

ОБЯСНИТЕЛНА ЗАПИСКА

КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ НА ОБЩИНА

ВЕНЕЦ

ЗА 2018 ГОДИНА

За целите на консолидиране на МФ на счетоводната информация за активите, пасивите, приходите и разходите на бюджетните предприятия, съгласно чл. 63 от Закона за счетоводството са изгответи оборотни ведомости поотделно за трите отчетни групи (стопански области) с данни за състоянието на счетоводните сметки преди операциите **по приключването**.

За годишния финансов отчет на Община Венец за 2018 г. е приложена формата и съдържанието на годишния финансов отчет, определени съгласно Заповед №3МФ-1338/22.12.2015 г. на Министъра на финансите.

Счетоводната отчетност на начислена основа в Община Венец е изготовена в съответствие със Сметкоплана на бюджетните организации (СБО), Индивидуалния сметкоплан на Общината, Национални счетоводни стандарти, Указания на Министерство на финансите и др. нормативни актове. Индивидуалният сметкоплан на Община Венец е разработен на основание чл. 16, ал. 1, т. 1 от Закона за счетоводството, на база утвърдения с указание №ДДС 05/14.04.2015 г. на Министъра на финансите Сметкоплан на бюджетните организации (СБО) за 2015 г. Структурата на индивидуалния сметкоплан е изградена на четири нива: раздели, групи, подгрупи и синтетични сметки. Към откритите синтетични сметки Община Венец и второстепенните ѝ разпоредители с бюджети разкриват аналитични сметки до ниво, определено от техните потребности.

През 2016 г. Община Венец попадна в обхвата на Сметна палата за извършване на одит и се извърши заверка на ГФО. Одитното становище е заверка без резерви. За 2017 г. не е извършена заверка на ГФО от Сметна палата.

Община Венец по смисъла на чл. 2, ал. 3 от Закона за счетоводството, е обособена самостоятелна структура, чиято дейност се финансира изцяло с бюджетни средства. От 2009 г. Общината е и бенефициент по проекти финансиирани от Националния фонд и ДФ "Земеделие". Общината не е регистрирана по ЗДС.

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

При съставянето на годишния отчет за изпълнение на бюджета и сметките за средства от ЕС, общината се е съобразявала със следното:

- пълна изчерпателност - отразяване на всички активи, пасиви, приходи и разходи, всеобхватност на финансовата и нефинансова информация;
- оценяване – отразените активи и пасиви са остойностени и отразени в баланса в съответствие с действащото законодателство и приетата счетоводна политика;
- наличност и валидност - отразените активи и пасиви в баланса реално съществуват и са в наличност;
- оповестяване - направено е подходящо оповестяване на прилаганата счетоводна политика и на информацията за състоянието и изменението на активите и пасивите;

- съответствие на формата и съдържанието с нормативните изисквания.

Към 31.12.2018 г. в общината и във всички второстепенни разпоредители с бюджет има открыти бюджетни сметки в лева, сметки за средствата от Европейския съюз и една набирателна сметка на общината.

Консолидираният годишен финансов отчет на Община Венец за 2018 г. обхваща дейността на общината като първостепенен разпоредител и на 3 броя второстепенни разпоредители с бюджети, както следва: СУ „Н. И. Вапцаров” с. Венец, ОУ „Христо Смирненски” с. Ясенково и ОУ „П. Р. Славейков” с. Изгрев. От 01.04.2008 г. училищата в общината преминаха на делегирани бюджети. Активите и пасивите се отписаха от общината и се прехвърлиха по съответните УВЗ. При тях също е заведено двустранното счетоводство. Използва се утвърденият от Общината индивидуален сметкоплан, съобразен със Сметкоплана на бюджетните организации (СБО).

Във всички второстепенни разпоредители са въведени Системи за финансово управление и контрол.

В Община Венец няма финансов контролър, назначен по щата на общинска администрация, а един от Гл.специалисти „Финанси“ съвместява функцията на финансов контролър.

В резултат на предприетите мерки за строга финансова дисциплина и контрол, разумно, целесъобразно и ефективно разходване на средствата, бюджетната година приключи без просрочени задължения за цялата система на Община Венец, с преходни остатъци, както в държавно делегираните, така и в местните дейности, които дават възможности за добър старт през 2019 г.

Утвърдената от кмета на Община Венец счетоводна и амортизационна политика за 2017 г. със Заповед №003/04.01.2017 г. в първостепенния разпоредител Община Венец е задължителна и се прилага от всички второстепенни разпоредители.

С цел да се реализира съпоставимост в отчетните периоди доколкото е възможно има приемственост в счетоводната политика за 2017 г. спрямо тази от 2015 г. като тази от 2017 г. е допълнена, разширена и уточнена предвид преминаване към Сметкоплана на бюджетните организации (СБО), съгласно указание №ДДС 05/14.04.2015 г. на Министъра на финансите. Направени са също така допълнения и уточнения по инициатива на администрацията и във връзка с констатации на одити от Сметна палата. Съгласно утвърдената за 2017 г. Счетоводна политика на Община Венец, същата като първостепенен разпоредител и второстепенните разпоредители с бюджет премина към СБО, считано от **01.01.2017** г. Същата не е изменена през 2018 г.

Всички второстепенни разпоредители към Община Венец са запознати с утвърдената за 2017 г. счетоводна политика, като сканирано копие на същата е изпратена на електронните им адреси за запознаване и прилагане. Освен това във връзка с отчитането е въведена практика, след публикуване на всяко Указание от МФ или при друга необходимост от уточнения по начина на отчитане, се дават писмени указания от първостепенния към второстепенните разпоредители. Указанията се изпращат по електронен път и/или с писма по пощата на всички разпоредители едновременно.

Съставянето на оборотните ведомости и годишните финансови отчети е подчинено на Закона за счетоводството и писма и указания на Министерството на финансите като: ДДС № 20/2004 г., ДДС № 06 и 07/2008 г., ДДС № 12/2013 г., ДДС № 14/30.12.2013 г., ДДС № 13/08.12.2015 г., ДДС №05/14.04.2015 г., ДДС №07/22.12.2017

г., ДДС №02/09.03.2018 г. и ДДС №08/21.12.2018 г.

Счетоводният отчет е съставен в български лева.

Съгласно разпоредбите на закона за счетоводството Община Венец като бюджетно предприятие прилага задължително двустранна форма на счетоводството. Отчетността е обособена в две насоки: изготвяне на отчети на касова основа и изготвяне на отчети на начислена основа. Счетоводните записвания са двустранни, по счетоводни сметки, дейности и параграфи. Осъществява се равнение на приходите и разходите на касова основа. Касовата отчетност обхваща единствено паричните потоци за текущата година. Чрез нея са отразени и финансовите взаимоотношения между първостепенния разпоредител /Община Венец/ и второстепенните разпоредители като трансфер по §61-09 от ЕБК, с /+/ при получаване и с /-/ при възстановяване.

Формата на счетоводството са счетоводните регистри за систематично и хронологично записване и вътрешния ред за отразяване на информацията от счетоводните документи в регистрите.

В Община Венец се използва автоматизирана система за електронна обработка с програмен продукт /ПП/ FSD на „Изчислителен център към Министерството на финансите“ на ниво община. Заплатите се изготвят на програмен продукт “TERES”. За бюджета и тримесечните отчети се използва програмен продукт BDJ също към ИЦ на МФ. СУ „Н. Й. Вапцаров“ с. Венец използва същия ПП FSD Windows, а другите две училища: ПП DELTA PRO.

За нуждите на консолидиране, оборотните ведомости се представят с четири знака.

Община Венец съставя оборотни ведомости по трите отчетни групи както следва:

1. за отчетна група „Бюджет“ – съответстваща на касовия отчет на бюджета Б-3;
2. отчетна група „Други сметки и дейности“ (ДСД) – съответстваща на отчета на чуждите средства код Б3 с код 33;
3. отчетна група „Средства от европейския съюз“ (СЕС) – съответстваща на касовите отчети на средствата от европейския съюз, в това число:
 - оборотна за средства от ЕС от Националния фонд – отчет СЕС-3-KSF;
 - оборотна за средства от ЕС от Разплащателната агенция – отчет с наименование СЕС-3-RA;
 - оборотна за други европейски средства – отчет с наименование СЕС-3-DES;
 - оборотна за други международни програми – отчет с наименование СЕС-3-DMP;

През 2018 г. за всички отчетни групи се прилага Сметкоплана на бюджетните организации (СБО), утвърден с ДДС №05/2015 г. и Единната бюджетна класификация на Министерството на финансите за 2018, утвърдена от Министъра на финансите, съгласно чл. 14 от ЗПФ.

В Община Венец един актив се класифицира като дълготраен, когато:

- има натурално-веществена форма;
- се използва за дейността, за отдаване под наем, за административни и други цели;
- се използва през повече от един отчетен период;
- е със стойност на придобиване не по-малка от 700 лв.

Активите, които са със стойност по-ниска от 700 лв. задължително се третират и отчитат като краткотрайни активи. Възможните изключения за отделни активи от тези разпоредби са нормативно регламентирани с ДДС № 20/14.12.2004 г. на МФ.

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

Първоначално всеки придобит актив се оценява по:

- справедлива стойност - когато активите са получени в резултат на безвъзмездна сделка:

Дебит с/ки от група 20/Кредит с/ки от група 74

- цена на придобиване - при покупка:

Дебит с/ки от група 20/Кредит с/ки от група 50 (с/ка 4010)

- придобиване на активи, основен и текущ ремонт по стопански начин (собствено производство) - отчитат се по тяхната себестойност.

При придобиването на ДМА под каквато и да е било форма не се допуска директна кореспонденция със сметките за собствения капитал (групи от 10 до 12 от СБО).

Първоначалната оценка на ДМА, включително и на активите, които се изписват на разход при придобиването им, е в съответствие с разпоредбите на т. 4 от НСС 16 (цената на придобиване включва покупната цена и всички преки разходи), като:

- покупната цена включва митата и невъзстановимите данъци;
- преките разходи са разходите, необходими за привеждането на актива в работно състояние в съответствие с предназначението му (за подготовка на обекта, за първоначална доставка и обработка, за монтаж, за привеждане на актива в работно състояние, за хонорари на архитекти, инженери, икономисти и други разходи, произтичащи от непризнат данъчен кредит, свързан с изброяните преки разходи).

С последващите разходи за ремонт и подобрения на ДМА е завишена балансовата стойност на актива само в случай, че те водят до увеличаване 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/.

За отчетността на Общината важи общоприложимият принцип за бюджетните организации - активите да не се оценяват на стойности, които не могат да бъдат възстановими (реализирани).

В община Венец се възприема метода на осчетоводяване на компютърните конфигурации, когато стойността на цялата конфигурация надвишава минималния праг на същественост от 500 лв., като компютърната конфигурация се разглежда като един актив.

Последващите разходи за текуща подмяна на отделни компоненти се отчитат като текущи разходи, независимо от стойността на отделния компонент и не влияят на отчетната стойност на така признатия актив. Стойността на този актив се променя като цяло, в случаите на съществени основен ремонт, реконструкция и модернизация, както и при редукция на съществена част от елементите. Евентуални последващи преоценки и обезценки се прилагат спрямо целия актив, е не поединично за отделните компоненти.

При трайни и съществени промени в стойността на дадени активи (над 200 лв.), водещи до нарушаване на приетия праг, следва да се промени класифицирането на активите, вследствие на новите условия, като промяната се отразява от началото на следващия отчетен период. Промяната се отразява чрез съответните записвания между

сметките от група 20 и сметките от раздел 3 в зависимост от новите условия на класификация.

За активите, които към 01 януари на отчетната година са заведени по баланса като ДМА и са под прага на същественост и се влагат в употреба през отчетната година - активите се прехвърлят от сметките от група 20, след което се изписват чрез сметките от група 60 като текущ разход за отчетната година:

Дебит с/ки от група 60/Кредит с/ки от група 20

За целите на контрола материалните запаси се завеждат задбалансово по Дебит с/ка 9909/Кредит с/ка 9981.

Съгласно ДДС 10/28.12.2017 г. активите и пасивите в бюджетните организации се инвентаризират в следните срокове:

1.1. дълготрайните материални и нематериални активи - най-малко веднъж на три години, като се допуска стъпаловидно прилагане на процедурите за инвентаризиране по отделни класове нефинансови дълготрайни активи и/или по техни местонахождения (населени места, сгради или други териториално обособени места). При избор на такъв подход, той следва да се прилага последователно.

1.2. книгите в библиотеките - най-малко веднъж на пет години, като се допуска стъпаловидно прилагане на инвентаризацията по отделни библиотеки в системата на първостепенния разпоредител;

1.3. активи в употреба, изписани като разход - най-малко веднъж на две години, като се допуска и подход на стъпаловидно прилагане на процедурите на инвентаризиране за такива активи по отделни местонахождения. При избор на такъв подход, той следва да се прилага последователно.

1.4. материалните запаси - най-малко веднъж в годината;

1.5. останалите активи и пасиви - най-малко веднъж в годината.

Преди съставяне на оборотните ведомости е извършена годишна инвентаризация в Община Венец и всички второстепенни разпоредители, като резултатите от същата са осчетоводени към 31.12.2018 г. По време на инвентаризацията е извършен преглед на годността на активите и тези, които са изхабени морално и физически са предложени за бракуване от комисии пред кмета на общината въз основа съставени и утвърдени от Кмета и директорите или ръководителите на съответните второстепенни разпоредители протоколи за брак на ДМА. След одобряване на протоколите за брак, активите, от които не се очаква да се черпи в бъдеще икономическа изгода, са отписани от счетоводните сметки. Протоколите за брак са осчетоводени както следва: по дебита на сметка 6992 "Намаление на нефинансови дълготрайни активи от други събития" и по кредит на сметките от групи 20, 21. Бракуването на задбалансово отчитаните активи е отразено съответно по дебита на 9981 "Кореспондираща сметка за задбалансови активи" и по кредита на 9909 "Активи в употреба изписани като разход".

При извършване на инвентаризацията се направиха и прехвърляне на активи от склад в склад, поради тяхното фактическо преместване и смяна на МОЛ, за което бяха взети следните операции Дт9909/Кт9909 – 11 258 лв.; Дт2041/Кт2041 – 7 552 лв.; Дт2049/Кт2049 – 2600 лв. и Дт2060/Кт2060 – 867 лв.

Съгласно т. 86 от ДДС №07/22.12.2017 г. считано от 2018 г. бюджетните организации могат да извършват най-малко веднъж на три години преглед за обезценка на нефинансовите дълготрайни активи по реда на т.16.24 и т. 36.1 от ДДС 20/14.12.2004 г.

Предвид обстоятелството, че през 2017 г. със Заповед на Кмета на Община Венец №327/28.12.2017 г. е възложено извършването на преглед за обезценка на всички Дълготрайни материални активи /ДМА/, на Нематериални дълготрайни активи, Материални запаси /МЗ/, Краткотрайни материални активи /КМА/ и чужди активи по сметки 9110 и 9120, а именно: 2031 Административни сгради; 2032-Жилищни сгради; 2039- Други сгради; 207*- DMA в процес на придобиване; 2010 –Прилежащи към сгради и съоръжения земи; 2201-Земи ,гори и трайни насаждения; 2202-Инфраструктурни обекти; 2203-Активи с историческа и художествена стойност; 2041-Компютри и хардуерно оборудване; 2049-Други машини, съоръжения, оборудване; 205*-Транспортни средства; 2060-Стопански инвентар; 2101-Програмни продукти и лицензи за програмни продукти; 2109-Други нематериални; 3020- Материали.

През 2018 г. не е извършен преглед за обезценка на DMA. Извършено бе само преглед за обезценка на материални запаси. При отчитане на преоценка на СМЗ се прилага сметка 7802 от утвърденния индивидуален сметкоплан на община.

С преминаването към СБО прилежащите към сгради и съоръжения земи са заведени директно по дебита на сметка 2010 срещу кредитиране на сметки от раздел 4, или гр.50, или гр.74 и др.в отчетна група „Бюджет” и/или „СЕС”,

Дт см 2010/Кт см 7992

За отписване на продадени земи, прилежащи към сгради и съоръжения в отчетна група „Бюджет” е използвана сметка 6141 срещу кредитиране на сметка 2010. За отписване на земи, гори и трайни насаждения е използвана сметка 6131, а за отписане отчетната стойност на продадени сгради – сметка 6143.

Всички счетоводни записвания по сметките, касаещи отчитането на имоти общинска собственост – земи, сгради – сметка 2010, 2031, 2039, стават след предоставена информация от отдел „ТСУ”.

Приблизителната оценка на незавършеното строителство към 31.12.2018 г. не е извършена, тъй като към настоящия момент няма извършвани такива.

Материалните запаси са класифицирани в следните групи: горива, храна, учебни материали и помагала, строителни материали, други резервни части и други материали.

Класифицирането на стоково-материалните запаси се извършва като се прилагат разпоредбите на НСС 2 "Отчитане на стоково-материалните запаси" и при съобразяване заложената в СБО и формата на баланса за бюджетните организации класификация на материалните запаси (сметки от група 30). При първоначално придобиване стоково-материалните запаси (СМЗ) се оценяват по доставната им стойност. В доставната стойност се включват всички разходи по закупуването и преработката и други разходи, пряко свързани с доставката им. Разходите по доставката са разходи за превози и товаро-разтоварни операции. В разходите по придобиване (закупуване) не се включват складовите разходи по съхранението им, финансовите, извънредните и административните разходи. Последните се отчитат като текущи разходи за съответния период.

При употреба на СМЗ се използва метода на първа входяща - първа изходяща. При изписване /отписване или брак/ на материали, осчетоводени по сметки от група 30, изписването да става от „най-старата“ наличност.

Стойността на изписаните продукти се изчислява според приетия метод /ПО ЦЕНА НА ДОСТАВКАТА/. Разходът се осчетоводява по месечен отчет, представен в счетоводството в края на месеца от МОЛ

През 2018 г. няма стоково-материални запаси отадени в залог за обезпечаване на пасиви.

В община Венец за класифицирането и признаването на НМДА не се прилага праг на същественост.

По сметка 2101 са заведени нематериални дълготрайни активи за 30 713,89 лв. и по сметка 2109 на стойност 201 328 лв.

НМДА се обезценяват веднъж на две години.

Текущо изплатените разходи за поддръжка и абонамент на НМДА се отчитат като текущи разходи.

Отписването на НМДА (продажба, прехвърляне, липси и брак) се извършва по аналогичан начин на ДМА.

Съгласно указанията дадени с ДДС №05/30.09.2016 г. на МФ и Заповед №003/04.01.2017 г. на Кмета на Община Венец се разработи амортизационна политика на общината. В съответствие с т. 58 от ДДС № 05/2016 г. преминаването към начисляване на амортизации се извърши по начин, позволяващ отразяването в годишния финансов отчет за 2017 г. на разходите за амортизации на съответния актив в пълен размер.

Възприетият подход за класифициране на активите на **амортизируеми и неамортизируеми** в община Венец е в съответствие с т. 9, буква „в” и т. 23 от ДДС № 05 от 30.09.2016 г.

Амортизируем актив е нефинансов дълготраен актив, който подлежи на амортизация в съответствие с приложимата за бюджетните организации и предприятията по чл. 165, ал. 1 от ЗПФ счетоводна рамка (т. 9, буква „в” от ДДС № 05 от 30.09.2016 г.).

Неамортизируеми активи са тези, на които не се начислява амортизация в съответствие с дадените указания в т. 23 от ДДС № 05 от 30.09.2016 г.

В Сметкоплана на бюджетните организации (СБО) са предвидени два типа сметки за отразяването на двете страни на процеса на амортизацията:

- сметки за отчитане на (разходни) потоци – сметки от подгрупа 603 от СБО за начислените разходи за амортизация за съответния период;

- сметки за отчитане на наличности (коректив на отчетната стойност на съответните активи) – сметки от група 24 на СБО за акумулираната амортизация към определена дата. (т.11 ДДС 5/2016 г.)

Структурата от сметки от група 24 съответства еднозначно на балансовите позиции за съответните нефинансови дълготрайни активи, което позволява данните от съответната сметка от група 24 да бъдат автоматично отнесени в баланса като коректив (намаление на отчетната стойност) за съответната балансова позиция, без да е необходимо допълнителна идентификация на аналитично ниво. Аналогично, тъй като в отчета за приходите и разходите е предвидена само една позиция за разходите за амортизации, по нея ще се отнесат салдата на всички сметки от подгрупа 603 (преди

приключвателните операции). (т.12 ДДС 5/2016 г.)

Сметките от подгрупа 603 са с режим на приключване като всички останали сметки от раздел 6 – те се приключват в края на годината (след изготвяне на подлежащата на представяне в МФ оборотна ведомост) със сметка 1201. (т.13 ДДС 5/2016г.)

За начисляването на амортизациите от бюджетните организации се взима счетоводно записване от следния тип: (т.14 ДДС 5/2016 г.)

a/ за амортизация на дълготрайните материални активи от група 20:

Дт с/ки 6032-6036, 6039
Кт с/ки 2412-2416, 2419

b/ за амортизация на дълготрайните нематериални активи от група 21:

Дт с/ка 6030
Кт с/ка 2420

c/ за амортизация на дълготрайните материални активи от група 22 (прилага се само за активите, отчитани по сметка 2202):

Дт с/ка 6037
Кт с/ка 2417

Базисното положение за обособено отчитане в три отчетни групи (стопански области) се прилага и за начисляването на амортизациите, т.е. разходът за амортизации се начислява в отчетната група (стопанска област), където е позициониран активът към датата на стартиране начисляването на амортизациите. (т.15 ДДС 5/2016 г.)

Не са начислени амортизации в отчетна група (стопанска област) „Сметки за средства от Европейския съюз“ (SEC).

Съгласно дадените указания в т.т. 30-35 от ДДС № 05 от 30.09.2016 г. на Министерството на финансите, общината като първостепенен разпоредител с бюджет при утвърден в счетоводната политика стойностен праг на същественост на дълготрайните активи 700 лв. определя за амортизируемите активи с първоначална отчетна стойност от 700 лв. до 1500 лв. включително, без ДДС да се амортизират за две години. Очакваният реален срок на годност на тези активи може да е по-голям.

Прилага се за всички класове амортизируеми активи, с изключение на тези, които са определени в т. 30.6 и т. от 31- 35 от ДДС № 05 от 30.09.2016 г., чийто срок на годност се определя по общия ред, а именно:

- компютърните конфигурации, освен когато реалният им срок на ползване съвпада с предполагаемия срок на годност;
- когато първоначалната отчетна стойност на актива е очевидно нереално занижена и тя би надвишавала 1500 лв. при преоценка;
- при безсрочно предоставени от държавата/общините за управление амортизируеми активи и тези активи са заведени по баланса на общината по сметките

от раздел 2 *Дълготрайни активи* ;

- капитализирани разходи за основен ремонт и реконструкция (отчетени по сметка 2091) за задбалансово заведени (по сметка 9110) от бюджетната организация наети/предоставени ѝ за ползване за определен срок амортизируеми активи; същите се амортизират за по-краткия от двата срока: очакваният икономически полезен живот на капитализираните разходи или остатъчният срок на наема/ползването на актива.

- за амортизируемите активи, придобити чрез финансов лизинг се определя срок на годност по общия ред. В случай, че към датата на придобиване на актива чрез финансов лизинг е налице голяма вероятност бюджетната организация да върне актива на лизингодателя преди или към края на лизинговия договор, срокът на годност на актива се определя в рамките на срока на лизинговия договор. По подобен начин се процедира и за амортизиране на капитализираните разходи за основен ремонт на придобит чрез финансов лизинг актив, като в случай, че се очаква активът да бъде върнат в рамките на срока на лизинговия договор, срокът за амортизиране на тези разходи се определя за по-краткия от двата срока: очакваният икономически полезен живот на капитализираните разходи; остатъчният срок на наема/ползването на актива.

В съответствие с т. 50 от ДДС № 05 от 30.09.2016 г., община Венец допуска, когато даден актив включва отделни разграничими и заменяеми (подновяеми при основен ремонт или реконструкция) съществени (като стойност) компоненти със срок на годност, различен от този на целия актив, разработването на отделен амортизационен план за съответния компонент, доколкото амортизируемата стойност на целия актив може да се разпредели на разумна база между този компонент и останалата част на актива.

За стартирането (подновяването) и прекратяването на начисляването на амортизациите се прилагат следните основни положения:

1.1. начисляването на амортизацията започва от месеца, следващ месеца, в който амортизируемият актив е придобит или въведен в употреба (за идентифицираните като трайно неупотребявани активи по т. 16-буква „з“ подновяването на начисляването на амортизациите започва от месеца, когато отново започват да се ползват в дейността на бюджетната организация като амортизирам актив); (т.36.1 ДДС 5/2016 г.)

1.2. начисляването на амортизацията се преустановява от месеца, следващ месеца, в който амортизируемият актив е изведен от употреба, независимо от причините за това (за активите по т16-буква „з“ - от съответния месец, определен от бюджетната организация с обосновката при идентифициране на актива като трайно неизползван). (т.36.2 ДДС /2016 г.)

В системата на Община Венец е възприет подход на месечно разпределение на годишната амортизационна квота съгласно т. 43, затова се допуска стартирането (подновяването) и прекратяването на начисляването на амортизациите да започва от началото на следващия месец, в което е възникнало основанието за стартиране (подновяване) или прекратяване на начисляването на амортизациите. (т. 37 ДДС 5/2016 г.)

От практически съображения се допуска за всички амортизируеми активи, придобити/въведени в употреба през последното тримесечие на финансовата година или за отделни класове от тях, в системата на Община Венец да се възприеме подход на начисляване на амортизацията на такива активи, считано от месец януари на следващата година. (т.38 ДДС 5/2016 г.)

Община Венец, в съответствие с т. 4.2 от СС 4 определя да се пренебрегне остатъчната стойност на амортизируемите активи като незначителна по размер до 300 лв. с ДДС. Амортизируемата стойност на активите в тези случаи е равна на отчетната им стойност.

В съответствие с т. 41 от ДДС № 05 от 30.09.2016 г. определянето на остатъчната стойност се извършва от всеки второстепенен разпоредител с бюджет в системата на общината. Община Венец не определя конкретни унифициирани изисквания в тази насока.

Изборът на *метода на амортизация* в община Венец отразява модела на потребление на икономическите изгоди и потенциал, съдържащи се в амортизируемия актив. Предвид естеството на дейността на общината и в съответствие с дадените указания в т. 44 от ДДС № 05 от 2016 г., линейният метод е най-подходящия за амортизиране на всички класове нефинансови активи в общината и нейните второстепенни разпоредители с бюджет.

Този метод се прилага, тъй като общината не може да определи ползата от употребата на активите в рамките на срока на годност, поради целта на използването на нефинансовите активи в повечето случаи за административни нужди.

При линейния метод, амортизацията се разпределя пропорционално на периодите, които обхващат предполагаемия срок на годност на амортизируемия актив.

Преминаването към начисляване на амортизации се извърши по начин, който позволи отразяването в годишния финансов отчет за 2017 г. на разходите за амортизации на съответния актив в пълен размер, т.е. са отразени сумите за амортизации, отнасящи се за целия период на финансовата година: от 01.01.2017 г. или датата на придобиване/въвеждане на актива до 31.12.2017 г. или датата на извеждане на актива, освен за активите по т. 52 и 53 (т. 58 ДДС 5/2016 г.).

Счетоводните записвания са следните:

В отчетна група „БЮДЖЕТ”

Дт с/ки 6033/Кт с/ки 2413

Дт с/ки 6034/Кт с/ки 2414

Дт с/ки 6035/Кт с/ки 2415

Дт с/ки 6036/Кт с/ки 2416

Дт с/ки 6030/Кт с/ки 2420

В отчетна група „ДСД”

Дт с/ки 6037/Кт с/ки 2417

За всички случаи на отписване на нефинансов дълготраен актив, както в резултат на трансакции (чрез продажба, безвъзмездно прехвърляне, други форми на реализация), така и в резултат на други събития (липси, кражби, брак и др.), отписването се извършва по балансова стойност (отчетната стойност, намалена с акумулираната амортизация), като се съставя съответното записване: (т. 18 ДДС 5/2016 г.)

Дт с/ки гр. 24 – акумулирана амортизация (АА)

Дт с/ки 613, 614, 64, 6992, 76Х2 – балансова стойност (ОС-АА)

Кт с/ки гр. 20, 21 и 22 – отчетна стойност (ОС)

За отписване на бракуван ДМА /отоплителен котел/ са начислена амортизация

през годината е взета операция:

Дт с/ки гр. 2414 – акумулирана амортизация (АА) – 831,84 лв.

Дт с/ки 6992 – балансова стойност (ОС-АА) – 3 328,16 лв.

Кт с/ки гр. 2049 – отчетна стойност (ОС) – 4 160 лв.

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

Извършен е анализ на просрочените вземания към 31.12.2018 г., сумите са отразени по задбалансовите сметки от подгрупа 991 „Статистика на просрочените вземания”. Същите са посочени и в справката за просрочените вземания и задължения, изготвена по образец към касовия отчет. Просрочените несъбрани вземания в края на отчетния период са 27 850,15 лв.

По сметка 9214 „Получени гаранции и поръчителства” са отразени банковите гаранции във връзка с изпълнението обществени поръчки, общо в размер на 14 929,68 лв. в отчетна група БЮДЖЕТ.

В края на отчетния период е извършена инвентаризация на вземанията. При инвентаризирането на разчетите се получиха телефонни обаждания, писма и среци с контрагенти на място за уточняване на вземанията, след което една част от тях бяха погасени в кратки срокове.

През 2018 г. няма предоставени служебни аванси на подотчетни лица.

Няма допуснато изразходване на бюджетни средства, планирани и получени за финансиране на държавни дейности, за изплащане на разходи за местни дейности.

В отчетна група „Други сметки и дейности“ (ДСД) се отчитат чуждите средства, които са основно:

- депозити по договори на общината с различни контрагенти;
- гаранции по изпълнение на договори;
- средства по §4 от Закона за собствеността и ползването на земеделските земи;
- средства по чл. 37, „б“ „в“ от Закона за собствеността и ползването на земеделските земи;

Съгласно указанията дадени в раздел IV т. 18 от ДДС 14/2013 г. е отменено задбалансовото отчитане на активите, попадащи в обхвата на т. 16.3 от ДДС №20/2004 г. (земи, гори и трайни насаждения; инфраструктурни обекти; ДМА с художествена и историческа стойност; паметници на културата, музейни експонати и други подобни (без сгради); книги за библиотеките), като през 2014 г. са закрити с/ки 9901, 9902, 9904, като са кредитирани срещу дебитиране на сметка 9981 „Кореспондираща сметка за задбалансови активи“. Същите са прехвърлени за отчитане по сметките от група 22 от СБО в отчетна група „ДСД“ чрез следното записване: Дт с/ка 22/Кт см 7992.

За земи прилежащи към сгради се приемат всички земи, върху които има сграда или съоръжение.

В отчетна друга „ДСД“ се завеждат само земи, представляващи празни терени. С преминаването към СБО активите (земи, гори, трайни насаждения, инфраструктурни обекти, активи с художествена и историческа стойност, книги в библиотеките) са изписани на разход в отчетна група „Бюджет“, а след това са заведени по дебита на сметките от група 22 като се кредитира сметка 7609 в отчетна група „ДСД“.

Учебниците в училищата са заведени по сметка 2204.

В изпълнение на т.35 от ДДС №03/31.03.2016 г. на МФ за отписване на продадени земи по отчетна стойност е дебитирана сметка 7602 срещу кредитиране на сметка 2201 в отчетна група „ДСД”, а в отчетна група „Бюджет” се дебитират сметки 41, 48, 50 и др. срещу кредит 713, 7147 и 7149, като едновременно с това се взема и следната счетоводна операция 6131, 6147, 6149/7602.

Отчетна група „Средства от европейския съюз”:

С влизането в сила на Закона за публичните финанси и закриването на извънбюджетните сметки и фондове, изготвяните съгласно ДДС №7/2008 г. отчети за ИБСФ и оборотните ведомости за тях се преименуват в отчети и съответно ведомости за „Средства от европейския съюз” (SEC).

Оборотната ведомост и съответно отчетите на „Средствата от европейския съюз” включват:

- отчет SEC-3-КСФ и оборотна ведомост на средствата от Кохезионния и структурните фондове на ЕС, администрирани от НФ, включително и националното съфинансиране /сметките попадащи в обхвата на ДДС №7/2008 г./;
- отчет SEC-3-РА и оборотна ведомост на средствата от европейските земеделски фондове, администрирани от Разплащателната агенция към Държавен фонд „Земеделие”, включително национално съфинансиране;
- отчет SEC-3-ДЕС и оборотна ведомост на другите европейски средства по програми и проекти, финансиирани от фондове и институции на ЕС, включително националното съфинансиране, като средства по програми за трансгранично, транснационално и междурегионално сътрудничество, средства по подсекторни програми „Леонардо да Винчи”, „Еразъм”, „Коменски”, средства по други програми и проекти, финансиирани от фондове и институции на ЕС по смисъла на § 1, т. 36 от ЗПФ.
- отчет SEC-3-ДМП и съответно оборотната ведомост на другите международни програми включва определените от Министъра на финансите средства по другите международни програми свързаното с тях национално съфинансиране като Норвежки финансов механизъм, финансов механизъм на европейско икономическо пространство (ЕИП) и българо-швейцарската програма за сътрудничество 2009-2019.

Средствата и операциите по цитираните по-горе проекти са отчетени като „сметки за средства от Европейския съюз”, включително и в случаите, когато свързаните с тях приходи, разходи, трансфери и финансиране са предвидени първоначално по съответния бюджет.

Министерството на финансите направи промени в начина на европейското финансиране с указанията, дадени във ФО-2 от 27.01.2015 г.

Общинското съфинансиране и авансово финансиране, ако е предвидено такова по тези проекти, не се разходват чрез бюджета на общината/разпоредителя, а се превежда като трансфери между бюджетната сметка и сметката за средства от ЕС. По този начин чрез тази банкова сметка следва да се извърши пълния размер на разходите по проекта.

Съгласно т. 19 от ФО-2 от 27.01.2015 г. на МФ, считано от 01.01.2015 г. се променя начина на отчитане на авансовото финансиране за сметка на бюджета на бенефициентите-съответните разпоредители с бюджет на плащания по проекти,

отчитани в „СЕС“, **когато проекта е одобрен, но не е получено финансиране** (т.e. отменя се подхода на отчитане, посочен в т. 23-26 от ДДС № 06 от 2008 г.). Съгласно т. 20 от указанietо, при получаване на съответното финансиране и възстановяване на авансовото финансиране по бюджета на общината-бенефициент, отпада досегашния подход на сториране на отчетения в бюджета разход и прехвърлянето му в отчетна група „СЕС“, а вместо това се взима само записване в отчетна група „БЮДЖЕТ“ и отчетна група „СЕС“ за отразяване възстановяването на получени/представения временен безлихвен заем /по чл. 104, ал. 1, т.4 и 5 от ЗПФ/.

Задбалансовата отчетност за поети ангажименти (сметка 9200 и подгрупа 980), нови задължения за разходи (сметка 9860) се води изцяло и **само в отчетна група „СЕС“**, независимо от начина на финансиране на плащанията.

Задбалансова отчетност за отразяване на националното и друго съфинансиране (сметки 994) се води **само в „СЕС“**.

За целите на получаването, съхраняването, разходването и отчитането на предоставените на общината средства от Националния фонд по проекти се използва отделна сметка за средства от Европейския съюз в левове За тази сметка се прилага код 7443 вместо код 7444 от датата, посочена в съвместно писмо на МФ и БНБ ДДС № 8/2008 г.

В община Венец е обособена отделна банкова сметка с код 7443, като за всеки отделен проект е обособена отделна подсметка за проследяване на движението по него.

Превежданите от Националния фонд средства по банкова сметка 7443 се отчитат от общината по § 63-01 от ЕБК и сметка 7532. Този параграф и сметка се използват от общината и в случаите, когато тя възстановява неуисвоени такива средства, дължими от НФ, включително и от минали години, а при превод на лихви за НФ се ползва § 63-02.

Авансовото финансиране се извършва чрез превеждането на суми от банкова бюджетна сметка към сметки 7443/186x, вместо директно да се извършва плащане от бюджета. В тези случаи преводът на авансовото финансиране между тези две банкови сметки се отчита като временни безлихвени заеми между бюджет и сметки за средства от Европейския съюз в случаите по чл. 104, ал. 1, т. 4 от ЗПФ. Плащанията към съответните доставчици се извършват от тези сметки. Възстановяването на авансово финансиране, когато е предоставено чрез превод от банкова бюджетна сметка по **банкова сметка 7443 или 186x** се извършва чрез превод от банковата сметка 7443/186x по банковата бюджетна сметка на бюджетната организация, като в случаите по чл. 104, ал. 1, т. 4 от ЗПФ се прилага § 76-00 и **счетоводни сметки 4624 (в БЮДЖЕТ) и 4614 (в СЕС)**. В случай, че то не може да бъде възстановено от последващи трансфери от НФ /например има непризнати разходи/ заемът се трансформира в трансфер между бюджетни и извънбюджетни сметки и се взимат съответните записвания на касова и начислена основа.

Съгласно т. 21 от ФО-02 от 27.01.2015 г. на МФ, за извършени плащания от бюджета на бюджетната организация-бенефициент *преди да е одобрен проектът* продължава да се прилага досегашния подход на отразяване като разход по бюджета на **касова и начислена основа в „Бюджет“ по общия ред, без да се взимат записвания в СЕС, като аналогично се отчитат и **поетите ангажименти и новите задължения за разходи**(сметки от подгрупи 980 и 986) в отчетна група „Бюджет“.**

Съгласно т. 21.1 от указанията в случай, че проектът бъде одобрен за финансиране със средства от Европейския съюз или по други международни програми, правилата на финансово отчитане са: прехвърляне на сумите от **отчетна група „Бюджет“ в отчетна група „СЕС“** се прилага само, когато тези операции са признати за **допустими** по проекта. **Касовите разходи**, пряко свързани с проекта, се отчитат в отчетна група „Бюджет“ като трансфер по §§ 62-02 и се отразяват огледално в отчетна група „СЕС“ по §§ 62-01 и по съответните разходни параграфи от ЕБК;

Отчетените на **начислена основа** разходи и придобиване на активи се прехвърлят от отчетна група „**Бюджет**“ в отчетна група „**СЕС**“ чрез кореспонденция със сметка 7534 (в „**Бюджет**“) и 7524 (в „**СЕС**“) в размер на сумата, отчетена по **§ 62-00** и **сметка 7601** – за разликата между данните за тези разходи и придобиване на активи на касова и начислена основа;

Активите, придобити със средства по оперативни програми на ЕС или други донори, както и основния ремонт, извършван с такива средства се прехвърлят в отчетна група „**Бюджет**“ или „**ДСД**“ в края на годината или след приключване на проекта.

В случай, че проектът не бъде одобрен за финансиране със средства от Европейския съюз или по други международни програми – разходите остават **за сметка на бюджета** и не се взимат допълнителни записвания.

Когато средствата подлежат на възстановяване под формата на трансфер между бюджетни организации, се прилага сметка 4970 „**Коректив за задължения към бюджетни организации**“.

Счетоводните записвания са:

- 1 . Дт 5013/Кт 75 – при получаване на аванса;
2. Дт 4970/Кт 4393 – за начисляване на главницата по задължението;
3. Дт 6270/Кт 4393 – за начисляване на лихва по задължението;
4. Дт 4393/Кт 4970 – отнасяне на изплащане на главницата по задължението;
5. Дт 7532 §§62-02 /-/ Кт 5013, 7500 – изплатена парична сума като трансфер;

По проекти, за които се получиха авансовите суми към края на годината, счетоводните записвания от т.1-т.4 се взеха за 2018 г.

За наличните суми по текущите банкови сметки банките дължат лихви на бюджетните организации.

За начисляване на лихвата по банковата сметка се съставя счетоводната статия: Дт 5073/Кт 7251;

За постъпването на приходите от лихви: Дт 5013/Кт 5073 §24-08;

В подгрупа 994 „**Статистика за финансиране на разходи за сметка на бенефициенти, Европейски съюз и други донори**“ Община Венец отразява дела за съфинансиране и дяловете за финансиране на ЕС и останалите донори при финансирането на разходите и придобиването на активи по програми на ЕС, както и по други международни програми и проекти. Сметките от *подгрупа 994* се кредитират срещу дебитиране на сметка 9989 с припадащата се сума на съответното финансиране (национално, на Европейския съюз и от други донори) в общия размер на разходите (включително и сумите за придобиване на активи). В определени случаи на корекции, ревизиране на приблизителни оценки и др. е възможно сметките от тази подгрупа да се дебитират. Сметките от *подгрупа 994* се приключват в края на годината в кореспонденция със сметка 9989.

Записванията по тези сметки се взимат периодично (тримесечно и задължително в края на годината), като се допускат и приблизителни оценки при изчисляването на относителния дял на съответния източник за финансиране, когато не може да се определи точно.

Когато има извършени разходи по даден проект, независимо дали е получено или не е получено финансиране, направените разходи се осчетоводяват според предвиденото в проекта процентно съотношение на финансирането със следното счетоводно записване:

Д-т с-ка 9989

К-т с-ка 9949 /например 5%/

К-т с-ка 9941 /например 15%/

К-т с-ка 9944 /например 80%/

При финансови корекции собственото финансиране се увеличава и с него се коригира взетите счетоводни записвания:

Д-т с-ка 9989 /например 5%/
К-т с-ка 9940 / например 5%/

По сметките от *подгрупа 994* не се отразява предоставено финансиране под формата на заем, а само сумите, които се предоставят безвъзмездно.

Сметка 9940 „Недопустими разходи за сметка на бенефициента” се използва за отчитане на недопустимите разходи, като в зависимост от конкретния случай, тази сметка може да се кредитира в кореспонденция с други сметки от подгрупата или със сметка 9989. По същество недопустимите разходи увеличават относителния дял на осигуреното от Общината финансиране, тъй като те не се покриват от осигуреното от донорите финансиране. За 2018 г. по тази сметка са отчети 10 330,59 лв. от непризнати разходи по проекти към ОПРЧР, оставащи за сметка на бенефициента.

Сметка 9949 „Финансиране на разходи за сметка на бенефициента” се предвижда да се използва за отчитане на предвиденото в съответните програми и договори финансиране за сметка на Общината, което се явява извън (или в допълнение на) националното съфинансиране.

Отчетът на Община Венец за средства от Европейския съюз включва обобщени данни на оперативните програми и проекти по други европейски средства и други международни програми, както на Община Венец, така и на общинските училища като второстепенни разпоредители.

I. Отчет (СЕС-3-KSF) и оборотна ведомост на средствата от Кохезионния и структурните фондове на ЕС, администрирани от НФ, включително и националното съфинансиране (сметките попадащи в обхвата на ДДС № 7/2008 г.) и отчета (СЕС-3-RA) и оборотна ведомост на средствата от европейските земеделски фондове, администрирани от Разплащателната агенция към Държавен фонд „Земеделие”, включително националното съфинансиране през 2018 г. обхваща следните проекти:

1. ОП „РЧР” в Община Венец – както следва:
 - „Работа”;
 - „Приеми ме 2015”;
 - „Осигуряване на топъл обяд към ОПХ”;
 - „Обучение и заетост на младите хора”;
 - „Нова възможност за младежка заетост” Договор №5;
 - „Нова възможност за младежка заетост” Договор №13;
 - „Активно включване”
 - „Твойт час” на УВЗ;

Отчетените разходи за 2018 г. възлизат на 998 298,74 лв. Заплатите и осигурителните вноски на работещите по горецитиранные проекти, както и месечните помощи за отглеждане на дете по проект „Приеми ме 2015” за м. Декември са начислени по съответните разчетни сметки. Временният безлихвен заем за изпълнение на същите е отразен по началното и крайното салдо на сметка 4614 – в размер съответно 18 685,32 лв. и 44 728,41 лв. По сметка 6012 „Разходи за храна” са отчетени направените разходи за храна по проект „Осигуряване на топъл обяд към ОПХ” в размер на 146 875,01 лв.

В Общината през 2018 г. е изпълняван проект „Твойт час” по другите Европейски средства по програми и проекти, финансиирани от фондове и институции на ЕС в трите училища на територията на общината. Главно разходите са заплати и

осигурителни вноски на настите педагогически специалисти. Направени са и разходи за материали и външни услуги. Финансирането през 2018 г. е в размер на 31 581 лв.

По проект „Твоят час“ са извършени разходи в размер на 31 581,14 лв (осчетоводени в разходните сметки на оборотната ведомост и в сметка 9944 „Финансиране на разходи за сметка средства на ЕС“ – 31 581,14 лв. съгласно т. 84 от ДДС 14 от 2013 г. Полученото финансиране е в размер на 28 660,00 лв, от които са възстановени(върнати) в МОН – 3 764,39 лв

Между счетоводните сметки и разходните параграфи има необходимото равнение.

II. Отчет (SEC-3-RA):

- Проект №27/07/2/0/00551;

Този проект към ДФЗ РА стартира през 2018 г. по сметките са отразени само получения аванс и ДДС, както и издадените записи на заповеди, отразени по сметка 9289 – 37 633,85 лв. и склучени договори, отразени като поети ангажименти по сметка 9200 – 83 079,86 лв.

III. Отчет (SEC-3-DES) и оборотна ведомост на другите Европейски средства по програми и проекти, финансирали от фондове и институции на ЕС, включително националното съфинансиране, като средства по програми за трансгранично и транснационално и междурегионално сътрудничество (ТГС), средства по секторни програми „Леонардо да Винчи“, „Еразъм“, „Коменски“, средства по други програми и проекти финансирали от фондове и институции на ЕС по смисъла на § 1, т. 36 от ЗПФ.

- В Общината няма изпълняван проект по другите Европейски средства по програми и проекти.

IV. Отчет (SEC-3-DMP) и съответно оборотната ведомост на други международни програми обхваща следните програми и проекти:

- В Общината няма изпълняван проект по други международни програми.

Счетоводната система позволява отделна аналитичност, което е от изключително значение предвид голямото разнообразие от дейности и проекти по оперативни програми и дава възможност за аналитична отчетност по всеки проект поотделно, независимо че банковата сметка е една.

Информацията в оборотните ведомости е сведена до ниво синтетични счетоводни сметки /четири разреден номер/.

През отчетната година, в съответствие с Указанията на МФ и ДДС 20/2004 г. не са извършвани процедури по приключване на приходните и разходните сметки.

Различия между касова и начислена основа и други оповестявания, свързани с отчетността по ГФО за 2018 г.

1. През 2018 г. Министерството на труда и социалната политика с писмо изх. №08-70/15.01.2019 г. уведомява Община Венец за стойността на строително-ремонтните работи по проект „Красива България“ за обект „Ремонт на сградата на ДГ „Снежанка“ с. Изгрев“ на обща стойност 92 737,19 лв. Същите са заведени за м. Декември 2018 г., както следва: 2031/7612 – 92 737,19 лв.
2. През годината са получени дарения в натура – продукти по схема „Училищен Плод“ и по схема „Училищно мляко“ заведени по сметки 6012/7413 – 15 051 лв.

3. През годината ОУ „П. Р. Славейков” с. Изгрев получи дарение на компютър на стойност 779 лв., осчетоводен със следната статия: 2041/7413;

4. Във връзка с отписване от баланса на търговските дружества – ВиК оператори на активи /водостопански системи и съоръжения/- публична държавна собственост /ПДС/ и/или публична общинска собственост /ПОС/, съгласно §9, ал. 7 от ПЗР на Закона за изменение на Закона за водите /обн.ДВ, бр.10 от 2013 г., изм.и доп.-ДВ бр.58 от 2015 г./ са прехвърлени активи на Община Венец на обща стойност 78 310,38 лв., в т.ч. балансови – 72 303,28 лв. и задбалансови активи – 6 007,10 лв. Същите са заведени така както са прехвърлени на общината със следната счетоводна операция Дтгр.20/Кт7692 и в двете отчетни групи ДСД и БЮДЖЕТ. В изпълнение на Заповед №023/27.01.2017 г. на Кмета на Община Венец за извършване на преглед на всички активи – публична общинска собственост, по смисъла на чл. 19 от Закона за водите, активи – ВиК системи и съоръжения, отписани от баланса на „ВиК”ООД Шумен, намиращи се на територията на Община Венец, на съществуващите счетоводни оценки на балансовите и задбалансовите активи се извърши корекция в стойността им в случаите на очевидно нереално занижени или завишени отчетни стойности, по които в момента се водят тези активи. Извършената корекция е осчетоводена по съответните сметки от група 78./съгл.т.2.3,т.8.4 и т.16.2 от ДДС №20 от 14.12.2004 г./

През 2016 г. активи, които попадат под прага за същественост са заведени задбалансово по Дебит с/ка 9909/Кредит с/ка 9981, като след извършен анализ е извършено тяхното групиране според характера на активите и същите са заведени по баланса като ДМА по сметките от група 20 в кореспонденция със сметка 7992 в отчетна група „Бюджет” и по сметка 2202 в отчетна група „ДСД” за активи, които са инфраструктурни.

5. „ВиК-Шумен” ООД издаде и фактура №0000066431/21.12.2018 г. за направени инвестиции в публични ВиК активи през 2018 г. Същата е издадена в изпълнение на задълженията на дружеството по чл.7.4. от Договора за стопанисване, поддържане и експлоатация на ВиК системи и съоръженията и предоставяне на ВиК услуги. Взета е счетоводната статия Дт4110/Кт7124 – 15 244,96 лв., преиздадената настъпна фактура от Община Венец – Дт6076 – 8722,80 лв., Дт2039-986,57 лв., 20492 – 5535,59 лв./Кт4010 – 15 244,96 лв. в отчетна група „Бюджет”. Прехвърлените активи с приемо-предавателен протокол за извършени инвестиции в публични активи на стойност 8 722,80 лв. са взети операции: Дт2071, Дт2202/Кт7609 – 8 722,80 лв. в отчета група „ДСД”.

6. С Решение №418 и №419/29.08.2018 г. имот №000006 в землището на с. Венец с ЕКАТТЕ 10642 и площ 13,025 дка е обявен от общинска публична собственост в частна общинска собственост с начин на трайно ползване „Път IV” с дължина на пътя 1 300 м. Същият не фигурира в счетоводните регистри на общината и е заведен през м. Септември със следната счетоводна операция: 2202/7992 – 180 442 лв. в отчетна група „ДСД”. В изпълнение на Договор за дарение от 12.12.2018 г. същият е дарен на „Североизточно държавно предприятие” ДП гр. Шумен със следната счетоводна операция:7612/2202.

7. През 2018 г. завърши изпълнението на обект „Изграждане на многофункционална зала в с. Дренци”. В изпълнение на т. 35.3 от ДДС №5/2007 г. разходите при строителство на сгради се отчитат на касова основа по §52-06 „Изграждане на инфраструктурни обекти” и на начислена основа по сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт”. Разходи за строителен надзор, вкл. авторски и инвеститорски контрол при придобиване на сгради чрез строителство – по §52-06 и по сметка 2071. След приключване на обект сметка 2071 е приключена чрез следната счетоводна статия: 2031/2071 – 263 860,62 лв.

8. По сметките от група 20, за периода от 01.01.2018 г. до 31.12.2018 г има обороти по дебита на сметка 2031 „Административни сгради“ – 39735,14 лева, осчетоводен ремонт, финансиран с целева субсидия за капиталови разходи – частичен ремонт на ограда на ОУ „Христо Смирненски“, по кредита на сметка 7600 „Вътрешни некасови трансфери в отчетна група (стопанска област)“, както и в дебита и кредита на сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“.

Салдото за чужди материални запаси за съхранение е на стойност 875,30 лв. по сметка 9120 лв. Няма ДМА в чужбина.

В изпълнение т. 16.14 от ДДС №20/2004 г. на МФ, Община Венец начисли приписан приход от бюджетните организации, на които са предоставени активи за безвъзмездно право на ползване като на всичките са изпратени писма с посочена сума на приписания приход и счетоводната сметка, по която следва да се отрази. В община Венец счетоводната статия е: Дт 7682/Кт7189 – 14 976,00 лв., както и на читалищата, настанени в сгради общинска собственост – Дт6454/Кт7189 – 89 456,64 лв.

Към 31 декември на 2018 г. се начисли провизии за вземания на Общината по предоставени заеми, аванси, продажби и други разчети. Провизиите се начисляват общо по групи вземания, например: наеми, такси за градини, съдебни вземания и други подобни.

Вземанията, които се провизират в Община Венец се класифицират в две групи:

- трудно събирамо вземане - след изтичане на 180 дни от крайния срок на погасяване, вземането се класифицира като трудно събирамо и се провизира с 50 % от номиналната му стойност;
- несъбирамо вземане - при погиване на дължника, обявяването му в несъстоятелност и ликвидацията му, изтичане на погасителната давност, вземането се класифицира като безнадеждно и се провизира на 100 % от стойността. При изтичането на погасителната давност за всяко конкретно вземане, то следва да се отпише след изгответяне на докладна записка до кмета на общината, подкрепена със становище на юрист.

Когато възникне забавяне по-голямо от 180 дни по събирането на сума, която вече е включена в прихода от продажбата, несъбирамата сума по т. 5.3 от НСС 18 се провизира за трудно събирами и несъбирами вземания, като за целта се използват сметките от подгрупи 491 и 539 като коректив на отчетната стойност и 671 и 672 - като разход и сторниран разход:

Дебит с/ки от подгрупа 671/Кредит с/ка 491 (539)

За 2018 г. провизирането е на 50%, като само на „Лигнум холдинг“ ООД Германия ЧЮЛ е 100% /открито е производство по несъстоятелност с Решение №95/15.06.2018 г./ и е взета операция Дт 6717/Кт4917-56 340,85 лв.

Получаване (отписване) на провизираните вземания - отчита се като сторниран разход на провизия по съответните сметки от подгрупа 672. Последващата промяна в оценката на провизиите на вземанията се отчита като промяна в приблизителните счетоводни оценки и се отразява по сметките от подгрупи 671 и 672.

Дебит с/ка 491/Кредит с/ки от подгрупа 672

Към 31 декември в общината се извършва анализ на неизползваните отпуски от персонала, включително на припадащите се осигурителни вноски за сметка на работодателя и се начисляват провизии. В изпълнение на разпоредбите на НСС 19 са сторнирани разходите за начислены провизии за персонала през 2017 г. и са начислены дължимите суми за неползван платен годишен отпуск за 2018 г., в размери, които

реално биха могли да се ползват без да бъдат накърнени интересите на служителите и в интерес на работата.

При начисляване на разходите:

Д-т сметка 6047 /К-т сметка 4230 – 141 645,47 лв. за 2018 г.

В началото на следващата година провизираната сума се сторнира изцяло и наведнъж:

Д-т сметка 4230 /К-т сметка 6048 – 132 755,04 лв. за 2017 г.

Към 31.12.2018 г. има 250,00 лв. неусвоени помощи и дарения.

Съгласно счетоводната политика на общината за неусвоените помощи и дарения се използва сметка 4989 „*Коректив за неусвоените помощи и дарения*“. За неусвоените дарения:

Д-т сметки гр.7400 /К-т сметка 4989

В началото на следващата финансова година операцията се сторнира (червено сторно).

В изпълнение на указанията на Националния счетоводен стандарт 28 и съгласно т. 32.7 от ДДС №20/2004г. е извършена проверка на дяловите участия и акции в търговски дружества по прогнозни годишни резултати. Това се налага поради различните срокове за годишно приключване на бюджета и търговските дружества. За изпълнение на горното са изгответи и изпратени писма с обратна разписка до съответните търговски дружества (общо 2 на брой – ВиК Шумен – 2% и МБАЛ Шумен – 1,49%), в които община Венец има относителен дял на участие на бюджетната организация в капитала на търговското дружество под 20%, т.е. Община Венец притежава миноритарно участие, се прилага себестойностният метод. Този метод изисква инвестицията да се води по цена на придобиване – стойността на инвестицията при учредяване на дружеството. Стойността на инвестицията се определя от ГФО на търговското дружество за предходната отчетна година. Съответстващият дял на бюджетната организация се умножава по осчетоводения основен капитал (раздел „A“ от пасива на баланса, група I „Основен капитал“, колона „Текуща година“.). Основният капитал е елемент на собствения капитал. След получаване на писмо с баланса от МБАЛ Шумен и справка в Търговския регистър за „ВиК“, се направи анализ и се установи, че няма промяна в стойността на заведените дялове и не са взети операции през 2018 г.

През 2018 г. Община Венец е предоставила целени субсидии от бюджета си на организации с нестопанска цел(по &4500 от ЕБК) и сметка 6451, както следва :

- на Спортни клубове по приета от Общинския съвет решение - общо в размер на 35 000, отразено в местна дейност 714;
- На Читалища – общо субсидии в размер на 117 250 лв., от които в делегирана държавна дейност 738 по определен разходен стандарт 8 375 лв.
- Членски внос – 5 474,73 лв.

Към 01.01.2018 г. Община Венец няма поет банков дълг. Няма издадени и общински гаранции.

В раздел 6 – Разходи по икономически елементи са включени разходите по бюджета по видове, съобразени с единната бюджетна класификация и включените в нея разходни параграфи и съответно действащия сметкоплан за бюджетните предприятия.

Разходите се извършват на основание приетия бюджет по утвърдена класификация на МФ, като се спазват принципите на Системата за финансово управление и контрол на бюджетния процес и Наредбата за условията и реда за съставяне на тригодишна бюджетна прогноза за местните дейности и за съставяне, приемане, изпълнение и отчитане на бюджета на Община Венец.

Съгласно на т. 7.14 от ДДС №20 от 2004 г. от указанията на МФ за отчитане на възстановените разходи по бюджета на предприятието в намаление на съответните разходни параграфи – посочват се със знак (-) по разходния параграф, по който първоначално са били отчетени изплатените суми. Възстановяването на разход на начислена основа се отчита, като се кредитира съответната счетоводна сметка от раздел 6 „Сметки за разходи”, по която първоначално е бил отчетен разхода срещу дебитиране на банкова, разчетна или друга сметка (т.8.6 от ДДС №20 от 2004 г. на МФ). Възстановените от наематели суми за ток, вода, телефонни разговори и др. се отчитат на касова основа в намаление на разходния параграф, по който са отчетени първоначално и на начислена основа по кредита на сметките от раздел 6 „Сметки за разходи”.

В съответствие с т.49 от ДДС 20/2004 г. са начислени за ел.енергия, вода, телефон, наеми и други, независимо от това, че фактурирането от доставчиците и получаването на фактурите е през 2019 г. предвид обстоятелството, че разходите се начисляват през периода, през който са възникнали, независимо дали е извършено плащане чрез използване на сметки 4971 и 4961.

Спазено е принципното изискване за взаимовръзка на разходните сметки с разходните параграфи.

1. Взаимовръзка на отчените суми по § 01-00 „Заплати и възнаграждения на персонала, нает по трудови и служебни правоотношения” и § 02-00 „Други възнаграждения и плащания на персонала” със сумите, отразени като дебитни салда по сметките от подгрупа 604 „Разходи за заплати, други възнаграждения и провизии на персонала” / без сметки 6047, 6048 и 6049/- 2 810 417 лв.

Разходите за работни заплати се начисляват въз основа на ежемесечно изгответи ведомости, а сумите по тях се изплащат в месеца, за който се отнасят. За м. Декември възнаграждението на председателя на ОбС с. Венец е начислено и е отразено в кредитните салда на сметки 4211, 4510.

2. Отразяване на средствата от СБКО /без тези които се изплащат като възнаграждение/, по отделните разходни параграфи/подпараграфи в съответствие с икономическият тип на разхода: например – материали – по § 10-15 ; външни услуги – §10-20, придобити ДМА – по §52-00 и др.

3. Правилно отчитане на извършените разходи за храна по §10-11 „Храна” и равенство с отразените суми, като дебитно салдо по с-ка 6012 „Разходи за храна” /коригирана с началното дебитно салдо по с-ка 30202 със знак /-/ и с крайното дебитно салдо на с-ка 30202 на 31.12. със знак /+/, както и с начислените разходи през месец декември на съответната година, но платени през следващата и получените дарения в натура, както и записванията по §24-04 със знак „минус”, в съответствие с указанията на МФ, дадени с т. 49 от ДДС № 20 от 2004 г.

4. Правилно отчитане на извършените разходи за медикаменти по § 10-12 и равенство с отразените суми като дебитно салдо по сметка 6013 „Разходи за медикаменти” – 1 115,02 лв.

5. Правилно отчитане на извършените разходи за постелен инвентар и облекло по § 10-13 „Постелен инвентар и облекло” и равенство с отразените суми като дебитно салдо по сметка 6015 „Разходи за постелен инвентар и работно облекло” – 8545,70 лв.

6. Правилно отчитане на извършените разходи за учебници и книги по § 10-14 „Учебни и научноизследователски разходи и книги за библиотеките” и равенство с отразените суми като дебитно салдо по сметка 6014 „Разходи за учебни материали и помагала” – 26 692,47 лв.

7. Правилно отчитане на разходите по § 10-16 „Вода, горива и енергия” и равенство с отразените суми по сметка 6010 „Разходи за горива, вода и енергия”, коригирана с началното дебитно салдо на сметка 3020 със знак /-/ и с крайното дебитно салдо на сметка 3020 на 31.12. със знак /+, както и с начислените разходи за м.декември на съответната година, но платени през следващата в съответствие с указанията на МФ дадени с т. 49 от ДДС 20 от 2004 г.

8. Правилно отчитане на разходите за текущ ремонт с характер на външна услуга по § 10-30 „Текущ ремонт” и взаимовръзка или равенство /когато няма неразплатени разходи/ с отразените суми по сметка 6021 „Разходи за текущ ремонт”, както и с начислените разходи за м.декември на съответната година, но платени през следващата в съответствие с указанията на МФ дадени с т. 49 от ДДС 20 от 2004 г. – 88 456,07 лв.

9. Правилно отчитане на разходите за командировка по § 10-51 „Командировки в страната”, § 10-52 „Краткосрочни командировки в чужбина” и взаимовръзка със съответните сметки за начисляване на разходите за командировка – 6093 и 6094, в размер на 5 940,48 лв..

10. Правилно отчитане на изразходваните средства за застраховки по § 10-62 „Разходи за застраховки” и взаимовръзка със счетоводна сметка 6203 „Разходи за застраховане”, коригирана със сумата на застраховките за следващ период, отчитани по сметка 4020.

11. Спазено е принципното изискване за отчитане по §10-98 „Други разходи, некласифицирани в другите параграфи и подпараграфи” всички разходи, за които няма конкретни расходни параграфи и съответното осчетоводяване на същите по сметки 6098.

Представителните разходи на касова основа се отчитат в съответния параграф според вида на направения разход.

12. Спазено е принципното изискване за отчитане по §10-92 „Разходи за договорни санкции и неустойки, съдебни обезщетения и разноски” и взаимовръзка със счетоводна сметка 6091 „Разходи за съдебни разноски” и 6095 „Разходи за санкции и неустойки в страната”.

13. Спазено е принципното изискване за отчитане по §19-01 „Платени държавни данъци, такси, наказателни лихви и административни санкции” и взаимовръзка със счетоводна сметка 6061 „Разходи за държавни такси”, 6063 „Разходи за съдебни такси в страната”, 6064 „Разходи за държавни данъци”, 6095 „Разходи за санкции и неустойки в страната” и сметка 6276 „Разходи за лихви за просрочени данъци, осигурителни вноски и други подобни публични държавни вземания”.

14. Спазено е принципното изискване за отчитане по §19-81 „Платени общински данъци, такси, наказателни лихви и административни санкции” и взаимовръзка със счетоводна сметка 6062 „Разходи за общински такси”, 6065 „Разходи за общински данъци”.

15. Правилно отчитане на извършените разходи за стипендии по §40-00 „Стипендии” и равенство с отразените суми като дебитно салдо по сметка 6411 „Разходи за стипендии за местни лица”.

16. Правилно отчитане на извършените разходи за текущи трансфери, обезщетения и помощи за домакинствата по §42-00 и равенство с отразените суми като дебитно салдо по сметка 6421 „Помощи, обезщетения и други текущи трансфери за домакинствата”, коригирана със сумата за следващ период.

17. Правилно отчитане на извършените разходи за субсидии за организации с нестопанска цел по §45-00 и равенство с отразените суми като дебитно салдо по сметка 6451 „*Субсидии и други текущи трансфери за нестопански организации*” – 152 250 лв.

18. Спазено е принципното изискване за отчитане по §46-00 “*Разходи за членски внос*” и взаимовръзка със счетоводна сметка 6451 „*Субсидии и други текущи трансфери за нестопански организации*” – 5 474,73 лв.

19. Отчитане на капиталови разходи по § 51-00 „*Основен ремонт на дълготрайни материални активи*” ако ремонтът е извършен чрез възлагане и взаимовръзка със счетоводни с-ки 6076 – ако е ремонт на инфр.обекти и 2071 – ако е ремонт на сгради, коригирана с начални и крайни салда на сметка 4020 и 4010 или общо – 1 221 705 лв.

20. Отчитане на капиталови разходи по § 52-00 ”*Придобиване на ДМА*” и взаимовръзка на отчетените суми по параграфа с отразените суми по сметките от група 20 ”*Дълготрайни материални активи*”, коригирана с начални и крайни салда на сметка 4020 и 4010 или общо – 309 510 лв.

20.1. по §52-01 „*Придобиване на компютри и хардуер*” и взаимовръзка със сметка 2041 „*Компютри и хардуерно оборудване*” – 19 251 лв.

По дебита на сметка 2041 „*Компютри и хардуерно оборудване*” – 779,00 лева е осчетоводен преносим компютър, получен като дарение в натура от Училищното настоятелство към ОУ „П. Р. Славейков” с. Изгрев и по кредита на сметка 7413 „*Дарения в натура*“.

20.2. по §52-02 „*Придобиване на сгради*” и взаимовръзка със сметки от подгрупа 203 „*Сгради*” – при покупка/строителство на сгради. При строителство на сгради разходите се отчитат на касова основа по §52-02 „*Придобиване на сгради*” и на начислена основа по сметка 2071 „*Незавършено строителство, производство и основен ремонт*”. За целите обаче на отчета за капиталови разходи тези разходи са отразени по §52-06. Разходите за строителен надзор, вкл. авторски и инвеститорски контрол на ДМА от група 20 са отчетени на касова основа по §52-06 „*Изграждане на инфраструктурни обекти*”.

20.3. по §52-03 „*Придобиване на друго оборудване, машини и съоръжения*” и взаимовръзка със сметка 2049 „*Други машини, съоръжения и оборудване*” –

20.4. по §52-04 „*Придобиване на транспортни средства*” и взаимовръзка със сметки 2051 „*Леки автомобили*” и 2059 „*Други транспортни средства*”.

20.5. по §52-05 „*Придобиване на стопански инвентар*” и взаимовръзка със сметка 2060 „*Стопански инвентар*”.

20.6. Разходите за придобиване на инфраструктурни обекти чрез външен изпълнител са отчетени на касова основа по §52-06 „*Изграждане на инфраструктурни обекти*” и същите са във връзка със сметка 6075 „*Разходи за придобиване на инфраструктурни обекти чрез външни доставки*”. Изписват се на разход в отчетни групи „*Бюджет*” и „*СЕС*”, след което са заведени като активи в отчетна група „*ДСД*” по сметка 2202 „*Инфраструктурни обекти*” /съгласно указанията, дадени от МФ в т. 16.3 от ДДС №20/2004 и т. 18 и 19 от ДДС №14/2013 г./

21. Анализ на отчетените капиталови разходи по §53-00 ”*Придобиване на нематериални дълготрайни активи*” и взаимовръзка на отчетените суми по параграфа с отразените суми по сметките от група 21 ”*Нематериални дълготрайни активи*” – 3 838 лв. Водят се аналитично по видове нематериални дълготрайни активи.

Начислените разходи за месец Декември са отнесени по дебита на сметки от гр. б и по кредита на сметки 4971 и 4975. В началото на 2018 г. със знак минус по кредита на сметка 4971 и 4975 и по дебитния оборот са отразени начислените през 2017 г. разходи, отнасящи се за 2017 г., но фактурите, на които са постъпили през 2018 г. За сметка 4971 „*Коректив по задължения към доставчици - към местни лица*” – сторнирането или

кореспонденцията със сметка 4010 е извършено като операция за 2018 г. В края на 2018 г. е използвана също сметка 4971 „Коректив за задължения към доставчици - местни лица“.

Движението на стоково материалните запаси е отразено в счетоводните сметки от гр. 30. Към 31.12.2018 г. крайното дебитно салдо по сметките от тази група в отчетна група „БЮДЖЕТ“ е както следва: по сметка 3020 „Материали“ – в размер на 69 882,34 лв. В отчетна група „СЕС“ салдото по сметка 3020 „Материали“ е в размер на 1 630,36 лв., а в „ДСД“ по сметките от тази група няма салда в края на годината.

В Община Венец приходите от данъци, мита и такси с данъчен характер се отчитат на касова основа, които за 2018 г. са 325 249,26 лв.

Приходите от наем имущество се отчитат по приходен параграф § 24-05 „Приходи от наеми“ и взаимовръзка с отразените суми по сметка 7121 „Приходи от наеми“, които за 2018 г. са в размер на 19 977,77 лв.

Приходите от наеми са събиращи в брой в касата на Общината. Същите, както и всичко събрано за деня, са внасяни по сметката на общината за местни приходи всяка вечер, след приключване на работа с гражданите. В някои случаи наемателите са извършвали преводи директно по банковата сметка на общината.

Спазено е изискването за равенство при отчитане на таксата за битови отпадъци, която е с данъчен характер и се отчитат по с/ка 7041/ с кредитното салдо §27-07 – 147 116,79 лв.

Салдото по сметка 7112 „Приходи от продажби на материали“ е от начислените вземания от продажба на хранителни продукти, при реализация на кухненска продукция в ученическия стол. Разликата при равнение с § 24-04 в касовия отчет е поради наличие на начислени вземания от клиенти в началото и в края на 2018 год., касаещи последния месец на годината – м. декември, отразени изцяло в сметка 4961 „Коректив за вземания от местни лица“.

В община Венец за преводите между банкови сметки 7304 на общината и подведомствените общински разпоредители, които се отчитат като вътрешни трансфери се вземат следните счетоводни статии: при общината 7501/5013 §6109 /-, при второстепенния разпоредител – 5013/7501 §6109 +/.

През 2018 г. Община Венец няма получени дивиденти.

Приходите от наказателни лихви за просрочени местни данъци и просрочена такса за битови отпадъци се отчита на начислена основа по сметка 7271 „Приходи от лихви върху просрочени публични вземания“ от СБО, а на касова основа по §28-09 „Наказателни лихви за данъци, мита и осигурителни вноски“ от ЕБК, които за 2018 г. са 26 903,55 лв.

Спазено е и принципното изискване на отчитане по § 36-19 „Други неданъчни приходи“ на всички приходи, за които няма конкретни приходни параграфи и съответно взаимовръзка със сметка 7199 „Други неданъчни приходи“ – в размер на 4 380 лв.

Правилно определяне и отчитане на данъка върху приходите от стопанска дейност: изчислява се на начислена основа и се отчита по приходен § 37-02 със знак /-/ при внасянето му в НАП. Сумата на внесения данък върху приходите, отразена по § 37-02 е равна на отразената сума по дебитния оборот на сметка 4512, която има начално салдо 5 886,95 лв. /това е данъкът от 2017 г. платен през 2018 г./ и крайно салдо 4 422,61 лв. Като училищата вземат и втора статия за отразяване на преотстъпния данък: 7014/7682 лв. – 254,45 лв.

Отчитането на приходите от административни глоби и санкции, които Общината налага по силата на нормативни актове се отразява по сметка 7090 „*Приходи от административни глоби и санкции*“. За отчитането на приходите от неустойки, начети, глоби и други подобни санкции, произтичащи от договорни, търговски, трудови, облигационни и други взаимоотношения, се използва сметка 7198 и 7277.

Приходите от застраховки се отчитат на брутна основа и не се компенсираят със стойността на застрахованите активи или извършените разходи по §36-11 и сметка 7191.

Не е допуснато компенсиране на приходи с разходи.

Паричните средства се отчитат по метода на касово отчитане с фактическия паричен поток. Всички получени и предоставени трансфери са отчетени като получени трансфери по съответните параграфи от ЕБК.

В съответствие с указанията на ДДС №4/2010 г.и ДДС №14/2013 г. по сметка 9200 „*Поети ангажименти за разходи*“ са отразени поетите ангажименти на Общината.

Към 31.12.2018 г. салдото на поетите ангажименти сметка 9200 в отчетна група „Бюджет“ е кредитно и е в размер на 1 673 425,44 лв., а в отчетна група „СЕС“ е в размер на 348 700,21 лв.

Към 31.12.2018 г. салдото на възникналите нови задължения за разходи сметка 9860 в отчетна група „Бюджет“ е кредитно и е в размер на 3 239 002,12 лв., а в отчетна група „СЕС“ е в размер на 202 122,85 лв.

В края на 2018 г. Община Венец няма просрочени неизплатени задължения.

Във връзка с приключвателните операции за 2019 г.

Взети са стандартните приключвателни операции, съгласно т. 59 от ДДС №20/2004 г., след изготвянето на оборотните ведомости, а именно:

Годишното приключване на сметките от раздели 6 и 7 от СБО, както и на задбалансовите сметки за отчитане на потоци, е извършено от Общината и второстепенните разпоредители след като е осигурена информацията за изготвяне на оборотната ведомост и другата отчетна информация в МФ – дирекция”Държавно съкровище“ и Сметната палата.

1. Приключване на раздел 6,7 и задбалансови сметки:

Сметките от раздел 6 са приключени както следва:

-групи 60, 61, 62 и 64, както и сметки 6501, 6502, 6503 и 6507, групи 67 и 69 в отчетните групи са приключени със сметка 1201:

Сметките от раздел 7 са приключени, както следва:

-групи 70, 71, 72, 73, 74, 75, 76, 78, 79 са приключени със сметка 1201;

Сметка 1201 е приключена със сметка 1101;

За приключените проекти в отчетна група „СЕС“ салдата по сметките от гр.10 и 11 са приключени помежду си, като салдата им са занулени.

Задбалансовите сметки са приключени, както следва:

- сметките от подгрупа 980 са приключени със сметка 9989;

- сметка 9860 е приключена със сметка 9989;

- сметките от подгрупа 994 са приключени със сметка 9989.

Крайните салда по всички сметки, след горното приключване към 31.12.2018 г. са равни на началните салда на същите сметки на 01.01.2019 г.

Текущо през 2018 г. не са извършвани процедури по приключване на приходни и разходни сметки от раздели 6 и 7 със сметки от групи 11, 12 на СБО.

След представяне на оборотните ведомости за 2018 г. пред МФ се извършват операциите по приключване на счетоводните сметки, при спазване на изискванията на т.56-58 и т.59,7-59,9 от ДДС №20/2004 г. и съгласно указанията на МФ дадени в ДДС №08 от 21.12.2018 г.

Изготвил:
ХАТИДЖЕ САЛИ
Директор на Д-я „ФСД и УС”

