

ОБЯСНИТЕЛНА ЗАПИСКА

За оповестяване на прилаганата счетоводна политика, информация за състоянието на основните активи, пасиви, приходи и разходи на ОП „Общински имоти и услуги 2012“ за 2020год.

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

Той е заключителен етап от цялостната счетоводна работа. В него, счетоводната информация е показана в точно определени документи при спазване на нормативните изисквания на Сметкоплана на бюджетните предприятия и Единната бюджетна класификация.

Годишният счетоводен отчет е съставен в съответствие с изискванията на Закона за счетоводство и съгласно приетата Счетоводна политика на ОП „Общински имоти и услуги 2012“.

Общинското предприятие е второстепенен разпоредител с бюджетни кредити. Има утвърдена Счетоводна политика, Индивидуален сметкоплан, Система за финансово управление и контрол, Стратегия на риска , Риск регистър и Наредба за документооборота, които са утвърдени със Заповеди от ръководителя на предприятието. През годината промени в счетоводната политика не са извършвани. Има утвърдена Амортизационна политика.

Прилага се 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 в паричните потоци.

Спазва се принципа на текущо начисляване, съпоставимост между приходите и разходите, документална обоснованост, предпазливост, действащо предприятие, предимство на съдържанието пред формата, запазване на счетоводната политика от предходния отчетен период.

Отчетността се прилага в две насоки:

- Отчетност на касова основа;
- Отчетност на начислена основа;

В предприятието се работи в отчетна група „Бюджет“ със счетоводни сметки с четири, пет и повече разрядна номерация на сметките.

Приходите от услуги в предприятието се отчитат на начислена основа, като се ползва сметка 7110 Приходи от продажба на услуги по утвърдени калкулации по видове услуги.

За отчитане на паричните средства по бюджета на предприятието в банката се използва с/ка 5013 в лева с две подсметки:

50131 – Бюджетни приходи;

50132 – Бюджетни разходи;

Всички приходи и разходи са осчетоводени към датата на получаване и издаване на оправдателните документи.

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

Гориво – смазочните материали за МПС се водят количествено и стойностно по МПС. В края на всеки месец се изписва на разход изразходваното гориво по норми на пробег в зависимост от изминатите километри по пътен лист. В края на месеца салдото по сметката показва наличността в резервоара на колите.

Стойностният праг на същественост за признаване на ДА през 2020 год. е 1200 лв./за целите на прилагане на прага на същественост се определя без ДДС/. През отчетният период изменение в активите на предприятието са:

- Закупена 1 бр. гребло в размер на 3 360 лв..

Същитото са осчетоводени по с/ка 2049 Други машини и съоръжения от СБП. Придобитите ДМА са включени в констативния протокол за извършен преглед на ДА, определена им е остатъчна стойност и изготвен амортизационен план.

Балансовата стойност на НДМА в отчетна група „Бюджет“, в началото и в края на отчетния период е 1 194,42лв. Не са закупвани нови.

В предприятието се начисляват амортизации на дълготрайните активи с/но ДДС №05/30.09.2016год.

ФРЗ се начислява по утвърдено щатно разписание и Вътрешните правила за работната заплата на програмен продукт .

Извършена е инвентаризация на всички балансово и задбалансови активи и пасиви към 31.12.2020год. с/но вътрешните правила за процеса на подготовка и провеждане на инвентаризациите и в изпълнение на Заповед № 08/09.11.2020год. и Заповед №09/09.11.2020год. на директора на предприятието. Направени са записвания по съответните сметки от СБО, което е намерило отражение в ГФО за 2020год.

За бракуваните задбалансови активи в размер на 10 234.64./в т.ч. 8 999.74лв. работно облекло с изтекъл срок на годност/, са изготвени протоколи за брак, утвърдени от ръководителя и взети счетоводни записвания. Извършена е инвентаризация на всички разчети и изпратени писма до контрагентите за потвърждение. Предприятието има задължение в размер на 3 759.79. отразени по сметка 4010 Доставкаци, за зареденото гориво на МПС през месец декември 2020год. Нямаме просрочени задължение.

Салдото по с/ка 4230 в размер на 5 259.03. са начислените провизии на персонала за неползваните отпуски, като се изчислиха по действащите заплати през 2021год. заедно с осигуровките и реално то им ползване.

По сметка 6421 Текущи помощи и обезпечения на домакинства се отчитат предоставените средства с Решение на общински съвет.

Направена е проверка на сключените и действащи договори. Салдото по с/ка 9200 Поети задължения по договори е в размер на 5 562.31. в т.ч. с Промед ООД Силистра в размер на 360,00лв. и БТК

ЕАД в размер на 3 451.80 лв. и Информационно обслужване в размер на 1 750.51 лв.

Извършена е съпоставка за равнение на разходните параграфи и счетоводните сметки, като за разликите е дадено логично пояснение.

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 оборотната ведомост и представяне в Общината необходима за консолидиране на ниво община. Всеки разпоредител носи отговорност за подаваната от него информация.

При изготвяне на годишния счетоводен отчет считаме, че вярно и точно сме отразили извършените стопанско-икономически операции, което е предпоставка за взимане на решения при разпределянето на бюджетните средства за ОП „Общински имоти и услуги 2012“; достоверно представя изпълнението на бюджета и дава възможност за анализ и оценка на риска при изпълнение на бюджета.

Гл.счетоводител:.....

/В.Инджова/