



О Б Щ И Н А К Н Е Ж А

5835 гр. Кнежа ул. "М. Боев" 69 тел. 09132/7136 факс: 09132/7007
E-mail: obstina_kneja@abv.bg, contacts@obstinaknezha.com, www.kneja.acstre.com

ОБЯСНИТЕЛНА ЗАПИСКА

КЪМ

КОНСОЛИДИРАН ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

ОБЩИНА КНЕЖА, ОБЛАСТ ПЛЕВЕН

01.01.2016 - 31.12.2016 г.

Годишният счетоводен отчет на Община Кнежа представя имущественото и финансово състояние на Общината и отразява промените настъпили в нея през отчетния период.

Съгласно указания на Министерството на финансите-ДДС № 09/23.12.2016 г. за изготвянето и представянето на годишните отчети за касовото изпълнение, оборотните ведомости и друга отчетна информация за 2016 г. на общините, съгласно Закона за счетоводството за консолидиране в Министерство на финансите е представена информацията относно дейността на Община Кнежа за отчетната 2016 г.

Община Кнежа включва в състав си следните второстепенни разпоредители:

- Кметство с.Бреница
- Кметство с.Еница
- Кметство с.Лазарово
- СУ „Н.Рилски” гр.Кнежа
- ОУ ”В.Левски” гр.Кнежа
- ОУ ”Отец Паисий” гр.Кнежа
- НУ ”Кнежица” гр.Кнежа
- ОУ”Хр.Ботев” с.Бреница
- ОУ”В.Левски” с.Еница
- Детска градина „Огнян Михайлов” гр.Кнежа
- Детска градина „Звездица” гр.Кнежа
- Детска градина „Детска планета” с.Бреница



- Детска градина „Мечо пух” гр.Кнежа
- Детска градина „Л.Димитрова” с.Еница
- Детска ясла гр.Кнежа
- ПГЗ „Стефан Цанов“ гр. Кнежа

Със Заповед № РД-14-79 от 28 юни 2016 г. на Министъра на образованието и науката, е променен статута на Професионална гимназия по земеделие „Стефан Цанов“ гр. Кнежа, от държавно в общинско училище. Във връзка с това от 01.08.2016г е променен и финансиращия орган от бюджета на Министерството на земеделието и храните към бюджета на Община Кнежа. За неуредените разчети към 31.07.2016 г. на ПГЗ „Стефан Цанов“ гр. Кнежа по сметки: 4020 Доставчици по аванси в страната, 4511 Разчети за ДДС, 4887 Вземания от други дебитори – местни лица, са приложени разпоредбите на т.53 от ДДС 14/2013 г., като остатъците по тези сметки са прехвърлени със сметка 7614 Прехвърлени финансови активи от/към бюджетни организации от подсектор Централно управление. Към 31.12.2016 г. са прехвърлени и салдата по сметки от група 20 и група 30 в кореспонденция на сметки 7612 и 7613 и задбалансовите активи.

Прехвърлена е и собствеността на сградите от държавна в общинска собственост с протокол. Изготвен е акт за общинска собственост. След сключване на договор между Община Кнежа и ПГЗ „Стефан Цанов“ за управление на собствеността от ПГЗ, сградите са заведени в баланса на училището.

Общинските търговски дружества са следните:

- „Аспарухов вал” ЕООД- 100 % общинско участие
- „МБАЛ-Кнежа” ЕООД - 100 % общинско участие
- „Кнежа газ” ЕООД – 67 % общинско участие

Община Кнежа използва счетоводен програмен продукт-Кonto 5.

Консолидацията на счетоводните отчетни данни е извършена на база оборотните ведомости на второстепенните разпоредители с бюджет.

При консолидиране на счетоводната информация за активите, пасивите, приходите и разходите на бюджетните предприятия съгласно чл.33 от Закона за счетоводството са изготвени оборотни ведомости по отделно за трите отчетни групи – „Бюджети”, „Сметки за средства от Европейския съюз” и „Други сметки и фондове” с данни за счетоводните сметки. Данните в оборотните ведомости са представени на ниво синтетични счетоводни сметки, съгласно утвърдения Индивидуален сметкоплан на Общината.

Утвърдената счетоводна политика от първостепенния разпоредител се прилага и от всички второстепенни разпоредители с бюджети. Индивидуалната счетоводна политика на община Кнежа е разработена въз основа на утвърдените със Закона за счетоводството основни принципи и изискванията на ДДС №14/30.12.2013 г. и ДДС



№08/16.09.2014 г. Стойностният праг на същественост за признаване на ДМА в Община Кнежа е 1 000 лв.

Периодичните финансови отчети на общината и второстепенните разпоредители с бюджетни кредити се съставят въз основа на информация за активите, пасивите, собствения капитал, приходите и разходите. Тази информация се получава от текущото (ежедневното) счетоводно отчитане при спазване на определената счетоводна политика, Закона за счетоводство, ДДС № 20/2004 г., Сметкоплана на бюджетните предприятия, ДДС №14/30.12.2013 г. и ДДС №08/16.09.2014 г.

При отчитане на стоково-материалните запаси се използват методите на начислена и касова основа, като се спазва потреблението по дейности.

При изготвянето на сборната оборотна ведомост, която подлежи на представяне в МФ и Сметната палата, са осчетоводени всички разходи и приходи, отнасящи се за 2016 г.

Спазен е принципа за текущо начисляване на приходите и разходите за м.декември 2016 г. чрез използване на съответните корективни сметки, които в следващия отчетен период се сторнират.

Начислени са разходите за провизии към пресонала за неизползваните отпуски към 31.12.2016 г. и дължимите върху тези суми осигурителни вноски по реда на т.19.7 от ДДС № 20/2004 г. в размер на 145268,75 лв.

По сметка 9120 Чужди материални запаси е осчетоводено имуществото на Гражданска защита.

По отношение на признаване на приходи от дарения е извършен анализ на неусвоените суми и е осчетоводен коректив за неусвоени дарения през 2016 г.

В случаите на предоставено безвъзмездно право на ползване на активи, подлежащи на отчитане на база подхода на приписани приходи, са приложени съответните процедури, регламентирани в т. 17.15.7 от ДДС № 20/2004г. и начислението на стойност 8114,52 лева.

Извършена е инвентаризация на всички балансови и задбалансови активи и пасиви към 31.12.2016 г. Направена е преоценка. Резултатите от инвентаризацията са осчетоводени в текущата година.

През 2016 г. общината е отписала вземане в размер на 17634,60 лв от фирма „ИРИС“ ЕООД. Същото дружество е обявено в несъстоятелност и заличено от търговския регистър на 19.08.2011 г.

В отчетна група „Бюджет“ са отписани задължения за осигурителни вноски – 246,33 лв. и задължения към персонала – 1691,34 лв. Същите са в резултат на грешки от минали години. В отчетна група „Средства от ЕС“ са отписани задължения за осигурителни вноски и персонал в размер на 4022,93 лв. и вземания от осигурителни вноски и от персонал – 1759,40 лв. Сумите са със произход на възнаграждения и осигурителни вноски на персонала по приключили проекти през 2014 г. и са в резултат на допуснати грешки.



Ежемесечно се начислява дължимия данък върху приходите от стопанска дейност по чл. 248 от ЗКПО, по сметка 4512 и към 31.12.2016 г. е в размер на 46311,70лв.

Спазени са указанията в ДДС 14/2013 г. за задбалансово отчитане на финансирането на разходите и придобиването на активи по програми на Европейския съюз, други международни програми и проекти. Използват се сметки от подгрупа 994.

Начислени са поетите задължения по всички сключени договори по сметка 9200 Поети ангажименти и е отразено тяхното изпълнение. Взети са записвания, отразяващи поети ангажименти с незабавна реализация в отчетни групи „Бюджет” и „Сметки за средства от Европейския съюз”. По сметка 9860 са осчетоводени нови задължения за разходи в отчетна група ”Бюджет”.

Имуществените данъци и неданъчни приходи са осчетоводени по съответните приходни сметки от Индивидуалния сметкоплан на Общината. Всички трансфери от Централния бюджет са осчетоводени по сметка 7511 Касови трансфери от/за централния бюджет.

Осчетоводяването на дела на общината в търговските дружества се осъществява чрез сметки 5111 Мажоритарни дялове и акции в предприятия в страната – за МБАЛ-Кнежа ЕООД и Аспарухов вал ЕООД, които са със 100% общинско участие и сметка 5112 Участия в смесени предприятия в страната а Кнежа газ ООД с 67 % общинско участие.

В бюджета на Община Кнежа за 2016 г. са предвидени капиталови разходи за:

- Ремонт на помещение в административната сграда на общината на стойност 9972,48 лв. По своята същност този ремонт е текущ и е осчетоводен по сметка 6021 Разходи за текущ ремонт и по & 51-00 Основен ремонт на ДМА.

- Поставяне на водосточни тръби на НЧ „Борба – 1896“ за 7917,00 лв. Разхода е осчетоводен по сметка 6021 Разходи за текущ ремонт и по & 51-00 Основен ремонт на ДМА.

- Закупуване на 5 броя фитнес уреди за поставяне на открито на стойност 5686,00 лв. Четири броя от фитнес уредите са с единична цена под прага на същественост на ДМА и са осчетоводени по сметка 6019 Разходи за други материали и & 52-05 Придобиване стопански инвентар. Един брой е с единична цена 1287,00 лв. и е осчетоводен по сметка 2060 Стопански инвентар и & 52-05.

- Закупуване на коледна украса за 15000 лв. Коледната украса се състои от различни елементи, които са самостоятелни и са с единична цена под 1000 лева. Те са осчетоводени по сметка 6019 Разходи за други материали и & 52-05 на обща стойност 8178,48 лв. Коледната елха е с



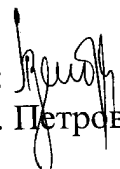
единична цена 6821,52 лв. и е осчетоводена по сметка 2060 Стопански инвентар и & 52-05.

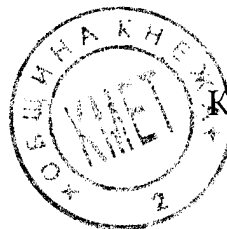
- Закупуване на лаптоп на стойност 575,09 лв. Същият е под стойностният праг за ДМА и е осчетоводен по сметка 6019 Разходи за други материали и & 52-01 Придобиване на компютри и хардуер.

Всички внесени гаранции по изпълнение на договори, депозити за участие в търгове, суми по т.н. „бели петна” и възстановяването им се осчетоводяват по съответните сметки в отчетна група ДСД.

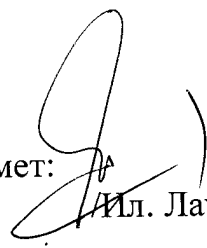
Допусната е техническа грешка в оборотната ведомост на макета на баланса към 31.12.2015 г. в отчетна група „Бюджет” по сметка 6019 и сметка 2041. Тази грешка води до неравнение на баланса за предходна година в раздел А на Актива и раздел А на Пасива със сумата 460,00 лв.

Допусната е техническа грешка в оборотната ведомост на макета на баланса към 31.12.2015 г. в отчетна група „Сметки за средства от европейския съюз” по сметка 7251. Тази грешка води до неравнение на баланса за предходна година в раздел Б на Актива и раздел А на Пасива със сумата 0,98 лв.

Изготвил: 
/П. Петрова-Трънска/



Кмет:


/Ил. Лачовски/

