



ОБЩИНА ЛЯСКОВЕЦ

Лясковец, пл. "Възраждане" № 1, тел. 0619/2 20 55, факс 0619/2 20 45
e-mail: obshtina@lyaskovets.net, www.lyaskovets.net



ОБЯСНИТЕЛНА ЗАПИСКА

към годишен финансов отчет на община Лясковец към 31.12.2017 година

На основание чл.63, ал.6 от Закона за счетоводството, Община Лясковец изготви Годишен финансов отчет за 2017 година. При изготвянето са спазени изискванията и указанията дадени с ДДС 20/14.12.2004 г., ДДС 14/30.12.2013г., ДДС № 8/16.09.2014г.; ДДС № 5/14.04.2015г, ДДС № 5/30.09.2016г. и ДДС № 7/22.12.2017г. на Министерство на финансите.

Годишният финансов отчет е съставен в съответствие с изискванията на Закона за счетоводството и съгласно възприетата счетоводна политика на Община Лясковец за 2017 година.

Счетоводната дейност в Община Лясковец се извършва при спазване на нормативните изисквания на ЗСч, СБО , ръководството за прилагане на СБП, ЕБК за 2017г. указанията на МФ, както и подзаконовни актове и вътрешни правила, инструкции и др. на Общината.

ГФО за 2017г е публикуван на Интернет-страницата на Община Лясковец, 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 Лясковец като първостепенен разпоредител се включват деветнадесет второстепенни разпоредители с бюджети:

1. СУ „Максим Райкович“ гр. Лясковец
2. НУ „Никола Козлев“ гр.Лясковец
3. НУ „Цани Гинчев“ гр.Лясковец
4. ОУ „П.Р.Славейков“ с.Джулюница
5. ДГ „Пчелица“ гр.Лясковец
6. ДГ „Радост“ гр.Лясковец
7. ДГ „Славейче“ гр.Лясковец
8. ДГ „Сладкопойна чучулига“ с.Джулюница
9. ДГ „Детелина“ с.Козаревец
- 10.ДГ „Щастливо детство“ с.Добри дял
- 11.ДГ „Вълшебство“ с. Драгижево
- 12.Кметство с.Джулюница
- 13.Кметство с.Козаревец
- 14.Кметство с.Добри дял
- 15.Кметство с.Драгижево
- 16.Кметство с.Мерданя
- 17.Детски ясли „Мир“ гр. Лясковец

18. Общински комплекс за социални услуги гр. Лясковец

19. ОП „Благоустройство, озеленяване и почистване“ гр. Лясковец

През периода е извършено преобразуване чрез вливане на два второстепенни разпоредители с бюджет в един, съгласно Решение № 294/27.07.2017 г. на Общински съвет гр. Лясковец:

ДГ „Щастливо детство“ с. Добри дял се влива в ДГ „Сладкопойна чучулига“ с. Джулюница.

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

- | | |
|------------------------------------|------------------------------------|
| 1. „БКС“ ЕООД гр. Лясковец | – 5 290.00 лв. 100% собственост |
| 2. „Лотос“ ЕООД гр. Лясковец | - 10 880.00 лв. 100% собственост |
| 3. „МЦ Лясковец“ ЕООД гр. Лясковец | - 265 741.00 лв. 100% собственост. |

Към момента на изготвяне на ГФО за 2017 г. общинските търговски дружества не са представили предварителни прогнозни баланси.

Към 31.12.2017 г. от всички разпоредители с бюджети са изготвени оборотни ведомости, по отделно за трите отчетни групи - „Бюджет“, „СЕС“ и „ДСД“.

В община Лясковец се използва автоматизирана система за електронна обработка с програмен продукт /ПП/ WorkFlow. За нуждите на консолидиране, оборотните ведомости се представят с четири знака.

При изготвянето на оборотните ведомости от всички разпоредители са спазени изискванията на ДДС №20/14.12.2004 г. и са извършени регламентирани с ДДС 07/22.12.2017 г. процедури.

Начислени са провизии за персонал по реда на т.19.7 и провизии за вземанията по реда на т.36 от ДДС № 20/14.12.2004 г.

Към 31.12.2017 г. Община Лясковец като първостепенен разпоредител с бюджет (ПРБ) отчита просрочени задължения в размер на 456 670.91 лв. Начислени са други провизии за задължения по реда регламентиран в т. 37 от ДДС №20/14.12.2004 г.

Изпълнени са разпоредбите на т.т.48 и 49 от ДДС №20/14.12.2004г. за осчетоводяване на приходите и разходите отнасящи се за 2017 г. платими през 2018г.

Корективите за задължения към доставчици, местни лица са отразени по счетоводна сметка 4971 като крайно кредитно салдо към 31.12.2017г. в размер на 42 211.87 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 2018 г., 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 Лясковец 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, се водят по сметки от група 20 на Общината.

Община Лясковец няма дейности и активи в чужбина.

По сметка 1991 е отразен заем от фонд „ФЛАГ“, във връзка с обезпечаване на необходимия финансов ресурс за изпълнение на проект „Енергийна реконструкция и модернизация на Читалище „Напредък – 1870“ – гр.Лясковец“. Началното салдо по сметка 1991 „Краткосрочни заеми от небюджетни предприятия от сектор „Държавно управление“ е в размер на 103 885.14 лв., дебитния оборот (погашенията на заема) е в размер на 55 000 лв. Крайното кредитно салдо по тази сметка към 31.12.2017г. е 48 885.14 лв.



Възприетият праг на същественост за признаване на ДМА за 2017 г. е 1000 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 - 1000 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 на придобиването им, включваща покупната цена и всички преки разходи по подготовка на актива за използването му по предназначение.

Съгласно ДДС № 5/30.09.2016 г. от 01.01.2017 г. в бюджетните организации се начисляват амортизации на нефинансови дълготрайни активи както и на инфраструктурни обекти. През 2017 г. в община Лясковец е утвърдена амортизационната политика, на базата на която са начислени и осчетоводени амортизации на амортизируемите активи, в съответствие с приложимата за бюджетните организации и предприятия по чл. 165, ал. 1 от ЗПФ счетоводна рамка (т. 9, буква „в“ от ДДС № 05 от 30.09.2016 г.).

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 2017г.

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 разходите 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/ 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 „Материални запаси“. Същите 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 2017 г. няма стоково-материални запаси отдадени в залог за обезпечаване на пасиви.

Текущо през 2017 г. не са извършвани процедури по приключване приходните и разходните сметки от раздели 6 и 7 със сметки от групи 11 и 12 на СБО.

Към 31.12.2017 г. Община Лясковец е ползвала заем от сметката за чужди средства в размер на 319 235.00 лева.

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 се отчита наличност (остатък за изпълнение/реализация). В тази връзка изключение от общия ред на текущите записвания по т.77, сметка 9801 „Възникнали ангажименти за разходи с незабавна реализация” следва дебитиране 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 „Кореспондираща сметка за задбалансови пасиви”.

В съответствие с указанията на ДДС №4/2004 г. 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 2 591 518.28 лв и крайно кредитно салдо в размер на 2 640 923.26 лв.

- в отчетна група „СЕС“ началното салдо 2 291.59 лв. ,а кредитното салдо е в размер на 32 471.74 лв. 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 2017г. 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 20/2004 г. и съгласно указанията на МФ дадени в ДДС № 7 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.

Началник на отдел „БФПИО”
/ Даниела Илиева /

