



Съставител (предприятие, поделение)
град Септември, ул. Александър Стамболийски

АКТИВ

БАЛАНС на

Община Септември

КЪМ 31 декември 2014 г.

КОД ПО ЕБК 6310

телефони: 03561/7006

е-mail v.sestrimska@septemvri.org

УНП 351 825

Раздели, групи, статии		I. ОТЧЕТНА ГРУПА "БЮДЖЕТ"		II. ОТЧЕТНА ГРУПА "ДРУГИ СМЕТКИ И ДЕЙНОСТИ"		IV. ВСИЧКО	
а		Начален баланс	Краен баланс	Начален баланс	Краен баланс	Начален баланс	Краен баланс
А. НЕФИНАНСОВИ АКТИВИ		1	2	3	4	7	8
I. Дълготрайни материални активи							
1. Страни	0011	9 282	9 432				
2. Компютри, транспортни средства, оборудване	0012	1 214	1 251			9 282	9 432
3. Стопански инвентар и други ДМА	0013	359	432	11	11	1 226	1 262
4. ДМА в процес на придобиване	0014	1 617	1 676	51	2	410	434
5. Инфраструктурни обекти	0015					1 617	18 823
6. Активи с историческа и художествена стойност и книги	0016						949
7. Земи, гори и трайни насаждения	0017		2 386				83
Общо за група I :	0010	12 473	15 177	62	13	12 535	37 854
II. Нематериални дълготрайни активи		26	46			26	46
III. Краткотрайни материални активи							
1. Материали, продукция, стоки, незавършено производство	0031	159	169			160	169
2. Други краткотрайни материални активи	0032			0			
Общо за група III :	0030	159	169	0		160	169
IV. Разходи за бъдещи периоди							
Общо за раздел "А" :	0100	12 658	15 392	62	13	12 720	38 069
Б. ФИНАНСОВИ АКТИВИ							
I. Дялове, акции и други ценни книжа							
1. Дялове и акции	0051						
2. Държавни/общински ценни книжа	0052	625	625			625	625
3. Облигации и други ценни книжа	0053						
Общо за група I :	0050	625	625			625	625
II. Вземания от заеми							
1. Дългосрочни вземания по заеми	0061						
2. Краткосрочни вземания по заеми	0062						
Общо за група II :	0060						
III. Други вземания							
1. Публични държавни/общински вземания	0071						
2. Вземания от клиенти	0072	10	11			10	11
3. Предоставени аванси	0073	12	46			15	1 244
4. Подотчетни лица	0074	7	6			7	6
5. Вземания по заеми между бюджетни предприятия	0075	176	990	5	0	419	1 176
6. Други вземания	0076	133	112	26	507	160	619
Общо за група III :	0070	339	1 166	34	1 706	611	3 057
IV. Парични средства							
1. Парични средства в брой	0081						
2. Парични средства в банкови сметки	0082	292	351				
Общо за група IV :	0080	292	351	462	3 343	796	3 706
Общо за раздел "Б" :	0200	1 256	2 141	497	5 049	2 032	7 387

**ОБЯСНИТЕЛНА ЗАПИСКА
КЪМ
ГОДИШНА ОБОРОТНА ВЕДОМОСТ НА БЮДЖЕТА,
СМЕТКИ ЗА СРЕДСТВА ОТ ЕВРОПЕЙСКИЯ СЪЮЗ
И ДРУГИ СМЕТКИ И ДЕЙНОСТИ
НА ОБЩИНА СЕПТЕМВРИ КЪМ 31.12.2014 г.**



С обяснителната записка Община Септември оповестява финансовата и финансово-счетоводната дейност и политика на Община Септември през бюджетната 2014 година, отразена по счетоводни сметки и параграфи от Единната бюджетна класификация, както и обвързаните с нея административни и управленски дейности.

Счетоводната дейност в Община Септември и второстепенните разпоредители с бюджетни кредити към нея се извършва при спазване на нормативните изисквания на Закона за счетоводството, Сметкоплана на бюджетните предприятия, Единната бюджетна класификация, указанията на Министерство на финансите, дадени в ДДС № 20 от 2004 година, други указания на Министерството на финансите и други закони и подзаконови актове и вътрешни правила и инструкции.

Счетоводната дейност на Община Септември през 2014 година се осъществява от общината като първостепенен разпоредител и още 37 обособени самостоятелни второстепенни разпоредители с бюджетни кредити.

Годишният финансов отчет е изготвен и съобразен с изискванията на Закона за счетоводството, Сметкоплана на бюджетните предприятия, указанията на Министерството на финансите, ДДС № 20 от 2004 година за прилагане на националните счетоводни стандарти, указанията на Министерството на финансите, издадени и действали през 2013 година, Счетоводната политика за 2014 г. съгласно изискванията на ДДС №14 от 30.12.2013 година и други вътрешни правила и процедури. Спазени са основните принципи, определени в чл.4 от Закона за счетоводството:

- Текущо начисляване;
- Действащо предприятие;
- Предпазливост;
- Съпоставимост между приходите и разходите;
- Предимство на съдържанието пред формата;
- Запазване на счетоводната политика от предходния период;
 - Независимост на отделните отчетни периоди и стойностна връзка между начален и краен баланс;
- Документална обоснованост на стопанските операции.

Съгласно указанията на Министерство на финансите отчетността на общината е организирана в три самостоятелни отчетни групи:

- бюджети и бюджетни сметки;
- извънбюджетни сметки и фондове;
- други сметки и дейности.

Консолидацията на отчетните данни на Община Септември е осъществена по същите отчетни групи.

В консолидирания отчет е включена счетоводната информация на бюджетните предприятия и второстепенните разпоредители с бюджетни кредити към общината. За всяка група е изготвен отделен отчет за касовото изпълнение на бюджета и извънбюджетните сметки и фондове на основание на Единната бюджетна класификация и отделна оборотна ведомост. Финансовият и счетоводния отчет е съставен в български лева.

В общината отчетността е обособена в две насоки:

- изготвяне на отчети на касова основа;
- изготвяне на отчети на начислена основа.

Записванията са извършени едновременно по счетоводни сметки и параграфи. Счетоводните записвания са двустранни по счетоводни сметки, дейности и параграфи, като в Програмен продукт „ФСД“.

Счетоводната информация е обработена автоматизирано с Програмен продукт на „Информационно обслужване“ АД /дирекция „ИТ за МС“/ „ФСД“.

Отчетите на второстепенните разпоредители с бюджетни кредити, както и обобщената оборотна ведомост се съхраняват при първостепенния разпоредител на хартиен и магнитен носител.

Счетоводните записвания са двустранни. Осъществява се равнение на приходите и разходите на касова основа.

Търси се логическа връзка и равенство между параграфи и счетоводни сметки при отчитане на приходите и разходите и при представянето им във двете страни на начислена и на касова основа.

Изработени са месечни и тримесечни касови отчети, както и сборни оборотни ведомости и баланси за всяко тримесечие. Същите са предствани в Министерството на финансите и пред Сметната палата.

Годишния финансов отчет отразява всички факти, явления и процеси, протекли в бюджетната организация през отчетния период. Същия представя точно и вярно имущественото и финансово състояние на общината.

Особеност на 01.01.2014 г.

Неравнението между краен (31.12.2013 г.) и начален баланс (01.01.2014 г.) по сметки се дължи на сметка 4500 вследствие на равнение на салда между 31.12.2012 г. и 01.01.2013 г. по констатации на Сметна палата и приключването ѝ с основния капитал.

При приключване на първо тримесечие на 2014 година се установи разлика между крайните и началните салда на 2013 и 2014 година, което се дължи на поделение 50 " „Изправления на салда-Бюджет и Извънбюджетни сметки и фондове" направено в ОБО на община Септември, за да се изправят несъответствията на крайните салда на Екселския вариант на оборотната ведомост и действителната информация по сметки в счетоводния продукт на Общината към 31.12.2012. В поделение „50" са отстранени несъответствията на началните салда в Екселския макет на оборотната със салдата от реалната счетоводна база данни на Общината. Сметките по който има разлика в поделението са приключени със сметка 4500, която към 01.01.2014 г. се приключи в Екселския макет на оборотната ведомост на Община Септември с основния капитал. За отчетна група „Бюджет" сумата по сметка 4500 е в размер на 9 304,19, а за отчетна група „Извънбюджетни сметки и фондове" сумата по сметка 4500 е в размер на 248 170,53.

През отчетния период няма наличие на сделки между свързани лица, при които е налице контрол, във връзка с изискването в НСС 24, т.4.1.

1. ОТЧЕТНА ГРУПА „БЮДЖЕТИ И БЮДЖЕТНИ СМЕТКИ"

1.1 ДЪЛГОТРАЙНИ МАТЕРИАЛНИ АКТИВИ

В утвърдената счетоводна политика на общината е утвърден минимален праг на същественост за признаване на активите като дълготрайни 500,00 лева.

Дълготрайните активи първоначално се оповестяват по цена на придобиване.

За всички дълготрайни материални и нематериални активи се води аналитична отчетност.

Новопридобитите активи са оценени съгласно вида на актива и утвърдената счетоводна политика на общината.

Изградените като един цял обект ДМА, които се състоят от отделни разграничими съставни части(активи), всеки поотделно отговарящ на критериите за дълготраен материален актив в съответствие с т.3.2 от НСС 16 и т. 16,5,2 от ДДС 20/2004 г. се отчитат по съответните сметки като балансово отчитани активи по сметки от група 20, а ако част от активите представляват инфраструктурни обекти-като задбалансови активи по сметка 9902. Към края на 2014 г. община Септември премина към нов сметкоплан на бюджетните организации съгласно изискванията на ДДС №14 от 30.12.2013 г. и други указания на МФ.Във връзка с това всички инфраструктурни обекти заведени по 9902 се прехвърлиха съответно в сметки 2071 или 2202 в отчетна група ДСД.

Училищните сгради на общинските училища се отчетоха по сметка 2031 – „Административни сгради", а не по сметка 2039 – „Други сгради". По сметка 2031 – „Административни сгради" се отчитат, както сградите на общинска администрация, така и общинските сгради за образователни, социални, здравни, културни, обществени и други

мероприятия. По сметка 2039 – „Други сгради“ са отчетени сгради, които не са административни и жилищни.

През 2014г. във връзка с допълнително извършени СМР по проект „Енергийна ефективност в образователната инфраструктура“ от стопанска дейност „Бюджет“ се прехвърлиха натрупаните разходи от сметка 2071(незавършено строителство) в размер на 120 000,00лв. в отчетна група „Бюджет“ като прехвърлени активи. Чрез сметка 4500(Вътрешни разчети) същите са прехвърлени на бенефициентите по проекта. С тях се завиши балансовата стойност на активите в съответните ВРБ - училища и ОДЗ.

През 2014 година се осчетоводи споразумение с фирма „Пътстрой“, от което главницата в размер на 2 246 139,15 лв. главница отразено по сметка 4010, съдебни разноски по сметка 6095 в размер на 857 609,01 лева и по сметка 6091 пропуснати ползи в размер на 186 787,48 лева. и съответно кореспондираща сметка 4897.

За формиране стойността на капиталовите разходи за обекти, които са осчетоводени в балансовите сметки за ДМА е използвана набирателна счетоводна сметка 2071- „Незавършено строителство, производство и основен ремонт”.

Разходите за инфраструктурните обекти са набирани по дебита на сметка 6075 - „Разходи за придобиване на инфраструктурни обекти чрез външни доставки” и в края на годината са заведени по сметки 2202 или 2071 в ДСД на общината.

Когато ремонта, основен или текущ е извършен по стопански начин са използвани сметки от група 65 и счетоводни операции по реда на раздел IV на ДДС № 20 от 2004 година. С последващите разходи за ремонт и подобрение на ДМА е завишена балансовата стойност на актива само в случай, че те водят до увеличение на икономическата изгода от използването на съответния актив. Всички останали разходи са отчетени като текущи разходи в отчета за касовото изпълнение на бюджета.

При продажба на ДМА се възлага изготвяне на пазарна оценка на активите от лицензиран оценител и същите са отписвани от съответните счетоводни сметки по цени на придобиване /отчетна стойност/.

През отчетния период са отписани активи на стойност 1 147 285,24 лв., а от сметка 2071 са отписани обекти на стойност 129 849,02 които съответно завишават балансовата стойност на ДМА.

Придобитите активи през 2014 г. са на обща стойност 842 570,12 лв. , представляващи средства по параграфи както следва: § 51-00 – 902 531 лв.; § 52-00 -1 252 741 лв. и § 53-00 - 21 080 лв.

През отчетната 2014 година е извършена инвентаризация на дълготрайните активи в Община Септември. По време на инвентаризацията е извършен преглед на годността на активите и тези, които са остарели морално и физически са предложени за бракуване от комисиите пред кмета на общината. След одобряване на протоколите за брак, активите от които не се очаква да се черпи бъдеща икономическа изгода са отписани от счетоводните сметки.

Инвентаризирани са актовете за общинска собственост и са осчетоводени по съответните сметки от съответния разпоредител - първостепенен и второстепенен.

През 2014 година е извършена частична преоценка на ДМА, отразена по сметка 7801 - „Положителна оценка на активи” в размер на 59 518,03 лева. На основание чл. 15, ал. 1 от Закона за счетоводството в общината не са начислявани амортизации на ДМА.

1.2. НЕМАТЕРИАЛНИ ДЪЛГОТРАЙНИ АКТИВИ

В общината е определен праг на същественост за нематериалните дълготрайни активи равен на прага за ДМА 500 лева. В този вид активи са отчетени програмните продукти и други нематериални дълготрайни активи. Програмните продукти се признават балансово като НДМА, независимо от стойността на която се придобиват. НДМА , които са в процес на придобиване се отчитат в сметка 2109.

НДМА се обезценяват веднъж на две години, считано от 2005 г. На тях не се начисляват амортизации. За тях не се прилагат разпоредбите за отчитането на преоценката като елемент на собствения капитал.

През отчетния период са придобити НДМА в сметка 2101(Програмни продукти и лицензи за програмни продукти) на стойност 2 880,00 лв. и по сметка 2109(Други нематериални дълготрайни активи) на стойност 16 999,95 лв.



1.3. КРАТКОТРАЙНИ АКТИВИ

Материалните запаси са класифицирани в следните групи: горива, канцеларски материали, храна, медикаменти и лекарства, учебни материали и помагала, постелен инвентар и облекло, строителни материали, консумативи и резервни части за хардуер, други резервни части и други материали. Материалните запаси при потребление са отписани по метода на: средна претеглена стойност – горива, канцеларски материали, медикаменти и лекарства, учебни материали и помагала, постелен инвентар и облекло, резервни части за хардуер, други резервни части и други материали.

Хранителните продукти и амбалажа на ЦДГ, детските ясли и социалните услуги са изписани по метода на доставна цена.

1.4. ДЯЛОВЕ, АКЦИИ И ДРУГИ ЦЕННИ КНИЖА

Общината притежава мажоритарни дялове и акции в предприятия в:

1. „МЕДИЦИНСКИ ЦЕНТЪР 1-СЕПТЕМВРИ“ ЕООД гр. Септември – 100%;
2. „ЕГИДА- ОБЩИНА СЕПТЕМВРИ“ ЕООД в ликвидация – 100%;

Участие в смесени предприятия в страната в следните дружества:

1. „БРОКС-98“ ООД гр. Септември – в размер на 24,97 %;
2. „ХЕБРОС-ВИНПРОМ“ АД гр. София – 25%

Дялове и акции в предприятия в страната в:

1. „МБАЛ Пазарджик“ АД- в размер на 2,34 %.

Дяловото участие на общината в търговските дружества се отчита през сметка 5111 - „Мажоритарни дялове и акции“, 5112 - „Участие в смесени предприятия в страната и 5113 - „Дялове и акции в асоциирани предприятия“ и 5114 „Други дялове и акции в предприятия в страната“.

Към 31,12,2013 г. по дебита на сметка 5111(Мажоритарни дялове и акции в предприятия в страната) е отразена промяна в стойността на инвестицията на Общината в търговското дружество „Медицински център1-Септември“ ЕООД в размер на 94 230 лв.

По кредита на сметка 5111(Мажоритарни дялове и акции в предприятия в страната) е отразено намалението на капитала на Общината в търговското дружество „ЕГИДА-Община Септември“ ЕООД- в ликвидация в размер на 4999,60 лв.

По дебита на сметка 5112(Участия в смесени предприятия в страната) е отразена промяна в стойността на инвестицията в търговско дружество „БРОКС-98“ ООД в размер на 107 419 лв.

По дебита на сметка 5114 (Други дялове и акции в предприятия в страната) е отразена промяна в дял на инвестицията в „МБАЛ –Пазарджик“ АД с 187 835 лв.

За участието на Общината в търговско дружество „ХЕБРОС-ВИНПРОМ“ АД гр. София липсва информация в търговския регистър за обявените актове на дружеството. Дружеството не предоставя информация и баланси на Общината, тъй като се води дело във връзка с увеличението на номиналната стойност на една акция на търговското дружество.

До приключване изготвянето на годишния финансов отчет на Общината нито едно от предприятията не е представило решение за разпределение на печалбата за 2013 г., както и за 2014 г. и не са взети счетоводни операции за отразяване на финансовия резултат на дружествата. След представяне на отчетите ще бъдат взети съответните операции през отчетната 2015 г. и ще се отрази промяната в структурата на капитала и участието на общината в тях.

1.5. ТЕКУЩИ КРАТКОСРОЧНИ ВЗЕМАНИЯ



Всички вземания на общината са оценени в лева при тяхното възникване.

В края на годината има неотчетени служебни аванси, предоставени текущо на подотчетните лица в размер на 6 464,68 лева.

1.6. КАПИТАЛ В БЮДЖЕТНИТЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

Счетоводните операции, засягащи основния капитал се отразяват след изготвяне на оборотната ведомост и годишното счетоводно приключване съгласно т. 59 от ДДС № 20 от 2004 година.

Към 31.12.2014 година общината има задължения по ползвани банкови кредити към Общинска банка и Сибанк в размер на 77 104,31 лева.

През годината са изплатени заеми в размер на 165 136,79 лева.

Към 31.12.2014 година в обобщената оборотна ведомост е отразено ползването на временен безлихвен заем от набирателната сметка. Ползван е заем в размер на 15 500,00 лева и са възстановени 68 019,60 лева. Крайното салдо по сметка 4630 е 141 756,84 лева.

Задълженията на общината са оценени в лева при тяхното възникване.

Анализираха се задълженията към доставчици в зависимост от срока на плащане, като задълженията с неизтекъл срок за плащане са показани в оборотната ведомост по сметка 4010 - „Задължения към доставчици” в размер на 3 651 350,96 лева. Получени са писма за потвърждаване на задълженията. През 2014 г. се прехвърлиха от извънбюджетната задължения към фирма „Пътстрой” ООД в размер на 2 246 139,15 лв., който са задължение по проект САПАРД от 2007 година. Операцията която е взета е Д-т с/ка 4010 и К-т сметка 7642. В извънбюджетната сметка е взета обратната счетоводна операция.

В изпълнение на ДДС № 12 от 2013 година във връзка с годишното приключване са осчетоводени, като корективи всички разходи и приходи, отнасящи се за 2014 година, като са спазени разпоредбите на т.48-49 от ДДС №20 от 2004 година.

Начислени по кредита на сметка 7682 - „Приписани приходи” са средства в размер на 38 231,09 лева.

Разходите за провизии на персонал са начислени по реда на т.19.7 от ДДС № 20 от 2004 година.

1.7. ЗАДБАЛАНСОВИ СМЕТКИ

През 2014 година във връзка с ДДС №14 от 30.12.2013 г. се направи анализ на сметка 9901 „Земи, гори” и тези които са с прилежаща сграда се прехвърлиха по балансовата сметка 2010 „Прилежащи към сгради и съоръжения земи” в отчетна група „Бюджет”, а останалите се прехвърлиха по сметка 2210 „Земи, гори и трайни насаждения” в отчетна група „ДСД”.

На основание указание от ДДС №4 от 2010 година по счетоводната задбалансова сметка 9200 - „Поети задължения по договор” са осчетоводени поетите от община Септември ангажименти по сключени договори. Оборотите по сметката показват поетите ангажименти и изпълнената част от тях, а салдото - неусвоените към 31.12.2014 година поети ангажименти.

Характерна особеност е, че към 31.12.2014 година:

- Между справка за поетите ангажименти и крайното салдо по сметка 9200 има разлика в размер на 139 лева в общинска администрация.

През 2014 година община Септември използва и новите сметки за отразяване на „нови задължения за разходи” и „възникване на ангажименти с незабавна реализация”. През 2014 година не е извършено прехвърляне на ангажименти по договори към второстепенните разпоредители.

Всички просрочени задължения към доставчици към 31.12.2014 година са отразени по кредита на задбалансова сметка 9923 – „Просрочени задължения към доставчици” и възлизат на 3 032 888,44 лева.

По сметка 9924 – „Просрочени задължения към персонала” са отразени суми в размер на 79 335,25 лева, които са предимно от просрочени задължения по осигуровки от Целодневни детски градини.

Извършен е анализ на просрочените вземания към 31.12.2014 година, сумите са отразени по задбалансовите сметки от подгрупа 991 – „Статистика на просрочени вземания“, същите са посочени и в справката за просрочените вземания и задължения, изготвена по образец и представена като приложение към касовия отчет.

Просрочените несъбрани вземания към края на отчетния период са в размер на 54 258,20 лева.

1.8. ПРИХОДИ И РАЗХОДИ

Разходите в бюджетното предприятие са основен обект на счетоводно отчитане. В съответствие с чл. 4, ал. 1 от Закона за счетоводството при отчитане на разходите се спазва принципът за текущо начисляване, което означава, че...” разходите, произтичащи от сделки и събития, се начисляват към момента на тяхното възникване, независимо от момента на плащането на паричните средства и се включва във финансовите отчети за периода, за който се отнася”. Отчитането на разходите в счетоводството на община Септември е организирано по съответните счетоводни сметки, приходни и разходни параграфи. Към 31.12.2014 година по сметка 7011 Касови приходи от мита, данъци и осигурителни вноски са 802 818,17 лв. По сметка 7041 Приходи от такси и лицензи с данъчен характер са 670 165,72 лв.. По сметка 7051 Приходи от такси в лева са 501 768,59 лв. По сметка 7110 Приходи от продажба на услуги са 37 423,08 лв. По сметка 7113 Приходи от продажба на продукция са 1 876,35 лв. По сметка 7121 приходи от наем на имущество са 71 124,75 лв. По сметка 7123 Приходи от наем на земя са осчетоводени приходи на стойност 51454,31 лв. По сметка 7124 Приходи от концесии са осчетоводени приходи от концесии в размер на 37 764,72 лв. възлизат на Приходите от продажба на земя по сметка 7131 възлиза на 249 100,00 лв. По сметка 7143 Приходи от продажба на сгради” крайното салдо е 79 850,00 лв. През месец юли 2014 г. се трансформира депозит в приход от продажба на сграда (сделка от 2013 г.) на стойност 43 500,00 лв. Сумата е прехвърлена касово от Набирателната сметка на община Септември в приходната сметка (7411). Данъчната основа от продажбата на стойност 36 250 лв. е осчетоводена по сметка 7143 и параграф 40-22, по разчетната сметка за ДДС е отнесено ДДС от прихода в размер на 7 250 лв. Прехвърли се приход от 2013 г. (средствата са постъпили през месец декември 2013 г. преди сключване на договора за продажба), който е бил заведен по сметка 4120 „Приходи от клиенти по аванси в страната”. Взе се следната счетоводна операция Дебит с/ка 4120/Кредит сметка 4110 „Вземания от клиенти в страната” и по съответните приходни параграфи 27-29;13-04;40-40

Към 31.12.2014 година е начислен данък по ЗКПО върху приходите от стопанска дейност в размер на 11 011,42 лв.

По разходната част в резултат на постъпили докладни записки от ръководители на второстепенни разпоредители с бюджет, с предложения в частта за делегираните държавни дейности за прехвърляне на средства между утвърдените показатели за разходите в рамките на една дейност, при условие, че не се нарушават стандартите за делегираните от държавата дейности и няма просрочени задължения в делегираната дейност – са извършени компенсирани промени.

В отчетността на общината водещо място е определено на текущото начисляване, което изисква приходите и разходите да се начисляват в момента на тяхното възникване при строго спазване на Единната бюджетна класификация. Това се постига с използването на сметки за приходите от раздел 7 - „Сметки за приходи и трансфери” и за разходите от раздел 6.

Характерна особеност е, че към 31.12.2014 година:

- Община Септември през 2014 г. не е използвала параграф 28-09 „Наказателни лихви за данъци, мита и осигурителни вноски”, а вместо това лихвите от данъци са отразявани по параграф 28-02 „глоби, санкции, неустойки, наказателни лихви, обезщетения и начети”.

Постъпилите собствени приходи по сметка 7311 са водени на Програмен продукт „ФСД”.

Община Септември е регистрирана по Закона за ДДС. Дневниците за покупки и продажби са обработвани с програмен продукт, разпространяван от НАП.

През отчетната година начисленият ДДС върху продажбите от приходите от стопанска дейност са осчетоводявани по кредита на сметка 4511 - „Разчети по ДДС”. През годината е извършено и обратното начисляване на ДДС върху изплатените суми за дейностите по сметосъбиране и сметоизвозване на отпадъци, като същите се начислени по кредита на сметка 4511 и дебита на сметка 6029 - „Други разходи за външни услуги”.

През годината в Общинска администрация е начислен данък по ЗКПО в размер на 2% за приходите от стопанска дейност върху brutния размер на приходите от продажби от стопанска дейност. След начисляване на ДДС по съответната справка се начислиха 2% данък по ЗКПО върху нетния размер на приходите от същите и се отразиха по кредита на сметка 4512 - „Разчети за корпоративен данък”. В оборотната ведомост на общинска администрация по кредита на сметка 4512 е отразен и корпоративен данък в размер на 10 213,60 лева.

В ПГ – с. Виноградец са отчетени собствени приходи от стопанска дейност, върху които е начислен 3% данък по ЗКПО за приходите от стопанска дейност за 2014 година като по кредита на сметка 4512 са начислени и 797,82 лева данък по ЗКПО.

До 31.03.2015 година ще бъдат подадени годишни данъчни декларации по ЗКПО от община Септември за приходите, реализирани в общината и от ПГ-Виноградец за приходите, реализирани от ПГ – с. Виноградец.

Разходите в бюджетното предприятие са основен обект на счетоводно отчитане. В съответствие с чл. 4, ал. 1 от Закона за счетоводството при отчитане на разходите се спазва принципът за текущо начисляване, което означава, че ” разходите, произтичащи от сделки и събития, се начисляват към момента на тяхното възникване, независимо от момента на плащането на паричните средства и се включва във финансовите отчети за периода, за който се отнася”. Отчитането на разходите в счетоводството на община Септември е организирано по съответните счетоводни сметки, приходни и разходни параграфи.

Признаването на приходите в Община Септември става по правилата на НСС 18 Приходите се отчитат се като бюджетни, извънбюджетни и други приходи.

Като приходи от стопанска дейност се отчитат приходите от наеми, и продажби на стоки и услуги.

При продажбата на стоки приходът се признава, когато купувачът поеме собствеността върху стоката и заплати нейната Цена.

При продажбата на недвижими имоти приходът се признава, след като правото на собственост бъде прехвърлено на купувача. Когато участието на клиента в собствеността при определени обстоятелства му бъде прехвърлено, преди да му бъде прехвърлено правото на собственост и доставчикът няма да извършва никакви други значими действия, приходът се признава веднага. Ако следва да се извършат други значими действия , приходът се признава след извършването им.

Приходите от данъци и такси с данъчен характер са отчетени на касова основа.

Отчитането на приходите от административни глоби и санкции, които бюджетните предприятия налагат по силата на нормативни актове са начислени на касова основа.

Приходите от наказателни лихви за просрочени местни данъци и просрочена такса за битови отпадъци на начислена основа са по сметка 7121.

Приходите от наеми, концесии и продажби на ДМА са отчетени в ГФО на начислена основа.

В началото на отчетния период кредитното салдо по сметка 4230(Провизии за бъдещи плащания към персонала) е в размер на 136 368,15 лв. В края на годината кредитното салдо по сметката е в размер на 150 364,80 лв. Увеличението е в резултат на начислени провизии за неизползван платен годишен отпуск на служителите. През периода са отписани провизии на обща стойност 136 368,15 лв.

В началото на отчетния период кредитното салдо по сметки 4940(Провизии за други задължения) е в размер на 9853.61 лв., а в края на периода салдото е 0 лв

2. ОТЧЕТНА ГРУПА „СРЕДСТВА ЗА СМЕТКИ ОТ ЕВРОПЕЙСКИЯ СЪЮЗ”

Средствата за усвояване от еврофондове се отчитат по извънбюджетните сметки на общината. При първостепенния разпоредител с бюджетни кредити е разкрита извънбюджетна сметка с код 7443. При второстепенен разпоредител с бюджетни кредити – Археологически музей „М. Домарадски” - град Септември също има открита сметка с код 7443.

Редът и начинът за получаване и разходване на такива средства от бенефициенти са регламентирани в ДДС №7 от 2008 година.

При първостепенния разпоредител с бюджетни кредити средствата по еврофондове през годината са разделени за всеки отделен проект в зависимост от вида на проекта по аналитични партии.



Общинското съфинансиране и авансовото финансиране по проекти не се разходва чрез бюджета на общината, а се превежда от общината като трансфер между бюджетни и извънбюджетни сметки от банкова извънбюджетна сметка 7443. По този начин чрез тази банкова сметка се отчита пълния размер на разходите по съответните проекти. В отчетността за извънбюджетната сметка на общината се включват операции по получаване на тези средства /отчитат се като получен трансфер от извънбюджетната сметка на министерства и ведомства/, извършването на плащанията и всички свързани с тях приходи, разходи и операции с активи и пасиви. Авансовото съфинансиране, когато е заемообразно, се превежда по извънбюджетната сметка от бюджета на общината и се отчита като временни безлихвени заеми между бюджетни и извънбюджетни сметки- прилага се параграф 76-00 от ЕБК, респективно сметки 4614 /в отчетността за извънбюджетните сметки/ и сметка 4624 /в отчетността по бюджета на общината/. В случай, че то не може да бъде възстановено от последващи трансфери от НФ /например поради непризнаване на някои разходи, трансферът е в по-малък размер/ заемът се трансформира в трансфер между бюджетни и извънбюджетни сметки и се вземат съответните записвания на касова и начислена основа. Когато общината извършва предварително плащане от бюджета за разходи или аванси към доставчици преди да бъде одобрен проекта сумите се отчитат като касов разход по бюджета на общината. В случай, в следствие тези плащания бъдат признати за допустими и се включат в обхвата на съответната ОП разходът /авансът/ се сторнира от бюджета /включително, ако се касае за плащане от минали години/ и се преквалифицира като безлихвен от бюджетни и извънбюджетни сметки.

Получаването и разходването от общинските училища на предоставените им от МОМН средства по Оперативна програма „Развитие на човешките ресурси” се извършва чрез бюджетната сметка на второстепенните разпоредители с бюджетни кредити като се отразяват огледално между бюджетна и извънбюджетна сметка съгласно изискванията на т. 5.1 от ДДС № 6 от 2008 година за предоставяне на средства на бенефициенти по ОП като приходите, разходите и трансфера по параграф 63-01 се отразяват като извънбюджетни операции в кореспонденция с параграф 88-03, а ефективните касови постъпления и плащания, извършени чрез бюджетната сметка 7304 се отразяват на касова основа по параграф 88-03, а на начислена по сметка 4682, 4684.

3. ОТЧЕТНА ГРУПА „ДРУГИ СМЕТКИ И ДЕЙНОСТИ”

Сумата в размер на 65 410,34 лева представлява удържани такси дължими на фонд „Социална закрила” в ДВХУИ – с. Славовица

Чуждите средства вследствие на депозити, гаранции и суми по чл. 37, ал. 1 от ЗСПЗЗ през текущата 2014 година са отчитани по сметка 4831. Сумите по набирателната сметка са отразени аналитично по група 4831 като чужди средства от депозити и гаранции и суми по чл. 37, ал. 4 от ЗСПЗЗ. Към 31.12.2014 година по група 50 по обобщената набирателна сметка има налични парични средства в размер на 11 903,25 лева. Невъзстановения безлихвен заем към отчетна група „Бюджет” е в размер на 141 756,84 лева и временен безлихвен заем към група „ИБСФ” в размер на 43 500,00 лева.

Характерна особеност е, че към 31.12.2014 година:

- По дебитните обороти на сметка 4614 са отразени 2000,00 лева погрешно изтеглена сума от набирателната сметка вместо от бюджетната сметка на общината за стопански разходи. Сумата е отразена като заем между отчетна група „Други сметки и дейности” и „Бюджет”. Изправлението е направено през 2015 г.

ПЕТЪР БОШЕВ

Кмет на Община Септември

Изготвил:

н-к отдел СБ и гл. счетоводител-Ив. Сестримска

ЗА ЗАВЕРКАТА НА ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ
ОТЧЕТ И НЕОТВЕТНИ ДОКЛАД С
ОДИТНО СТАНОВИЩЕ, КОЙТО Е
НЕРАЗДЕЛНА ЧАСТ ОТ ОТЧЕТА

ЗАВЕРЕН С
РЕЗЕРВИ



Одиган е от:
д. Мартина Петрова, ст. одитор
д. Пламен Желзков, ст. одитор