага изготвяне на пазарна оценка от лицензирани оценители, и се отписват от счетоводни сметки по цени на придобиване (отчетна стойност). За формиране стойността на капиталовите разходи за обекти, които са осчетоводени по балансовите сметки за ДМА е използвана счетоводна сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“ Разходите за инфраструктурни обекти са отразени по дебита на сметка 6075 „Разходи за придобиване на инфраструктурни обекти чрез външни доставки“ и сметка 6076 „Разходи за основен ремонт на инфраструктурни обекти чрез външни доставки“. След приключване на СМР и отразяване на всички разходи, същите са заведени в отчетна група „ДСД“ в група 22 или група 207 за незавършените обекти. С последващите разходи за ремонт и подобрения на ДМА е завишена балансовата стойност на актива в случай, че те водят до увеличаване на икономическата изгода от използването на съответния актив.



Във всички структурни звена в системата на Община Кубрат са извършени инвентаризации на основание чл.28 от Закона за счетоводство. време но инвентаризацията е извършен преглед на годността на активите и тези, които са изхабени морално и физически са предложени за бракуване от комисиите . След одобряване на актовете за брак , активите от които не се очаква да се черпи в бъдеще икономическа изгода са отписани от счетоводните сметки.

През 2017 година не е извършвана обезценка на активите.

Преди въвеждане на амортизациите са взети счетоводни операции за отписване на дълготрайни активи под прага на същественост чрез използване на сметка 6992 , като същите са заведени като активи в употреба по задбалансова сметка 9909.

На основание ДДС 05/30.09.2016 г. през 2017 г. бе въведено начисляването на амортизации на нефинансовите активи в община Кубрат.

В Община Кубрат има разработена и утвърдена амортизационна политика. Предвид естеството на дейността на общината като най-подходящ е избран линейният метод на амортизация.

Със заповед № 762/20.11.2017 г. бе сформирана комисия, която извърши преглед на амортизируемите активи за :

1. Определяне на срок на годност на амортизируемите активи,
2. Остатъчна стойност на амортизируемите активи и активите с две годишен период на амортизация, при спазване на указанията, дадени с ДДС 05/30.09.2016 г. и на СС 4 *Отчитане на амортизациите*,

като резултатите от работата на комисията са отразени в протокол.

Изготвени са амортизационни планове за всички нефинансови активи на общината и на второстепенните разпоредители. Начислени са разходите за амортизация в отчетните групи , в които са позиционирани съответните активи, без отчетна група СЕС. Начислените амортизации в отчетна група „Бюджет“ са в размер на 2 014 858,40 лева, а в отчетна група „ДСД“ – 4 186 563,11 лева.

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

2. Нематериални дълготрайни активи

В община Кубрат е установен праг на същественост за НДА , равен на прага за ДМА - 500 лев без ДДС. В този вид активи са отчетени програмните продукти /независимо от тяхната стойност/, както и лицензите за тяхното използване, изработените технически проекти за строителство, енергийни обследвания и др.

3. Материални запаси



Материалните запаси се отчитат в счетоводна сметка 3020 „Материали“, но е създадена аналитична отчетност в следните групи : горива, канцеларски материали, храна, медикаменти, учебни помагала, постелен инвентар и облекло, строителни материали,, консумативи и резервни части за хардуер, други резервни части и други материали. Материалните запаси са отписвани при потребление в зависимост от разписания метод на изчерпване в счетоводната политика на отделните ВРБ и на общината.

4. Дялове, акции и други ценни книжа

Към 31.12.2017 г. Община Кубрат има участие в следните търговски дружества:

№	Наименование	Правна форма	Седалище	% дялово участие
1	„Многопрофилна болница за активно лечение „	ЕООД	град Кубрат, ул. „Княз Борис I“ 12	100.00
2	„Кубратска гора“	ЕООД	град Кубрат, ул. „Стара планина“ №2	100.00
3	ВиК”Меден кладенец”	ЕООД	град Кубрат, ул.” Цар Иван Асен II” 80	100.00

Дяловото участие на общината в търговските дружества се отчита по сметка 5111 ”Мажоритарни дялове и акции”. При обща стойност на дяловете в началото на годината в размер на 2 040 739,40 лв., в края на годината размерът им е 2 141 925,90 лв.

Към момента на изготвяне на ГФО за 2017 г. от общинските търговски дружества баланс е представен само от „Кубратска гора”ЕООД. Останалите търговски дружества не са представили предварителни прогнозни баланси. През 2017 г. е осчетоводен и годишният финансов резултат на търговските дружества за 2016г., тъй като са представени след датата на изготвяне на годишния финансов отчет за 2016 г.

През 2017 г. е внесен дивидент в размер на 64001,39 лв. от “Кубратска гора“ ЕООД.

5. Вземания

Всички вземанията на общината се осчетоводяват при тяхното възникване. В края на 2017 г. в общината няма неотчетени служебни аванси, предоставени текущо на поотчетни лица. Извършен е анализ на просрочените вземания от наеми и концесии към 31.12.2017 г. и сумите са отразени по задбалансова сметка 9915 „Статистика за просрочени вземания от наеми и концесии“. Същите са отразени и в справката за просрочени вземания и



задължения, изготвена по определения образец и представена като приложение към касовия отчет. Просрочените вземания в края на отчетния период са в размер на 58 094,70 лв. В този раздел са осчетоводени вземанията на общината от клиенти за отдадени под наем общински имоти, за продажби на общински имоти, такси за детски ясли, както и други вземания. В края на 2017 г., съгласно т.36.2 от ДДС 20/2004 г. са начислени провизии на непублични вземания срещу местни лица в размер на 14 390,48 лв. Те касаят вземания от предоставено общинско имущество под наем. Начисляването на провизията е определена, като несъбираемите вземания /след изтичане на 180 дни от крайния срок на погасяване/ се провизират с 50%.

6. Парични средства

Наличните парични средства в банковите сметки на Община Кубрат, открити в обслужващата банка за всички разпоредители - „Инвестбанк“ АД е в размер на 2 417 978,57, от които:

- по сметки с код 7304 (за отчитане на бюджетни средства) – в размер на 2 104 644,76 лв.;
- по сметки с код 7304 (за отчитане на средства, получени от ЕС по оперативни програми) – 79 682,20 лв.;
- по сметки с код 1724 (за отчитане на чужди средства) - 207 012,71 лв., в т.ч. 17 722,14 лв. във ВРБ.
- по сметки с код 1716 (валутни бюджетни сметки) – 15 154,13 евро, в т.ч. - 7716,75 евро във ВРБ. Постъпилата във валутната сметка на общината сума в размер на 7437,38 евро е с неизяснено предназначение и са осчетоводени като чужди средства по сметка 4831.

7. Капитал

Счетоводните операции засягащи сметките за капитал, се отразяват след изготвяне на оборотната ведомост и годишното приключване съгласно т.59 от ДДС № 20/2004 г.

При изготвянето на оборотните ведомости от всички разпоредители са спазени изискванията на ДДС №20/14.12.2004 г. и са извършени регламентираните с ДДС 7/23.12.2017 г. процедури.

8. Дългосрочни задължения

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

140 400 лв., дебитния оборот (погашенията на заема) е в размер на 136 800 лв. Крайното кредитно салдо по тази сметка към 31.12.2017 г. е 1 003 600 лв.



9. Краткосрочни задължения и провизии

Като пасиви са отразени разчетите с доставчици и клиенти по получени аванси, когато е извършено авансово плащане по сключени договори. Неразплатените разходи в края на годината са осчетоводени по сметка 4010 „Задължения към доставчици“ и по сметка 4971 „Коректив за задължения към доставчици“, като крайното кредитно салдо по сметката е 99696,28 лева. В съответствие с т.49 от ДДС 20/2004 г. по сметка 4971 са начислени разходи за отопление, вода, телефон и други, независимо от това, че фактурирането от доставчиците и получаването на фактурите е през 2018г., предвид обстоятелството, че разходите се начисляват през периода, през който са възникнали, независимо дали е извършено плащане. Към 31.12.2017 г. Община Кубрат като ПРБ има просрочени задължения в размер на 117 609,79 лева, които са отразени в сметка 9923 „Статистика за просрочени задължения към доставчици“.

Разходите за работни заплати се начисляват въз основа на ежемесечно изготвени ведомости, а сумите по тях се изплащат в месеца, за който се отнасят (с изключение на средствата, които се получават чрез „Бюро по труда“ по програми за временна заетост).

Начислени са провизии за персонал по реда на т.19.7 от ДДС № 20/14.12.2004 г. Общо начислените разходи за провизии на персонал през 2017 г. са в размер на 261 792,38 лв. по дебита на сметка 6047, а сторнираните от 2016 г. са общо 191 876,76 лв.

Приложена е процедурата, регламентирана в т.17.15 на ДДС №20/14.12.2004 г., като са начислени приписани приходи от наеми и изпратени писма на ползвателите.

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“.



С Решение № 326, Протокол №34/30.11.2017 г. и Решение № 361, FO Протокол № 35/20.12.2017 г. Общински съвет гр.Кубрат дава съгласие на Кмета на Община Кубрат за ползване на временен безлихвен заем наличностите по сметките за чужди средства (набирателна сметка) на Община Кубрат в размер на 302 000 лв. общо за авансово финансиране на плащания по проекти, финансирани със средства от Европейския съюз, тъй като собствените приходи по бюджета на общината са недостатъчни за финансиране на временния недостиг на средства за авансови плащания по проекти. От тях са усвоени 202 000 лева, като са отразени при получаване на временния безлихвен заем по бюджета на общината по с/ка 4630 *Временни безлихвени заеми от /за сметки за чужди средства*, а при предоставяне на заема за авансово финансиране на плащания по проекти, финансирани със средства от Европейския съюз по с/ка 4624 *Временни безлихвени заеми от/за сметки за средствата от Европейския съюз на общини*. От тях са възстановени 50 725,41 лв. Остатъкът за възстановяване към 31.12.2017 г. е 151 274,59 лв.

10. Задбалансови сметки

В баланса на общината към 31.12.2017 г. има заведени чужди активи по сметка 9110 „Чужди дълготрайни активи“ на стойност 24 918,00 лв.

По задбалансова сметка 9214 „Получени гаранции и поръчителства“ са осчетоводени получени банкови гаранции за изпълнение на договори в размер на 16 745,42 лв. в края на 2017 г.

По сметка 9233 „Обезпечени задължения по реда на особените залози“ са осчетоводени учредени залози от страна на общината по получения от Фонд “Флаг“ заем за обслужване на проекти по оперативни програми в размер на 1 625 000 лв.

По сметка 9299 „Други кредитори по условни вземания“ са осчетоводени издадени записи на заповед в размер на 114 222,18 лв., от които в полза на Държавен фонд “Земеделие“ в размер на 36 063,98 лв. и на МТСП в размер на 78 158,20 лв.

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 5 586 029,34 лв. и крайно кредитно салдо в размер на 4 986 285,37 лв.
- в отчетна група „СЕС“ няма начално салдо, а крайното кредитно салдо в размер на 20 400,00 лв.

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 дебитираща срещу кредитиране на сметка 9200, а при намаление и анулиране



се съставя обратно записване – сметка 9200 се дебитирана срещу кредитиране на сметка от подгрупа 980. При ангажиментите с незабавна реализация 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 9801 „Възникнали ангажименти за разходи с незабавна реализация” се дебитирана 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.

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

След представяне на оборотните ведомости за 2017 г. пред МФ ще се извършат операциите по приключване на счетоводните сметки, при спазване на изискванията на т.56-58 и т59,7-59,9 от ДДС 20/2004г. и съгласно указанията на МФ, дадени в ДДС №07 от 22.12.2017 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 №07/22.12.2017 г. е извършена корекция в сборната оборотна ведомост, баланса и отчета за приходите и разходите на община Кубрат във връзка с установени отклонения в оборотната ведомост на Общинска администрация гр.Кубрат при извършения от Сметна палата финансов одит на годишните финансови отчети. Коригираната сборна оборотна ведомост е предоставена своевременно на МФ и на Сметна палата.

Настоящата обяснителна записка представлява приложение към ГФО за 2017 г. на община Кубрат, изготвена съгласно т.1.4. от Заповед № ЗМФ 1338/22.12.2015 г.

Гл. счетоводител:

/ Евшен Мустафа

