



ОБЩИНА ТВЪРДИЦА

8890 Твърдица, пл. "Свобода" №1, тел.: 0454/42311, fax: 0454/44049,
oba_tv@abv.bg; e-mail: oba_tv@mail.bg

Община Твърдица

БУЛСТАТ 000590704

ПОЯСНИТЕЛНИ СВЕДЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА ОПОВЕСТЯВАНЕ НА СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА В ОБЩИНА ТВЪРДИЦА ПРЕЗ 2017 ГОДИНА

При съставянето на настоящия Годишен финансов отчет са спазени изискванията на Закона за счетоводството, Националните счетоводни стандарти, Указанията на Министерството на финансите - Дирекция „Държавно съкровище“ ДДС № 20/2004 г., ДДС 14/2013 г., ДДС 8/2014 г., ДДС 5/2016 г. и всички нормативни актове уреждащи отчетността на бюджетните предприятия, както и Счетоводната политика на Община Твърдица.

I. Обща информация

Община Твърдица е административна единица, в която се осъществява местното самоуправление. Има право на собственост и самостоятелен общински бюджет.

В структурата на общината са включени 11 второстепенни разпоредители с бюджети: 5 кметства, 5 училища, Дом за пълнолетни лица с умствена изостаналост и Дом за пълнолетни лица с психични разстройства”.

Второстепенните разпоредители представят в определените срокове на съставителя на финансови отчети в Общината тримесечните оборотни ведомости, годишната оборотна ведомост с операции преди и след годишното приключване.

II. Приложение на счетоводната политика в Община Твърдица

1. База за изготвяне на финансовия отчет

Настоящият счетоводен отчет е изготвен в съответствие с изискванията на приложимите счетоводни стандарти, указанията на МФ – ДДС №20/2004 г., ДДС 14/2013 г., ДДС 8/2014 г., ДДС 5/2016 г., ДДС №



7/22.12.2017 г., изискванията на действащото търговско, счетоводно и данъчно законодателство.

Прилаганата счетоводна политика е променена съгласно указанията, дадени с ДДС 14/2013 г, ДДС 8/2014 г. и е приложима от 01.01.2015 г.

През отчетния период всички второстепенни разпоредители работят с интегрирана система за управление СКИПТЪР (i).

Във връзка с чл.33, от Закона за счетоводството, с цел предоставяне информация за активите, пасивите, приходите и разходите на общината се изготвиха оборотни ведомости поотделно за трите отчетни области с данни за състоянието преди операциите по приключването. Данните са представени на ниво синтетични сметки. Обобщената сборна оборотна ведомост е представена по определена от МФ-Дирекция „Държавно съкровище” форма на електронен носител.

2. Отчитане на материалните запаси

Класифицирането на стоково-материалните запаси (СМЗ) се извършва като се прилагат разпоредбите на НСС 2 “Отчитане на стоково-материалните запаси” и при съобразяване заложената в Сметкоплана на бюджетните организации (СБО) и формата на баланса за бюджетните предприятия класификация на материалните запаси.

При *първоначално придобиване чрез покупка* СМЗ се оценяват по доставната им стойност. В доставната стойност се включват всички разходи по закупуването и преработката и други разходи, пряко свързани с доставката им. Разходите по доставката са разходи за превози, товаро - разтоварни работи, монтаж и пробна експлоатация. В разходите по придобиване не се включват складовите разходи по съхранението им, финансовите, извънредните и административните разходи. Последните се отчитат като текущи разходи за съответния период.

При оценката на *потреблението* на СМЗ се прилага препоръчителния подход в приложимия НСС 2 “Отчитане на стоково-материалните запаси”. При употреба на СМЗ се използва метода на средно претеглена стойност, изчислена на месечна основа.

Всички липси и брак на СМЗ и други балансово признати активи (под прага на същественост), независимо от причината (по вина на МОЛ, кражби, форсмажорни обстоятелства и др.) са отчетени чрез дебитиране на сметка 6993 “Намаление на материални запаси от други събития” срещу кредитиране на сметка 3020 „Материали” с цялата отчетна стойност.

При предоставяне на материални запаси, които по същество представляват форма на възнаграждение в натура за извършена работа (безплатна храна в детските градини), са отчетени като разход за възнаграждение на персонала в натура и приход от продажба на съответния актив по справедлива стойност към датата на предоставяне.

Дебитираща се сметка 6049 и се кредитира сметка 7112 „Приходи от продажба на материали” по справедлива стойност. За отписване на актива по отчетна стойност се дебитираща сметка 6112 „Отчетна стойност на продадени материали” и се кредитира сметка 3020 „Материали”. Безплатната храна за 2017 г. е 17 517,73 лв., с 1 315,51 лв. повече от 2016 г.

Материалните запаси вложени в употреба са отчетени като разход и отразени задбалансово по сметка 9909 „Други активи в употреба, изписани като разход”.

3. Инвентаризация и оценка на активите и пасивите

Със заповеди на Кмета на общината № № 422/10.10.2017 г. и 504/16.11.2017 г. се извърши инвентаризация на всички дълготрайни материални и нематериални активи, материални запаси и разчети в Община Твърдица и нейните второстепенни разпоредители с бюджети. Резултатите от нея са осчетоводени за месец декември 2017 година и са отразени по счетоводните сметки за липси, брак и излишъци на материални активи и материални запаси от група 69 и 79. Материалните запаси в употреба, които са бракувани са отразени по дебита на сметка 9981 „Кореспондираща сметка за задбалансови активи” и по дебита на сметка 9909. „Активи в употреба изписани като разход”.

В резултат на извършената инвентаризация брака на ДМА е осчетоводен по сметка 6992 „Намаление на нефинансови дълготрайни активи от други събития”

Брака на материални запаси е отразен по сметка 6993 „Намаление на материални запаси от други събития”. Всички актове за брак са одобрени от Кмета на общината и съответните ръководители на второстепенните разпоредители с бюджети, а бракуваните материали са унищожени. Получените от тях вторични суровини са предадени по съответния ред.

4. Отчитане на дълготрайните материални и нематериални активи

При отчитане на ДМА и НДМА са спазени разпоредбите на т. 16 от ДДС 20/2004 г., т.18 и т.19 от ДДС 14 от 30.12.2013 г.

Дълготрайните материални и нематериални активи в годишния финансов отчет са оповестени по тяхната отчетна стойност, в която е включена покупната стойност, включително преоценката от текущата и предходните години.

Минималния стойностен праг на същественост за ДМА е в размер на 500 лв.

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:

- митата и невъзстановимите данъци;
- 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, предполагаеми разходи до размера на начислената провизия за условни задължения – демонтаж и възстановяване на терена), разходи, произтичащи от непризнат данъчен кредит, свързан с изброените преки разходи).

За отчетността на Общината важи общо приложимият принцип за бюджетните предприятия – активите да не се оценяват на стойности, които не могат да бъдат възстановими (реализирани).

Извършен е преглед и на ДМА, които не попадат в прага на същественост. Такива активи, ако са въведени в употреба, се изписват на разход, като се дебитира сметка 6992 „Намаление на нефинансови дълготрайни активи от други събития”. Ако още не са в употреба, те се завеждат по сметка 3020 "Материали".

Съгласно т.2 на СС 38 „Нематериални активи”, нематериалните активи са установими нефинансови ресурси, придобити и контролирани от предприятието, които нямат физическа субстанция или носителят им може да има физическа субстанция; те са със съществено значение при употребата им и от тяхното използване се очаква икономическа изгода.

Външно създадените нематериални активи при придобиването им се оценяват по цена на придобиване, която включва покупната цена (включително мита и невъзстановими данъци) и всички преки разходи за подготовка на актива за използването му по предназначение.

Ако нематериалния актив е създаден в общината в резултат на изследователска или развойна дейност, той се отчита по себестойност.

За класифицирането и признаването на НМДА се прилага праг на същественост 500 лв.

НМДА, които попадат под стойностния праг на същественост, се изписват като разход към момента на тяхното придобиване.

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

НМДА се обезценяват веднъж на две години, считано от 2005 г.

Не се прилагат разпоредбите за отчитането на преоценката като елемент на собствения капитал.

Текущо изплатените разходи за поддръжка на НМДА се отчитат като текущи разходи.

Разходите, които могат надеждно да бъдат измерени и отнесени към нематериален актив, когато водят до увеличение на очакваните икономически изгоди спрямо първоначално оценената стандартна ефективност на съществуващия актив, се отразява като увеличение на отчетната му стойност или като отделен нематериален актив и се определят като разходи за основен ремонт.

Отписването на НМДА (продажба, прехвърляне, липси и брак) се извършва по аналогичен начин на ДМА, там където е приложимо, като се спазват специфичните особености, описани в общите разпоредби.

В счетоводния баланс за 2017 г. са отразени всички придобити ДМА, НМДА и основни ремонти с целева субсидия от РБ, собствени бюджетни средства и средства от други източници на стойност 833 158 лв., а през 2016 г. сумата е 814 965,28 лв., т.е. с 18 192,72 лв. в повече спрямо предходната година. Придобитите активи по видове са като следва:

- Сметка 2013 „Административни сгради” – 596 271,35
- Сметка 2032 „Жилищни сгради, общежития и апарт.” –11 940
- Сметка 2039 „Други сгради” –72 688,51
- Сметка 2041 „Компютри и хардуерно оборудване” – 56 276
- Сметка 2049 „Други машини, съоръжения и оборудв.” –267 662,44
- Сметка 2060 „Стопански инвентар” –53 848,87
- Сметка 2059 „Други транспортни средства” –256 860
- Сметка 2099 „Други ДМА” -7225,80
- Сметка 2101 „Програмни продукти и лицензи” –801,60
- Сметка 2109 „Други НМДА” –68 400
- Сметка 6075 „Разходи за придобиване на инфр. обекти”-40 641,87
- Сметка 6076 „Основен ремонт на инфр. обекти чрез външни доставки” – 324 500,46

Отписаните през годината ДМА и НДА са на стойност 437 666,83 лв.

Сумата на поетите ангажименти за придобиване през 2017 г. е 1 316 277 лв.

През 2017 г. започна изплащането на дълга по сключения през 2016 г. лизингов договор за закупуване на специализиран автомобил за сметосъбиране и сметоизвозване на стойност 228 969,41 лв. Изплатената през 2017 г. годишна вноска по главницата е 42 468,63 лв. Към 31.12.2017 г. остатъкът по дълга на общината възлиза на 90879,87 лв. Срокът на договора е до 31.12.2019 г.

Съгласно т.55 от ДДС 14/30.12.2013 г. за прехвърляне на активи и пасиви между отделните отчетни групи в рамките на първостепенния разпоредител с бюджет се използват сметките от подгрупа 760.

Наличността по сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт”, в края на годината е 114 673,44 лв. от следните обекти:



Обект	Края на годината- лв.	
ЗДРАВЕН ДОМ 1- ВИ БЛОК	КМЕТСТВО ШИВАЧЕВО	48261.72
ЗДРАВЕН ДОМ 2-РИ БЛОК	КМЕТСТВО ШИВАЧЕВО	48261.72
ПРОЕКТ ВЪНШНА ТОАЛЕТНА СУ ГР. ШИВАЧЕВО		3150.00
ПРОЕКТ ЗА ПРЕУСТРОЙСТВО НА СГРАЗА ЗА ДЕТСКА ГРАДИНА С. СБОРИЩЕ	ОБЩИНСКА АДМИНИСТРАЦИЯ	15000

Общо: 114 673,44 лв.

Съгласно т. 56 от ДДС № 05 от 2016 г. в Общината е възприет линеен метод на амортизация за отделните групи активи.

5. Отчитане на стопанска дейност

Добитата дървесина от общински гори е отразена по дебита на сметка 3030 „Продукция” и по кредита на сметка 6503 „Придобиване на материални запаси по стопански начин” за 534 904,79 лв. Разходите за добив на дървесина са отразени по сметка 6113 „Отчетна стойност на продадена продукция” за 523 192,79 лв., а приходите по сметка 7113 „Приходи от продажба на продукция” са 870 454,86 лв. без ДДС. По §§ 24–04 внесена сума е 1 035 087,42 лв. заедно с ДДС и толкова е осчетоводена по кредита на сметка 4110 „Вземания от клиенти от страната”.

6. Сметки за разчети – вземания и задължения

Салдото по сметка 4010 „Задължения към доставчици от страната” – 99 480,90 лв., и представлява неразплатени разходи към 31.12.2017 г.

Салдото по сметка 4020 „Доставчици по аванси в страната” е 149 569,26 лв.

Сметка 4110 „Вземания от клиенти от страната” – салдо 150 1812,21 лв.

Неусвоените средства по европейски проекти по §§ 88-03 към 31.12.2017 г. е 36 087,07лв., които са отразени по кредита на сметка 4684 „Разчети за събрани приходи и извършени разходи за извънбюджетни сметки на общини”.

По сметка 5114 „Други дялове и акции в предприятия в страната” е отразено участието на общината в:



- „Дружество по заетост” гр. Нова Загора - 500,00 лв.
- МБАЛ „Д-р Иван Селимински” гр. Сливен – 36 423,00 лв.

На акциите на В и К ООД Сливен в размер на 109 740,00 лв. е направена отрицателна преоценка поради отрицателна стойност на собствения капитал в отчета за 2017 г.

Със сметка 4230 „Провизии за бъдещи плащания към персонала” е взета счетоводна операция: дебита на сметката срещу кредита на сметка 6048 „Сторнирани разходи за провизии на персонала” за 214 104,93 лв.- начислените отпуски в края на 2016 г. Очакваната стойност на неизползвания отпуск е 330 618,49 лв., и сумата е начислена по дебита на сметка 6047 „Разходи за провизии на персонала” срещу кредита на сметка 4230 „Провизии за бъдещи плащания към персонала”.

7. Сметки за приходи

Признаването на приходите в общината е в момента на тяхното възникване, съгласно принципа на текущото начисляване. Сметки от група 70 „Приходи от данъци и такси” е предвидена за отчитане на приходите от данъци и такси. За разлика от другите приходи, за данъчните приходи практически не е възможно последователното и пълно прилагане на принципа на текущото начисляване - възникващите приходи и вземания от данъци за общината произтичат от сделки и събития без директното участие и достъп до необходимата информация. Текущо през годината, касовите постъпления от данъци се отчитат по сметка 7011 „Касови приходи от данъци, мита, митнически такси осигурителни вноски”.

Отчитането на такси, представляващи по своята същност данъци - таксата за битови отпадъци и такса куче се отчитат по сметка 7041 „Касови приходи от такси и лицензии с данъчен характер”.

По сметки от подгрупа 705 „Приходи от такси” се отчитат приходите от общински такси, определени като такива съгласно Закона за местните данъци и такси, в случаите когато таксите по същество не представляват форма на данъци.

Съгласно ДДС 20/2004 г.- т.17.15.4 са осчетоводени приписаните приходи на общината за 2017 г. по дебита на сметка 7682 „Приписани трансфери от /за бюджетни организации от подсектор „Централно управление” срещу кредита на сметка 7181 „Приписани приходи от наеми и концесии”.

Съгласно ДДС 20/2004 г.- т.17.13 са осчетоводени приписаните приходи на общината от сградите на читалищата за 2017 г., осчетоводени по дебита на сметка 6454 „Приписани текущи трансфери за нестопански организации”.



III. Други пояснения

В отчетна група „СРЕДСТВА ОТ ЕВРОПЕЙСКИЯ СЪЮЗ” се отчитат средствата получени от Национални фондове, Структурни и Кохезионни фондове, Други европейски средства, Държавен фонд земеделие –Разплащателна агенция.

Получаването и отчитането на средствата е по сметка 7443 съгласно дадените указания в ДДС 7/2008 г.

В отчетна група „ДРУГИ СМЕТКИ И ДЕЙНОСТИ” се отчитат чуждите парични средства, постъпили като гаранции за участие в търгове и гаранции за изпълнение по договори, постъпилите средства по чл.34 ал.1 и ал.6 от ЗСПЗЗ. Задбалансово се водят личните средства на домуващите в ДПЛУИ и ДПЛПР. Съгласно получените указания в раздел IV от ДДС14/2013 г. всички дълготрайни активи които се водеха задбалансово са капитализирани и отчетени по съответните сметки от група 22 ”Дълготрайни активи, капитализирани в отчетна група ДСД”. На основание чл.9, ал.7 от Преходните и заключителни разпоредби към Закона за водите, от ВиК Сливен постъпи списък на активите публична общинска собственост по смисъла на чл. 19 от ЗВ. Поради краткия срок всички активи са заведени като сума в сметка 2202 „Инфраструктурни обекти”. Ще бъдат разпределени съгласно описа през следващия отчетен период.

11.07.2018 г.

Гр. Твърдица

Изготвил:

/Татяна Петкова – гл. спец. съставител на ФО/

Съгласувал:

/Диана Димитрова- ДД ФАНИО/

Кмет на община Твърдица:

/Атанас Атанасов/

Финансов отчет, относно който Сметната палата е издала одитен доклад № 04002006418 от 16.08.2018 г.
Ръководител на одитен екип:
Директор на дирекция:

