



ОБЩИНА СЕВЛИЕВО

ОБЯСНИТЕЛНА ЗАПИСКА

Относно: Прилаганата счетоводна политика и информацията за състоянието и изменението на основните активи, пасиви, приходи и разходи към годишния счетоводен отчет за 2013г.

Счетоводната политика в Община Севлиево е изградена в съответствие с принципите на чл.4 от Закона за счетоводството, сметкоплана на бюджетните предприятия, постановления и указания на Министерство на финансите, свързани с осъществяване на дейността.

Счетоводната дейност през 2013г. се осъществява от общината като първостепенен разпоредител и още 29 второстепенни разпоредители с бюджетни кредити.

С ДДС №12/18.12.2013г. год. на Министерство на финансите, дирекция "Държавно съкровище", определят редът, сроковете и процедурите за годишното счетоводно приключване на бюджетните предприятия за 2013 година, съгласно чл.37, ал.8 от ЗСч и представянето на оборотните ведомости и друга отчетна информация за консолидиране в Министерство на финансите във връзка с чл.33, ал.6 от Закона за счетоводството.

Община Севлиево прилага формата и съдържанието на годишния финансов отчет определени съгласно т.15 от Заповед № ЗМФ 60/20.01.2005 год. на министъра на финансите, съгласно т.12 от ДДС № 12/18.12.2013 год.

Съгласно указанията на Министерство на финансите отчетността в общината е организирана в три самостоятелни отчетни групи / стопански области /- бюджети, извънбюджетни сметки и фондове и други сметки и дейности. За всяка група е изготвен отделен отчет за касово изпълнение на основание Единната бюджетна

класификация и отделна оборотна ведомост, както и за средствата от Националния фонд и средствата от Разплащателна агенция към Държавен фонд Земеделие.

В общината отчетността е обособена в две насоки: на касова основа и на начислена основа. Счетоводните записвания са по счетоводни сметки, дейности и параграфи. Касовата отчетност обхваща паричните потоци за текущата година. Чрез нея са отразени и финансовите взаимоотношения между община Севлиево и второстепенните разпоредители с бюджетни кредити като трансфер по § 61-09 от ЕБК и сметка 7501 от СБП.

Счетоводната информация е обработена автоматизирано. Тя се съхранява в общината и в нейните второстепенни разпоредители.

Счетоводните записвания са двустранни. Осъществява се равнение на приходите и на разходите на касова основа. Не се търси пълно съответствие между параграфи и счетоводни сметки, а логическа връзка и равенство. Изработват се справки за равнения за всяко тримесечие както от общината, така и от всички второстепенни разпоредители с бюджетни кредити.

Изготвени са месечни, тримесечни касови отчети, както и сборни оборотни ведомости и баланси за всяко тримесечие. Същите са представени в Министерство на финансите и пред Сметна палата в определените за това срокове.

Съгласно ДДС 07/2008г. на Министерство на финансите са открити извънбюджетни сметки на общината и на ВРБК, които изпълняват проекти по Европейски програми. Приходите и разходите са осчетоводени в стопанска област извънбюджетни сметки и дейности. Превежданите от НФ и РА средства по банкови сметки по код 7443 са отчитани по § 63-01 от ЕБК и сметка 7529 от СБП. Авансовото съфинансиране, когато е заемообразно се превежда по банкова сметка с код 7443 и се отчита като временни безлихвени заеми между бюджетни и извънбюджетни сметки и се прилага § 76 от ЕБК, респективно сметки 4614 и 4624. Когато общината участва със собствено съфинансиране сумата се отчита като трансфер по § 62, когато съфинансирането е от бюджета на общината и § 63, когато общинското съфинансиране от други извънбюджетни сметки. Отчетените операции по получаване и усвояване на тези средства са включени в периодичните касови отчети и оборотни ведомости.

През 2013г. са сключени 2 договора за кредити:

I. Кредит от Фонд за органите на местното самоуправление в България – ФЛАГ ЕАД със следните параметри:

- предназначение – мостово финансиране на проект „Изграждане на център за настаняване от семеен тип и защитено жилище за деца и младежи с увреждания в град Севлиево”, финансиран по ОП Регионално развитие

- размер на кредита 679 026,72 лв

- срок за усвояване – 15.08.2013г.

- лихва – 4.593 %

- обезпечение:

- настоящи и бъдещи вземания по договора за безвъзмездна финансова помощ на проекта
- настоящи и бъдещи собствени приходи на община Севлиево

II. Кредит от Фонд за органите на местното самоуправление в България– ФЛАГ ЕАД със следните параметри:

- предназначение – мостово финансиране на проект „Осигуряване на достъп и социализация на средновековен град и крепост Хоталич”, финансиран по ОП Регионално развитие.

- размер на кредита 1 581 484,25 лв

- срок за усвояване – 31.01.2014г.

- лихва – 4.555 %

- обезпечение:

- настоящи и бъдещи вземания по договора за безвъзмездна финансова помощ на проекта
- настоящи и бъдещи собствени приходи на община Севлиево

През 2013г. община Севлиево е ползвала, съгласно решение на общинския съвет и вътрешен безлихвен заем от набирателна сметка в размер на 300 000 лв. Същият е намерил счетоводно отражение по сметка 4630 от СБП и параграф 93-00 от ЕБК.

Спазени са изискванията на т.31.4 от ДДС 09/2013г на Министерство на финансите. Преведените по бюджета на общината суми от закритите сметки 7444 в края на годината са отразени като трансфери между бюджетни и извънбюджетни сметки по § 62-00 от ЕБК. Наличните в отчетна група ИБСФ останали активи и пасиви са прехвърлени в отчетна група Бюджет чрез сметка 7641-Прехвърлени/поети активи между бюджети, сметки и фондове на общини.

Осчетоводяването на резултатите от сделките и събитията е извършено в момента на тяхното възникване. Спазен е принципа за текущо начисляване, като приходите и разходите са начислени към

момента на тяхното възникване и са включени в отчетите за периода за който се отнасят, независимо че първичните документи са издадени и получени в следващ отчетен период. Счетоводните операции са следните:

За начислените приходи:

- Дт с-ка 4961 - *коректив по вземания от местни лица*
- Кт с-ки от раздел 7

За начислените разходи:

- Дт с-ки от раздел 6
- Кт с-ка 4967 – *коректив по задължения към местни лица*

Дълготрайните материални и нематериални активи са оценени текущо по цена на придобиване при покупка. Определеният в счетоводната политика и действал минимален праг на същественост за признаване на активите като дълготрайни през 2013г.е **1 000 лв.** За всички дълготрайни материални и нематериални активи се води аналитична отчетност.

За формиране на стойността на капиталовите разходи за обекти, които са осчетоводени по балансовите сметки за ДМА е използвана сметка 2071 – Незавършено строителство, производство и основен ремонт. Направените разходи за инфраструктурни обекти са осчетоводени по дебита на сметка 6075 – Разходи за придобиване на инфраструктурни обекти чрез външни доставки и сметка 6076 – Основен ремонт на инфраструктурни обекти чрез външни доставки и след приключване на годината са заведени по задбалансова сметка 9200.

През 2013г. е извършен преглед на съществуващите счетоводни оценки на ДМА и са коригирани стойностите им. Извършената корекция е осчетоводена като преоценка по съответните сметки от група 78.

На основание чл.15, ал. 3 от Закона за счетоводството в общината не са начислявани амортизации на ДМА.

Следните ДМА се изписват на разход в момента на тяхното придобиване и се завеждат задбалансово по съответните сметки от подгрупа 990:

- 9901 - *земи, гори и трайни насаждения*
- 9902 – *инфраструктурни обекти*
- 9903 – *активи с историческа и художествена стойност*
- 9904 – *книги в библиотеките*
- 9909 – *други активи в употреба, изписани на разход*

За целите на контрола и отчетността по материално отговорни лица за гореизброените ДМА се води аналитична отчетност, аналогично на балансово признатите ДМА.

В общината е установен праг на същественост за нематериални дълготрайни активи равен на прага за ДМА – 1 000 лв. В този вид активи са отчетени програмни продукти, изработените технически проекти, енергийни обследвания и др.

Стоково – материалните запаси представляват краткотрайни материални активи под формата на материали и стоки. Класифицирането на стоково – материалните запаси се извършва съгласно заложената в сметкоплана на бюджетните предприятия и формата на баланса класификация на материалните запаси, ръководейки се от изискванията в НСС-2. Методът, който се прилага при отписване на стоково – материалните запаси в община Севлиево е средно претеглена стойност. Всички материали от група 30 се отчитат по този метод .

Предоставените материални запаси под формата на дарение, намират счетоводно отражение по дебита на сметките от гр.30 и кредита на сметка 7413. При закупуване на материални запаси с отстъпка, активите се завеждат по справедлива стойност, а разликата между нея и действително платената сума се отчита по сметка 7413, като безвъзмездно предоставени средства от страна на доставчика.

Материалните запаси, които съгласно счетоводната политика на общината са под прага от 1 000 лв.и са вложени в употреба не се водят по баланса на община Севлиево. Същите се изписват на разход като се дебитираща сметка 6019 и се завеждат задбалансово по сметка 9909 от СБП.

Инвентаризацията на активите и пасивите се извършва съгласно чл. 22 от Закона за счетоводството. Със заповед № 1142/01.10.2013г. на кмета на община Севлиево е извършена инвентаризация на материалните и нематериални активи, материалните запаси, останалите активи и пасиви в дейностите на община Севлиево, кметствата, кметските наместничества. При извършване на годишната инвентаризация се съставят инвентаризационни описи и сравнителни ведомости. Комисиите бракуват негодните за ползване и употреба ДМА и стоково-материални ценности. Бракуваните материални запаси и други балансово признати активи са документирани и осчетоводени по дебита на сметки от подгрупа 693 с цялата отчетна стойност на актива, срещу кредитиране на сметките от раздели 2 и 3. Бракуването

на ДМА, които са заведени задбалансово в сметкака 9909 намира счетоводно отражение по дебита на сметка 9981.

Всички ДМА, които са въведени в употреба и не попадат в праговете на същественост са изписани на разход през 2013г. като е дебитирана сметка 6990 – *Намаление в нетните активи от други събития* и са кредитирани сметките от група 20. Същите активи са заведени задбалансово по сметка 9909.

Активите, пасивите, приходите и разходите са диференцирани по отчетни групи "Бюджет", "Извънбюджетни сметки и фондове" и "Други сметки и дейности". Състоянието и изменението на основните активи, приходи и разходи е отразено с данни по счетоводните сметки, преди операциите по приключване на сметките от групи 6 и 7 на оборотна ведомост в съответните отчетни групи.

Приходите от стопанска дейност се начисляват по общия ред по съответните сметки от раздел 7, като се отнасят и задбалансово по кредита на сметка 9939 и дебита на сметка 9989 . Дължимия данък върху приходите от стопанска дейност се начислява за периода за който се отнася, като се дебитира сметка 7190, срещу кредитиране на сметка 4512. В отчетността на касова и начислена основа в община Севлиево данъка върху приходите от стопанска дейност се третира като намаление на приход, а не като разход. Платения данък се отразява в намаление на параграф 37 – 02.

Считано от 26.06.2008г. община Севлиево е регистрирана по ЗДДС. Начина на отчитане на събраните и внесени суми за ДДС е както следва:

- целият размер на постъпилите суми от облагаеми доставки, включително и преведения от клиента ДДС се отчита по съответния приходен параграф / респективно в намаление на съответния разходен параграф в случаите когато постъпленията по облагаемата доставка представлява възстановен касов разход.
- По приходен параграф 37-01 се отчита само преведената от община Севлиево дължима сума на ДДС на съответното данъчно подразделение със знак „минус“.
- салдото по сметка 4511 представлява дължимият от община Севлиево ДДС за сделките през месец Декември 2013г., платим през месец Януари.2014г.

Разпоредбите на НСС – 18 – Приходи са изцяло приложими от община Севлиево. Приходите с данъчен характер, както и приходите от такси и глоби, санкции и наказателни постановления са осчетоводени в

сметките от раздел 7. Текущите трансфери и дарения от страната са отразени в сметките от група 74, а касовите трансфери в група 75.

Начислени са дължимите, неплатени данъчни задължения по Закона за местните данъци и такси по дебита на сметка 4302 – *Вземания от общински данъци и други публични общински вземания срещу кредита на сметка 7012 – Начислени приходи от данъци.* Начислени са и дължимите, неплатени суми от такса битови отпадъци по дебита на сметка 4302 и кредита на сметка 7042 – *Начислени приходи от такси и лицензи с данъчен характер.* За сметка 4302 е въведена аналитична отчетност по видове вземания.

Всички приходи от дарения, помощи и други безвъзмездно получени суми се отчитат като приход в момента на получаването им по кредита на сметка 7411 – *Текущи трансфери и дарения от страната.* Разходваните парични средства са отчетени като разход по съответните сметки от гр.60. Неусвоените средства от дарения са намерили счетоводно отражение в задбалансова сметка 9201- *Неусвоени суми от получени дарения, помощи и други безвъзмездно отпуснати суми от страната.* Получените в натура активи от дарения се отчитат като приход по кредита на сметка 7413 – *Текущи трансфери и дарения в натура от страната.*

При спазване разпоредбите на т.20.6 от ДДС № 20 от 2004г. стойността на поетите балансово признати активи е заведена по дебита на съответните сметки от група 20 и кредита на сметка 7617 – *Поети активи.* Прехвърлянето е отчетено от община Севлиево и прехвърлителя в рамките на един и същ отчетен период и с равни суми.

При спазване изискванията на т.17.15 от ДДС 20 / 14.12.2004г., през 2013г. в община Севлиево е приложен подходът на приписани приходи и разходи. Общината е предоставила за безвъзмездно ползване на държавни институции, недвижими имоти- частна общинска собственост. Сумата на приписаните приходи и разходи е в един и същ размер и в двете организации, като за целта Общината писмено е уведомила съответните институции за сумата, която следва да се начисли. Счетоводните записвания са следните:

В Общината - Дт с/ка 7682 – *Приписани трансфери от/за държавни институции*, Кт с/ка 7189 - *Приписани други приходи*

В държавната институция – ползвател - Дт с/ка 6087 – *Приписани разходи за наем*, Кт с/ка 7684 – *Приписани трансфери от / за общински бюджети.*

Полагащите се суми за компенсируеми отпуски на персонала се отчитат като задължение по кредита на сметка 4230 и като разход по дебита на сметка 6047. Същите се начисляват еднократно в края на всяка отчетна година. Начислената по реда на т.19.7.1 сума се сторнира в началото на следващата отчетна година изцяло и наведнъж, като се съставя счетоводната статия: Дт с-ка 4230 / Кт с-ка 6048

През 2013г. община Севлиево не е получавала правителствени дарения и правителствена помощ, а също така не е предоставяла на други лица.

За отчитане дяловото участие на община Севлиево в Общински предприятия са използвани следните сметки :

- 51110 – *Мажоритарни дялове и акции в предприятия в страната* – относителния дял на Общината в капитала на инвестираното предприятие надвишава 50 %
- 51130 – *Дялове и акции в асоциирани предприятия в страната* - относителния дял на Общината в капитала на инвестираното предприятие е между 25 % и 50 %
- 51140 – *Други дялове и акции в предприятия в страната* - относителния дял на Общината в капитала на инвестираното предприятие е под 25 %.

В края на отчетната година е извършен преглед на вземанията на община Севлиево, като част от тях са провизирани и са намерили счетоводен израз по дебита на сметка 6717 – *разходи за провизии за други несъбираеми вземания от местни лица* и кредита на сметка 4917 – *провизии за непублични вземания срещу местни лица*. Частта на възстановените провизирани вземания от 2012г. са осчетоводени по кредита на сметка 6727 – *Сторнирани провизии за други несъбираеми вземания срещу местни лица*.

Спазени са изискванията на НСС – 38. НМДА са отчетени в съответните сметки от гр.21.

При спазване на изискванията на ДДС №04/ 01.04.2010г. е изготвена информация за поетите ангажименти по сключени договори. Наличните ангажименти към 31.12.2013г. са отразени като крайно кредитно салдо по счетоводна задбалансова сметка 9200.

Текущо през годината не са извършвани процедури по приключване на приходните и разходните сметки от раздели 6 и 7, както и на задбалансовите сметки. Годишното им приключване се извършва след като е осигурена информацията за изготвяне на оборотната ведомост и другата отчетна информация за представяне в МФ – дирекция “Държавно съкровище” и Сметна палата.

В сборната оборотна ведомост на община Севлиево са включени тридесет броя разпоредители:

- Община Севлиево
- Култура
- Образование
- НУ „Св.Св.Кирил и Методий” Севлиево
- СОУ „В.Левски” Севлиево
- I ОУ „Хр.Ботев”Севлиево
- II ОУ „Ст.Пешев” Севлиево
- ОУ „Св.Св. Кирил и Методий” с.Градница
- ОУ „Св.Св. Кирил и Методий” с.П.Славейково
- ОУ „Емилиян Станев,, с. Ряховците
- ОУ „Васил Левски” с. Шумата
- ОУ „Кирил и Методий” с. Душево
- ОУ „Христо Ботев” с. Добромирка
- ОУ „Св. Солунски братя” с. Крамолин
- ПГ „Марин Попов”
- ДОВДЛРГ „В. и Г.Ченчеви” Севлиево
- ОДЗ „Щастливо детство”
- ОДЗ „Пролет”
- ОДЗ „Слънце”
- ЦДГ „Радост”
- Градска художествена галария
- Исторически музей
- Домашен социален патронаж
- ДСХ Стоките
- ДСХ Добромирка
- ДВУИ Батошево
- ЦНСТ 1 Батошево
- ЦНСТ 2 Батошево
- ЦНСТ 1 Стольт
- ЦНСТ 2 Стольт

Севлиево
21.02.2014г.

Н-к отдел „Счетоводство”:


/ Тания Станева /