

ПОЯСНЕНИЕ
ЗА ПРИЛАГАНАТА СЧЕТОВОДНА ПОЛИТИКА И ДОПЪЛНИТЕЛНА
ИНФОРМАЦИЯ ЗА СЪСТОЯНИЕТО И ИЗМЕНЕНИЕТО НА АКТИВИ, ПАСИВИ,
ПРИХОДИ И РАЗХОДИ И ЗАДБАЛАНСОВИ ПОЗИЦИИ ПРЕЗ 2019 г. НА
ДГ „РАДОСТ” – ГАБРОВО

ДГ „Радост” е юридическо лице със собствен БУЛСТАТ, делегиран бюджет и е второстепенен разпоредител с бюджет към Община Габрово.

Съгласно разпоредбите на НСС1 – Представяне на финансовите отчети.

ДГ „Радост”, прилага формата и съдържанието на финансовите отчети на бюджетните организации, утвърдени със Заповед № ЗМФ-1338/22.12.2015г. на Министъра на финансите, спазени са допълнителните указания за изготвяне на годишния баланс в ДДС 6/2019г. на Министерство на финансите. Годишният финансов отчет на ДГ „Радост”, се състои от Баланс, Отчет за приходите и разходите, Отчет за касово изпълнение на бюджета, сметките за средствата от Европейския съюз и сметките за чужди средства и приложения.

ДГ „Радост” осъществя автоматизирана обработка на счетоводната информация, посредством ПП „Work Flow”, като данните при съставяне на финансовия отчет се обобщават от първостепенния разпоредител. Годишният финансов отчет обхваща периода от 01.01.2019 г. до 31.12.2019 г. Оборотната ведомост се изготвя с данни за състоянието на счетоводните сметки, преди операциите по приключването. Годишният финансов отчет е изготвен в лева, със стотинки. Годишният финансов отчет на ДГ „Радост” подлежи на заверка от Сметна палата, като част от годишния финансов отчет на Община Габрово.

Съгласно разпоредбите на Закона за счетоводството, ДГ „Радост” като бюджетна организация прилага задължително двустранна форма на счетоводство. ДГ „Радост” има бюджетна банкова сметка. Няма открити банкови сметки във валута.

С решение № 10/31.01.2019г. Общински съвет Габрово прие бюджета на Община Габрово, Кметът на общината утвърди бюджета на ДГ „Радост” в размер на **799 578 лв.**, разпределен както следва:

Приходи	799 578
В това число:	
Приходи за финансиране на делегирани от държавата дейности	646 996
Приходи за финансиране на местните дейности	152 582
Разходи	799 578
В това число:	
Разходи за финансиране на делегирани от държавата дейности	646 996
Разходи за финансиране на местните дейности	152 582

В резултат на извършени промени през годината, бюджета и отчета на ДГ „Радост“ за 2019 г. е разпределен както следва:

	Уточнен план към 31.12.2019	Отчет към 31.12.2019
Бюджет за 2019 г.	820 624	766 980
В т.ч. За делег. от държавата дейности	668 042	621 482
За местни дейности	152 582	145 498

През отчетния период размерът на приходите от дейността на детската градина е 2 293,15 лв. при план 2 200 лв. или 104,23% изпълнение.

През годината са отчетените помощи и дарения от страната в размер на 520 лв.

Изпълнението на Бюджета в часта държавните дейности е както следва:

Разходите за възнаграждения и осигурителни вноски са в размер на 591 741 лв., което представлява 94,46% от годишния план – 626 421 лв. През годината възнагражденията са изплащани редовно и в регламентирания срок.

Разходите за издръжка са в размер на 22 870 лв., което представлява 65,81% от годишно планираните – 34 750 лв.

Разходите за закупуване на ДМА са в размер на 6 871 лв. и е 100% изпълнение на плана.

В края на периода наличните средства за държавни дейности са 46 653 лв. Тази наличност е в резултат на икономия, реализирана през годината. В сумата са включени и целеви средства, чието разходване предстои през 2020 г.

Изпълнението на Бюджета в часта местни дейности е както следва:

Разходите за издръжка са в размер на 145 498 лв., при план 152 582 лв., което представлява 95,35% изпълнение. Със 100% - но изпълнение са разходите за материали, външни услуги и разходите за закупуване на ДМА.

В края на периода наличните средства за местни дейности са в размер на 7 084 лв.

ДГ „Радост“ няма просрочени задължения към 31.12.2019 г.

В отчетна група „Бюджет“ по баланса на ДГ „Радост“ към 31.12.2019 г. сумите са както следва:

Раздел А. НЕФИНАНСОВИ АКТИВИ

Група I. Дълготрайни материални активи (ДМА) с отчетна стойност – 1 792 445,38 лв. в това число:

- Сгради – 1 482 031,52 лв.
- Компютри, транспортни средства, оборудване – 34 015,06 лв.
- Стопански инвентар и други ДМА – 4 616,80 лв.
- Земи, гори и трайни насаждения – 271 782,00 лв.

Група III. Краткотрайни материални активи – 2 277,75 лв. налични хранителни материали, които се намират в склад.

Общата стойност на раздел „А“ от актива е 1 794 723,13 лв. или с 36 674,82 лв. в намаление спрямо предходния отчетен период.

Раздел Б. ФИНАНСОВИ АКТИВИ

Група III. Други вземания

- Предоставени аванси – 303,90 лв. от извършен абонамент.

Общата стойност на раздел „Б“ от актива е 303,90 лв. и е с 163,50 лв. в увеличение спрямо предходния отчетен период.

Общата стойност на АКТИВА – 1 795 027,03 лв. или намален спрямо предходния отчетен период с 36 511,32 лв.

Раздел В. ЗАДБАЛАНСОВИ АКТИВИ – 116 863,61 лв. в сумата са включени краткотрани активи в употреба с характер на ДМА, подлежащи на задбалансово отчитане и активи със стойност под прага на същественост.

ПАСИВ НА БАЛАНСА

Раздел А. КАПИТАЛ В БЮДЖЕТНИТЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

- Разполагаем капитал – 1 586 206,21 лв. няма промяна спрямо предходния отчетен период;

- Акумулираното изменение на нетните активи от минали години – 217 481,38 лв. е в намаление с предходния отчетен период

Общата стойност на раздел „А” от пасива на баланса е 1 763 572,89 лв. или в намаление с 40 116,70 лв. спрямо предходния отчетен период.

Раздел Б. ПАСИВИ И ПРИХОДИ ЗА БЪДЕЩИ ПЕРИОДИ

Група II. Краткосрочни задължения

- Задължения към доставчици – 5 788,47 лв. сумата е коректив за задължения към доставчици.

- Задължения за данъци мита и такси – 45,55 лв. - начислен данък в/у приходите от наем на имущество и от продажба на продукция.

Общо за група II. – 5 834,02 лв. в намаление спрямо предходния отчетен период с 2 356,74 лв.

Група III. Провизии и отсрочени постъпления.

- Провизии за задължения – 25 622,12 лв. Сумата представлява неизползван платен годишен отпуск на персонала към 31.12.2019г. с включени задължителни осигуровки от работодателя.

Общата стойност на раздел „Б” от пасива 31 456,14 лв. или с 3 605,38 лв. в увеличение спрямо предходния отчетен период.

Обща стойност на ПАСИВА –1 795 027,03 лв. или в намаление спрямо предходния отчетен период в размер на 36 511,32 лв.

Раздел В. ЗАДБАЛАНСОВИ ПАСИВИ – 143 530,69 лв. в сумата са включени поети нови ангажименти за разход.

Съгласно НСС2 – Отчитане на стоково материалните - запаси

Стоково-материалните запаси се класифицират съобразно заложената в Сметкоплана на бюджетните организации и формата на баланса класификация на материални запаси. Същите се отписват по метода на конкретно определена стойност, когато тяхното потребление засяга конкретни партиди. Вложените в употреба материални запаси се изписват на разход по сметка 601, срещу кредитиране на сметките от раздел 3, след което се завеждат задбалансово по сметка 9909 от СБО за нуждите на отчетността – когато това е необходимо. По сметките за материални запаси в баланса са налични само тези които се намират в склад и не са вложени в употреба.

Към 31.12.2019 г. е извършен преглед на материалните запаси. Не е установена разлика между нетната реализируема стойност и доставната стойност.

Наличността по сметките от гр. 30 Материали, продукция, стоки към 31.12.2019г. се е намалила с 319,35 лв. в сравнение с наличностите по сметките от гр. 30 към 31.12.2018г.

НСС – 8 – Нетни печалби или загуби за периода, фундаментални грешки и промени в счетоводната политика.

Отчитането на разходите е организирано по функции, групи, дейности и параграфи на ЕБК. Същевременно разходите се отразяват по сметките за отчитане на разходите по икономически елементи.

Осчетоводяването на резултатите от сделки и събития се извършва в момента на тяхното възникване. Разходите и приходите се отразяват в периода, през който са осъществени операциите. Всички операции и събития, които имат ефект върху нетните активи се отчитат чрез сметките от раздели 6 и 7 от СБО. Приложен е принципът за текущо начисляване на приходите и разходите за м. декември 2019 г. чрез използване на корективни сметки, независимо че първичните документи са издадени и получени през 2020 г.

Поетите ангажименти на ДГ „Радост” по договорни отношения към 31.12.2019г. са в размер на 207 943,33 лв., а новите задължения за разходи са в размер на 143 530,69 лв.

НСС- 10 – събития настъпили след датата на годишния финансов отчет

За дата на заверка на годишния финансов отчет се счита датата на заверка от Сметната палата.

НСС 16 – Дълготрайни материални активи.

Дълготрайните активи в ДГ „Радост” се оценяват текущо по тяхната цена на придобиване при покупка. За праг на същественост е възприета сумата 800 лв без ДДС. Движението по дебитния оборот се дължи на придобиване на ДМА, а движението по кредитния оборот е от отписване на бракуван през годината ДМА, както и на установен актив под прага на същественост.

Считано от 01.01.2017г. на ДА се начисляват амортизации, съгласно разпоредбите на ДДС 5/2016г. и указания на МФ. Със Заповед №1368/02.08.2017 е утвърдена амортизационна политика, изменена със Заповед №2612/18.12.2017. В ДГ „Радост” са изготвени амортизационни планове на ДМА и са начислени амортизации за 2019г.

За 2019 г. общия размер на амортизациите в отчетна група „Бюджет“ е 158485,62 лв., което е около 8,12% от общия размер на ДМА .

Съгласно счетоводната политика на общината и тази на ДГ „Радост” през м. ноември с протокол от извършена инвентаризация на ДМА в ДГ „Радост” е направена преоценка на активи, чиято стойност е под прага на същественост и не отговарят на изискванията за ДМА. Същите са изписани на разход със следните счетоводните статии:

Дт 6992 / Кт 20* с отчетна стойност

Дт 241* / Кт 7992 с натрупана амортизация от 01.01.2017 г. до 31.12.2018 г.

Дт 9909 / Кт 9981 с отчетна стойност

През 2019г. са закупени следните ДМА – професионален вертикален хладилнилен шкаф с 2 врати – 3 108 лв.; зеленчукорезачка – 1 668 лв. и интерактивен 55“ touch дисплей с вграден компютър и мобилна стойка – 3 763 лв. Същите са заведени по сметки от група 20.

През 2019 г. със Заповед № РД-04-13/30.09.2019г. на Директора на ДГ „Радост” се извърши инвентаризация на дълготрайни материални и нематериални активи, материални запаси, активи в употреба изписани на разход, парични средства, вземания, задължения, ангажименти по договори и заеми. За резултатите от инвентаризацията са

изготвени съответните документи. Същите намира отражение в оборотната ведомост и баланса за 2019г.

НСС – 18 – Приходи.

Приходите в ДГ „Радост” през 2019г. са основно от: такси, наем на имущество и приходи от продажба на продукция. Отчетени са по сметки от група 7 от СБО.

През 2019 в ДГ „Радост” са начислили приходи от продажба на услуги, стоки и продукция в размер на 223,15 лв. (11,21% по-малко в сравнение с 2018 г.) Начислените приходи от наеми на имущество са в размер на 2 070 лв. (10,28 % по-малко в сравнение с 2018 г.)

Съгласно разпоредбите на НСС 19 – Разходи за провизии за персонал се начисляват само в края на отчетната година като се извършва анализ и оценка на обхвата на отпуските, равнището на заплатите и периода на ползване на отпуските, структурата на персонала и очаквания брой дни и персонал, който ще ги ползва през следващата година. Подлежащата на начисляване сума на разходите за провизии включват очакваните разходи за отпуските и припадащите се върху тях вноски за ДОО, ДЗПО и здравно осигуряване за сметка на работодателя на база на размерите и съотношенията, приложими през следващата година.

За 2019 г. сумата, призната като разход за провизии за персонала е в размер на 25 622,12 лв. в отчетна група „Бюджет“ .

В баланса на ДГ „Радост” активите, пасивите, приходите и разходите са диференцирани по отчетна група „Бюджети”.

Счетоводител:
Ивелина Петрова

