

# ОБЯСНИТЕЛНА ЗАПИСКА КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ НА ОБЩИНА ВЕНЕЦ ЗА 2018 ГОДИНА

За целите на консолидиране на МФ на счетоводната информация за активите, пасивите, приходите и разходите на бюджетните предприятия, съгласно чл. 63 от Закона за счетоводството са изготвени оборотни ведомости поотделно за трите отчетни групи (стопански области) с данни за състоянието на счетоводните сметки преди операциите по приключването.

За годишния финансов отчет на Община Венец за 2018 г. е приложена формата и съдържанието на годишния финансов отчет, определени съгласно Заповед №ЗМФ-1338/22.12.2015 г. на Министъра на финансите.

Счетоводната отчетност на начислена основа в Община Венец е изготвена в съответствие със Сметкоплана на бюджетните организации (СБО), Индивидуалния сметкоплан на Общината, Национални счетоводни стандарти, Указания на Министерство на финансите и др. нормативни актове. Индивидуалният сметкоплан на Община Венец е разработен на основание чл. 16, ал. 1, т. 1 от Закона за счетоводството, на база утвърдения с указание №ДДС 05/14.04.2015 г. на Министъра на финансите Сметкоплан на бюджетните организации (СБО) за 2015 г. Структурата на индивидуалния сметкоплан е изградена на четири нива: раздели, групи, подгрупи и синтетични сметки. Към откритите синтетични сметки Община Венец и второстепенните ѝ разпоредители с бюджети разкриват аналитични сметки до ниво, определено от техните потребности.

През 2016 г. Община Венец попадна в обхвата на Сметна палата за извършване на одит и се извърши заверка на ГФО. Одитното становище е заверка без резерви. За 2017 г. не е извършена заверка на ГФО от Сметна палата.

Община Венец по смисъла на чл. 2, ал. 3 от Закона за счетоводството, е обособена самостоятелна структура, чиято дейност се финансира изцяло с бюджетни средства. От 2009 г. Общината е и бенефициент по проекти финансирани от Националния фонд и ДФ "Земеделие". Общината не е регистрирана по ЗДДС.

Годишният финансов отчет отразява всички факти, явления и процеси, протекли в бюджетната организация през отчетния период. Същият представя точно и вярно имущественото и финансово състояние на общината.

При съставянето на годишния отчет за изпълнение на бюджета и сметките за средства от ЕС, общината се е съобразявала със следното:

- пълна изчерпателност - отразяване на всички активи, пасиви, приходи и разходи, всеобхватност на финансовата и нефинансова информация;
- оценяване – отразените активи и пасиви са остойностени и отразени в баланса в съответствие с действащото законодателство и приетата счетоводна политика;
- 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.

Към 31.12.2018 г. в общината и във всички второстепенни разпоредители с бюджет има открити бюджетни сметки в лева, сметки за средствата от Европейския съюз и една набирателна сметка на общината.

Консолидираният годишен финансов отчет на Община Венец за 2018 г. обхваща дейността на общината като първостепенен разпоредител и на 3 броя второстепенни разпоредители с бюджети, както следва: СУ „Н. Й. Вапцаров” с. Венец, ОУ „Христо Смирненски” с. Ясенково и ОУ „П. Р. Славейков” с. Изгрев. От 01.04.2008 г. училищата в общината преминаха на делегирани бюджети. Активите и пасивите се отписаха от общината и се прехвърлиха по съответните УВЗ. При тях също е заведено двустранното счетоводство. Използва се утвърденият от Общината индивидуален сметкоплан, съобразен със Сметкоплана на бюджетните организации (СБО).

Във всички второстепенни разпоредители са въведени Системи за финансово управление и контрол.

В Община Венец няма финансов контролър, назначен по щата на общинска администрация, а един от Гл.специалисти „Финанси” съвместява функцията на финансов контролър.

В резултат на предприетите мерки за строга финансова дисциплина и контрол, разумно, целесъобразно и ефективно разходване на средствата, бюджетната година приключи без просрочени задължения за цялата система на Община Венец, с преходни остатъци, както в държавно делегираните, така и в местните дейности, които дават възможности за добър старт през 2019 г.

Утвърдената от кмета на Община Венец счетоводна и амортизационна политика за 2017 г. със Заповед №003/04.01.2017 г. в първостепенния разпоредител Община Венец е задължителна и се прилага от всички второстепенни разпоредители.

С цел да се реализира съпоставимост в отчетните периоди доколкото е възможно има приемственост в счетоводната политика за 2017 г. спрямо тази от 2015 г. като тази от 2017 г. е допълнена, разширена и уточнена предвид преминаване към Сметкоплана на бюджетните организации (СБО), съгласно указание №ДДС 05/14.04.2015 г. на Министъра на финансите. Направени са също така допълнения и уточнения по инициатива на администрацията и във връзка с констатации на одити от Сметна палата. Съгласно утвърдената за 2017 г. Счетоводна политика на Община Венец, същата като първостепенен разпоредител и второстепенните ѝ разпоредители с бюджет премина към СБО, считано от **01.01.2017 г.** Същата не е изменена през 2018 г.

Всички второстепенни разпоредители към Община Венец са запознати с утвърдената за 2017 г. счетоводна политика, като сканирано копие на същата е изпратена на електронните им адреси за запознаване и прилагане. Освен това във връзка с отчитането е въведена практика, след публикуване на всяко Указание от МФ или при друга необходимост от уточнения по начина на отчитане, се дават писмени указания от първостепенния към второстепенните разпоредители. Указанията се изпращат по електронен път и/или с писма по пощата на всички разпоредители едновременно.

Съставянето на оборотните ведомости и годишните финансови отчети е подчинено на Закона за счетоводството и писма и указания на Министерството на финансите като: ДДС № 20/2004 г., ДДС № 06 и 07/2008 г., ДДС № 12/2013 г., ДДС № 14/30.12.2013 г., ДДС № 13/08.12.2015 г., ДДС №05/14.04.2015 г., ДДС №07/22.12.2017

г., ДДС №02/09.03.2018 г. и ДДС №08/21.12.2018 г.

Счетоводният отчет е съставен в български лева.

Съгласно разпоредбите на закона за счетоводството Община Венец като бюджетно предприятие прилага задължително двустранна форма на счетоводството. Отчетността е обособена в две насоки: изготвяне на отчети на касова основа и изготвяне на отчети на начислена основа. Счетоводните записвания са двустранни, по счетоводни сметки, дейности и параграфи. Осъществява се равнение на приходите и разходите на касова основа. Касовата отчетност обхваща единствено паричните потоци за текущата година. Чрез нея са отразени и финансовите взаимоотношения между първостепенния разпоредител /Община Венец/ и второстепенните разпоредители като трансфер по §61-09 от ЕБК, с /+/ при получаване и с /-/ при възстановяване.

Формата на счетоводството са счетоводните регистри за систематично и хронологично записване и вътрешния ред за отразяване на информацията от счетоводните документи в регистрите.

В Община Венец се използва автоматизирана система за електронна обработка с програмен продукт /ПП/ FSD на „Изчислителен център към Министерството на финансите” на ниво община. Заплатите се изготвят на програмен продукт “TERES”. За бюджета и тримесечните отчети се използва програмен продукт BDJ също към ИЦ на МФ. СУ „Н. Й. Вапцаров” с. Венец използва същия ПП FSD Windows, а другите две училища: ПП DELTA PRO.

За нуждите на консолидиране, оборотните ведомости се представят с четири знака.

Община Венец съставя оборотни ведомости по трите отчетни групи както следва:

1. за отчетна група „Бюджет” – съответстваща на касовия отчет на бюджета Б-3;
2. отчетна група „Други сметки и дейности” (ДСД) – съответстваща на отчета на чуждите средства код БЗ с код 33;
3. отчетна група „Средства от европейския съюз” (СЕС) – съответстваща на касовите отчети на средствата от европейския съюз, в това число:
  - оборотна за средства от ЕС от Националния фонд – отчет СЕС-3-KSF;
  - оборотна за средства от ЕС от Разплащателната агенция – отчет с наименование СЕС-3-RA;
  - оборотна за други европейски средства – отчет с наименование СЕС-3-DES;
  - оборотна за други международни програми – отчет с наименование СЕС-3-DMP;

През 2018 г. за всички отчетни групи се прилага Сметкоплана на бюджетните организации (СБО), утвърден с ДДС №05/2015 г. и Единната бюджетна класификация на Министерството на финансите за 2018, утвърдена от Министъра на финансите, съгласно чл. 14 от ЗПФ.

В Община Венец един актив се класифицира като дълготраен, когато:

- има натурално-веществена форма;
- се използва за дейността, за отдаване под наем, за административни и други цели;
- се използва през повече от един отчетен период;
- е със стойност на придобиване не по-малка от 700 лв.

Активите, които са със стойност по-ниска от 700 лв. задължително се третираат и отчитат като краткотрайни активи. Възможните изключения за отделни активи от тези разпоредби са нормативно регламентирани с ДДС № 20/14.12.2004 г. на МФ.

За всички дълготрайни материални и нематериални активи се води аналитична отчетност.

Първоначално всеки придобит актив се оценява по:

- справедлива стойност - когато активите са получени в резултат на безвъзмездна сделка:

Дебит с/ки от група 20/Кредит с/ки от група 74

- цена на придобиване - при покупка:

Дебит с/ки от група 20/Кредит с/ки от група 50 (с/ка 4010)

- придобиване на активи, основен и текущ ремонт по стопански начин (собствено производство) - отчитат се по тяхната себестойност.

При придобиването на ДМА под каквато и да е било форма не се допуска директна кореспонденция със сметките за собствения капитал (групи от 10 до 12 от СБО).

Първоначалната оценка на ДМА, включително и на активите, които се изписват на разход при придобиването им, е в съответствие с разпоредбите на т. 4 от НСС 16 (цената на придобиване включва покупната цена и всички преки разходи), като:

- покупната цена включва митата и невъзстановимите данъци;
- преките разходи са разходите, необходими за привеждането на актива в работно състояние в съответствие с предназначението му (за подготовка на обекта, за първоначална доставка и обработка, за монтаж, за привеждане на актива в работно състояние, за хонорари на архитекти, инженери, икономисти и други разходи, произтичащи от непризнат данъчен кредит, свързан с изброените преки разходи).

С последващите разходи за ремонт и подобрения на ДМА е завишена балансовата стойност на актива само в случай, че те водят до увеличаване на икономическата изгода от използването на съответния актив. Всички останали разходи са отчетени като текущи разходи в отчета за касовото изпълнение на бюджета.

При продажба на ДМА се възлага изготвяне на пазарна оценка на активите от лицензиран оценител и същите са отписвани от съответните счетоводни сметки по цени на придобиване /отчетна стойност/.

За отчетността на Общината важи общоприложимият принцип за бюджетните организации - активите да не се оценяват на стойности, които не могат да бъдат възстановими (реализирани).

В община Венец се възприема метода на осчетоводяване на компютърните конфигурации, когато стойността на цялата конфигурация надвишава минималния праг на същественост от 500 лв., като компютърната конфигурация се разглежда като един актив.

Последващите разходи за текуща подмяна на отделни компоненти се отчитат като текущи разходи, независимо от стойността на отделния компонент и не влияят на отчетната стойност на така признатия актив. Стойността на този актив се променя като цяло, в случаите на съществени основен ремонт, реконструкция и модернизация, както и при редуция на съществена част от елементите. Евентуални последващи преоценки и обезценки се прилагат спрямо целия актив, е не поединично за отделните компоненти.

При трайни и съществени промени в стойността на дадени активи (над 200 лв.), водещи до нарушаване на приетия праг, следва да се промени класифицирането на активите, вследствие на новите условия, като промяната се отразява от началото на следващия отчетен период. Промяната се отразява чрез съответните записвания между

сметките от група 20 и сметките от раздел 3 в зависимост от новите условия на класификация.

За активите, които към 01 януари на отчетната година са заведени по баланса като ДМА и са под прага на същественост и се влагат в употреба през отчетната година - активите се прехвърлят от сметките от група 20, след което се изписват чрез сметките от група 60 като текущ разход за отчетната година:

Дебит с/ки от група 60/Кредит с/ки от група 20

За целите на контрола материалните запаси се завеждат задбалансово по Дебит с/ка 9909/Кредит с/ка 9981.

Съгласно ДДС 10/28.12.2017 г. активите и пасивите в бюджетните организации се инвентаризират в следните срокове:

1.1. дълготрайните материални и нематериални активи - най-малко веднъж на три години, като се допуска стъпаловидно прилагане на процедурите за инвентаризиране по отделни класове нефинансови дълготрайни активи и/или по техни местонахождения (населени места, сгради или други териториално обособени места). При избор на такъв подход, той следва да се прилага последователно.

1.2. книгите в библиотеките - най-малко веднъж на пет години, като се допуска стъпаловидно прилагане на инвентаризациите по отделни библиотеки в системата на първостепенния разпоредител;

1.3. активи в употреба, изписани като разход - най-малко веднъж на две години, като се допуска и подход на стъпаловидно прилагане на процедурите на инвентаризиране за такива активи по отделни местонахождения. При избор на такъв подход, той следва да се прилага последователно.

1.4. материалните запаси - най-малко веднъж в годината;

1.5. останалите активи и пасиви - най-малко веднъж в годината.

Преди съставяне на оборотните ведомости е извършена годишна инвентаризация в Община Венец и всички второстепенни разпоредители, като резултатите от същата са осчетоводени към 31.12.2018 г. По време на инвентаризацията е извършен преглед на годността на активите и тези, които са изхабени морално и физически са предложени за бракуване от комисии пред кмета на общината въз основа съставени и утвърдени от Кмета и директорите или ръководителите на съответните второстепенни разпоредители протоколи за брак на ДМА. След одобряване на протоколите за брак, активите, от които не се очаква да се черпи в бъдеще икономическа изгода, са отписани от счетоводните сметки. Протоколите за брак са осчетоводени както следва: по дебита на сметка 6992 "Намаление на нефинансови дълготрайни активи от други събития" и по кредита на сметките от групи 20, 21. Бракуването на задбалансово отчитаните активи е отразено съответно по дебита на 9981 "Кореспондираща сметка за задбалансови активи" и по кредита на 9909 "Активи в употреба изписани като разход".

При извършване на инвентаризацията се направиха и прехвърляне на активи от склад в склад, поради тяхното фактическо преместване и смяна на МОЛ, за което бяха взети следните операции Дт9909/Кт9909 – 11 258 лв.; Дт2041/Кт2041 – 7 552 лв.; Дт2049/Кт2049 – 2600 лв. и Дт2060/Кт2060 – 867 лв.

Съгласно т. 86 от ДДС №07/22.12.2017 г. считано от 2018 г. бюджетните организации могат да извършват най-малко веднъж на три години преглед за обезценка на нефинансовите дълготрайни активи по реда на т.16.24 и т. 36.1 от ДДС 20/14.12.2004 г.