



ОБЩИНА КАОЛИНОВО

MUNICIPALITY OF KAOLINOVO



✉ 9960 град КАОЛИНОВО, област ШУМЕН, пл. Украйна № 4; ☎ тел/факс: 05361/22 10; 21 11
[http:// www.kaolinovo.bg](http://www.kaolinovo.bg) ; e-mail: kaolinovo@abv.bg;

ОБЯСНИТЕЛНА ЗАПИСКА

ОТНОСНО: ГОДИШНОТО СЧЕТОВОДНО ПРИКЛЮЧВАНЕ ЗА 2015 ГОДИНА НА ОБЩИНА КАОЛИНОВО.

Община Каолиново осъществява счетоводна политика, съгласно изискванията на действащите нормативни актове за счетоводство /Закон за счетоводството, ДДС № 20/2004 г. за прилагане на НСС, други национални и вътрешни нормативни актове на общината/, отразяваща спецификата на дейността и.

Счетоводната политика включва съвкупност от принципи, изходни положения, концепции и правила за отчитане на нейната дейност. В общината се обобщават отчети на 6 второстепенни разпоредители. През 2015 г. в Община Каолиново няма новосъздадени или заличени дружества.

Оборотната ведомост и баланса на община Каолиново за 2015 г. са съставени преди приключване на сметките от раздел 6 и 7 от Сметкоплана на бюджетните организации и включва информация за второстепенните разпоредители, прилагащи системата на делегираните бюджети – 6 училища на територията към община Каолиново, а именно:

1. ОУ „Йордан Йовков“ с.Браничево;
2. СОУ „Г.С.Раковски“ гр.Каолиново;
3. ОУ „Христо Смирненски“ с.Пристое;
4. ОУ „Г.Ст.Раковски“ с.Климент;;
5. ОУ „Н.Й.Вапцаров“ с.Лятно;
6. ОУ „Панайот Волов“ с.Тодор Икономово;

Счетоводният баланс е основна съставна част на финансовия отчет. В него се съдържа информация за оценка на имуществото и финансовото състояние на общината. Отчетността на Община Каолиново се организира в три стопански области:

- Бюджети;
- Сметки за средства от Европейския съюз;
- Други сметки и дейности.

Група „БЮДЖЕТИ“ включва активите, пасивите, приходите и разходите, произтичащи, свързани или обслужващи бюджетната дейност на общината.

Група „СМЕТКИ ЗА СРЕДСТВА ОТ ЕВРОПЕЙСКИЯ СЪЮЗ“ обхваща отчитането на извънбюджетните сметки и фондове на общината – Сметки за средства от ЕС – NF – KSF и RA.

Група „ДРУГИ СМЕТКИ И ДЕЙНОСТИ“ включва всички отчетни позиции, които не са обхванати от горните групи – чужди средства, които са на временно

съхранение и отчитане в Община Каолиново, съдържа информация за постъпилите и върнатите гаранции, като парични средства, и преминалите земи и инфраструктурните обекти в тази отчетна група.

При текущото счетоводно отчитане на стопанската операция или събитие се осчетоводява само в една отчетна група. При наличие на операция или събитие, засягащи едновременно две отчетни групи се вземат отделни счетоводни статии в рамките на засегнатите групи или огледални записвания в двете отчетни групи.

Календарната 2015 г. беше първата след преходната 2014, през която стана преминаване и трансформиране на сметките от Сметкоплана на бюджетните предприятия към Сметкоплан на бюджетните организации. Създадените нови счетоводни сметки, промяна на прилаганите, като и отмяна на ползваните, съгласно дадените указания в ДДС № 13 от 20.12.2013 г. и с ДДС № 14 от 30.12.2013 г., доведоха до промяна и в Индивидуалния сметкоплан на Община Каолиново.

В края на 2014 г., спазвайки дадените указания на МФ, след като направихме задълбочен анализ на активите и пасивите на общината, салдата или оборотите от подлежащите на закриване сметки, прехвърлихме в новосъздадените сметки, като закрихме подлежащите на закриване сметки и по тях не останаха крайни салда. Не се възползвахме от дадената възможност за отделните аналитични партии от задбалансовите сметки от 9901 до 9904 от стария СБП към преминаване от сметките от гр.22 от СБО в отчетна група „Други сметки и дейности“, да стане поетапно и процесът по идентификация да продължи и през 2015г. / чрез ползване на контра сметки/, а преминаването стана еднократно.

Съгласно указанията за преминаване към сметкоплана на бюджетните организации, се разписаха нови правила за ползване на сметки от група 980 за поетите ангажименти за разходи – потоци и 986 за нови задължения за разходи - потоци. Осчетоводяванията на поетите задължения направихме по новите указания, като за целта използвахме сметки 9800, 9801, 9803, 9808, 9809, 9860.

На основание на ДДС № 20/2004 г. и ДДС № 15/22.12.2006 г. осчетоводени са всички разходи за 2015 г., платими през 2016 година по корективните сметки – 4071 и 4078 /нови/;

Своевременно са уведомени бюджетните предприятия, ползващи безвъзмездно помещения - общинска собственост за размера на дължимите приписани наеми и са начислени такива;

Начислени са провизии за персонала за неизползваните отпуски;

Община Каолиново е възприела препоръчителния подход за преглед на активите и пасивите за обезценка веднъж на две години, а само преглед на определен клас активи, всяка години.

През 2015г. не се направи прегледа за обезценка и надоценка на дълготрайните и краткотрайните активи, защото такъв преглед се направи в края на 2014г., а само преглед на клас активи от група втора, сгради.

Активите от сметки 2201 до 2204, не подлежат на преглед за обезценка.

Отразени са резултатите от инвентаризацията /бракове/ на дълготрайните и краткотрайните активи, инфраструктурните обекти, разчетите с клиенти, доставчици, подотчетни лица, вземанията и задълженията, активите, които не принадлежат на общината, но се намират на временно съхранение и отговорност.

През финансовата 2015 г. са заведени всички имоти, за които през годината са съставени актове за общинска собственост. Продадените сгради и земи /терени, парцели и др./ са отписани от регистрите на общината.

I. Група „Бюджети”

1. Сметки от раздел 1 „Сметки за капитали и заеми”

Салдата по сметките за капитали и в трите отчетни области са прехвърлени в сметка 1001- Разполагаем капитал и 1101 – Акумулирано изменение на нетните активи.

През 2013 г. Община Каолиново изтегли дългосрочен заем от „Търговска банка Д“ АД за финансиране на плащания по проекти, като съгласно клаузите на договора, заема ще се погасява за срок от 5 години. През 2015 г. платената главница по заема е 120 605,16 лв., която сума е отразена по кредитите на сметка 1623, а лихвените плащания са 23 890,72 лв. по сметка дебита на 6221. Оставащата част от кредита към края на 2015 г. е в размер на 271 361.89 лв.

2. Сметки от раздел 2 „Сметки за ДМА и ДНА”

Всеки придобит дълготраен актив се оценява по справедлива стойност за безвъзмездно получените такива, по цена на придобиване при закупуване и по себестойност, ако е придобит по стопански начин

Възприет е принцип на преглед и преценка веднъж на две години и ако се установят очевидно занижени или завишени стойности се извършва преценка. Този принцип се отнася както за материалните, така и за нематериалните дълготрайни активи.

В новата сметка 2010 „Прилежащи към сгради и съоръжения земи“ е отразено движението на заведени и отписани прилежащи земи към сгради/ към сгради от сметки 2031,2032 и 2039/.

Несъщественият промени в салдото на сметка 2031 „Административни сгради” в голяма степен са обусловени от завеждане на актувана сграда на 1 читалище 8282.50 лв./ и прехвърляне направен основен ремонт на сградата на едно от училищата на стойност 65 675.90 лв. Сумата по кредита е поради отразяване на прехвърляне на вътрешен разчет на същата сграда.

Натрупаната сума на кредитните обороти в счетоводна сметка 2032 Жилищни сгради се дължи на изписване на продадени жилищни сгради, а дебитния оборот - на завеждане на актувана жилищна сграда.

Съществено изменение е отчетено при оборотите на сметка 2039 Други сгради, като дебитния оборот на сметката се дължи на придобиване на сгради към два стадиона по проект на обща стойност 899 158,80 лева, а кредитния – на отписване на продадена сграда на стойност 6 361,40 лева.

Сметка 2041 Компютри и хардуерно оборудване - дебитния оборот на сметката за 2015 г. е 9858,80 лв., като общо закупените със собствени средства, и заведени компютърни конфигурации и лаптоп , предоставени като дарение по „Е-подем” и „МИГ” на първостепенният разпоредител са на стойност 6515,80 лв., а 3343 лева е сумата за второстепенните разпоредители - училища за закупуване на компютърни конфигурации и лаптоп. Кредитният оборот е сформирани от брак на ДМА.

Сметка 2049 Други машини, съоръжения и оборудване – тук са заведени ДМА на стойност 1 462 677,40 лв./дебитния оборот на сметката/ които включват: 1. За общината - придобиване на: 1. Климатизи – 19 300 лв.; 2. 2 броя детски площадки за 2 ЦДГ-та на територията община Каолиново по проекти по ПУДООС – 4985,80 лв.; 3. реконструкция на котелно в ЦДГ – 21 531,37 лв; 4. предоставени дарения (сървър) по „Е-подем” и „МИГ” – 25 172,40 лв; 5. прехвърлени съоръжения (мултифункционални игрища към училища), изградени по проект между отчетна група Бюджет и отчетна група СЕС. В две училища има придобити основни средства - интерактивна дъска и късофокусен проектор.

Сметка 2051 Леки автомобили - по дебита е отразено заведение микробус /8 +1/, дарение от МОН на едно от средишните училища през 2015 г. на стойност 10 889,99 лв.



Сметка 2071 „Незавършено строителство” – Дебитния оборот на сметката е в размер на 12 720 лв., която сума включва плащанията за обект „Многофункционална зала с.Долина“.

Сметка 2101 „Програмни продукти” – през 2015 г е закупен софтуерен продукт „Географска информационна система. На стойност 3153,60 лева.

Сметка 2107 „Нематериални дълготрайни активи в процес на разработка и придобиване” – по дебита на сметката са отразени междинни плащания за изработване на общ устройствен план на община Каолиново – 109 440 лева.

Със Счетоводната политика за 2015 г. остава непроменен стойностния праг на същественост за признаване на ДМА, който е в размер на над 800,00 лв. (осемстотин лева), като за компютри и хардуер стойностния праг е 500,00 лева. Стойностния праг се прилага от всички разпоредители с бюджетни кредити в Община Каолиново.

Програмните продукти се признават балансово, независимо от стойността за която са придобити.

При отчитане на земите, горите и трайните насаждения, заведени по сметки от група 22 в отчетна група „Други сметки и дейности“, Община Каолиново е възприела да се признават балансово независимо от тяхната стойност и нямат възприет праг на същественост.

3. Сметки от раздел 3 „Сметки за материални запаси и конфискувани активи”

Методът на изписване на материални запаси и ценности е разписан в счетоводната политика на Община Каолиново - прилага се метода “средно претеглена цена” с изключение на хранителните стоки. При изписване (отписване или брак) на материали, осчетоводени в гр. 30, изписването става от “най – старата” наличност. Изписването по сметка 30202 – „Храни“ се осъществява по метода Fi-fo (първа входяща – първа изходяща).

4. Сметки от раздел 4 „Сметки за разчети -вземания и задължения”

Сметка 4010 – „Доставчици” - по тази сметка са отразени задълженията към доставчици на Община Каолиново. Към 31.12.2015 г. крайното салдо е в размер на 49 893,41 лв.

Сметка 4020 „Доставчици по аванси” - отчетени са платени аванси по договори, като е формирано крайно дебитно салдо в размер на 294 024,65 лв.

Сметки 4110 „Вземания от клиенти от страната” - отразени са вземания от наеми и други на обща стойност 141 366,23 лв., от които за първостепенния разпоредител – 46 524,73 и за второстепенните – 94 841,50 лв.

Сметка 4230 „Провизии за бъдещи плащания” - тук са отразени начислените суми за неизползвани отпуски на персонала на общината и училищата – общата им стойност е 155 351,63 лв .

Сметка 4281 „Задължения за социални помощи към местни лица” – по тази сметка са начислени отпуснатите помощи по решение на общински съвет. Крайното кредитно салдо към 31.12.2015 г е в размер на 2 500 лева, което се дължи на начислени в края на 2015, но не получени помощи в рамките на финансовата години.

Сметка 4291 „Задължения за предоставяне на субсидия” – сметката е с равни дебитни и кредитни обороти и е формирана от начислени и изплатени субсидии на 12 броя читалища на територията на община Каолиново, 1 брой Спортен клуб по борба, 5 броя футболни клубове и членски внос - общо в размер на 103 025,65 лв.

Счетоводна сметка 4500 „Вътрешни разчети” - дебитния и кредитния оборот на сметката е 65 675,90 лв. и е формирано от вътрешен разчет по извършен ремонт на

