ОБЯСНИТЕЛНА ЗАПИСКА КЪМ БАЛАНС НА ОБЩИНА КАСПИЧАН ЗА 2017г.

Община Каспичан като първостепенен разпоредител с бюджетни кредити съгласно ЗДБРБ за 2017 г. 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 преминаването към новият сметкоплан е извършено.

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 първични счетоводни документи. Едновременно със систематичните записвания по счетоводни сметки се осигурява и хронологично, текущо регистриране на счетоводните операции.

Класифицирането на материалните запаси /МЗ/ е извършено съобразно заложената в сметкоплана на община Каспичан и сметкоплана на бюджетните организации /СБО/

класификация на материалните запаси. Те се отчитат по сметка 3020 към която са създадени следните подсметки:

- 30200 – Горива
- 30201 – Канцеларски материали
- 30202 – Храна
- 30203 – Медикаменти и лекарства
- 30204 – Учебни материали и помагала
- 30205 – Постелен инвентар и работно облекло
- 30206 – Строителни материали
- 30207 – Консумативи и резервни части за хардуер
- 30208 – Други резервни части
- 30209 – Други материали

За отчитане на паричните средства по бюджета на общината в банката се използва с/ка 5013 Текущи банкови с/ки в лева с три подсметки:

5013 – 1 - Бюджетни приходи
5013 – 2 - Бюджетни разходи
5013 – 3 - Разплащателна сметка в УниКредит Булбанк за отчитане на заеми към ФЛАГ ЕАД.

И през 2017г. всички училища финансирани чрез бюджета на общината задължително прилагат системата «делегирани бюджети». Със заповед кмета на общината делегира правомощия на директорите на училищата да реализират собствени приходи, които отчитат като приход на бюджетите си. Средствата постъпват по сметка 5013 – 1, като се отчитат по приходните параграфи съгласно ЕБК.

Второстепенните разпоредители са представили в определени срокове в Общината тримесечни оборотни ведомости към 30.09.2017 г.

Счетоводното отчитане на придобиването, движението и отписването на дълготрайните материални активи е осъществено при спазване на правилата, разписани в ДДС № 20/14.12.2004 г., Национален счетоводен стандарт 16 "Дълготрайни материални активи"и утвърдената счетоводна политика. Придобиването на активи се осчетоводява в увеличение (по дебита) на съответните сметки за дълготрайни материални активи и по кредита на сметките, определящи източника на придобиване. Извършените основни ремонти касаещи СМР са осчетоводени в увеличение на стойността на активите. При продажба, брак или безвъзмездно прехвърляне на активи стойността им е отразена в намаление (по кредита) на съответните счетоводни сметки и дебитиране на сметките, съответстващи на начина и причините за намалението им.

Придобиванията на дълготрайни активи през отчетния период отчетени по дебита на с/ките от гр.20 са в следните размери:.

- С/ка 2010 – 2 027,39 лв.
- С/ка 2031– 157 999,96 лв
- С/ка 2041 – 1 455,00 лв
- С/ка 2049 - 9 440,00 лв.
- С/ка 2051 - 55 610,00 лв.
- С/ка 2059 – 76 532,40 лв
- С/ка 2060 – 3 009,20 лв
- С/ка 2101 - 4 512,00 лв.
- С/ка 2109 - 18 828,00 лв.

Дебитните обороти на сметки 2031 и 2010 представляват преактуване на сгради и земи, както и завишаване на стойност на ДМА, вследствие на ремонти.

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

Дебитния оборот на сметки 2049- 9440,00лв.; сметка 2051- 55 610лв. и сметка 2060 – 1 250,00лв. е в следствие на прехвърлени активи от стопанска област СЕС, срещу кредита на сметка 7601.

Разходите за ремонти и придобиване на ДМА се натрупват първоначално по с/ка 2071 и след приключване на обекта се отнасят по сметки от гр.20 което води до увеличаване на първоначалната стойност на активите.

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 по параграф 24-04 «нетни приходи от продажба на стоки, услуги и продукция» 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.

Салдото по сметка 4511 към 30.09.2017г. представлява ДДС за внасяне, дължимо към 14.10.2017г. в размер на 1 264,85лв.

По сметка 4010 към 30.09.2017г. стоят неразплатени фактури на стойност 18 146,79 лв. Салдото е вследствие на издадени през м.09.2017г., но предадени в счетоводството и разплатени фактури през м.10 на 2017г.

Началното салдо на сметка 4020 на стойност 11 856,96 лв. е закрито по съответните разходни сметки към 30.09.2017г. Крайното салдо е 43 548,18 лв. което представлява основно платени застраховки за 2018г., абонаменти, както и разплатени авансови плащания по строителство.

Салдото на сметка 4110 в края на периода е намаляло спрямо началното салдо на сметката и е в размер на 28 453,89лв.

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" и дейност"Общински съвет" за м. септември , 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 170 974,30 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.

Извършено е сторниране на коректива на разходите за месец декември по корективни сметки 4971 и 4975. Сметка 4971 се отнася за разходи за ел. енергия, вода, телефони , снегопочистване и зимно поддържане ,сметопочистване и депониране на БО, както и др. разходи за външни услуги на обща стойност 44 405,41лв.. По сметка 4975 са сторнирани разходи помощи касаещи 2016г. в размер на 800 лв.

Началното салдо на сметка 4989 представлява коректив по неусвоени помощи постъпили в края на 2016 г. под условие да се използват за благоустрояване на централна част в гр. Плиска. Същият е закрит със сторнировъчна червена операция.

Инфраструктурните обекти който се изграждат чрез възлагане на външни организации се отчитат по подгрупа 607 в отчетна група „Бюджет"/"СЕС" и след това се завеждат в отчетна група „ДСД" по дебита на сметките от подгрупа 22 при тяхното придобиване.

Прилежащите към сгради и съоръжения земи се завеждат директно по дебита на сметка 2010 „Прилежащи към сгради и съоръжения земи" срещу кредитиране на сметките от раздел 4/ или група 50/ или група 74 и др. в отчетна група „Бюджет"/ „СЕС".

По сметка 6098 и § 10-98 са отчетени представителните разходи на кмета, кметовете на кметства и на председателя на общински съвет

През 2017г. Общината продължава да извършва плащания на главница и лихви по отпуснат дългосрочен кредит отчетени като текущ дял по сметка за главница 1993 и за лихви 1994 .

По сметка 6451 – Субсидии и други текущи трансфери за нестопански организации от сектор „Държавно управление"се отчитат предоставените субсидии за текуща дейност на читалищата и спортните клубове По сметка 6421 – Помощи,обезщетения и др.текущи трансфери за домакинства се отчитат помощи и обезщетения по решение на общинския съвет, както и изплатени присъдени издръжки.

Кредитен оборот на сметка 7601- 66 300,00лв. представлява осчетоводено прехвърляне на активи от стопанска област"Сметки и средства от европейския съюз".

Отчитането задбалансово на показателите за поети ангажименти за разходи се извършва чрез сметка 9200. При начисляване на договор за поет ангажимент се кредитира сметка 9200 срещу дебитиране на 9800. Крайното салдо на сметка 9200 е на стойност 1 159 033,60 лв. и представлява наличните към края на годината поети ангажименти за разходи по договори.

Сметка 9801 се дебитира срещу сметка 9803 при реализация на ангажименти, които не са обвързани с договорни отношения.

Сметка 9803 отразява сумата на реализираните общо ангажименти през годината и е на стойност 1 544 834,49 лв. Тук се включват текущи, капиталови разходи, разходи за помощи и обезщетения, както и за субсидии.

Сметка 9860 отразява показателя „нови задължения за разходи“ и е равна на кредитният оборот на сметка 9803 минус (Дт оборот с/ка 4020 „минус“ Кт оборот на с/ка 4020). Крайното салдо на сметката е 1 513 142,71лв.

По сметка 9915 се водят просрочените вземания по наеми и концесии , които към 30.09.2017 г. са на стойност 38 576,12 лв.

В отчетна група “Сметки за средства от Европейският съюз” са отчетени и приходи и разходи от реализирани проекти по Оперативни програми на Европейския съюз. Изготвени са и отделни оборотни ведомости за средствата от НФ – Кохезионен и структурни фондове за средствата от Разплащателната агенция на Държавен фонд Земеделие.

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 70 115,19 лв. и представлява финансираните разходи за сметка на националното съфинансиране.

Крайно кредитно салдо на сметка 9944 е 397 319,38 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 30.09.2017г.

ДАРИНКА АТАНАСОВА
Директор на дирекция“Обща администрация“

Изготвил:
Елена Гелкова
Главен счетоводител