

ОБЩИНА РАДНЕВО – ОБЛАСТ СТАРА ЗАГОРА



ОБЯСНИТЕЛНА ЗАПИСКА

**ЗА ОПОВЕСТЯВАНЕТО НА СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА НА ОБЩИНА РАДНЕВО
КЪМ 31.12.2022 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 9 от тях са избрани кметове, а в 12 са назначени кметски наместници. Населението в Община Раднево по настоящ адрес е 18 343 жители.

Към 31.12.2022 г. общината е първостепенен разпоредител с бюджет, като към нея са обособени девет второстепенни разпоредители с бюджет:

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
9. Общинско предприятие „Комунална дейност и поддръжка на инфраструктурата“

Последно разкрит като второстепенен разпоредител с бюджет в Община Раднево е Общинско предприятие „Комунална дейност и поддръжка на инфраструктурата“ / ОП „КДПИ“ / с Решение № 748/29.03.2018 г. на Общински съвет гр. Раднево, по реда на чл.52 от Закона за общинската собственост, с предмет на дейност на ОП „КДПИ“ извършване на дейности по сметосъбиране и сметоизвозване на ТБО, почистване на нерегламентирани сметища, поддържане на чистотата в Община Раднево, зимна поддръжка на улици, пътища и места за обществено ползване, текущи ремонти, поддръжка и реконструкция на обекти общинска собственост, ремонт поддръжка и реконструкция на улично осветление и др.

През 2022 г. няма закрити второстепенни разпоредители с бюджет, както и няма открити нови такива.

В годишният финансов отчет на общината е консолидиран годишният финансов отчет на всички второстепенни разпоредители с бюджет, вкл. и първостепенен – община Раднево. Към отчетният период общината има съставени и одобрени индивидуален сметкоплан, счетоводна и амортизационна политика и Правилник за документооборота на счетоводната документация. Обработката на счетоводната документация се извършва автоматизирано.

Използва се собствена счетоводна програма на фирма „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 български лева, със стотинки и в хиляди левове. Обхваща периода 01.01.2022 - 31.12.2022 година. Счетоводният баланс съдържа данни и за предходният отчетен период, а именно 2021 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 същественият промени внесени с ДДС № 14/30.12.2013 г., ДДС № 8/16.09.2014 г. и ДДС № 5/30.09.2016 г. на Министерство на финансите, с което се регламентира начисляването на амортизации на нефинансови дълготрайни активи в отчетността на бюджетните организации на основа на приета Амортизационна политика от Община Раднево, Единна бюджетна класификация и сметкоплана на бюджетните организации за съответната година, утвърден с последна заповед на Кмета на Община Раднево № 647 от 19.03.2020 г., тъй като няма извършени промени от тази дата до 31.12.2022 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 второстепенни разпоредители с бюджет.

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 1 000 лв. без ДДС, заложен в счетоводната политика. Изключение от това правило са компютри и компютърни конфигурации с друг стойностен праг – 500 лв. без ДДС. Общината няма придобити по стопански начин / собствено производство активи и материални запаси. Отчитането на материалните запаси е организирано по сметка 3020 с аналитични партии по видове.

Съгласно т.2.3 от указания ДДС № 20/14.12.2004 г. през 2022 г. общината не е извършвала преоценка на МЗ по реда на НСС 2, тъй като по-голяма част от салдото в размер на 177 437,12 лв. е формирано от закупени материали през годината, които са на склад, най-вече горива за отопление, горива за служебни автомобили, собственост на общината, медицински тестове за КОВИД-19 от училищата, които матирали в по-голяма степен 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 счетоводна сметка 6993 от СБО, които се дебитират с цялата отчетна стойност на актива, срещу кредитиране на счетоводни сметки от група 3 и 5. В Община Раднево с годишната инвентаризация, е извършен брак на не финансови дълготрайни активи и материални запаси, както и отделни приемания и предавания на активи при смяна на МОЛ, като са съставяни отделни заповеди за бракуване, след извършване на инвентаризация по съответните складове в общината.

Крайното дебитно салдо по счетоводни сметки 6992 – 8 896,12 лв. и 6993-0,60 лв. е образувано от бракуване на балансово признати активи от проведена годишна инвентаризация през 2022 г., както и от деактуване на някои активи, общинска собственост. Повечето от бракуваните активи са отразени по сметка 9909 с кредитен оборот в размер на 107 734,93 лв.

В случаи 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 31.12.2022 г. салдото по счетоводна сметка 9289 е в размер на 4 722,11 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 2021 г.

Материалните запаси вложени в употреба не се водят по баланса на общината. За целите на контрола тези, които се използват за по -дълъг срок, повече от един отчетен период се завеждат зад балансово по счетоводна сметка 9909 „Други активи в употреба изписани като разход“, като тук е заложен праг от 100 лв. с ДДС съгласно приетата Счетоводна политика на Община Раднево. Стоково-материалните запаси са изписвани на разход 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 от ЗПФ и чл.67, ал.3 от ПМС № 380 от 2015 г. и съгласно утвърдената амортизационна политика на общината, утвърдена със Заповед № 3144/28.12.2018г и актуализирана със Заповеди № 203А от 31.01.2019 г. и № 2000/18.08.2021 г., с която са определени основните правила при начисляването на амортизации. Унифицирана е за всички второстепенни разпоредители с бюджет в община Раднево. Тя включва няколко основни елемента: класификация на дълготрайните активи, начало на амортизиране /амортизацията е начислена от 01.01.2022 г. до 31.12.2022 г./ като начисляването ѝ се извършва месечно. През 2022 г. е преразгледан индивидуално полезният срок на годност на амортизируемите нефинансови дълготрайни активи, извършените основни



ремонти, както и тяхната остатъчна стойност, което е документирано с констативен протокол към 31.12.2022 г., съгласно заповед на Кмета на Община Раднево № 389/23.02.2022г. За начисляването на амортизация на ДМА са използвани счетоводни сметки от гр.24 - по Дт с-ки 6030, 6033, 6034, 6035, 6036, 6039 / Кт с-ки 2413, 2414, 2415, 2416, 2419 и 2420. За амортизация на ДМА 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, които формират кредитния оборот на сметки от група 24 и в ДСД – това е амортизацията за 2022 г., която се засича с обобщения счетоводен амортизационен план на общината. Определен е метода на амортизиране – линеен метод на амортизация. В счетоводната и амортизационна политика е оповестена степента на значителност на амортизируемите нефинансовите дълготрайни активи с остатъчна стойност, която е в размер на 2 % от отчетната им стойност, във връзка с т. 4.2 от СС 4 „Отчитане на амортизации“.

Разработен е годишен счетоводен амортизационен план за всеки амортизируем актив, по отделно и общ счетоводен амортизационен план за всички амортизируеми активи на общината.

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 2022 г. 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.

Отчитането в общината през 2022 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 2016 г. Погасено издължаване през 2022 г.: 427 368,40 лв., в т.ч. главница 403 920,00 лв., лихви – 23 448,40 лв., остатък на главница по дълга към 31.12.2022 г. е 1 548 420 лв., отразени по счетоводни сметки с крайни салда 1623 – 1 144 500 лв. и 1625 – 403 920 лв., като по сметка 1625 е начислена дължимата главница за 2023 г. като задължение – текущ дял.

През м. юни 2022 г. е сключен договор за нов дълг в размер на 1 000 000 лв. от Общинска банка АД с предназначение инвестиционен кредит за изграждане на фотоволтаична централа в град Раднево - 1 етап със срок на погасяване до 06.06.2027 г. Към края на 2022 г. кредитът не е усвоен.

Погашенията по главници по кредит на общината са в размер на 403 920,00 лв. отразени като дебитен оборот по сметка 1625. Изплатени лихви за 2022 г. в размер на 23 448,40 лв., отразени по сметка 1681 с равни дебитни и кредитни обороти и крайно дебитно салдо на сметка 6221.



По счетоводна сметка 9233 са отразени обезпеченията по реда на Закона за особените залози, съгласно сключените договори за банкови кредити, които към края на годината са в размер на 2 986 000 лв. в т.ч. по кредит с Уникредит Булбанк в размер на 1 986 000 лв. и по кредит с Общинска банка 1 000 000 лв. Същите са инвентаризирани в края на годината.

По сметка 9299 са осчетоводени Записи на заповеди по съществуващия проект на ДФ „Земеделие“ - в частта за авансовите плащания, които са закрити през годината за сумата 213 788,83 лв., които също са инвентаризирани през 2022 г. 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 СБО. 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 един разпоредител към друг и от една стопанска област в друга е извършвано чрез използването на счетоводни сметки от група 76. Такива стопански операции са извършвани през отчетната година, във връзка с прехвърляне на активи между Община Раднево и ВРБ – предимно Общинско предприятие „КДПИ“ и Детски заведения в община Раднево в размер на 1 107 557,55 лв., които на консолидирано ниво са с равни дебитни и кредитни обороти.

През 2022 г., съгласно указания на ДДС № 3 от 31.03.2016 г. на МФ се използва счетоводна сметка 7601 „Прехвърлени активи и пасиви 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 430 097,47 лв., прехвърлени дълготрайни активи и материални запаси от отчетна група „СЕС“ в отчетна група „Бюджет“ – по проекти на общината и училищата. А по счетоводна сметка 7602 „Прехвърлени активи и пасиви между отчетни групи „БЮДЖЕТ“ и ДДС“ салдото е в размер на 602 364,80 лв., като крайните салда са равни като суми в съответната стопанска област, но с различни дебитни и кредитни салда.

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. През 2022 г. салдото по счетоводна сметка 7110 е в размер на 27 227,68 лв.

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 през 2022 г. със Заповед № 1977/18.08.2022 г. на Кмета на Община Раднево в съответствие с промените в Националното законодателство, ЗПФ и указанията на МФ.

На основание т.16.6 от ДДС № 20/2004 г. на МФ относно извършена приблизителна счетоводна оценка на незавършеното строителство, отразено по сметка 2071. Не са взети съответни записвания за счетоводна оценка, тъй като салдото в стопанска област „Бюджет“ в размер на 257 111,48 лв. и в стопанска област „ДСД“ – 1 654 661,71 лв., защото няма разходи, които са извършени и не фактурирани към края на отчетния период.

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 2022 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 организации, вместо с корпоративен данък върху печалбата се облагат с окончателен данък върху приходите от стопанска дейност. За 2022 г. данъкът по ЗКПО е в размер на 2 % върху данъчната основа за първостепенния разпоредител и 3 % за второстепенните разпоредители с бюджет. Ежемесечно е начисляван по кредита на сметка 4512 и дебита на сметка 7190 и е в размер на 24 567,92 лв. за 2022 г. В ТД на НАП данъкът дължим от общините се внася и декларира до 30.06 на следващата година, следващ годината, за която е дължим според промените в ЗКПО при спазване горепосочените указания за 2022 г. 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. А внесеният данък по ЗКПО през 2022 г., който е начислен за 2021 г. е в размер 22 924,64 лв. и е отразен като начално салдо и съответно като дебитен оборот по счетоводна сметка 4512 от СБО.

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 2022 г. 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.

Също не се прилага в общината, но първостепенен разпоредител с бюджет на община Раднево към 01.01.2022 г. са открити и съществуват 8 извънбюджетни сметки съгласно ДДС № 7/ 04.04.2008 г. раздел –III, за средствата по оперативните програми. При 6 от второстепенните разпоредители /без Археологически музей и Художествена галерия и ОП „КДПИ“/ 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, КСФ и втората за реализиране на проекти свързани с ДФ “Земеделие” . Всеки разпоредител със бюджети има само по една открита сметка за СЕС независимо от броя на проектите които реализира. Към отчетния период съществуват открити шест банкови сметки за отчетна група „Други сметки и дейности“ /ДСД/, по която се отчитат постъпленията от чужди средства / депозити и гаранции от местни лица, участници в търгове, отразявани по счетоводна сметка 4831 – крайно кредитно салдо 286 092,76 лв., което е равно на крайно дебитно салдо на счетоводна сметка 5013 в стопанска област „ДСД“. За всички набирателни сметки също е направена консолидация и сводирана оборотна ведомост. Сумите по счетоводна сметка 4831-разлика кредитни и дебитни обороти са равни на параграф 93-10 / -/ от ЕБК за 2022 г.

В края на 2022 г. Община Раднево има наличност по банковата си сметка в отчетна област „СЕС“ – КСФ в размер на 11 753,97 лв. по счетоводна сметка 5013 в стопанска област „СЕС“, която е формирана от крайно салдо по проект „Активно приобщаване в системата на предучилищното и училищното образование“ по Оперативна програма „ Наука и образование за интелигентен растеж 2014-2020 г.“ при второстепенен разпоредител „ Детски градини“. В останалите разпоредители с бюджет в стопанска област „ СЕС „ няма наличности по банкови сметки.

През този отчетен период училищата получиха по бюджетните си сметки суми за работа по проекти „Подкрепа за успех“, „Образование за утрешния ден“ , „ Активно приобщаване в системата на предучилищното и училищното образование“, „ Равен достъп до училищно образование в условия на кризи“, всички по Оперативна програма „Наука и образование за интелигентен растеж“, програмен период 2014-2020 г. Наличните средства по този проект са отразени в счетоводна сметка 4684 с крайно салдо в размер на 55 829,31 лв. в двете стопански области „ Бюджет“ и „СЕС“ съответно - крайни кредитни и дебитни салда.

През 2022 г. Община Раднево работи по спечелени проекти както следва:

1. Проект „Приеми ме 2015“ . Проекта се реализира през 2015 г., но през 2022 г. няма отчетени приходи и разходи по него.
2. Проект „Патронажна грижа +“ стартира през 2021 г. Към 31.12.2022 г. получените средства са в размер на 171 891,60 лв., а изразходваните 249 297,26 лв. Няма не верифицирани разходи към 31.12.2022 г. Разликата в размер на 77 405,66 лв. са отразени по счетоводна сметка 4614, като временен безлихвен заем в края на годината. Проекта продължава през 2023 г.



През 2022 г. Община Раднево работи и по договор с Държавен фонд „Земеделие“, ОП „Развитие на селските райони“, под мярка 7.2 за извършване на основен ремонт и оборудване на сграда – столова във Второ основно училище в град Раднево.

Проект „Основен ремонт и оборудване на сграда – столова във Второ основно училище в град Раднево“ по ДФ „Земеделие“, ОП „РСР“ са усвоени през 2022 г. средства в размер на 215 009,97 лв. и ДДС - 43 002,02 лв. Общо усвоени средства за сметка на проекта - 258 011,99 лв. и за сметка на община Раднево – 6 571,60 лв.

Към 31.12.2022 г. усвоените средства по оперативни програми на консолидирано ниво са в размер на 564 853,28 лв. отразени по кредита на сметка 7532 и сметка 7524. А по сметка 4611 е отразен получен и погасен заем от ЦБ по проект на ДФ „Земеделие“ в размер на 215 009,97 лв. с равни обороти, като посочената сума представлява окончателно плащане по проекта, без ДДС.

9. Приложимост на НСС 16 - Дълготрайни материални активи.

В Община Раднево са начислени амортизации за 2022 г.

Няма преквалифицирани дълготрайни активи в краткотрайни активи през годината. Придобитите активи са след първоначалното им признаване са оценявани по справедлива цена.

В счетоводната политика на общината е възприет стойностен праг на отчитане на ДМА в размер на 1 000 лв. без ДДС или 1 200 лв. крайна цена, за 2022 г. прага на същественост не е променян, спрямо предходния отчетен период. Ново придобити активи под този праг са изписвани на разход и завеждани задбалансово за целите на контрола по счетоводна сметка 9909, със стойност над 100 лв., освен ако не са в склад като наличност. Активи, които са чужда собственост са заведени по счетоводна сметка 9110 и 9120. Няма придобити такива през отчетния период. Няма временно изведени активи от употреба към 31.12.2022 г.

През последното тримесечие на годината е извършена пълна инвентаризация на активите и пасивите, вземанията и задълженията на общината, разчетите, зад балансовите позиции и договорите, както и при второстепенните разпоредители с бюджет със заповед на Кмета на Община Раднево № 2118/02.09.2022 г. и заповеди от директорите на училища. Бракуване на активи, вследствие проведена годишна инвентаризация и предложения от инвентаризиращите комисии е извършено с отделна Заповед № 2991/29.11.2022 г. на Кмета на община Раднево със срок до 31.12.2022 г. като същия процес е осчетоводен и документиран, спазвайки Вътрешните правила за инвентаризация и бракуване на нефинансови активи на общината.

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 2022 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- 64 045,82 лв. крайно дебитно салдо и 7181 – 119 682,12 лв. крайно кредитно салдо, съгласно НСС 17 т.15.7 и счетоводна сметка 6424 „ Приписани разходи за текущи помощи и обезщетения за домакинства” в размер на 28 342,32 лв., 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 сдружения с нестопанска цел.

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 СБО. По тези счетоводни сметки за 2022 г. са начислени несъбираеми вземания. Стойността на начислените провизирани вземания в общ размер 14 404,76 лв. , в т.ч. публични и непублични вземания срещу местни лица. 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, както и в натура 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 сметка 7400 – 68,07 лв. от неусвоено дарение в натура, хранителни продукти за нуждите на център за настаняване от семеен тип за деца без увреждания.

Приходите от концесии по сметка 7124 „Приходи от концесии” са в размер на 3 684 947,37 лв. , в т.ч. и средства от концесионни отчисления от Министерство на енергетиката по закона за подземните богатства за концесионни вноски на „Мини Марица изток” ЕАД . Други по-големи приходи са от данъчни постъпления, отчитани по счетоводна сметка 7011 в размер на 3 031 300,69 лв., приходи от такса битови отпадъци по сметка 7041 – 1 846 509,08 лв.

По сметка 4831 „Временни депозити и гаранции“ в стопанска област „Бюджет“ е отразена сума като равни дебитни и кредитни обороти в размер на 125 781,82 лв., която представлява прекласифициран приход по сметка 7199 и



параграф 36-19 +/- от ЕБК, съгласно писмо с изх. № 91-00-394/30.12.2019 г. на Министерство на финансите, относно отчитане на операциите и извършването на плащания по механизма за предоставяне на лична помощ, като сумата представлява добавка за чужда помощ по смисъла на чл. 13, ал.2 и 3 от Закона за личната помощ.

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 771 178,72 лв. При оценката е взето за база равнището за месец декември 2022 г., структурата на длъжностите в общината, очакван брой дни и персонал, при съобразяване с давностните срокове по КТ. За очаквано равнище на заплати е взето равнището на същите от месец декември 2022 г. с предвиден ръст на увеличение в размер на 10% и при съобразяване с нормативната база към м. 01.2023 г. – минимална работна заплата и други действащи нормативни актове. Предвидени са 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 възнагражденията на Първо ОУ „Св. Климент Охридски“ гр.Раднево, поради недостатъчен финансов ресурс, същите са изплатени в началото на м.01.2023 г.

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. Усвояването на даренията е съгласно волята на дарителите по договорите. Неусвоените дарения са отразени по сметка 7400.

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 2021 г. в Община Раднево 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. “Радио телевизионен център Раднево ООД” – 100 % общинско участие, съгласно учредителен акт или 500 дяла всеки по 10 лева.

Придобити през 2006 г. – не функционира.



3. МБАЛ "проф. Д-р Ст. Киркович" АД гр. Стара Загора - 1,69% дялово участие или 14 635 бр. акции по 10 лв. всяка
4. "Тракийски плод" ООД – парична вноса от 1000 лв. 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 обратна 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/.

Организациите с нестопанска цел / читалища / на територията на общината са 16 на брой със субсидирана численост на персонала 22 души през 2022 г. бяха предоставени субсидии в размер на 278 240 лв. държавна дейност във връзка с изпълнение на държавния бюджет на Република България за 2022 г. Финансирането на читалищата през годината е отчитано чрез използването на счетоводна сметка от подгрупа 645 от СБО, а не като дялово участие. Не са дофинансирани със собствени средства от бюджета на общината.

Приложен е НСС 27 – Консолидирани финансови отчети, с което са елиминирани всички вътрешни разчети между второстепенните и първостепенния разпоредители с бюджет – счетоводна сметка 7600 с равни обороти на консолидирано ниво, както и счетоводна сметка 7501- с равни обороти.

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 2022 г. 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 организации на информация за поетите ангажменти 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 партиди 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. Сметка 9804 в стопанска област „Бюджет“ и „СЕС“ е с равни крайни дебитни и съответно кредитни салда.

- Прехвърляне /трансфер/ на ангажименти от/към други бюджетни организации използва се с/ка 9805- през 2022 г. няма такива прехвърляния.
- Прехвърляне /трансфер/ на ангажименти от/към други предприятия използва се с/ка 9806 – през 2022 г. също няма такива записвания.
- Корекция на ангажиментите 9808/9200 – при увеличение и 9200/9808 – при намаление
- При анулиране на поети ангажименти е използвана сметка 9809-9200/9809

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

При попълване справка за поети ангажименти са спазени контролите посочени в макета:

1. раздел I – Налични ангажименти 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- Ангажименти 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 задължения 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. Осигурено е равенство на сметки 9803 и 9860 от СБО – 9 528 353,18 лв.

Салдото по сметка 9200 на консолидирано ниво е 6 890 629,12 лв. в стопанска област „Бюджет“ като е спазено изискването за съотношение на наличните към края на годината поети ангажименти за разходи към средногодишния размер на разходите за последните четири години да не превишава 50% като за община Раднево в края на 2022 г. е 29,9%.



Съгласно разпоредбите на Закона за счетоводството относно прилагане на принципа на действащо предприятие при финансовото отчитане в публичния сектор и неговата приложимост в община Раднево през 2022 г. няма промени в нормативната уредба, които да пораждат събития като планове или намерения, които ограничават в някаква степен дейността на общината.

Изменението на нетните активи през 2022 г., спрямо 2021 г. е положителна величина. Кредитът, който обслужва общината през годината се обслужва редовно, без просрочия при спазване на договора за заем. Финансовите показатели по чл. 130а от Закона за публичните финанси не са нарушени. Община Раднево не ползва безлихвени заеми от сметката за чужди средства.

В края на годината са взети всички стопански операции преди изготвянето на оборотните ведомости по указания на МФ, ДДС № 09/22.12.2020г. Осчетоводени са просрочените вземания на общината по клиенти и задбалансово. Извършена е инвентаризация на разчетите. Към 31.12.2022 г. Община Раднево няма просрочени задължения, второстепенните разпоредители с бюджет също нямат просрочени задължения. Просрочените задължения се отразяват по зад балансова сметка 9923- Просрочени задължения към доставчици .

Просрочените вземания на община Раднево се отразяват по подгрупа 991 и към 31.12.2022 г. са в размер на 2 017 845,54 лв. като по-голямата част от тях са просрочени вземания за местни данъци и такси.

Общината ползва варианта на директно разплащане с доставчиците чрез СЕБРА от кода за капиталова субсидия и други целеви разходи , 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 СБО, както и на задбалансовите сметки. За всяка стопанска област – “Бюджет”, “Сметки за средства от Европейския съюз” и “Други сметки и дейности” са изготвяни по отделно оборотни ведомости.

Предприети са действия и са коригирани констатации от страна на Община Раднево по препоръка на Сметна палата, във връзка с Одитен доклад за заверка на годишния финансов отчет на Община Раднево за 2021 г.

Гл. счетоводител:



/ Нели Георгиева /