



О Б Щ И Н А И С П Е Р И Х

ОБЯСНИТЕЛНА ЗАПИСКА КЪМ ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ НА ОБЩИНА ИСПЕРИХ ЗА 2016 Г.

Финансовият отчет на Общината за 2016 г. е съставен при спазване на изискванията на Закона за счетоводството (Обн., ДВ, бр. 95 от 08.12.2015 г., в сила от 01.01.2016 г.), ДДС № 20 от 2004 г. както и издадените през следващите години от МФ - дирекция „Държавно съкровище“ писма и указания по отделни въпроси, свързани с отчетността на бюджетните организации, включително ДДС № 13 и ДДС № 14 от 2013 г., ДДС № 8 от 2014 г., ДДС № 5, ДДС № 15 и ДДС № 16 от 2015 г.

Към 31.12.2016 г. общината е първостепенен разпоредител с бюджет, като към нея са обособени 20 второстепенни разпоредители:

1. Исторически музей;
2. Дом за деца „Лудогорие“;
3. КСУДС „Лудогорие“;
4. Кметство Подайва;
5. Кметство Свещари;
6. ОУ „Васил Априлов“ гр. Исперих;
7. ОУ „Христо Ботев“ гр. Исперих;
8. Гимназия „Васил Левски“ гр. Исперих;
9. ОУ „Христо Ботев“ с. Лудогорци;
10. ОУ „Никола Вапцаров“ с. Вазово;
11. ОУ „Отец Паисий“ с. Подайва;
12. ОУ „Христо Ботев“ с. Китанчево;
13. ОУ „Васил Левски“ с. Тодорово;

14. ДГ „Щастливо детство“ гр. Исперих;
15. ДГ „Мечо Пух“ гр. Исперих;
16. ДГ „Първи юни“ гр. Исперих;
17. ДГ „Слънце“ гр. Исперих;
18. Център за настаняване от семеен тип за деца и младежи с увреждания гр. Исперих;
19. Дневен център за деца и/или възрастни с увреждания гр. Исперих;
20. ПГСС „Хан Аспарух“ гр. Исперих;

Със заповеди № 140 / 12.02.2016, №482 / 01.06.2016, №739 / 09.09.2016 и №759 / 20.09.2016г. на Кмета на Община Исперих са определени правата, задълженията и отговорностите на ръководителите на второстепенните разпоредители с бюджети към община Исперих.

С Решение № 190 от 25.08.2016 на ОБС – Исперих е определен като второстепенен разпоредител с бюджет – ПГСС „Хан Аспарух“, гр. Исперих, считано от 01.08.2016 г.

Прехвърлянето на второстепенния разпоредител с бюджет ПГСС „Хан Аспарух“, гр. Исперих намира отражение в годишния финансов отчет чрез прехвърлянето на наличните активи и пасиви от Министерство на земеделието и храните поетапно с техни писма №91-2306/12.10.2016г., №91-146/01.02.2017г., №91-251/17.02.2017г.

Годишният финансов отчет на общината включва годишните финансови отчети на всички второстепенните разпоредители с бюджет.

Към отчетният период общината има съставени и утвърдени със Заповед № 991 от 01.12.2016 г. - индивидуален сметкоплан и счетоводна политика както и Инstrukция за попълване и движение на контролния лист, утвърдена със Заповед № 622 / 31.05.2012г. Във връзка с промяна на плана за развитие на община Исперих и във връзка със Закона за финансово управление и контрол в публичния сектор / ЗФУКПС / Със Заповед № 1002 от 15.12.2014 г. на Кмета на община Исперих е утвърдена актуализирана Стратегия за управление

на риска в община Исперих 2012 – 2016.

Годишният финансов отчет на община Исперих е представен в три отчетни групи /стопански области/:

- Група „Бюджет“
- Група „СЕС“
- Група „Други дейности и сметки“

Обработката на счетоводната документация се извършва автоматизирано чрез програмния продукт на Министерството на финансите - „ФСД“, „Ажур“ и „Скиптър“ .

Процесите, характеризиращи дейността на общината текущо през цялата година се отразяваха чрез счетоводни и финансови операции и така формираха съдържанието на цялостния финансов отчет на общината за 2016 г.

Текущо през годината отразяването на събитията и дейностите на общината счетоводно се постигна чрез съвместната кореспонденция между първостепенния разпоредител и обособените счетоводства на второстепенните разпоредители.

Във връзка с чл. 167 и чл. 170 от Закона за публичните финанси, с цел предоставяне на информация за активите и пасивите на общината се изготвиха оборотни ведомости поотделно за трите отчетни групи/ стопански области/. Салдата по сметките в тези оборотни ведомости представят финансовото състояние на общината преди приключвателните операции, даващи сведение за постъпилите приходи и извършените разходи през отчетния период. Информацията от същите към 31.12.2016 г. отразява и съдържанието на счетоводния баланс и отчета за приходите и разходите за същия период.

Данните в оборотните ведомости по отделни отчетни групи са представени на синтетично ниво чрез счетоводни сметки с четири разряда и представят обобщената счетоводна информация от оборотните ведомости на всички второстепенни разпоредители, която се обобщава в сборна оборотна ведомост от първостепенния разпоредител.

Формата и съдържанието на сборната оборотна ведомост, отчета



за приходи и разходи и баланса на общината към 31.12.2016 г. съответствие с изискванията на чл. 163 и 164 от Закона за публичните финанси – двустранна форма, по раздели, групи и области, отразяващи състоянието на активите и пасивите към началото и края на отчетния период.

Финансовият отчет на общината към 31.12.2016 г. е отражение на всички активи и пасиви, които общината има и чрез които осъществява своята дейност. Събитията и сделките са отразени съобразно датата на възникването им, а не съобразно получаването им.

1. Приложимост на НСС 1 – Представяне на финансови отчети.

Годишният финансов отчет на община Исперих е съставен в лева със стотинки и в хиляди левове и обхваща периода 01.01.2016–31.12.2016 година. Счетоводният баланс и отчета за приходи и разходи съдържа данни и за предходният отчетен период – 2015 г.

Съвкупността от принципи, правила, концепции, бази и процедури, които прилага общината, са отразени в счетоводната политика. Тя е съобразена с принципите, определени със Закона за счетоводството, вътрешните нормативни актове на общината, системите за финансово управление и контрол.

Счетоводната политика е съобразена с указанията за прилагането на националните счетоводни стандарти в бюджетните предприятия, дадени в ДДС № 20/14.12.2004 г. и ДДС 14/30.12.2013 г. на МФ. Спазен е принципа на текущо начисляване, съгласно разпоредбата на чл. 26 от Закона за счетоводството (Обн., ДВ, бр. 95 от 08.12.2015 г., в сила от 01.01.2016 г.).

2. Приложимост на НСС 2 – Стоково-материални запаси.

Класифицирането на материалните запаси /МЗ/ е извършено съобразно заложената в сметкоплана на община Исперих и сметкоплана на бюджетните организации /СБО/ класификация на материалните запаси. Те са отчитани по сметки от група 30 на СБО,

съобразно приетия стойностен праг, заложен в счетоводната политика. По отношение на материалните запаси от подгрупа 302 през 2016 г. прилага само една сметка 3020. С цел осигуряване на аналитичност на стоково материалните запаси са открити аналитични партии на с/ка 3020 – „Материали“.

Стоково-материалните запаси се отписват от гр. 30 със стойността, с която са заведени по съответните разходни сметки.

3. Приложимост на НСС 7 – Отчети за паричните потоци.

Отчитането на касовите потоци и наличността по сметки в общината е извършвано чрез прилагането на утвърдена от министъра на финансите единна бюджетна класификация за 2016 г., съгласно чл. 14, ал. 2, от Закона за публичните финанси. Формата и съдържанието на месечните, тримесечните и годишни отчети за касовото изпълнение на бюджета и сметките за средствата от Европейския съюз са определени от Министерството на финансите /МФ/.

4. Приложимост на НСС 8 – Нетни печалби или загуби за периода,

Всички операции и събития, които имат ефект върху нетните активи са отчитани през годината чрез съответните счетоводни сметки от раздели 6 и 7 на СБО. Общината няма директно отнасяне на какъвто и да било приход или разход и други, към който и да е елемент на собствения капитал т.е. сметки от групи 10-12 на СБО.

За счетоводна сметка 4500 "Вътрешни разчети" през 2016 г. е възприет и приложен варианта сметката да се приключва в края на отчетната година съгласно т. 37 от ДДС № 3/2016. При ПРБ и при всички ВРБ към 31.12.2016г. е възприет подход на приключване на сметка 4500 със сметка 7600, вместо със сметка 1001 в края на годината преди приключването на сметките от раздел 6 и 7.

В консолидираната отчетност на общината тя е с нулеви начални и крайни салда.

Грешките, произтичащи от неотчетени активи и пасиви или от

отчетени несъществуващи такива са отразявани чрез съответните счетоводни сметки от групи 69 "Намаление на нетните активи от други събития" и 79 "Увеличение на нетните активи от други събития".

5. Приложимост на НСС 10 – Събития, настъпили след датата на ГФО

Посочва се датата на която ГФО е официално одобрен за публикуване и органа, който го е одобрил за публикуване. Когато се получи информация след датата на ГФО, относно условия, които са съществували към датата на ГФО, оповестяването се актуализира с новата информация.

6. Приложимост на НСС 12 – Данъци от печалбата.

Този стандарт не се прилага в отчетността на общината. Но съгласно чл.1, т.2 от Закона за корпоративно подоходно облагане /ЗКПО/ бюджетните предприятия, вместо с корпоративен данък върху печалбата се облагат с окончателен данък върху приходите от стопанска дейност. За 2016 г. данъкът по ЗКПО е в размер на 2 % върху данъчната основа за първостепенния разпоредител, 3% за второстепенните разпоредители с бюджет, а за общинските училища, прилагащи системата на делегирани бюджети - 1.5%. Отчетността е свързана с използване на счетоводни сметки 7190 -„Отчисления за данък върху приходите от стопанска дейност на бюджетните предприятия по ЗКПО” и сметка 4512 – „Разчети за данък върху приходите от стопанска дейност/Разчети за корпоративен данък” от СБО и като намаление на прихода по параграф 3702 /-/ в отчетността на касова основа, като възстановяването му се отчита по същия параграф със знак /+/. През 2016 г. внесеният данък е в размер на 17 402.70 лв., отразен по горепосочените счетоводни сметки. В изпълнение на ДДС №14/30.12.2013 г., приходите и разходите от стопанска дейност не се отнасят задбалансово.



7. Приложимост на НСС 14 – Отчитане по сектори.

През отчетния период функционират валутна бюджетна сметка на първостепенния разпоредител с бюджет, където се отчитат последващо получени и наредени средства, свързани с Програма „Трансгранично сътрудничество България – Румъния“ и на второстепенните разпоредители - Гимназия „Васил Левски“ - Исперих и ОУ „Отец Паисий“ с. Подайва - за движение на средства по секторна програма „Коменски“, като движение има само при последния разпоредител, където наличните остатъци са прехвърлени като трансфер в левовата бюджетна сметка на същия.

Отчетът за 2016 г. отразява и резултатите от извършените инвентаризации към 31.12.2016 г. при всички разпоредители с бюджети.

Във връзка с изискването на т. 28.4 на ДДС № 20/2004 г. на МФ е отразен финансовия резултат на търговските дружества със 100 % общинско участие.

След отразяване на всички операции по прихода и разхода по отчета на общината се извърши преглед на вземанията и задълженията на общината към 31.12.2016 г. В съответствие с изискванията на т. 36.2 от ДДС № 20/2004 г на МФ са осчетоводени провизии за вземания.

При прегледа на касовата и банкова наличност към 31.12.2016 г. се установи, че няма различие между счетоводната информация и действителната наличност по сметки в обслужващата банка.

При изготвяне на годишния финансов отчет е спазено изискването на ДДС 09 /23.12.2016 г. на МФ. Осчетоводени са всички стопански операции, свързани с постъплението на приходи и извършване на разходи за осъществяване на дейността на общината. Приходите са отразени по съответните приходни сметки от раздел 7 на СБО, в зависимост от вида им. Разходите са осчетоводени по сметки от раздел 6 на СБО – по предназначение на разхода в съответните дейности. Спазен е и принципа на текущо начисляване на приходите и разходите за м. декември за текущата година.

За начисления и плащания към доставчици на задължения, които на касова основа се отчитат в намаление на приходните параграфи използват сметки от група 407 „Разчети с доставчици - приходни позиции“.

По сметка 4010 „Задължения към доставчици от страната“, се осчетоводяват издадени фактури от община Разград за отчисленията за ползване на общинско депо за отпадъци по реда на чл. 60 и чл. 64 от Закона за управление на отпадъците. Преведените средства към 31.12.2016 г. са в размер на 262 464.41 лв. и същите са отразен по параграф 61-02 /-/. По същия параграф е отразен и трансфер в размер на 2 000 лв. към община Хитрино, осчетоводен по сметка 7524 „Касови трансфери от/за бюджети на общини“.

За всеки проект по Оперативните програми създаден отделен клиент в счетоводната система и осчетоводяванията се извършват за всеки един от тях поотделно в отчетни групи: Бюджет, СЕС и ДСД. Счетоводните записвания в отчетни групи СЕС се отразяват в съответния клиент и при настъпили обстоятелства за прехвърляне на активи към общината по изпълняваните проекти се дебитират сметки от гр. 76 в отчетна група СЕС на съответния проект срещу кредитиране на сметки от раздел 2 и 3. Аналогично се вземат обратните операции в отчетна група бюджет на Общината.

При отразяване на стопанските операции в отчетни групи бюджет и ДСД на проектите е възприет подхода същите да се отразяват при съответния клиент на проекта. Поради факта, че проектите са част от оборотната на общинска администрация, а отчетни групи бюджет и ДСД са общи и не е налице възможност за прехвърляне на активи чрез гр. 76 за да се избегне дублиране на обороти.

През 2016г. по проект „BG06 - 218 „Превенция и реинтеграция на деца в риск“ има възстановени неусвоени средства към управляващия орган в размер на 10 267,95 лв. които са отчетени по параграф 63-01/-/ и по дебита на сметка 7532 „Касови трансфери от/за сметки за средства от Европейския съюз на бюджетни организации от подсектор "Централно управление", както и възстановени неверифицирани

разходи в размер на 36 944,70 лв. - отчетени по параграф 62-02/ и по дебита на сметка 7522 „Касови трансфери от/за бюджети бюджетни организации от подсектор "Централно управление".

По проект „Исперих-Разград-Попово: Път на древни култури и традиции” има получен трансфер от община Разград в размер на 9302,75 лв. които са отчетени по параграф 62-01/+/- и по кредита на сметка 7524 „Касови трансфери от/за бюджети на общини”.

Събраните при ВРБ държавни такси от потребителите на социални услуги съгласно „ТАРИФА за таксите за социалните услуги, финансирани от републиканския бюджет”, се превеждат по бюджетната сметка на Община Исперих, след което същите се превеждат по бюджетна сметка на Фонд „Социална закрила” към Агенция за социално подпомагане.

Взетите счетоводните записвания за 2016 са следните:

- преведени такси от ВРБ към община Исперих:

Д-т с/ка Д-т с/ка 5013 Текущи банкови сметки в левове - 5238,42 лв.

К-т с/ка 4679 „Разчети с други бюджети за събрани средства и извършени плащания” - 5238,42 лв.

§§95-07 (-) / §§88-09 (+)

-превеждане на таксите от община Исперих към Фонд „Социална закрила”:

Д-т с/ка 4679 „Разчети с други бюджети за събрани средства и извършени плащания” - 5238,42 лв

К-т с/ка 5013 Текущи банкови сметки в левове - 5238,42 лв

§§95-07 (+) / §§88-09 (-)

За начисленията на аванси към доставчици по възникнали задължения, които са неразплатени се осчетоводяват по дебита на сметка 4020 „Доставчици по аванси от страната” в кореспонденция със сметка 4010 „Задължения към доставчици от страната” или сметка 4897 „Задължения към други кредитори - местни лица (приходно-разходни позиции)”



Неразплатените разходи към 31.12.2016 г. на общината са обобщени за всички второстепенни разпоредители и за общината в сборната оборотна ведомост и са осчетоводени по съответната сметка, като просрочените са заведени и задбалансово.

Разчетени и осчетоводени са разходите за провизии на персонала.

Съгласно т. 22 от ДДС №14/2013 са получените дарения и помощи, отчетени като приход по сметки от група 74 „Помощи и дарения от страната и чужбина“ от СБО за 2016, през текущия период са взети операции за коректив за неусвоени помощи и дарения по дебита на сметка 7400 „Коректив на приходите от текущи помощи и дарения, предоставени от страната“ срещу кредитиране на сметка 4989 „Коректив за неусвоени помощи и дарения“ на обща стойност 1511,86 лв., разпределени по разпоредители както следва:

- Дом „Лудогорие“ – Исперих – 316,96 лв;
- ДЦДВУ – Исперих – 559,68 лв;
- ЦНСТДМУ – Исперих – 635,22 лв.

Годишният финансов отчет обобщава информация на всички стопански операции по отчетни групи – „Бюджет“, „Сметки за средства от Европейския съюз“ и „Други сметки и дейности“.

При изготвяне на финансовия отчет са анализирани трансферите между община Исперих със ЦБ, сметките за средства от Европейския съюз и други общини.

Представеният финансов отчет е балансиран – с равнени обобщени начални и крайни салда и обороти. Изготвен е при спазване принципите и изискванията на законовите уредби и е достоверен източник на информация за финансовото състояние на общината към 31.12.2016 г. Може да се използва за анализ и вземане на решения относно дейността на общината през следващи отчетни периоди.

На основание указания на министерство на финансите – ДДС № 7 от 04.04.2008 г.в Община Исперих съществуват три сметки за средства от Европейския съюз:

- за отчитане на предоставени средства от структурните фондове на Европейския съюз и от Кохезионния фонд към Община Исперих;

- за отчитане на предоставени средства от структурните фондове на Европейския съюз и от Кохезионния фонд към ОУ „Христо Ботев“ Лудогорци.

- за отчитане на средствата от Разплащателна агенция към държавен фонд „Земеделие“ към Община Исперих.

Към 31.12.2016 г. Община Исперих разполага с една сметка за чужди средства, по която се отчитат постъпленията от чужди средства /депозити и гаранции от местни лица, участници в търгове/.

Със сметка за чужди средства разполага и ОУ „Васил Априлов“ – гр. Исперих.

8. Приложимост на НСС 16 – Дълготрайни материални активи.

На основание т. 57 от ДДС № 5 / 30.09.2016 г. и в съответствие с чл. 67, ал. 1 от ПМС № 380/2015 г. в бюджетните организации начисляване на амортизациите следва да се извърши до края на срока за изготвяне и представяне на МФ на файла с годишната оборотна ведомост и останалата отчетна информация за 2017 г.

През 2016 г. не е извършена нарочна преоценка на всички дълготрайни материални активи. В счетоводната политика на общината е възприет стойностен праг на отчитане на ДМА в размер на 700,00 лв. без ДДС.

През 2016 г. балансовото признаване на ДМА се отчита, както следва:

А) по група 22 в ДСД:

- земи, гори и трайни насаждения;
- инфраструктурни обекти;
- активи с историческа и художествена стойност;
- книги в библиотеките.

Б) по сметка 2010 в „Бюджет:

- прилежащи към сгради и съоръжения земи;

За тези ДМА се води аналитична отчетност.

Счетоводните записвания са следните:

Капитализация на активи

А) Капитализация на активи по сметки от група 22 в „ДСД“:

Отчетна група „БЮДЖЕТ“ <i>Дт с/ки 6075-6079</i> <i>Кт с/ки р-л 4, гр. 50, 74 и др.</i>	Отчетна група „ДСД“ <i>Дт с/ки гр. 22</i> <i>Кт с/ка 7609</i> (Забележка: за незавършените обекти се дебитират първоначално сметки от подгрупа 207, като след завършването им те се прехвърлят по сметките от група 22)
Отчетна група „СЕС“ <i>Дт с/ки 6075-6079</i> <i>Кт с/ки р-л 4, гр. 50, 74 и др.</i>	

Б) Отчитане придобиването на прилежаща към сгради и съоръжения земя:

Отчетна група „БЮДЖЕТ“ <i>Дт с/ка 2010</i> <i>Кт с/ки р-л 4, гр. 50, 74 и др.</i>	Отчетна група „ДСД“ Не се съставя записване!
Отчетна група „СЕС“ <i>Дт с/ка 2010</i> <i>Кт с/ки р-л 4, гр. 50, 74 и др.</i>	

През 2016 г. всички изменения на поетите ангажименти се отразяват чрез сметки от подгрупа 980 „Поети ангажименти за разходи“. Текущо през годината записванията по всички сметки от подгрупа 980 /с изключение на сметка 9801/ се взимат в кореспонденция със сметка 9200.

През отчетния период е възприет подхода при необходимост за преиздаване/издаване на нови Актове за общинска собственост /АОС/, стойността на същите да съответства на стойността на данъчната оценка на имота и за разликата между отчетна стойност и данъчна оценка на актива да се вземат счетоводни операции - гр.20/сметка 7801 или сметка 7801/гр.20. Този подход не се прилага за новоиздадени АОС за активи придобити в резултат на изпълнени

Проекти, финансирани със средства по ОП, където отчетната стойност на придобития актив не се намалява/увеличава съобразно стойността на данъчната оценка до изтичане на пет годишния период на устойчивост по проекта.

Отчитане на новите задължения за разходи става по сметка 9860 „Възникнали нови задължения за разходи“, която кореспондира със сметка 9989 „Кореспондираща сметка за задбалансови пасиви“

Всички активи на Община Исперих съществуват реално и са отразени в баланса.

Счетоводните операции отговарят на изискванията на действащата нормативна уредба.

9. Приложимост на НСС 17 – Отчитане на лизингови договори

В община Исперих има сключен един договор за финансов лизинг през 2016 г. за доставка на високопроходим автомобил. Сключеният договор е за две години и стойността на автомобила е 62 755 лв.

Активът е отчетен като капиталов разход по параграф 52-04 съгласно т. 7.4.7 от ДДС № 20 / 2004 и е заведен с цялата си стойност по сметка 2051.

Счетоводните записвания през 2016 г. за придобиване и плащане по лизинговия договор са следните:

- За придобиването на актива:

Дт с-ка 2051 „Леки автомобили“ - 62 755 лв./цена на актива/

Дт с-ка 1917 „Коректив на номинална стойност на задължения по финансов лизинг към местни лица“ - 2674,62 лв. /Лихви/

Кт с-ка 1911 „Задължения по финансов лизинг към местни лица“ - 65429,62 лв.

§§ 52-04 (+62 755 лв.) / §§ 93-17 (+62 755 лв.) лв.

- За начисления по фактурите:

Дт с-ка 1911 „Задължения по финансов лизинг към местни лица“ - 25873,87 лв.

Кт с-ка 1913 „Текущ дял по задължения по финансов лизинг към местни лица“ - 25873,87 лв.

Дт с-ка 6241 „Разходи за лихви по финансов лизинг от местни лица“
- 791,29 лв.

Кт с-ка 1917 „Коректив на номинална стойност на задължения
по финансов лизинг към местни лица“ - 791,29 лв.

- За плащания по фактурите:

Дт с-ка 1913 „Текущ дял по задължения по финансов лизинг към
местни лица“ – 25873,87 лв.

Кт с-ка 5013 „Текущи банкови сметки в левове“

§§ 93-18 (- 25082,58) / §§ 95-07 (+25873,87)

§§ 29-91 (+791,29)

10. Приложимост на НСС 18 – Отчитане на приходите.

В утвърдената за 2016 г. Счетоводна политика е определен начина за признаване и отчитане на приходите. Те биват приходи от продажба на услуги, стоки, приходи от наеми на земя, приходи от наеми на имущество, приходи от глоби и санкции, приходи от лихви и др. Сумата за всяка категория приход се начислява на начислена основа по съответната приходна сметка и се отнася на касова основа по съответния приходен параграф, като се спазва взаимовръзката между счетоводна сметка и съответния параграф от ЕБК.

11. Приложимост на НСС 21 – Отчитане ефекта от промените във валутните курсове при сделки с чуждестранна валута

Този стандарт не се прилага в отчетността на общината.

12. Приложимост на НСС 24 – Оповестяване на свързани лица.

За периода 01.01.2016 г – 31.12 2016 г. в община Исперих не са извършвани разпоредителни сделки със свързани лица.

13. Приложимост на НСС 28 – Отчитане на инвестиции в асоциирани предприятия

Инвестициите в асоциирани предприятия са осчетоводени по сметка 5113 „Дялове и акции в асоциирани предприятия в страната” – когато общината притежава 20% или повече проценти от гласовете в търговското дружество. Такова дружество е ВиК ООД Исперих, където общината притежава 27% от гласовете в дружеството.

14. Приложимост на НСС 31 – Отчитане на дялове в смесени предприятия. Този стандарт не се прилага в отчетността на общината. Общината няма участия в търговски дружества, в които да притежава повече от половината от правата на глас.

Дяловите участия, акции и съучастия на общината в търговските дружества и свързани лица са осчетоводени както следва:

- по сметка 5111 „мажоритарни дялове и акции в предприятия в страната – когато общината е едноличен собственик на капитала в дружеството. Дружества, в които общината притежава 100% дялове са: Общинска аптека, МБАЛ Исперих ЕООД, „Лудогорска слава” ЕООД;

- По сметка 5114 „Други дялове и акции в предприятията в страната” когато общината притежава под 20 на сто от гласовете в търговското дружество, т.е има миноритарно участие. Общината притежава 11318 броя поименни акции по номинална стойност 10 лв. на акция от капитала на МБАЛ „Св. Иван Рилски Разград АД”. Всяка акция има право на един глас в общото събрание на акционерите, право на дивидент и право на ликвидационен дял, съразмерен с номиналната стойност на акцията.

15. Приложимост на НСС 38 – Нематериални активи

- Признаване - НДА са установим нефинансов ресурс, придобит и контролиран от общината. НДА, които попадат под стойностния праг

на същественост /700,00 лв. без ДДС/ се изписват на разход при придобиването им. НДА, закупени от външен доставчик се оценяват по цена на придобиване, която включва покупната цена и всички преки разходи. НДА, получени в резултат на безвъзмездна сделка се оценяват по справедлива стойност към датата на осъществяване.

Програмните продукти се признават балансово като НДА, независимо от стойността им на придобиване. Отчитат се по сметка 2101. Сметката е с начално дебитно салдо – 22 423.58., без обороти през отчетния период и крайно дебитно салдо 22 423.58 лв.

Патенти, лицензи – отчитат се по сметка 2102. През 2016 г. има придобити лицензи в размер на 360 лв.

Други НДА – отчитат се по сметка 2109. Сметката е с начално дебитно салдо – 721 280,59 лв., дебитни обороти през отчетния период 33 450.00 лв. и крайно дебитно салдо 754 730,59 лв.

Изготвил:

Танжу Рамадан

Началник отдел „Бюджет и счетоводство“

Съгласувал:

Янка Митева

Директор „Икономическо развитие и финанси“

