



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 2014 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 2014 г. в Община Каолиново няма новосъздадени или заличени дружества.

Оборотната ведомост и баланса на община Каолиново за 2014 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 преминаването на земите 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.

Календарната 2014 г. беше преходна, 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.

Спазвайки дадените указания на МФ, направихме задълбочен анализ на активите и пасивите на общината. Салдата или оборотите от подлежащите на закриване сметки са прехвърляни в новосъздадените, като по подлежащите на закриване сметки не останаха крайни салда.

Направихме прехвърляне на сметките от гр. 30, като закрихме сметки 3020, 3021, 3022... до 3029, като към новата сметка 3020 „Материали“ открихме подсметки.

Земите, които се водеха в отчетна група „Бюджет“ по счетоводна сметка 9901, прехвърлихме в група „Други сметки и дейности“.

По същият начин отписахме инфраструктурните обекти от област „Бюджет“ и ги заведохме в отчетна група „ДСД“.

След направен задълбочен анализ, отделихме прилежащите земи към сгради, които се водят по счетоводни сметки 2031 – Административни сгради, 2032 – Жилищни сгради, общежития и апартаменти и сметка 2039 – Други сгради, и ги заведохме по новосъздадената сметка 2010 - Прилежащи към сгради и съоръжения земи, а по сметките 2031, 2032 и 2039, останаха чисто сградите.

Осъществи се преглед и преценка на активите, като самият процес предшестваще прехвърлянето на активи в новата сметка 2010 и в област „ДСД“.

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 2014 г., платими през 2015 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;

Отразени са резултатите от прегледа и преценката на дълготрайните и краткотрайните активи.

Отразени са резултатите от инвентаризацията 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 2014 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“

Поради закриване на сметки 1002 „Разполагаем капитал по извънбюджетни сметки и фондове“, 1009 „Капитал в други нетни активи и дейности“, 1102 „Акумулиран прираст/намаление от извънбюджетни дейности“, 1108 „Акумулиран прираст/намаление от други дейности“ и 1109 „Акумулиран прираст/намаление в нетните активи от преоценки и други събития“ салдата по тези сметки и в трите отчетни области са прехвърлени в сметка 1001- Разполагаем капитал.

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 2014 г. платената главница по заема е 120 605,16 лв., която сума е отразена по кредитите на сметка 1623, а лихвените плащания са 32 450,34 лв. по сметка дебита на 6221. Оставащата част от кредита към края на 2014 г. е в размер на 391 967,05 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.

Съществените промени в салдото на сметка **2031 „Административни сгради“** в голяма степен са обусловени от завишаване балансовата стойност на сградите на кметства и една здравна служба, в резултат на направените основни ремонти за 143 974,19 лв., положителни преоценки на сгради, направен ремонт по проект „Красива България“ на една здравна служба, като финансирането е от страна на МТСП. По сметка 2031 е отчетено и намаление, което се дължи на отписване на прилежащите земи към сгради общинска собственост.

Натрупаната сума на кредитните обороти в счетоводна сметка **2032 Жилищни сгради и 2039 Други сгради** се дължи на отписване на стойността на прилежащите земи и изписване на продадени жилищни и други сгради, а дебитния оборот на същите сметки се дължи на положителната преценка на същите.

Сметка 2041 Компютри и хардуерно оборудване - дебитния оборот за 2014 г. е 24 330,60 лв., като закупените компютърни конфигурации за първостепенният разпоредител и заведен ксерокс от дарение са на стойност 5 896,00 лв. и 18 434,60 лв. е стойността им за второстепенните разпоредители - училища, а кредитния оборот е сформирани предимно от отрицателна преценка.

Сметка 2049 Други машини, съоръжения и оборудване – тук са заведени ДМА на стойност 40 282,19 лв./дебитния оборот на сметката/ които включват: 1. За общината - придобиване на 10 бр. климатици, 2 броя детски площадки за 2 ЦДГ-та на територията община Каолиново по проекти по ПУДООС, 1 бр. моторен трион, 2 бр. силожовместилища и в две училища има придобити основни средства - 1 моторна косачка и проектор. Кредитният оборот е в резултат на продажбата на двете силожовместилища, както и от отрицателна преценка.

Сметка 2051 Леки автомобили - по дебита е отразено заведения микробус /8 +1/, дарение от МОН на едно от средищните училища през 2014 г. на стойност 54 448,35 лв., а по кредита на сметката е отразен отрицателна преценка на стойност 13 046,55 лв.

Сметка 2059 Други транспортни средства – отчетено е завеждане на лекотоварен автомобил „Лада Нива“ от дарение, а по кредита са отразени резултатите от отрицателна преоценка на активи.

Сметка 2071 „Незавършено строителство“ – Дебита на сметката е в размер на 500 347,30 лв., която сума включва плащанията за обект „Многофункционална зала кв. Кус“ в размер на 368 911,56 лв., закриване на предоставени аванси за същия обект в размер на 125 435,74 лв. и за изграждане на фитнес кът на открито в едно от средищните училища 6000,00 лв.

След приключване на СМР-то, обекта е заведен в сметка 2031 със стойността на натрупаната сума по сметка 2071 за обекта многофункционална зала „Кус“ - 639559,39 лв., която сума е отразена по кредита на сметката.

Със Счетоводната политика за 2014 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“

Метода 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).

В съответствие с новите разпоредби на СБО към 31.12.2014 г., закрихме сметките 3020 /горива по стария сметкоплан/, 3022, 3026, 3029. Създадохме подсметки на новата сметка 3020 – Материали, като салдата по старите сметки ги прехвърлихме по новите подсметки.

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

Сметка 4010 – „Доставчици“ - отразени са задълженията към доставчици на Община Каолиново. Към 31.12.2014 г. салдото е в размер на 25 015,95 лв.

Сметка 4020 „Доставчици по аванси“ - отчетени са платени аванси по договори, като е формирано дебитно салдо в размер на 100 100,50 лв.

Сметки 4110 „Вземания от клиенти от страната“ - отразени са вземания като наеми и други на обща стойност 82 506,58 лв.

Сметка 4230 Провизии за бъдещи плащания - тук са отразени дължимите суми за неизползвани отпуски към персонала на общината и училищата – общата им стойност е 191 494,05 лв.

Сметка 4291 Задължения за предоставяне на субсидия – сметката е с равни дебитни и кредитни обороти и е формиран от начислени и изплатени субсидии на 12 броя читалища , 1 бр. Спортен клуб по борба и 5 броя футболни клубове общо в размер на 104 578,80 лв.

Счетоводна сметка 4500 Вътрешни разчети - 5000,00 лв. е дебитния и кредитния оборот, вътрешен разчет по извършен ремонт на едно от средишните училища в общината.

Сметка 4512 – „Разчети за данък върху приходите от стопанска дейност /Разчети за корпоративен данък” - като салдото е формирано от начислен данък върху приходите от стопанска дейност на Община Каолиново и училищата /по ЗКПО/ за 2014 г. , дължим през 2015 г. в размер на общо 11057,80 лв.

С Решения на общински съвет от бюджетната сметка на Община Каолиново са предоставени вътрешни заеми към извънбюджетни сметки по оперативни програми, като дължимите към 31.12.2014 г. са отразени в дебита на сметка 4624 – „Временни безлихвени заеми за ИБСФ” – 94 008,54 лв.

В група „Сметки за средства от ЕС – РА“ при консолидиране на оборотните ведомости с училищата е допусната техническа грешка, при която вместо по сметка 4614 – „Временни безлихвени заеми от/за общински бюджети“, една част от сумите са нанесени в реда на сметка 4615 – „Временни безлихвени заеми от/за социално осигурителни фондове“.

Община Каолиново е ползвала временен безлихвен заем от Централния бюджет в размер на 3 177 271,48 лв. по бюджетната сметка, който е погасен и е посочен в дебитния и кредитния оборот на сметка 4611 – „Временни безлихвени заеми от/за централния бюджет.“

Към 31.12.2014 г. в съответствие с новите разпоредби се закриха сметки 4566 „Задължения по здравноосигурителни вноски за НЗОК“ и 4591 „Разчети за данък по Закона за облагане доходите на физическите лица“, като натрупаните обороти със счетоводни операции са прехвърлени по новооткритите разчетни сметки 4556 „Разчети за здравно вноски за НЗОК“ и 4510 „Разчети за данъци върху доходите на физически лица“. Училищата, които отразяваха разходите за ДЗПО по разчетна сметка 4559 ги прехвърлиха по сметка 4557.

5. Сметки от раздел 5 „Сметки за финансови активи”

Община Каолиново няма касова наличност към 31.12.2014 год.

Община Каолиново няма разкрита валутна разплащателна сметка.

Банковата лева наличност към 31.12.2014 г. е в размер та 1 610 605,16 лв.

Община Каолиново има дялове и акции в два броя дружества. Участието а под 20 % е отразено по сметка 5114 – „Други дялове и акции” (под 20 %). Към 31.12.2014 г. Община Каолиново има дялово участие в следните търговски дружества:

	ДРУЖЕСТВО	ОБЩ. У-ТИЕ %/бр. акции	счетоводна сметка
1	"МБАЛ" Шумен АД	15993 бр. акции	5114
2	"В И К " Шумен ООД	3%	5114

През 2014 година няма получени дивиденди.

6. Сметки от раздел 6 „Сметки за разходи”

Разходите на Община Каолиново се отразяват по дебита на сметки от раздел 6 „Разходи” на СБП. На аналитично ниво се отчитат и разходите за стопанската дейност.

Сметка 6076 „Основен ремонт на инфраструктурни обекти, чрез външни доставки“ - направените разходи по тези сметки са включени в плана за капиталови разходи за 2014 г.

По ПРСР общината работи по два проекта с наименования „Създаване на условия за отдых и спорт на жителите и гостите на Община Каолиново“ и „Подобряване на достъпа на населението и предоставяне на услуги и до уязвими групи, чрез реконструкция и рехабилитация на общинската пътна мрежа“.

По сметка 6076 по проект „Подобряване на достъпа на населението и предоставяне на услуги и до уязвими групи, чрез реконструкция и рехабилитация на общинската пътна мрежа“ е отразена сума на стойност 6 536 959,06 лв.

В област „Бюджети“ по сметка 6076 общината има разходи за основни ремонти на инфраструктурни обекти – за основен ремонт на път IV клас – Гусла-Браничево, ул. „Радецки“ в размер на 125 395,67 лв. и за „Подобряване на уличните настилки на населените места в Община Каолиново“ – 2 156 941,98 лв.

В група 614 „Отчетна стойност на продадени дълготрайни активи“ са отразени изписването на продадени имоти по тяхната балансова стойност. Информацията се получава, чрез вътрешна кореспонденция, а именно изготвени справки на тримесечие от Гл. спец. „Управление на собствеността“ към дирекция „Бюджет и финанси“.

През 2014 г. по сметка 6144 – „Отчетна стойност на продадени машини, съоръжения и оборудване“ са отразени 11 027,20 лв. в група „Бюджет“, по сметка 6131 „Отчетна стойност на продадени земи, гори и трайни насаждения“ в група „Други сметки и дейности“ са отчетени 2275,60 лв. от продадени земи през последното тримесечие на 2014 г.

По сметка 6221 Разходи за лихви по банкови заеми в страната се отчитат лихвите по банков заем. За 2014 г. размерът на лихвите е 32 450,34 лева.

Сметка 6421 – „Текущи помощи за домакинства“ - по сметката се отчитат средства за лечение, за компенсация на пътувания и пътни карти, отпускани помощи по решение на Общинския съвет, както и присъдените издръжки.

Сметка 6451 – „Текущи субвенции за нестопански организации“ – по сметката се отчитат предоставените субвенции на читалищата и спортните клубове.

Сметка 6506 „Текущ ремонт на ДМА и инфраструктурни обекти по стопански начин“ - по тримесечия са отнесени разходи за строителни материали, използвани за текущи ремонти по населените места, извършени от работници, назначени по програми за временна заетост.

7. Сметки от раздел 7 „Сметки за приходи и нетни трансфери между бюджетни предприятия“

Община Каолиново събира приходи с данъчен и неданъчен характер. Същите се отчитат на начислена и касова основа. На начислено основа данъчните и неданъчни постъпления са отразени по сметки от раздел 7 от СБО.

Дебитното салдо на сметка 7190 „Отчисления за данък върху приходите от стопанската дейност на бюджетните предприятия по ЗКПО“ е размер 12 008,33 лв.

По сметка 7411 „Получени текущи помощи и дарения от страната“ са отразени получените дарения в размер на 7000,00 лв., които според волята на дарителя 5000,00 лв. са за мероприятие от културния календар на общината, а 2000,00 лв. за подпомагане на 2 деца-пианисти за участие в международни изяви.

По сметка 7413 „Получени текущи помощи и дарения в натура от страната“, са отразени получените от целодневните детски градини на община Каолиново плодове и зеленчуци от фирми, бенефициенти по схема за подпомагане, финансирана от ДФЗ. Стойността на получените плодове и зеленчуци е 3 483,07 лв.

