

ОБЯСНИТЕЛНА ЗАПИСКА

за оповестяване на прилаганата счетоводна политика,
информация за състоянието и изменението на основните активи, пасиви,
приходи и разходи на община Годеч през 2016 година

Годишният финансов отчет отразява всички факти, явления и процеси, настъпили и протекли в бюджетната организация през отчетния период.

Консолидираният годишен финансов отчет на община Годеч е изготвен в изпълнение на ДДС № 20/14.12.2004 г. за прилагане на НСС, ДДС 14/30.12.2013 г. за сметкоплана на бюджетните организации, Закона за Счетоводство, ДДС № 06/2008 и ДДС № 07/2008 във връзка с получаването и разходването на средства от структурните фондове на ЕС и от Кохезионния фонд чрез Националния фонд, както и на администрираните от Разплащателната агенция към Държавен фонд „Земеделие“, включително и на свързаното с тях съфинансиране.

Той е заключителен етап от цялостната счетоводна работа. В него счетоводната информация е показана в точно определени документи и показатели при спазване на нормативните изисквания на Сметкоплана на бюджетните предприятия, Единната бюджетна класификация, указания на МФ и др. характеризиращи състоянието и тенденциите на Общината.

Община Годеч като първостепенен разпоредител с бюджетни кредити в своята структура включва три второстепенни разпоредители с бюджетни кредити: СУ „Проф. д-р Асен Златаров“, НУ „Христо Ботев“ и ДГ „Юрий Гагарин“, които са на делегиран бюджет.

На основание Закона за счетоводството в община Годеч като бюджетно предприятие се прилага двустранно счетоводно записване на стопанските операции с автоматизирана обработка на счетоводната информация на основата на документална обоснованост. Финансовият отчет представя вярно и честно имущественото и финансово състояние, отчетения финансов резултат, промените на паричните потоци и в собствения капитал.

Кметът на община Годеч е утвърдил разработения от главния счетоводител индивидуален сметкоплан, съобразен със сметкоплана на бюджетните предприятия.

В община Годеч счетоводството се осъществява при спазване на следните принципи: текущо начисляване, съпоставимост между приходите и разходите, документална обоснованост, предпазливост, действащо предприятие, предимство на съдържанието пред формата.

На основание Закона за счетоводството в община Годеч са разработени планове за документооборота на счетоводните документи.

Прилаганата отчетност е обособена в две насоки:

- Отчетност на касовата основа;

- Отчетност на начислена основа /счетоводна отчетност/, като се търси логическо равенство между извършените и отчетени приходи и разходи.

При съставянето на годишния отчет за изпълнение на бюджета и сметките за средства от Европейския съюз и други фондове, Общината се съобразява със следното: спазване на балансирано равенство между разделите на отчета и законосъобразно събиране, съхранение, управление, разходване и отчитане на имуществото чрез прилагане на следните изисквания при съставянето на годишната оборотна ведомост и на баланса:

- текущо начисляване - приходите и разходите се начисляват в момента на тяхното възникване;

- пълна изчерпателност - отразяване на всички активи, пасиви, приходи и разходи, всеобхватност на финансовата и не финансовата информация;
- 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 съставянето и изменението на активите и пасивите;
- съответствие на формата и съдържанието с нормативните изисквания.

Счетоводната информация се обработва автоматизирано, като се ползва програмен продукт „Бюджет” на МФ на база единен сметкоплан съобразен със СБП и счетоводна политика утвърдени със заповед на Кмета на общината, счетоводна програма ”АЖУР 7” и други програмни продукти, използвани от второстепенните разпоредители.

В общинска администрация Годеч, звената към нея и отдел "Просвета" има три отчетни групи: "Бюджет", "Сметки за средства от Европейския съюз", "Други сметки и дейности".

Формата и организацията на отчетността на "Сметки за средства от Европейския съюз" е същата, както тази, която се прилага в счетоводството на Община Годеч. За нуждите на отчитането на проектите в счетоводната система се открива нова стопанска област за всеки отделен проект, който се изпълнява в Община Годеч. При контирането на първичните счетоводни документи, съответният счетоводител следва да отчита разходи или постъпления в откритата област за конкретния проект.

С въвеждането на Плана за документооборота на счетоводните документи е разработена и въведена система за класифициране на документите, като първични, вторични и регистри.

Материалните запаси при тяхното постъпване се завеждат по цена на придобиване, и изписването им става по метода първо входяща - първа изходяща.

Стойностният праг на същественост за признаване на ДМА през 2015 г. е 700 лв. без ДДС с изключение на компютърните конфигурации и други подобни взаимосвързани активи, които се завеждат като ДМА, когато съставните им части надвишават стойностния праг на същественост - 500 лв. без ДДС

Начислява се и дължимия данък по чл. 248 от ЗКПО по дебита на сметка 7190 и по кредита на сметка 4512.

Просрочените вземания и задължения отчитани по задбалансови счетоводни сметки се осчетоводяват на тримесечие.

Приходите от данъци и такси с данъчен характер се отчитат само на касова основа.

Извършена е инвентаризация на всички балансови и задбалансови активи и пасиви към 31.12.2016 г. от всички второстепенни разпоредители с бюджетни кредити и от първостепенния разпоредител.

Осчетоводени са всички бракове и липси на ДМА в размер на 0 лв. и на материални запаси в размер на 14 114.34 лв. и задбалансови активи.

Няма приходи относно предоставени от община Годеч активи за безвъзмездно право на ползване по сключени договори през 2016.

Приписани разходи от предоставени на община Годеч активи за безвъзмездно право на ползване няма и респективно такива не са осчетоводявани.

Всички разходи свързани със стопанската дейност още в момента на тяхното възникване на базата на реалният им размер се осчетоводяват в съответните гр. 60 по съответните аналитични партиди.

Провизии на вземания и задължения през 2015 г. не са начислявани.

Начислени са провизии към персонала за неизползваните отпуски към 31.12.2015 г. по дебита на сметка 6047 и по кредита на сметка 4230 на стойност 1 623.48 лв.

Всички разходи за 2016 г. са осчетоводени независимо, че разходно оправдателните документи са с дата на издаване/ получаване м. януари 2017 г.,

1. Разходи по кредита на сметка 4971:

1.1. Ел. енергия

1.2. Вода

1.3. Депониране на отпадъци

Получени дарения в натура на хранителни продукти за 2016 г. няма.

Неусвоените суми от дарения към 31.12.2016 г. няма.

Кредитните обороти по сметки от гр. 60, са в резултат на възстановяване /включително и от минали години/ на суми отразени в намаление на съответния приходен параграф от ЕБК.

През 2014 г. община Годеч има безлихвен заем от ПУДООС за закупуване на специализиран камион за сметосъбиране и сметоизвозване с марка „ИВЕКО” в размер на 174 574.00 лв. остатъка, от който е 14 548.00 лв. в края на 2016 г.

През 2016 г. са предоставени трансфери по СЕС на община Годеч, в размер на 4 128 931.46 лв., представляващи крайно кредитно салдо на сметка 7534 във връзка с извършени разходи.

Дебитните обороти на сметка 9909 са новозакупени и изписани като разход активи на стойност под 700 лв, / също компютърни конфигурации на стойност под 500 лв./ заведени задбалансово или прехвърлени от МОЛ на МОЛ, а кредитните обороти са бракувани активи или прехвърлени от МОЛ на МОЛ.

Спазени са разпоредбите на т. 1.1. т. 1.4.2. на ДДС № 04/01.04.2010 г. и всички сключени договори от община Годеч, в които има определена стойност на договора и не са безсрочни, са начислени съответните суми по кредита на задбалансова сметка 9200 *Поети задължения по договори*, а балансово признатото задължение в резултат на изпълнение на договорите е отразено по дебита на сметка. Крайното кредитно салдо на сметката в размер на 480 298.30лв. за „Бюджет” , което представлява поети ангажименти по договори, за сумите за които няма балансово признато задължение.

СВЪРЗАНИ ЛИЦА

Търговско дружество:

Информация за пряко контролирани лица:

1. **"Медицински център Годеч" ЕООД** - 100 % общинска собственост.

Седалище: гр. Годеч; общ. Годеч; област Софийска; ул. "Градина" №1

Предмет на дейност: извършва диагностика, лечение, рехабилитация и наблюдение на болни; консултации; профилактика; диспансеризация; предписва:

а) лабораторни и други видове изследвания

б) извършването на медицински дейности и манипулации под техен контрол и отговорност;

в) обема, вида домашни грижи и помощ за болни;

г) лекарства, превързочни материали и медицински пособия;

Учредено за неопределен срок с Решение № 71/ 25.09.2014 г. на ОбС Годеч

През 2016 г. община Годеч е предоставила субсидия на **"Медицински център Годеч" ЕООД** в размер на 110 000.00 лв.

Организации с нестопанска цел:

Регистрираното читалище в селищната система на община Годеч, което е субсидирано през 2016 г., е както следва:

1. НЧ "Никола Йонков Вапцаров" гр. Годеч – 51 100.00 лв., 60 000.00 лв. дофинансиране от местна дейност. Субсидираната численост за читалището е за 7 бройки.

2. Издаване на вестник „ Годеч днес ”-15 500.00 лв.

Субсидирани спортни клубове:

1. ФК "КОМ 98" гр. Годеч - 10 000.00 лв.
2. „СКТМ КОМ - 2013" гр. Годеч – 2 000.00 лв.
3. Сдружение „ВК Годеч Волей” – 2 000.00 лв.

Текущо през годината не се извършват процедури по приключване на приходните и разходни сметки. Това се осъществява само в края на годината след изготвяне на сборната оборотна ведомост необходима за консолидиране в Министерството на финансите. Оборотните ведомости се изготвят за всяка отчетна група поотделно на тримесечие. Консолидират се всички отчети, регистри и справки, изискуеми от закон, както и такива залегнали в практиката на общината. Всеки разпоредител носи отговорност за подаваната от него информация.

При изготвянето на годишния счетоводен отчет считаме, че вярно и точно сме отразили извършените стопанско - икономически операции което е предпоставка за вземане на необходимите управленски решения при разпределянето и изразходването на бюджетни кредити в Община Годеч, достоверно представя изпълнението на бюджета и дава възможност за икономически анализ и оценка на риска при изпълнение на бюджета.

РАДОСЛАВ АСЕНОВ
КМЕТ НА ОБЩИНА ГОДЕЧ

ЛЪЧЕЗАР ПАНАЙОТОВ
ГЛАВЕН СЧЕТОВОДИТЕЛ