ОБЯСНИТЕЛНА ЗАПИСКА КЪМ БАЛАНС НА ОБЩИНА КАСПИЧАН ЗА 2017г.

Община Каспичан като първостепенен разпоредител с бюджетни кредити съгласно ЗДБРБ за 2017г. и решение на Общински съвет включва в своята структура петнадесет второстепенни разпоредители:

- Кметство с. Каспичан
- Кметство с. Могила
- Кметство с. Кюлевча
- Кметство с.Марково
- Кметство с. Косово
- Кметство гр. Плиска
- Кметство с. Върбяне
- Кметство с. Златна нива
- СУ „Панайот Волов“ гр. Каспичан
- ОУ „Христо Ботев“ с. Каспичан
- ОУ „ Пенчо Славейков“ с. Марково
- ОУ „ Паисий Хилендарски» гр. Плиска
- Дневен център за възрастни хора с увреждания с. Кюлевча
- Център за настаняване от семеен тип за деца без увреждания гр. Каспичан
- Център за социална рехабилитация и интеграция гр. Каспичан

На делегирани бюджети от изброените са четирите училища, а останалите второстепенни разпоредители са на самостоятелна банкова сметка.

Счетоводната информация във всички разпоредители се обработва автоматизирано, като през 2016 г. в Общината, както и във всички кметства се внедри ПП”Скиптър” на АДА СОФТ ООД на базата на разработен единен сметкоплан съобразен със СБП и счетоводна политика утвърдени със заповед на кмета на Общината. В края на 2016г. същият счетоводен софтуер бе внедрен и в трите социални центъра на територията на Общината.

Индивидуалния сметкоплан прилагащ се за група „Бюджет” на Община Каспичан за 2017г. е структуриран от сметки с четирицифрен код на идентификация. В зависимост от вида на някой видове сметки /материали, разчети, разходи/ и необходимостта от допълнителна информация са посочени и подсметки. Във връзка с изискванията при отчитане на проекти по Оперативни програми за всеки проект е създаден индивидуален сметкоплан чрез различно разширение на основните сметки.

Във връзка с настъпилите промени в счетоводната отчетност на бюджетните организации регламентирани с указанията на Министерство на финансите в ДДС № 14 от 30.12.2013г. в рамките на първостепенния разпоредител поетапно от началото на 2014г. се извърши преминаването към новият сметкоплан като към 31.03.2017г. е преминато изцяло към новия СБО .

При трансформиране на отчетността в системата на първостепенния разпоредител и с оглед унифициране на отчетността са дадени подробни указания от първостепенният към второстепенните разпоредители с бюджет.

Записванията се извършват въз основа на надлежно оформени, предварително обработени и контирани първични счетоводни документи. Едновременно със систематичните записвания по счетоводни сметки се осигурява и хронологично, текущо регистриране на счетоводните операции.

По сметка 2041, 2060 и 2059 са осчетоводени придобити активи съгласно отчет на капиталова програма на Общината.

По с/ка 2101 са отчетени закупените Програмни продукти и права за ползване;

По с/ка 2109 са отразени придобитите проекти съгласно инвестиционната програма на общината

Материалните запаси се заприхождават по покупната им стойност. Материалните запаси в употреба са отчетени задбалансово в подгрупа 990. Оценката на стоково – материалните запаси при тяхното придобиване е доставната им стойност. Прилаганият метод за изписване е „средно претеглена стойност".

По сметка 3040 се заприхождават и в последствие изписват материалите касаещи стопанската дейност на общината. Същите се отразяват с кореспонденция на сметка 4071 « Задължения към доставчици(приходни позиции)». Закупуването на тези материални запаси се отчита със знак «минус», а продажбата им – със знак «плюс».

От приходната част на бюджета се изплащат и дължимите данъци върху приходите от стопанска дейност съгласно ЗКПО и данъците по ЗДДС.

При изчислението на дължимият данък за стопанска дейност, от начислените приходи са приспаднати разходите за закупуване на материалните запаси касаещи дейността. Сумата на началното салдо по сметка 4512 ДСД за 2017г. , която е разплатена към 31.03.2017г. е в размер на 9 647,71 лв.

При разчитане на средствата за ДДС се използва с-ка 4511 с четири аналитичности:

4511 – 1 данък за покупките
4511 – 2 данък за продажбите
4511 – 3 данък за внасяне
4511 – 4 данък за възстановяване.

По сметка 4010 към 30.06.2017г. стоят неразплатени фактури на стойност 7 560,76 лв. Салдото е вследствие на издадени през м.06.2017г., но предадени в счетоводството и разплатени фактури през м.07 на 2017г.

Началното салдо на сметка 4020 на стойност 11 856,96 лв. е закрито по съответните разходни сметки към 30.06.2017г. Крайното салдо е 4 714,67лв. като е предимно платени застраховки за 2018г.

Салдото на сметка 4110 в края на периода е намаляло спрямо началното салдо на сметката със стойност 55 271,97лв.

Салдата в края на периода по сметки 4211 , 4510, 4555, 4556 и 4557 са вследствие на начислени разходи за заплати на персонал по „Програми за времена заетост" за м. март , които се изплащат в следващият месец.

При предоставянето на временни безлихвени заеми от бюджета на Общината за реализирането на проектите по оперативни програми на начислена основа се използва сметка 4624, а в извънбюджетни сметки и фондове се използва сметка 4614. Оборотите /Дебитни и кредитни/ по сметката показват какви средства са се предоставяли през годината, които на касова основа се отчитат по § 76-21 и §76-22. Общия § 76-00 може да бъде с положителен или отрицателен знак. Собственото съфинансиране и непризнатите разходи се отчитат като трансфер между бюджети и сметки за средствата от ЕС по с-ка 7534 и § 62-02 със знак „ – „ в бюджета и по сметка 7524 и § 62-01 със знак" +" в отчетна група сметки за средства от ЕС. С решение на ОбС с приемането на бюджет 2017 г. е регламентирано правото на ползване заемообразно на средства между бюджетни и сметки за средствата от ЕС за целите на дейностите по Оперативни програми.

Крайното дебитно салдо на сметка 4624 в бюджета е равна на крайно кредитно салдо на сметка 4614 в група СЕС и е 123 413,90 лв.

По сметка 4500 са осчетоводени протоколите за възстановяване на разходи между Община Каспичан и второстепенните разпоредители. В края на периода консолидираният отчет е с нулево салдо.

В отчетна група СЕС аналогично с отчетна група «Бюджет» се водят сметки 9200, 9801 , 9803 и 9860 и 9804.

Тук се осчетоводяват и сметките от гр. 994 Статистика за финансиране на разходите за сметка на бенефициенти, ЕС и др. донори

Крайно кредитно салдо на сметка 9941 е 38 512,32 лв. и представлява финансираните разходи за сметка на националното съфинансиране.

Крайно кредитно салдо на сметка 9944 е 218 236,50 лв. и представлява финансираните разходи за сметка на Европейски фондове.

В отчетна група "Други сметки и дейности" се отчитат чужди средства - депозити по ЗОП, депозити при явяване на търг при разпореждане с общинска собственост.

При изготвянето на годишният счетоводен отчет считаме, че вярно и точно сме отразили извършените стопанско-икономически операции в Община Каспичан към 30.06.2017г.

ДАРИНКА АТАНАСОВА
Директор на дирекция"Обща администрация"
Изготвил:
Елена Гелкова
Главен счетоводител