

ОБЩИНА РАДНЕВО – ОБЛАСТ СТАРА ЗАГОРА

ОБЯСНИТЕЛНА ЗАПИСКА

ЗА ОПОВЕСТЯВАНЕТО НА СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА НА ОБЩИНА РАДНЕВО КЪМ 31.12.2017 г.

Община Раднево е създадена с Указ на ДС от 1978 г., съгласно чл. 136 на Конституцията на Република България с предмет на дейност местно държавно управление, административно, техническо и правно обслужване на гражданите и юридическите лица на нейната територия. Изпълнителен орган е общинската администрация, а законодателен – общински съвет.

На територията на общината има 22 населени места, в т.ч. и град Раднево. В 16 от тях са избрани кметове, а в 6 са назначени кметски наместници. Населението в Община Раднево по настоящ адрес е 19 682 жители.

Към 31.12.2017 г. общината е първостепенен разпоредител с бюджетни кредити, като към нея са обособени 8 второстепенни разпоредители с бюджетни кредити:

1. "Детски заведения".
2. I-во ОУ "Климент Охридски" гр.Раднево.
3. II-ро ОУ "Паисий Хилендарски" гр.Раднево.
4. СУ "Гео Милев" гр.Раднево.
5. ОУ "Св.св.Кирил и Методий" с.Сърнево.
6. ОУ "Поп Минчо" с.Коларово
7. Археологически музей гр.Раднево
8. Художествена галерия гр.Раднево

През 2017г. няма промяна в броя на второстепенните азпоредители към Община Раднево, след закриването на ОУ „Йордан Йовков“ с. Трояново през 2016г., поради драстично намалелият брой ученици с решение на Общински съвет гр.Раднево №118 от 17.03.2016г. и Заповед на Министъра на образованието № РД-14-48 от 20.06.2016 г. Училището е закрито към 15.09.2016г., други промени не са предприемани.

В годишният финансов отчет на общината е консолидиран годишният финансов отчет на второстепенните разпоредители с бюджет. Към отчетният период общината има съставени и одобрени индивидуален сметкоплан, счетоводна политика и Правилник за документооборота на счетоводната документация. Обработката на счетоводната документация се извършва автоматизирано. Използва се собствена счетоводна програма на „Маркис“ ООД. Записванията се извършват въз основа на надлежно оформени, предварително

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

1. Приложимост на НСС 1 – Представяне на финансови отчети.

Годишният финансов отчет на община Раднево е съставен в лева със стотинки и в хиляди левове. Обхваща периода 01.01.2017.-31.12.2017 година. Счетоводният баланс съдържа данни и за предходният отчетен период- 2016 г.

Съвкупността от принципи, правила, концепции, бази и процедури, които прилага общината, са отразени в счетоводната политика. Тя е съобразена с принципите, определени със Закона за счетоводството, вътрешните нормативни актове на общината, системите за финансово управление и контрол. Счетоводната политика е съобразена с указанията за прилагането на националните счетоводни стандарти в бюджетните организации, дадени в ДДС № 20/14.12.2004 г. на МФ и съществените промени внесени с ДДС № 14/30.12.2013 г., ДДС №8 от 16.09.2014г и ДДС № 5 от 30.09.2016г. на Министерство на финансите, с което се регламентира начисляването на амортизации на нефинансови дълготрайни активи в отчетността на бюджетните организации, въз основа на приета Амортизационна политика от Община Раднево . Единна бюджетна класификация и сметкоплана на бюджетните организации за съответната година, утвърдени от Министъра на финансите, актуализирана и допълнена със заповед на Кмета на Община Раднево № 2595 от 25.11.2016 г. Спазен е принципа на текущо начисляване, съгласно разпоредбите на т. т. 8.1 и 8.2 от НСС 1. Съгласно т.13.3 от НСС 1 в годишният финансов отчет на общината са обобщени отчетите на гореизброените второстепененни разпоредители с бюджети .

2. Приложимост на НСС 2 – Стоково-материални запаси.

Класифицирането на материалните запаси / МЗ / е извършено съобразно заложената в сметкоплана на община Раднево и сметкоплана на бюджетните организации / СБО / класификация на материалните запаси. Те са отчитани по сметки от раздел 3 сметки за материални запаси и конфискувани активи на СБО, съобразно приетия стойностен праг до 1000 лв., заложен в счетоводната политика. Общината няма придобити по стопански начин / собствено производство / активи и МЗ/. Отчитането на материалните запаси е организирано по сметка 3020 с аналитични партии по видове материални запаси.

Съгласно т.2.3 от указания ДДС № 20/14.12.2004 г. през 2017 г. общината не е извършвала преоценка на МЗ по реда на НСС 2, тъй като по-голяма част от салдото в размер на 75778,47 лв. е формирано от закупени материали през годината, които са на склад, най-вече горива за отопление, които ще се изразходват в началото на следващата година . По разпоредбите на т.12, б.б. "в-ж" от горепосочения стандарт, отписването на МЗ е извършвано през годината по балансова / доставна / стойност и по метода първа входяща-първа изходяща стойност.

Всички липси и брак на МЗ и останалите балансово признати активи, независимо от причината / по вина на МОЛ, при кражби, форсмажорни обстоятелства и други / през отчетния период са отчитани чрез използването на счетоводни сметки от подгрупа 699, които се дебитират с цялата отчетна стойност на актива, срещу кредитиране на счетоводни сметки от група 2, 3 и 5.

Крайното салдо по счетоводни сметки 6992 и 6993 в общ размер на 503 585,91 лв. е образувано от брак на балансово признати активи във първостепенния разпоредител и 8-те второстепенни разпоредителя, както и от деактуване на активи. В случай на установени кражби от неизвестен извършител, вземането е отразявано задбалансово като условно по съответната счетоводна сметка – 9289. След като вземането се реализира, съответната част се отписва задбалансово и се завежда по баланса. Към 31.12.2017 г. салдото по счетоводна сметка 9289 е в размер на 4482,11 лв., т.е. вземане с характер на условно, от установена кражба с неизвестен извършител, което в рамките на годината не е реализирано. Това вземане запазва своя размер от предходния отчетен период.

Материалните запаси вложени в употреба не се водят по баланса на общината. За целите на контрола тези МЗ които се използват за по дълъг срок се завеждат задбалансово за целите на контрола в счетоводна с/ка 9909 „Други активи в употреба изписани като разход“. МЗ са изписвани чрез счетоводна сметка 6019 .

3. Приложимост на НСС 4 – Отчитане на амортизациите

Начисляването на амортизации на нефинансови дълготрайни активи в отчетността на бюджетните организации е регламентирано с указания дадени с ДДС 5 от 30.09.2016г. на МФ , издадени на основание чл.164, ал.1 и 3-та от ЗПФ и чл.67, ал.3 от ПМС №380 от 2015г. Със Заповед на Кмета на община Раднево № 2068 от 29.09.2017г. беше утвърдена амортизационна политика на общината с която са определени основните правила при начисляването на амортизации. Унифицирана е за всички второстепенни разпоредители с бюджет в системата на община Раднево. Тя включва няколко основни елемента : класификация на дълготрайните активи, начало на амортизиране /амортизацията е начислена от 01.01.2017г. до 31.12.2017г. месечна амортизация. Начисляването на амортизации е извършено в края на годината , за целият период – еднократно. Счетоводните записвания за начислената амортизация са също с еднократно записване за целият период. За ДМА от гр.20 по Дт с-ки 6033, 6034, 6035,6036, 6039 / Кт с-ки 2413,2414,2415,2416, 2419. За амортизация на ДНА от група 21, Дт с-ка 6030 / Кт с-ка 2420 . За амортизация на на МДА от група 22 в отчетна област ДСД , Дт с-ка 6037 / Кт с-ка 2417. Разходът за амортизации е начислен в отчетната група /стопанската област , където е позициониран активът към датата на стартиране на начисляване на амортизациите.Разходите за амортизации са начислени в двете отчетни групи Бюджет и ДСД без отчетна група СЕС. Определен е срока на полезно ползване на активите, определен е метода на амортизиране – линеен метод на

амортизация, За отписаните през 2017г. амортизируеми активи/поради продажба, прехвърляне, брак или по други причини/ не са начислявани амортизации за 2017г.

Разработен е амортизационен план за всеки амортизируем актив.

4. Приложимост на НСС 7 – Отчети за паричните потоци.

Отчитането на касовите потоци и наличността по сметки в общината е извършвано чрез прилагането на утвърдена от министъра на финансите единна бюджетна класификация за 2017г. с ДДС 10/27.12.2016г., Формата и съдържанието на месечните, тримесечните и годишни отчети за касовото изпълнение на бюджета и извънбюджетните сметки и фондове са определени от Министерството на финансите / МФ /.

Отчитането на общината през 2017 г. на сключените договори по общински заеми и др. задължения представляващи дълг по смисъла на чл.3 от ЗОД , е както следва:

1. Усвоен дълг в размер на 4 005 600 лв. от УниКредит Булбанк с предназначение погасяване на заем към Фонд ФЛАГ ЕАД през 2016г. Погасено частично издължаване през 2017г.: 454 006,14лв. общо ., в т.ч. главница 403 920 лв., лихви – 50 086,14 лв., остатък на дълга към 31.12.2017г. 3 568 020,00лв.- главница.

2. Погасен дългосрочен дълг от Общинска банка АД в размер на 945 000 лв. Погасен остатък в размер на :692 482,21 лв., в т.ч. главница 682 500 лв., лихви – 9 982,21 лв.

Всички счетоводни записвания са в съответствие със сметкоплана на община Раднево.

5. Приложимост на НСС 8 - Нетни печалби или загуби за периода, фундаментални грешки и промени в счетоводната политика.

Всички операции и събития, които имат ефект върху нетните активи са отчитани през годината чрез съответните счетоводни сметки от раздели 6 и 7 на СБП. Общината няма директно отнасяне на какъвто и да било приход или разход и други, към който и да е елемент на собствения капитал т.е. сметки от група 10 на СБО. Прехвърлянето на активи и пасиви от една стопанска област в друга е извършвано чрез използването на счетоводни сметки от група 76 .

Счетоводна сметка 4501 "Вътрешни разчети между бюджет и сметки за средства от Европейския съюз " вече не се използва за прехвърляне на начислено ДДС с право на пълен данъчен кредит по извършени плащания на доставчици в отчетна група СЕС, в отчетна група бюджет. Съгласно указания на ДДС №3 от 31.03.2016г. на МФ се използва счетоводна сметка 7601 „Вътрешни некасови трансфери между отчетни групи "БЮДЖЕТ" и "Сметки за средства от Европейския съюз" ,която има равно дебитно салдо в отчетна група СЕС и съответно кредитно салдо в отчетна група Бюджет в размер на 479439,17лв. Данъчният кредит беше изцяло възстановен на Община Раднево от НАП. Отчетен е по §1901 със знак /-/ в отчетна група Бюджет.

Възстановените приходи и разходи са отчитани през годината чрез дебитирането на съответната приходна счетоводна сметка и кредитиране на съответната разходна счетоводна сметка, по които първоначално са били отчетени приходите и разходите. Изключение се

прави само при приходна счетоводна сметка 7110 "Приходи от продажба на услуги, стоки и продукция", респективно параграф 24-04. Закупуването на услугата е извършено със знак / - /, а продажбата със знак / + /, спазвайки указанията на т.7.24 от ДДС №20/2004 г. Принципа е запазен от 2005 г., но през 2017г. няма такива операции.

Промяна в счетоводната политика не е прилагана с обратна сила за минали години и не е преизчислявана сравнителна информация за предходни периоди. Грешките, произтичащи от неотчетени активи и пасиви или от отчетени несъществуващи такива са отразявани чрез съответните счетоводни сметки от групи 69 "Намаление на нетните активи от други събития" и 79 "Увеличение на нетните активи от други събития". Счетоводната политика на Община Раднево е актуализирана в съответствие с промените в Националното законодателство, ЗПФ и указанията на МФ.

6. Приложимост на НСС 10 – Събития настъпили след датата на ГФО.

Установяването и корекции на тези събития е извършвано в рамките на съответните срокове за представяне на оборотните водомости и годишните финансови отчети, заложи в указанията за годишното счетоводно приключване на бюджетните предприятия за 2017 г. В ГФО на община Раднево няма настъпили събития, довели до корекции в него след представянето му пред съответните органи.

7. Приложимост на НСС 12 – Данъци от печалбата.

Този стандарт не се прилага в отчетността на общината. Но съгласно чл.1, т.2 от Закона за корпоративно подоходно облагане / ЗКПО / бюджетните предприятия, вместо с корпоративен данък върху печалбата се облагат с окончателен данък върху приходите от стопанска дейност. За 2017 г. данъкът по ЗКПО е в размер на 2 % върху данъчната основа за първостепенния разпоредител и 3% за второстепенните разпоредители с бюджетни кредити. Ежемесечно е начисляван по кредита на сметка 4512 и дебита на сметка 7190 и е в размер на 23631,57 лв. за 2017г. В ТД на НАП данъкът дължим от общините се внася и декларира до 31.03 на следващата година според промените в ЗКПО при спазване горепосочените указания. Отчетността е свързана с използване на счетоводни сметки 7190 и 4512 от СБО и като намаление на прихода по параграф 3702 /-/ в отчетността на касова основа. В общината не се преотстъпват приходи от стопанска дейност.

Дължимите от общината данъци по промените на ЗКПО за данък върху разходите съгл. чл.204 от същия закон не се предоставят в натура и се облагат по реда на ЗДДФЛ. Община Раднево няма направени разходи през 2017г. в натура, свързани със собствени, наети и/или предоставени за ползване активи, предоставени за лично ползване и/или свързани с използване на персонал, от работници, служители и лица, наети по договори за управление и контрол (наети лица), както и от лица, упражняващи личен труд по смисъла на § 1, т. 26, буква "и" от допълнителните разпоредби на Закона за данъците върху доходите на физическите лица, поради тази причина няма записвания и салдо по сметка 6064 "Разходи за данъци в Републикански бюджет", на консолидирано ниво.

8. Приложимост на НСС 14 – Отчитане по сектори.

В първостепенен разпоредител – община Раднево към 01.01.2017 г. са открити и съществуват 8 извънбюджетни сметки съгласно ДДС 7 / 04.04.2008г. раздел –III, за средствата по оперативните програми. При 6 от второстепенните разпоредители /без Археологически музей и Художествена галерия/ във връзка с реализиране на проекти в отчетна група СЕС и две за Община Раднево като едната е за отчетна група СЕС свързана с реализирането на проекти, за средства от ЕС и НФ и втората за реализиране на проекти свързани с ДФЗ .Всеки разпоредител със бюджети има само по една открита сметка за СЕС независимо от броя на проектите които реализира. Към отчетния период съществуват открити банкови сметки за отчетна област ДСД /набирателна сметка/, по която се отчитат постъпленията от чужди средства / депозити и гаранции от местни лица, участници в търгове /. Във второстепенният разпоредител с бюджет Археологически музей се отчитат и постъпленията за археологически разкопки предоставени от „Мини Марица изток“ ЕАД. За всички набирателни сметки също е направена консолидация и сводирана оборотна ведомост.

През 2017г. второстепенните разпоредители с бюджетни кредити без Детски заведения, Археологически музей и Художествена галерия , имат налични средства по ОП „Развитие на човешките ресурси 2007-2013“ „Подобряване на качеството на образованието в средишните училища чрез въвеждане на целодневна организация на учебния процес“ съфинансирани от ЕСФ , като самият проект е приключил през 2015г. , за остатъка от наличностите по банковите сметки се очакват указания. През изминалия отчетен период училищата получиха по бюджетните си сметки суми за работа по проект „Развитие на способностите на учениците и повишаване на мотивацията им за учение чрез дейности развиващи специфични знания , умения и компетентности „Твоят час“ програмен период 2014-2020г. Дейностите по проекта стартираха през 2017 година.

Община Раднево работи по спечелени проекти както следва:

1. Проект „Приеми ме“ по ОП „Развитие на човешките ресурси „ Проектта е продължение на „И аз имам семейство“ през 2016г. Разходите по проекта са в размер на 12 242,68лв. Верифицираните средства са на стойност 12112,05лв.

2. Проект „Осигуряване на съвременна образователна среда за деца и ученици в Община Раднево, чрез прилагане на мерки за енергийна ефективност в общинска образователна инфраструктура“ ОП „Регионално развитие“ 2007-2013г.през 2015г. усвоените средства са в размер на 142 346,28 и представляват окончателно плащане . Проектта е приключил през 2015г. , по оборотна ведомост остават само начислените неустойки на изпълнителя на СМР в размер на 228 195,09лв. Към 31.12.2017г. не са постъпили суми за платени неустойки.

3. Проект „Изграждане и рехабилитация на водоснабдителни системи и съоръжения в селата Боздуганово, Коларово и Знаменосец , Община Раднево етап I – Рехабилитация „ от Държавен фонд земеделие . Към 31.12.2015г. , проекта приключи през 2015г., а през 2016г. усвоената

сума е от възстановяване на разходи за ДДС от ДФЗ. През 2017г. е приключването на оборотната ведомост.

4. Община Раднево към 31.12.2012г. има сключен договор от 28.11.2012г. „Интегриран воден проект за изграждане на ГПСОВ и изграждане и разширение на ВИК мрежата на гр. Раднево” по Оперативна програма „Околна среда 2007-2013 г.”. През 2016г. е входирано окончателно плащане по проекта. На 05.07.2016г е сключен договор с ОПОС за програмен период 2014-2020г. втора фаза на проекта с наименование „Интегриран воден проект за изграждане на ГПСОВ гр.Раднево“ . В първа фаза на проекта са усвоени 19 835 816,06лв. за сметка на СЕС, ДДС възстановено от НАП на Община Раднево в размер на 4 817 688,67 лв. и за сметка на общината 4 635 337,79лв. или всичко за първа фаза 29 288 942,52 лв. За втора фаза на проекта е получен аванс от Управляващия орган на ОПОС в размер на 531 985,05лв. , и две междинни искания за средства верифицирани в общ размер на 3 161 095,99лв. Проекта като цяло приключи през 2017г. с изграждането на Пречиствателна станция за отпадни води гр.Раднево. С окончателното искане за плащане бяха възстановени 1 359 975,22лв.

5. Договор по Оперативна програма за храни проект „Топъл обяд” – трапезария, проекта е от 2015г. и реалното му изпълнение ,през 2016г.има само възстановяване на средства за сметка на СЕС 419,97лв. и за сметка на общината 448,82лв.

За програмен период 2014-2020г. Община Раднево отново работи по проект „Топъл обяд“ .През 2017г. изразходваните средства са в размер на 17 215,40лв. , а възстановените средства по проекта са в размер на 20 079,69лв.

6. Проект „Независим живот“ по ОП „Развитие на човешките ресурси“ за програмен период 2014-2020г. Усвоените средства по проекта са в размер на 129 214,36 лв. Разходваните средства през 2017г. са в размер на 254 937,86лв.

7. Проект „Обучение и заетост на младите хора“ - градинари. Проекта се реализира през 2017г. Разходваните средства са в размер на 21 265,22лв., а усвоените за сметка на СЕС 16 881,98 лв. и за сметка на общината 158,08лв.

8. Проект „Обучение и заетост на младите хора“ - поддръжка. Проекта стартира в края на 2017г. Към 31.12.2017г. само са начислени разходи за възнаграждения на персонала без да са извършвани плащания.

Към 2017г. усвоените средства по оперативни програми на консолидирано ниво са в размер на 1 650 765,30лв. отразени по кредита на сметка 7532 и § 6301 /+/, а дебитните обороти по сметка 7532 отразяват възстановените лихви по банкови сметки по ОПОС.

9. Приложимост на НСС 16 - Дълготрайни материални активи.

В Община Раднево са начислени амортизации за 2017г. През 2017г. е направен преглед на нефинансови активи ДМА и на незавършените обекти заведени като отделни отчетни единици по сметки от група 207

„ДМА в процес на придобиване“ за достигнатия етап на придобиване и строителство, както в отчетна група бюджет така и в отчетна група ДСД.

Към 31.12.2017г. Община Раднево и второстепенните разпоредители с бюджет съгласно т.36.1 и т.36.6. от ДДС20/2004г. и счетоводната политика на общината направиха преглед за обезценка на ДА ,като за съпоставката с текущата възстановима стойност на актива се използва балансовата му стойност след начисляване на амортизации. Използва се счетоводна сметка 7801 /Преоценки на нефинансови дълготрайни активи/ с дебитни или кредитни записвания в зависимост от това дали актива е в посока надоценка или подоценка.При съответните записвания не са засегнати сметките от група 24, а увеличенията/намаленията на балансовата стойност са отразени само по сметките от групи 20,21,22. От 01.01.2017г. при обезценка ДА на които стойността намалява под стойностния праг от 1000 лева не са преквалифицирани в краткотраен актив и не се завеждат задбалансово в с/ка 9909 ,а остават в 2 –та група на ДА .

В отчетна област ДСД по счетоводни сметки от подгрупа 220 са заведени ДМА като земи, инфраструктурни обекти / пътища, улици, площи, алеи, язовири и др. /, книги за библиотеките. В счетоводната политика на общината е възприет стойностен праг на отчитане на ДМА в размер на 1000 лв. без ДДС , за 2017 г. прага на същественост е променен от предходния отчетен период. Активите под този праг са изписвани на разход и завеждани задбалансово за целите на контрола, освен ако не са в склад. През последното тримесечие на годината е извършена пълна инвентаризация на активите, пасивите, вземанията и задълженията на общината и второстепенните разпоредители със заповеди на Кмета на Община Раднево и заповеди от директорите на училища и др. За ДМА заведени по баланса на Община Раднево в предходни отчетни периоди се извърши преглед и се прекласифицираха по съответните сметки от Сметкоплана на бюджетните организации с цел за някои от тях да се въведе единен подход при отчитане на един и същи вид активи, а за други по вярното им отнасяне по баланса на общината.

В края на 2016г. бяха прехвърлени активи-публична държавна/общинска собственост от В и К оператора, на община Раднево , както и на отчитането на операциите между В и К оператора и съответните община и свързаните с тях разчети въз основа на договори, сключени по съответния ред на Закона за водите (ЗВ) и Закона за концесиите (ЗК). На община Раднево бяха предоставени активи на обща стойност 734 037,94лв. Като в отчетна област Бюджет сгради и машини и съоръжения са заведени активи на стойност 102 738,83лв. и в отчетна група ДСД , земя и инфраструктурни обекти, активи на стойност 631 299,11 лв. Използвани са сметки от група 20, 22 по дебита и са отразени по кредита на счетоводна сметка 7692 /Прехвърлени нефинансови ДА от/ към други сектори на икономиката/ и за двете отчетни групи . Част от прехвърлените активи от страна на ВиК оператора са с по-ниски стойности от прага за същественост или нулеви стойности, . Заведени са по баланса на общината като ДА , тъй като за част от тях се правят инвестиционни разходи от страна на ВиК оператора поради тази причина на тези активи през 2017г. се извърши

преоценка от лицензиран оценител, стойностите им са актуализирани преди начисляването на амортизации.

Първоначално всеки дълготраен материален актив е оценяван по цена на придобиване, която включва покупна цена и всички преки разходи като това са предимно разходи за първоначална доставка и обработка, разходи за монтаж, разходи за привеждане на актива в работно състояние и др. Общината няма придобиване на ДМА по стопански начин през годината. Във връзка с т.16.14.2 от ДДС № 20/2004 г. общината предоставя за безвъзмездно ползване сгради и /или части от тях на държавни институции на основание сключени договори за безвъзмездно ползване.

В края на 2017 г. е извършено еднократно начисляване на приписани приходи от наеми от предоставено безвъзмездно право на ползване на помещения общинска собственост на държавни институции чрез използването на счетоводни сметки 7682 и 7189 съгласно НСС17 т.15.7 и счетоводна сметка 6424 „Приписани разходи за текущи помощи и обезщетения за домакинства” като е спазено правилото за до начисляване на сумата на наема , за отдадени под наем общински жилища на физически лица по занижени цени в сравнение с пазарната цена на основание т.17.13 от ДДС № 20/2004 г. както и отдадени под наем помещения на политически партии , спортни клубове и читалища.

10. Приложимост на НСС 17 – Лизинг.

За отчетният период Община Раднево няма придобивания под формата на лизинг, затова не е прилаган този стандарт при придобиването на ДМА .

11. Приложимост на НСС 18 – Приходи.

Спазвайки принципа за текущо начисляване, операциите и събитията, както и приходът от тях, са отразени в счетоводните регистри и са включени във финансовият отчет в момента на възникването им, а не при плащането на парични средства или техни еквиваленти.

Приходите от данъци и такси с данъчен характер са отчитани на касова основа по съответните сметки от група 7011,7051 на СБО. При възникване на неяснота по събирането на дадена сума като приход, тя се признава за трудно или несъбираемо вземане, като за целта се използват счетоводни сметки от подгрупа 491, 6717 от СБП. По тези счетоводни сметки за 2017 г. няма начислени несъбираеми вземания. Стойността на начислените провизирани вземания е 616,70 лв. и е от предходни отчетни периоди. Приходите от административни глоби и санкции, които общината налага по силата на нормативни актове са отразени по счетоводна сметка 7090,а приходите от неустойки и обезщетения по сметка 7198. Приходите от дарения също са отчитани на касова основа, като неусвоените парични средства от дарения в страната и чужбина, в края на годината са отчетени като коректив по кредита на сметка 4989 /Коректив за неусвоени помощи и дарения/ и по дебита на сметки от подгрупа 74. В началото на следващата година коректива за неусвоени помощи и дарения се сторнира /червено сторно/ със същата сума на начислението.

Приходите от концесии по сметка 7124 „Приходи от концесии“ са в размер на 4 390 201,90лв. Община Раднево през 2017г. получи средства, концесионни отчисления от Министерство на икономиката, енергетиката и туризма по закона за подземните богатства за концесионни вноски на „Мини Марица изток“ ЕАД. Навреме изплатените концесионни вноски се отразиха положително и на изпълнението на плана на бюджета по приходната част на общината.

12. Приложимост на НСС 19 – Доходи на персонала.

Разходите за провизии на персонал / компенсирани отпуски /, социални и здравни осигуровки са начислени в края на годината по указания за годишно приключване ДДС № 14/21.12.2007 г. на МФ и по реда на т. 19.7 от ДДС № 20/2004 г. Използвани са счетоводни сметки 6047 и 4230 със сумата на начислените средства за отпуски на персонала за брой дни в размер на 379 796,47лв. При оценката е взето за база равнището за месец ноември 2017 г., структурата на длъжностите в общината, очакван брой дни и персонал, както и брой лица, които ще ползват отпуски през следващата отчетна година. В началото на следващият отчетен период те се сторнират по реда на т.19.7.1 от ДДС № 20/2004 г. Доходите на персонала по трудови и служебни правоотношения са начислени по съответните счетоводни сметки от група 6 на СБО. Обезщетенията за освобождаване от работа и при пенсиониране също са начислявани като разход за персонала по съответните счетоводни сметки от подгрупа 604, съгласно т.4.3 от НСС 19. За отчетният период няма неразплатени работни заплати и осигурителни вноски на персонала с изключение на част от възнагражденията на 1-во ОУ „Св. Климент Охридски“ гр.Раднево, поради недостатъчен финансов ресурс, същите бяха разплатени в началото на м.01.2018г.

13. Приложимост на НСС 20 – Отчитане на правителствени дарения и оповестяване на правителствена помощ.

Всички приходи от дарения, помощи и др. безвъзмездно получени суми са отчитани като приход в момента на получаването им. През 2017г. Община Раднево и второстепенните разпоредители са получили дарения в парично изражение в размер на 1614,82 лв., даренията в натура са на стойност 56 172,54лв. – ДМА, материали, , хранителни продукти. Усвояването на даренията е съгласно волята на дарителите.

14. Приложимост на НСС 21 – Ефекти от промени във валутните курсове.

Реализираните курсови разлики от продажба на валута се отчитат съгласно разпоредбите на НСС21 т.21.1 съгласно ДДС №20/14.12.2004г. по сметките от подгрупа 739.През 2017г. няма такива.

15. Приложимост на НСС 24 – Оповестяване на свързани лица.

Съгласно разпоредбите на стандарта, свързани лица са следните търговски дружества:

1. „Издателска къща “Марица-Изток” ЕООД гр. Раднево – 100 % общинско участие
2. Медицински център 1 Раднево ЕООД – 100 % общинско участие
3. МБАЛ „Д-р Д.Чакмаков – Раднево“ ЕООД гр. Раднево – 100 % общинско участие

4. "Радио телевизионен център Раднево ООД" – 100 % общинско участие, съгласно учредителен акт или 500 дяла всеки по 10 лева. Придобити през 2006 г. – не функционира.
5. МБАЛ "проф. Д-р Ст. Киркович" АД гр. Стара Загора - 1,69% дялово участие или 14 635 бр. акции по 10 лв. всяка
6. "Тракийски плод" ООД – парична вноска от 1000лв. Към момента не извършва дейност.

По разпоредбите на ДДС №20/2004г. съгласно т. 28.4.5 въз основа на получената информация за годишния финансов резултат и завишаване на капитала на търговските дружества, са взети съответните счетоводни операции - при печалба Дт с/ки 511/ Кт 717 , при загуба Дт с/ки 717 Кт с/ки 511, когато загубата надвишава размера на записания капитал и преминава в отрицателна стойност е посочена стойност 0 , тъй като в оборотна ведомост на МФ в тази група не могат да се посочват отрицателни стойности.

За отчетният период няма постъпили дивиденди от търговски дружества в полза на Община Раднево . Отчитането на прихода от дивидент се отнасят по сметка 7177 /Приходи от дивиденди от предприятия в страната/. МБАЛ „Д-р Д.Чакмаков – Раднево“ ЕООД гр. Раднево е финансиран през 2017г. със 708 000 лв. за подпомагане на дейността на лечебното заведение , разхода е отразен чрез счетоводна с-ка 6441 /Субсидии и други текущи трансфери за нефинансови предприятия/ и капиталов трансфер в размер на 4 432,93лв. Предоставен капиталов трансфер има и за „Медицински център 1 Раднево“ ЕООД в размер на 48 453,68лв. Капиталовите трансфери са отчетени по счетоводна сметка 6445 /Капиталови трансфери за нефинансови предприятия/.

Организациите с нестопанска цел / читалища / на територията на общината са 15 на брой със субсидирана численост на персонала 22 души през 2017г. Бяха предоставени субсидии в размер на 160 600лв. държавна дейност във връзка с изпълнение на Държавния бюджет на Република България за 2017г. и 8000лв. от община Раднево за подпомагане на дейността им. Финансирането на читалищата през годината е отчитано чрез използването на счетоводна сметка от подгрупа 645 от СБО, а не като дялово участие.

Приложен е НСС 27 – Консолидирани финансови отчети, с което са елиминирани всички вътрешни разчети между второстепенните и първостепенния разпоредители с бюджетни кредити – счетоводни сметки 45 и 7600

16. Приложимост на НСС 38 – Нематериални активи.

Нематериалните активи са отчитани при съобразяване със счетоводната рамка за отчитане на ДМА. Те са признати балансово като НМДА. Няма придобити по стопански начин .

През 2015г. съгласно ДДС 4 /2010г. ДДС 14/30.12.2013г. и последващи указания на МФ във връзка с изискванията на МФ за регулярно изготвяне и представяне от бюджетните предприятия на информация за поетите ангажименти и възникнали задължения в

Община Раднево и второстепенните разпоредители с бюджетни кредити са начислени и осчетоводени сключените договори по задбалансова сметка 9200 на аналитично ниво с открити партии по всеки сключен договор и съответния доставчик, от който произтичат задължения за общината. Съответно с указанията на МФ на сводирано ниво са взети следните счетоводни записвания:

- Поети нови ангажменти / по сключени договори – 9800/9200
- Втора статия – когато се плаща – 9200/9803
- За възникнали ангажменти за разходи с незабавна реализация 9801/9803/ел.енергия, вода, и всички други за които няма сключен договор/
- Вътрешни трансфери на поети ангажменти с/ка 9804 прехвърления на трансфери в рамките на първостепенния разпоредител – както между отделните единици , така и между отделните отчетни групи /стопански области/.При получени трансфери Дт 9804/ Кт 9200, при предоставени трансфери Дт 9200/Кт 9804
- Прехвърляне /трансфер/ на ангажменти от/към други бюджетни организации използва се с/ка 9805.- през 2017г. няма такива прехвърляния.
- Прехвърляне /трансфер/ на ангажменти от/към други предприятия използва се с/ка 9806 – през 2016г. също няма такива записвания.
- Корекция на ангажментите 9808/9200 – при увеличение и 9200/9808 – при намаление
- При анулиране на поети ангажменти е използвана сметка 9809- 9200/9809

В края на годината всички сметки от подгрупа 980 се приключват със сметка 9989

При попълване справката за поети ангажменти са спазени контролите посочени в макета:

1. раздел I – Налични ангажменти на 01.01 – равно на салдото на сметка 9200
2. раздел II- Възникнали за периода – салдата на сметки 9800 и 9801
3. раздел V - Корекция – салдата на 9808 и 9809
4. раздел VI- Ангажменти в края на периода - салдото по сметка 9200

Във връзка с въвеждането на показателя (нови задължения за разходи) съгласно чл.82 ал.2 т.6 от ЗПФ е предвидена сметка 9860 „Възникнали нови задължени за разходи“, която се използва за отчитане на неговото изпълнение. Сумата на възникналите нови задължения е отразена по кредита на с/ка 9860 срещу дебитиране на с/ка 9989.

Сметката може да се дебитира , когато се налага да се коригира в посока намаление /например при корекция на окончателно задължение към доставчик чрез издадено от него кредитно известие/ срещу кредитиране на с/ка 9989. Сметка 9860 се приключва в края на годината със сметка 9989.

В края на годината са взети всички стопански операции преди изготвянето на оборотните ведомости по указания на МФ, ДДС №07/22.12.2017г. Осчетоводени са просрочените вземания на общината по клиенти и задбалансово. Извършена е инвентаризация на разчетите. Към 31.12.2017г. Община Раднево няма просрочените задължения, второстепенните разпоредители с бюджетни кредити също нямат просрочени задължения. Просрочените задължения се отразяват по задбалансова сметка 9923 /Просрочени задължения към доставчици/ .

Просрочените вземания на община Раднево се отразяват по подгрупа 991 и към 31.12.2017г. са в размер на 1 267 895,34 лв. Голяма част от тях са просрочени вземания за МДТ.

Общината ползва варианта на директно разплащане с доставчиците чрез СЕБРА от кода за капиталова субсидия, които са отчитани по счетоводна сметка 7511 от СБО. Текущо през годината не са извършвани процедури по приключването на приходните и разходните сметки от раздели 6 и 7 от СБП, както и на задбалансовите сметки. За всяка стопанска област – “Бюджети”, “Сметки за средства от Европейския съюз” и “Други сметки и дейности” са изготвяни поотделно оборотни ведомости.

Предприети са действия и са коригирани от страна на Община Раднево и второстепенните разпоредители с бюджетни кредити, отстраняване на допуснати несъществени грешки по препоръка на Сметна палата, във връзка с Одитен доклад за заверка на годишния финансов отчет на Община Раднево за 2016 г.и препоръки от текущ контрол на периодичния финансов отчет на община Раднево към 30.06.2017г. , че същите са с несъществен характер и не оказват влияние върху стойностите на ГФО за предходния отчетен период.

ГЛ. СЧЕТОВОДИТЕЛ:

/ Нели Георгиева /

