



ОБЩИНА КНЕЖА

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

01.01.2017 - 31.12.2017 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 № 07/22.12.2017 г. за изготвянето и представянето на годишните отчети за касовото изпълнение, оборотните ведомости и друга отчетна информация за 2017 г. на общините, съгласно Закона за счетоводството за консолидиране в Министерство на финансите е представена информацията относно дейността на Община Кнежа за отчетната 2017 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

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-Конто 66.

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. През 2017 година е утвърдена амортизационна политика, която е неразделна част от счетоводната политика на общината. С амортизационната политика е възприет линеен метод на амортизации. Първостепенния разпоредител с бюджет определи всички амортизируеми активи с първоначална отчетна стойност до 1500 лв. да се амортизират за две години, с изключение на компютърни конфигурации. Работна група, назначена със заповед на кмета и включваща представител на второстепенен разпоредител с бюджет, определи остатъчния срок на годност на амортизируемите активи. Годишната амортизационна квота се разпределя месечно в годишният амортизационен план.

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 2017 г.

Спазен е принципа за текущо начисляване на приходите и разходите за м. декември 2017 г. чрез използване на съответните корективни сметки, които в следващия отчетен период се сторнират.

Начислени са разходите за провизии към персонала за неизползваните отпуски към 31.12.2017 г. и дължимите върху тези суми осигурителни вноски по реда на т.19.7 от ДДС № 20/2004 г. в размер на 245828,78 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 2017 г.

Еднократните помощи по решение на Общинския съвет са осчетоводени по сметка 6421 Помощи, обезщетения и други текущи трансфери за домакинства.

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.

Издадена е заповед № 605/15.11.2017г на кмета на Община Кнежа за извършване на инвентаризация на всички балансови и задбалансови активи и пасиви към 31.12.2017 г. При инвентаризацията са установени неправилно заведени активи, които са заведени по съответните сметки. Резултатите от инвентаризацията са осчетоводени в текущата година. Направена е преоценка. Не е правен преглед за обезценка на нефинансови дълготрайни активи, тъй като същият е направен през 2016 година. След приключване на инвентаризацията е извършено и бракуване. На бракуваните ДМА през 2017 г. не са начислени амортизации.

Ежемесечно се начислява дължимия данък върху приходите от стопанска дейност по чл. 248 от ЗКПО, по сметка 4512 и към 31.12.2017 г. е в размер на 42366,89 лв.

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”.

Община Кнежа има сключен договор за кредит овърдрафт с Интернешънъл Асет банк АД в размер на 1700000 лева. С анекс № 3/04.12.2017 г. е удължен срока за погасяване до 25.12.2018 г. Редовно се обслужват задълженията по кредита.

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. Дружествата са представили предварителни годишни отчети за 2017 г.

В бюджета на Община Кнежа за 2017 г. са предвидени капиталови разходи за:

- Ремонт на помещение в Народно читалище „Изгрев“ с. Еница на стойност 19926,71 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.

- Закупуване на детски съоръжения, под стойностния праг на същественост на ДМА, осчетоводени по сметка 6019 Разходи за други материали и & 52-03 Придобиване на друго оборудване, машини, съоръжения, на стойност 6077,07 лева.

- Закупуване на детски съоръжения на стойност 14407,86 лв., които са на склад /не са въведени в употреба/, осчетоводени по сметка 30209 Други материали и & 52-03 Придобиване на друго оборудване, машини, съоръжения.

- Изграждане на 4 броя изпъкнали изкуствени неравности, осчетоводени по сметка 6029 Други разходи за външни услуги и & 52-06 Инфраструктурни обекти на стойност 2710,01 лева.

- Изготвяне на комплексен доклад по проект за изграждане на Център за обществена подкрепа на стойност 4200,00 лева, осчетоводен по сметка 6029 Други разходи за външни услуги и & 53-09 Придобиване на други нематериални дълготрайни активи.

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. През 2017 година е ползван временен безлихвен заем за бюджета от сметката за чужди средства в размер на 100000 лв. Същият е възстановен в текущата година. Възстановен е временен безлихвен заем от бюджета на сметката за чужди средства, ползван в предходни години в размер на 80000 лева. Към 31.12.2017 г. остатъка на временния безлихвен заем към сметката за чужди средства е 401986,29 лева.

През 2017 година са наложени финансови корекции на Община Кнежа от ОПОС в размер на 1345,00 лв. и 59950,34 лв. Подписано е тристранно споразумение по реда на чл. 84, ал. 3 от Закона за държавния бюджет, с което е намалена сумата от 59950,34 лв. с 80 % /47960,27 лв./ от задължението на Община Кнежа по финансовата корекция. Или дължимата от Общината главница по финансовата корекция е в размер на 19990,07 лв. Сумите са осчетоводени в отчетна група „Сметки за средства от Европейския съюз“ със счетоводна статия Д-т 4970 Коректив за задължения към бюджетни организации /К-т 4393 Задължения към бюджетни организации за възстановяване на средства по донорски програми.

С писмо на МРРБ изх. № 03-02-12/20.12.2017 г. е получен протокол за разпределение на собствеността на активите – ВиК системи и съоръжения, публична общинска собственост. Към 31.12.2017 г. са заведени дълготрайните активи, прехвърлени от ВиК оператора – „Аспарухов вал“ ЕООД, по съответните сметки в отчетна група „Бюджет“ и „ДСД“ в кореспонденция със сметка 7692 Прехвърлени нефинансови дълготрайни активи от/към други сектори на икономиката.

Изготвил: 
/П. Петрова-Трънска/

Кмет:  
/Ил. Лачовски/

