

ОБЩИНА НОВА ЗАГОРА

8900 Нова Загора
ул. „24-ти май“ №1
тел. 0457/62121, факс 0457/64303
e-mail: obshtina@nova-zagora.org
<http://www.nova-zagora.org/>



NOVA ZAGORA MUNICIPALITY

8900 Nova Zagora
1 "24 May" St.
tel. +359 0457/62121, fax + 359 0457/64303
e-mail: obshtina@nova-zagora.org
<http://www.nova-zagora.org/>



ОБЯСНИТЕЛНА ЗАПИСКА

ЗА ОПОВЕСТЯВАНЕ НА СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА НА ОБЩИНА НОВА ЗАГОРА И ПРИЛОЖЕНИЕ НА НАЦИОНАЛНИТЕ СЧЕТОВОДНИ СТАНДАРТИ КЪМ КОНСОЛИДИРАНИЯ БАЛАНС НА ОБЩИНА НОВА ЗАГОРА

ЗА 2019 год.

1.Общи бележки

На територията на общината има 32 населени места , в т.ч. и град Нова Загора. На територията на община Нова Загора след провеждане на местните избори през 2019 год. се обособиха 14 кметски наместничества. Населението в Община Нова Загора по постоянен адрес е 42 210 жители.

Към 31.12.2019 год. общината е първостепенен разпоредител с бюджетни кредити, като към нея са обособени 20 второстепенни разпоредители с бюджетни кредити.

1. Общинска и кметска администрация
2. Отдел „ Образование младежки дейности , спорт и здравеопазване”
3. Домашен социален патронаж
4. Дом за стари хора с. Баня
5. Исторически музей
6. СУ „Хр. Ботев”
7. КСУДС с.Асеновец
8. НУ „Л.Каравелов „ Н.Загора
9. СУ „Ив.Вазов” Н.Загора
10. НУ „П. Хилендарски” Н.Загора
11. ОУ „Хр.Смирненски”
12. ОУ с.Л.Махала
13. ОУ с.Кортен
14. ОУ с.Баня
15. ОУ С.Коньово
16. НУ с.Караново
17. ОУ с. Съдиево
18. ОУ с. Ст.войвода
19. Център за специална образователна подкрепа
20. Общинско предприятие „Обредни дейности”
21. ПГСС –Нова Загора

С Решение № 719/31.01.2019 на Общински съвет – Нова Загора са определени второстепенните разпоредители с бюджет издадена е Заповед № РД-12-73/08.02.2018г. на Кмета на Община Нова Загора , с която са определени правата и отговорностите на второстепенните разпоредители с бюджет.

Община Нова Загора и нейните второстепенни разпоредители с бюджет имат бюджетни банкови сметки, банкови сметки за средства от структурните фондове на Европейския съюз и от Кахезионния фонд.

Набирателни сметки има само Община Нова Загора.

През бюджетната 2019 г. всички разпоредители с бюджет към общината успяха в пълна степен да постигнат своевременна, пълна, обективна и точна информация за стопанските процеси в общината.

В годишния финансов отчет на общината е консолидиран годишният отчет на второстепенните разпоредители с бюджети, изготвиха се оборотни ведомости поотделно за трите отчетни групи /стопански области/ с данни за състоянието по счетоводните сметки преди операциите по приключване.

Кметствата в системата на общината не са на самостоятелни бюджети, въпреки това за по – голям контрол, в счетоводната система разходите по населени места са отделени аналитично и по този начин се следи разхода по дейности за всяко насилено място.

Общинските училища и историческия музей прилагат системата на делегирани бюджети.

2.Приложимост на НСС 1- Представяне на финансови отчети

Годишния финансов отчет е изготвен и съобразен с изискванията на „Закона за счетоводство” указанията на Министерството на финансите дадени в ДДС 06/23.12.2019 год. за годишното счетоводно приключване на бюджетните организации за 2019 год. , ДДС 20 /2004 год. ДДС 14/2013г.,Счетоводната политика на Община Нова Загора и Заповеди на кмета на общината.



Годишния финансов отчет отразява всички факти, явления и процеси, протекли в бюджетната организация през отчетния период, съставен е в лева със стотинки и в хиляди левове. Обхваща периода 01.01.2019 – 31.12.2019 година. Счетоводният баланс съдържа и данни и за предходния отчетен период -2019 год.

Принципите на счетоводството записани в счетоводната политика и спазени от структурите към/и Община Нова Загора са следните:

- текущо начисляване
- предпазливост
- съпоставимост между приходите и разходите
- Предимство на съдържанието пред формата
- Независимост на отделните периоди и стойностна връзка между начален и краен баланс
- Документална обоснованост

3.Инвентаризация

Съгласно ДДС№10/2017 счетоводната политика на общината е променена и инвентаризация се извършва на две години, през 2019 год. на основание Заповед № РД-12-677/03.09.2019 се извърши инвентаризация на ДМА и активите в употреба .

Със Заповед № РД-12-81/14.02.2019 год. е назначена комисия ,която да извършва частични инвентаризации, да бракува негодните за употреба активи.

4.Приложимост на ННС 2 - Отчитане на стоково-материалните запаси

Класифицирането на материалните запаси е извършено съобразно заложената в сметкоплана на бюджетните организации класификация на материални запаси. Същите са отчетени по сметка 3020 –„Материали” , като към синтетичната сметка е открита аналитичност по видове материали. Общината няма придобити по стопански начин активи и материални запаси.

Отписването на материалните запаси е извършвано през годината по балансова стойност и по метода първа входяща- първа изходяща.

Вложените материали в употреба се изписват на разход по дебита на сметки 601 срещу кредитиране на сметки от раздел 3.

За целите на контрола и отчетността горивото на транспортните средства се води аналитично за всяка кола поотделно, другите активи на склад се водят по видове брой и стойност, хранителните продукти в инвентарната книга на счетоводството се водят по агрегирани показатели , аналитично се водят в съответното мероприятие.

Материалните запаси вложени в употреба не се водят по баланса на общината, за целите на контрола тези активи се завеждат задбалансово, чрез счетоводна сметка 9909 „Други активи в употреба, изписани като разход”.

5.Приложимост на НСС 4 –Отчитане на амортизации

Със Заповед № РД12-787/15.11.2017год. е утвърдена амортизационната политика на община Нова Загора която е променена със Заповед № РД-12-958/09.12.2019год. Утвърден е линейния метод за начисляване на амортизации.

Със Заповед № Р Д-12-54/15.01.2020год. на кмета на общината е назначена комисия, която да извърши преглед на определения срок на годност на Дълготрайните материални активи и Нематериални дълготрайни активи и преглед на трайно неупотребяваните активи.

6.Приложимост на НСС 7 - Отчитане на парични потоци.

Отчитането на касовите потоци и наличността по сметки в общината е извършвано чрез прилагането на утвърдена от министъра на финансите „ЕБК” . Формата и съдържанието на месечните , тримесечните и годишни отчети за касовото изпълнение на бюджета и на сметките за средства от Европейския съюз са определени от Министерството на финансите

Наличностите в края на отчетния период парични средства са в размер на :

5013/7304/ 4 906 663,67 лв. за държавни и общински дейности.

5013/7443/ 19 556,49 лв. средства по оперативни програми

5013/1724 566 521,38 лв. чужди средства

По дебитните обороти на сметка 1623 „Дългосрочни заеми от банки в страната” са натрупани суми от погасителни вноски по дългосрочен инвестиционен заеми, поет на основание договор № 208/2013 и Решение ОбС № 558/ 17.01.2013 год. 794 652,00лв.

По сметка 1681 „Задължения по финансов лизинг към местни лица” е отразено задължението на Професионалната гимназия по селско стопанство за закупуения от тях автомобил, тези задължения се прехвърлиха на общината от Министерството На земеделието и храните.

Касовите плащания за придобиване на активи и външни услуги се класифицират по съответните параграфи от ЕБК , като ДДС и акцизи, начислени от съответните доставчици, също се отразяват по съответните параграфи. Постъплението на суми от ДДС по извършени продажби на активи и услуги се отчита по съответния приходен параграф.



На основание т 7.13, 7.14 и 8.6 от ДДС 20/2004 год. възстановените касови приходи се отразяват в намаление на съответния приходен параграф от ЕБК, по който първоначално са били отчетени.

При възстановяване на касови разходи сумите се отразяват в намаление на съответния разходен параграф.

При закупуване и продажба на стоки от дейността на бюфети и др. подобни касовите потоци се отчитат на нетна база по приходен параграф 24-04. Текущите разходи за такива дейности се отчитат по съответните разходни параграфи.

До 31.06.2019 год. банковите сметки на Община Нова Загора се обслужваха от ТБ „Алианс Банк България“ поради закриване на клона на банката се наложи смяна на обслужващата банка и от 01.07.2019 година банковите сметки на общината се обслужват от Централна кооперативна банка.

7. Отчитане на печалби или загуби за периода, фундаментални грешки и промени в счетоводната политика. Приложимост на НСС 8

През 2019 год. счетоводната политика на общината не е променена.

Всички операции и събития, които имат ефект върху нетните активи, се отчитат чрез съответните сметки от раздел 6 и 7 на СБО. Общината няма директно отнесен приход или разход по сметките от групи 10- 11 на СБО.

Прехвърлянето на активи и пасиви от една стопанска област в друга е извършено чрез използването на счетоводна сметка

7600- Вътрешни некасови трансфери в отчетна група „Бюджет“

7601- Вътрешни некасови трансфери между отчетни групи „Бюджет“ и „Сметки за средства от Европейски съюз“.

7602- Вътрешни некасови трансфери между отчетни групи „Бюджет“ и „Други сметки и дейности“ – на основание т.35 ДДС 03/2016 продадените активи отчитани в ДСД се прехвърлят в група „Бюджет“.

7603- Вътрешни некасови трансфери между отчетни групи „Сметки за средства от Европейски съюз“ и „Други сметки и дейности“

Отчитането на разходите е организирано по функции, групи и дейности и параграфи на ЕБК. Същевременно разходите се отразяват по сметки за отчитане на разходите по икономически елементи. Разходите се отчитат чрез метода на текущо начисляване – за периода, през който са възникнали, независимо дали е извършено плащане.

Поетите ангажименти в Община Нова Загора и нейните поделения по договорни отношения се отразяват по сметка 9200.

Промяна на счетоводната политика не се прилага с обратна сила за минали години.

Грешки, произтичащи от неоточни активи и пасиви или отчетени несъществуващи активи и пасиви, се отразяват чрез съответните сметки от групи 699 и 799 на СБО.

8. Приложимост на НСС 10 - Събития настъпили след датата на ГФО

Установяването и корекции на тези събития се извършва в рамките на съответните срокове за предоставяне на оборотните ведомости и годишните финансови отчети, заложи в указанията за годишно счетоводно приключване на бюджетните организации за 2019 г.

9. Приложимост на НСС -12 - Отчитане на приходите и разходите от стопанската дейност.

Основание чл.249 от ЗКПО бюджетните организации се облагат с данък върху приходите от стопанска дейност. Отчетността е свързана с използването на счетоводни сметки 7190 и 4512 от СБО и като намаление на прихода по параграф 37-02 /-/ на касова основа

Съгласно чл.253 от ЗКПО от 2013 год. данъкът върху приходите за текущата година се внася до 31 март на следващата година.

10. Приложимост на НСС 14- отчитане по сектори

Счетоводната отчетност на общината се организира в три обособени отчетни групи:

- Бюджети – отчитат се активите, пасивите, приходите и разходи произтичащи, свързани или обслужващи бюджетната дейност на общината.
- Средства от Европейския съюз - отчитат се движението на СЕС, функциониращи в общината.
- Други сметки и дейности – отчитат се операциите и наличностите за чужди средства, капитализацията на ДМА, изписани на разход в група „Бюджет“ и „СЕС“ при придобиването им.

За отчитане на касовите потоци в група „Бюджет“ в общината и ВБР са разкрити бюджетни сметки с код 7304

Само към общината има разкрити Набирателни сметки с код 1724, по която постъпват:

- за чужди средства за депозити и гаранции от местни лица
- за бели петна



- по § 4 от ЗПЗЗ

Общината, има разкрита извънбюджетни сметки съгласно ДДС 7/2008г. за средства от Европейския съюз и за средствата от РА .

11.Приложимост на НСС 16- Дълготрайни материални активи

Първоначалното признаване на ДМА се извършва в съответствие с изискванията на НСС 16. Като ДМА се класифицират и признават само активи, които отговарят на критериите в стандарта.

Утвърдения стойностен праг за признаване на един актив като дълготраен е 1000 лв. , а за компютърните конфигурация - 500 лв.

Книгите за библиотеките подлежат на отчитане по сметка 2204 независимо от тяхната стойност. Като по счетоводната сметка се отчита само агрегираната стойност на придобитите книги.

Подлежащите на отчитане по сметки 2010 и 2201 земи и гори се признават балансово независимо от стойността на актива.

- земи, с изключение на прилежащи към сгради и съоръжения земи
- инфраструктурни обекти
- активи, предназначени за дейности по отбраната и сигурността
- активи с художествена и историческа стойност
- книги за библиотеките

се отчитат в група ДСД

През 2019 год. отчетените разходи в група „Бюджет” и „СЕС „за основен ремонт на инфраструктурни обекти се заведоха в група ДСД.

Закупените нови активи в общината се завеждат по цена на придобиване, която включва покупната цена плюс всички разходи по привеждането на активите във вид, годен за използване.

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

С възприетия стойностен праг , материалните активи, независимо от факта, че са дълготрайни се отчитат като текущ разход /материален запас/ при придобиването им.

Дълготрайните нематериални активи на касова основа се отчетат по параграф 53-00,на начислена по сметки от група 21.

12.Приложимост на - НСС 17 – лизинг

По сметка 1911 „Задължения по финансов лизинг към местни лица е отразено погасителните вноски на ПГСС .

13.Приходи НСС 18

Община Нова Загора отчита всичките си приходи в съответните сметки по раздел 7 по СБО.

Приходите от такси по чл.72 от ЗМДГ се отчита на начислена основа.Приходите от такси за детски градини, детски ясли и други такси и услуги за месец Декември 2019г., които са платими през м. Януари 2020 г. са начислени през месец декември.

Приходите от дарения, помощи и други безвъзмездно получени суми се отчитат като приходи в момента на получаването им по кредита на сметки от група 74.

14. Приложимост на НСС 19 - Доходи на персонала

Разходите за провизии на персонал /компенсируеми отпуски/,социални и здравни осигуровки са начислени в края на годината по реда на т.19.7 от ДДС № 208/2004 Г.

Използвани са счетоводни сметки 6047 и 4230 със сумата за начислените средства за отпуски на персонала .При оценката е взето за база равнището на възнаграждението за месец декември 2019г.плюс очакваното завишение на заплатите от 2020 год., структурата на длъжностите в общината, очакван брой дни и персонал, както и брой лица, които ще ползват отпуски през следващата година.В началото на следващия 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 гр.604.За отчетния период няма неразплатени заплати и осигурителни вноски на персонала с изключение на възнагражденията за м. декември по европейски програми и програми за временна заетост, тъй като средствата се осигуряват през м. 01.2020 г.

14. Приложимост на НСС 20- Отчитане на правителствени дарения и оповестяване на правителствени помощи

Приходите от помощи и дарения се отчетат като приход в момента на получаването им. През 2019г.община Нова Загора е получила помощи в пари за 43 901лв. и натура за 139 041,74 лв.Даренията са използвани съгласно волята на дарителя.

Към 31.12.2019г. няма неусвоени помощи..

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

По сметка 5111– Мажоритарни дялове и акции в страната са отразени участията на общината в :



1. МБАЛ – „СВ. Петка Българска” ЕООД
2. „Общински пазари” ЕООД
3. „Ирида в ликвидация” ЕООД

Въз основа на получена информация от годишния финансов отчет за 2018 г. и предварителните отчети за 2019 г., припадащия се на бюджетното предприятие дял в годишния финансов резултат на свързаното лице е отразено по счетоводни операции съгласно изискванията посочени в т.28,4,5 на ДДС20/2004.

В оборотната ведомост по счетоводна сметка 5111 са осчетоводени финансовите резултати от 2018 г. и очаквания размер за 2019 г. само на Общински пазари –НЗ. Въпреки изпратените писма до всички свързани лица до момента на изготвяне на оборотната ведомост в общината не се представиха предварителни баланси.

През 2010 год.Общински съвет Нова Загора освободи от длъжност и отговорност ликвидатора на „Ирида в ликвидация” ЕООД , до изготвяне на ГФО не е избран нов ликвидатор на дружеството и поради тази причина в общината не е представен баланс за 2010 год.

По сметка 5113 е осчетоводено участието на общината в „Дружество по заетост и структурно развитие”.

По сметка 5114 Други дялове и акции в предприятия в страната са осчетоводени участията на общината до 20% от капитала на предприятието.

1. В и К
2. МБАЛ „Ив.Селимински”
3. „Овергаз Изток” АД
4. „Меридиан – 26”
5. „Екоинженеринг”

От представения баланс за 2018 год. на В и К Сливен е видно ,че има отрицателно изменение в дела на счетоводната стойност на собствения капитал, и през 2017 процедира се по реда на т.28.4.13 от ДДС 20/2004

16. Приложимост на НСС 37- Провизии, условни задължения и условни вземания

На основание т.17,13-т.17,16 от ДДС 20/2004 са осчетоводени приписани приходи за 2019 г. по счетоводни сметки:

Дт - 7682 „ Приписани трансфери от /за бюджетни организации от подсектор”Централно управление” 4961.04лв. в кореспонденция със сметка 7189 „Приписани приходи” За всеки отделен случай до съответната бюджетна организация е изпратено уведомително писмо с оценка на приписания приход.

На основание т.17.13 от ДДС 20/2004 стойността на предоставените за ползване активи на небюджетни предприятия / читалища / и политически партии са осчетоводени еднократно в края на годината като приписан разход – текущ трансфер и като приписан приход по сметка 6454/7189 за 167 131 лв.

По сметка 6444 „Приписани трансфери за нефинансови предприятия” , Център за майчино здраве , за отдадените под наем жилища, помещения на лекари по занижени цени също е начислен приписан приход - 44 926,14 лв.

За всеки отделен случай до съответната организация е изпратено уведомително писмо с оценка на приписания приход.

След извършен анализ на начислените провизии през 2019 год. се отписаха като никога несъбираеми по счетоводна сметка 6915 – 4370,82лв.

17.Група „Други сметки и дейности”

В тази бюджетна група се отчитат постъпилите суми по депозити за участие в търгове , гаранции за изпълнения на Договори по ЗОП и гаранции на основание чл.56 ал.2 от Наредбата на общината за „Ред за придобиване , управление и разпореждане с общинска имуществост . Гаранциите се водят по аналитични партии.

С промените на сметкоплана на бюджетните организации регламентирани в ДДС14-2013 г. в ДСД са заведени :

Счетоводна сметка 2201- Земи /без прилежащи терени/, гори и трайни насаждения

Счетоводна сметка 2202 – Инфраструктурни обекти, тези които са в процес на придобиване са заведени по сметка 2071. За заведените по сметка 2071 незавършени обекти не се налага извършване на преглед за обезценка, тъй като разходите са направени през текущата година.

Счетоводна сметка 2203 Активи с историческа и художествена стойност

Счетоводна сметка 2203 - Книги в библиотека – по агрегирани показатели

18.Сметки за средства от Европейския съюз

Съгласно указанията дадени от МФ в ДДС №№ 07 и 08/04.04.2008 год. община Нова Загора е открила извънбюджетна сметка по която се отчитат получените и разходвани средства по определени европейски фондове.

ОП „Региони в растеж” приключи през 2019 год. МЖС, които бяха санирани на частни лица се отписаха от счетоводна сметка 2071 „Незавършено строителство“ и сметка 6427 „Капиталови трансфери и обезщетения в натура за домакинства“



Банковите гаранции по договори за изпълнение са осчетоводени аналитично по всеки проект по сметка 9214.

ОП „Развитие на човешките ресурси” отчетени приходи и разходи по оперативни програми „Приеми м. 2015”, и „Обучение и заетост на младите хора”

ОП ”Наука и образование за интелигентен растеж” по тази програма участват всички общински училища за 2019 г.

ОП „Фонд за европейско подпомагане на най-нуждаещите се лица”, чрез тази програма се осигурява храна на възрастните хора с ниски доходи чрез ДСП.

Началник отдел „Счетоводен”



Радка Димитрова /