Елемент 7.1.

СПРАВКА

ЗА ОПОВЕСТЯВАНЕ НА СЧЕТОВОДНА ПОЛИТИКА
на Община Монтана за 2014 год.

Община Монтана прилага счетоводна политика съгласно изискванията на счетоводното законодателство. Спазва се Закона за счетоводството, Националните счетоводни стандарти, указанията на МФ дадени с ДДС №20/ 14.12.2004 г., както и други нормативни документи, касаещи счетоводното отчитане.

Индивидуалният сметкоплан е изготвен в съответствие със Сметкоплана на бюджетните организации за 2014 г., въведен с ДДС №14/30.12.2013г.

При осъществяване на счетоводното отчитане се ползва счетоводна програма "FSD" на "Информационно обслужване" АД гр.София. Програмен счетоводен продукт се ползва от голяма част от бюджетните звена. Всички кметства и звена са снабдени с програмен продукт "Оборотна ведомост" на "Информационно обслужване"АД–София. През 2015 г. и следващите години поетапно ще се снабдят всички бюджетни звена с необходимата техника и софтуер.

Сборните оборотни ведомости по групи консолидират отчетите на 66 бюджетни звена.

Оповестявания

В структурата на Община Монтана през 2014г. на осн. З-д РД 001-736/09.06.2014г. на Агенция за социално подпомагане е открита нова социална услуга – резидентен тип "Защитено жилище за лица с психични разстройства, с капацитет 9 места, считано от 01.10.2014г. Защитеното жилище е разкрито като делегирана държавна дейност с годишна издръжка 60 732лв. До 01.10.2014г. социалната услуга е проект по ОП РЧР към МТСП – АСП.

Сравнителна информация от ГФО, спрямо 2013 г.

/хил. лв./

Група "Бюджети и бюджетни сметки"	31.12. 2013г. "Бюджети и бюджетни сметки"	31.12. 2014г. "Бюджети и бюджетни сметки"	31.12. 2013г. СЕС	31.12. 2014г. СЕС	31.12. 2013г. ДСД	31.12. 2014г. ДСД	
А.	81120	93611	1 920	2 634	-	79 414	Увеличение в

Нефинансови активи							раздел А от: -положителни преоценки -новопридобити ДМА и МЗ -завишение в стойности на сгради -извършване на СМР на преходни обекти в процес на придобиване - капитализация активи в ДСД
Б.Финансови активи	6574	11 124	5 306	8 960	2131	2 204	Увеличение в раздел Б от: -увеличение във вземанията от клиенти -увеличение във вземанията по заеми между група “Бюджет” и група “СЕС” за изпълнение на европейски проекти и програми -увеличение в другите вземания -увеличение в паричните средства спрямо предходния период
Общо за актива	87694	104735	7226	11594	2131	81619	
Задбалансови активи	52854	5078	18328	10189	-	-	Намалението на задбалансовиите активи е в резултат на капитализирането на земите и инфраструктурните обекти и отчитането им

							като балансово признати активи. Увеличение в задбалансовите активи от: -придобити нови задбалансови активи; -ДМА, които в следствие преоценка са класифицирани като задбалансови активи и др.
А.Капитал в бюджетните предприятия	83379	98008	4683	7497	7	79421	Увеличението се дължи на прираст в нетните активи от минали години и капитализацията в ДСД
Б.Пасиви и приходи за бъдещи периоди	4315	6727	2543	4097	2124	2196	Увеличението се дължи на увеличение в задълженията /заеми от фонд "ФЛАГ", др.краткосрочни задължения и др./ и увеличение на задълженията по заеми между бюджетни предприятия –за СЕС.
Общо за пасива	87694	104734	7226	11594	2131	81619	
Задбалансови пасиви	3814	13291	51479	35882	-	-	Увеличението в пасивите е в резултат на: - поети ангажименти и - обезпечени задължения

							Намалението в пасивите е в резултат на реализирани поети ангажименти.

Промяната в счетоводната политика е извършена поради въвеждането на нов СБО и ЕБК, считано от 01.01.2014 г. и указанията, дадени от МФ с писмо ДДС № 14 от 2013 г.

Материалните запаси при тяхното потребление се оценяват по метода на "първа входяща – първа изходяща" стойност. Паралелно счетоводителите на бюджетните звена са ползвали и „средно-претеглена" цена, когато този метод позволява по-точно отчитане на активите.

Отписването на стоките по продажна цена се извършва на база среден процент надценка от предходната година (съотношение К-т оборот с/ка 3040/1 Надценки към Д-т оборот на с/ка 3040Стоки). За 2013 год. този процент е 0,71.

Инвентаризация на активите и пасивите се извършва през всеки отчетен период на основание чл.22 от Закона за счетоводството с цел достоверното им представяне в годишния финансов отчет. Инвентаризацията се извършва по ред и начин, определени от кмета на общината на основание издадена за целта заповед.

В края на отчетния период не е извършена преоценка на материалните запаси, тъй като отчетната им стойност е по пазарни цени.

Като наличности по сметките за материални запаси са отразени само активи намиращи се на склад.

Спазени са изискванията на т.2.13 при изписването на материалните запаси вложени в употреба.

Промените в счетоводната политика не оказват съществен ефект върху данните за предходни години на ниво консолидирана отчетност в системата на първостепенния разпоредител.

Не е направена оценка на незавършеното строителство по реда на т. 16.6.7 от ДДС 20/2004 г., тъй като не може да се извърши обективно разумна приблизителна оценка на незавършеното строителство и е извършено междинно фактуриране на работата, което е осчетоводено по съответните сметки.

Операциите с извънреден характер, възникнали през текущия отчетен период, отчетени като извънредни приходи и разходи са следните:

- осчетоводени през годината съществуващи активи, за които информацията е постъпила със закъснение;
- осчетоводени поради липса на документи на продадени през предходен период активи или вписани в регистъра с по-късна дата договори за продажба на активи.

Не са извършвани корекции при съставянето на ГФО по повод на събития, настъпили след датата на ГФО.

В структурата на Община Монтана влизат:

- Собствен бюджет;
- 12 кметства и 9 кметски наместничества;

- Образование, състоящо се от:
- 15 училища;
- 12 детски градини;
- ОДК (обединен детски комплекс).
- 16 мероприятия:
- Дневни детски ясли;
- Куклен театър;
- Музей и художествена галерия;
- Радио телевизионен център;
- Регионална библиотека;
- Младежки дом;
- ДЦДМУУ;
- Домашен социален патронаж;
- Дом за възрастни с физ. увреждания;
- ОП "Чистота";
- ОП "Спортни имоти";
- ОП "Обредни дейности";
- Комплекс за социални услуги;
- Драматичен театър
- ЦНСТ
- Защитено жилище.

По-голямата част от второстепенните разпоредители нямат други сметки освен бюджетните. Звената, които имат спечелени проекти имат разкрити извънбюджетни сметки (7443), съгласно изискванията на ДДС №№ 7, 8 и 10/ 2008 год. Само в образованието по бюджетна сметка се отчитат и получени средства по проекти. Отчитането им се извършва съгласно указания на МФ и МОН. Във връзка с указанията на МФ от 2014г. се промени начина на отчитане на проектите Коменски, ТГС, C-Liege. Спазенияа са указанията на МФ и те се отчитат в бюджетна група СЕС, по код 96 – ДЕС. За целта за тези проекти, които имат валутни бюджетни сметки се създават две оборотни ведомости- за група "Бюджет" и за група "СЕС". При тях се използа сметка 4684 - Разчети със сметки за средства от Европейския съюз на общини огледално в двете отчетни групи при извършване на разходи и получаване на трансфери.

Общината няма структурни единици извършващи дейност в чужбина.

Стойностният праг на същественост при класификацията на активите като дълготрайни при придобиването им е в размер на 1 000 лева., с изключение на компютърните конфигурации.

Дълготрайните материални активи са оценени по цена на придобиване, образувана от покупната им стойност и допълнителните разходи, извършени по придобиването им.

При прехвърляне на активи между бюджетните звена или от/за общински фирми, за цена на придобиване се счита цената от приемо-предавателния протокол.

За активи, които влизат в употреба непостредствено след покупката им, се изписват като разход и по преценка се завеждат задбалансово.

Оценка по справедливи цени е извършвана от служители на дирекция "Общинска собственост" и лицензирани оценители в отделни случаи, предимно за

земя и сгради, при първоначалното им актуване и при обявяване на търгове за продажбата им.

Активи, на които за първи път е изготвен акт за общинска собственост се заприходяват по цената посочена в акта.

Активите, които отговарят на изискването за ДМА, но са със стойност по-ниска от 1 000 лв., задължително се третират и отчитат като краткотрайни активи (материални запаси). Активите, които отговарят на счетоводното определение за ДМА и са със стойност по-голяма от стойностния праг на същественост 1 000 лв., задължително се класифицират като ДМА.

При извършването на преглед на активите за обезценка , конкретно на сгради второстепенните разпоредители на Община Монтана са ползвали лицензирани оценители, които в част от случаите са дали положителна преоценка, което е довело до увеличаване стойността на ДМА.

През 2014 г. са платени разходи за придобиване на ДМА в размер на 1 385 675лв. в група "Бюджет" и в група "СЕС" -20 407 001лв. ; Разходите за незавършено строителство са осчетоводени по сметка 2071 „Разходи за незавършено строителство, производство и основен ремонт", а авансите по договори по сметка 4020 „Доставчици по аванси от страната".

Постъпилите приходи от продажба на активи са в размер на 1 351 414лв.

Съгласно писмо изх.№ 08-477/20.01.2015г. и в изпълнение на сключено Споразумение за финансиране № РД 09-72/26.02.2014г. между МТСП и Община Монтана по проект "Красива България" за "Основен ремонт на фасади и покрив на ОДК – Монтана" е увеличена стойността на сградата на ОДК – Монтана с 172 581,94лв. в кореспонденция със счетоводна сметка 7642 Прехвърлени нефинансови дълготрайни активи от/към общини:

Увеличени са през отчетния период стойностите на сградите на: ДДЯ със 7 818 лв.; Регионална Библиотека с 20 000 лв. ; Клуб на пенсионера с 26 400лв.; сградата на в кметството с. Долна Вереница с 36 598 лв. с разходите за извършен основен ремонт.

Извършена е положителна преоценка на сградата на ПМГ- Монтана в размер на 4 755 472 лв., която е осчетоводена по кредита на с/ка 7801 "Преоценки на нефинансови дълготрайни активи".

Намаленията в балансовата стойност на вече придобити ДМА са от обезценка на сградата на ЦДГ №10 в размер на 26 447 лв.

Възникналите през периода поети ангажименти за придобиване на ДМА са в размер на 7 720763,30 лв. за група "Бюджет" и 45 799 842,4 лв. за "СЕС". Наличните ангажименти за капиталови разходи към 01.01.2014 са: 792 517 - "Бюджет" и 38 583 983 лв. за СЕС. Реализирани през 2014г . ангажименти за придобиване на ДМА са: 1 008 059 лв.-"Бюджет" и 21 855 544 лв. за СЕС.

През 2014г. за осъществяване на дейността си Община Монтана и второстепенните и разпоредители са ползвали чужди ДМА на стойност 371 366,72лв.

През отчетния период няма временно извадени от употреба ДМА.

Община Монтана няма собственост върху активи, находящи се в чужбина.

Не са приложени процедурите по т.т.16.6.1-т.16.6.6, тъй като близо до края на годината е извършено междинно фактуриране на работата, което е осчетоводено по

сметки от гр. 207, 607 и 990 и обема на извършената дейност по придобиването на активите до края на годината е несъществен.

През 2009 год. е закупена на лизинг сметосъбирачна кола „Мерцедес Аксор" за 264 000 лв., съгласно договор с „Райфайзен лизинг България" ООД. Вноските през 2014 г. възлизат на 17 139 лв. при 49 028 лв. през 2013 год., и платени лихви през 2014г. – 289 лв. при 1 519 лв. през 2013г. Към 31.01.2014г. лизингът е изплатен на 100%.

През 2013г. са закупени на лизинг два автомобила – „Пежо Експерт" на стойност 39 995 лв. за община Монтана и „Форд Транзит 300" на стойност 17 520 лв. за нуждите на ОП „Спортни имоти". Вноските през 2014 г. за автомобил „Пежо Експерт" са в размер на 8 598 лв. - главница и лихви в размер на 1 153 лв. Вноските през 2014г. за „Форд Транзит 300" са 3 676 лв. главница и 821 лв. лихви.

Признаването на приходите става по правилата на НСС 18 Приходи. Отчитат се като бюджетни, извънбюджетни и други приходи.

Създаденото бюджетно звено ОП"Обредни дейности" и всички други второстепенни разпоредители, които следва да прилагат изискванията на т.7.24 от ДДС №20/2004 г.(с изключение на тези от функция „Образование" и „Социални дейности", които имат делегирани бюджети) внасят приходите от продажба на услуги и стоки по утвърден от ОбС ценоразпис по бюджетната банкова сметка -БИН 7311 на Община Монтана, а извършените плащания, свързани със закупуване на материални запаси и пр., следва да се отразяват в намаление на § 24-04(-) през бюджетната сметка на второстепенния разпоредител - БИН 7304. Бюджетните звена с делегирани бюджети отчитат постъпленията и всички плащания чрез бюджетната си сметка – БИН 7304 по горепосочения начин.

Средствата от дарения за всички поделения на общината, които не са на делегирани бюджети постъпват по приходния БИН на общината, след което се превеждат по сметката на БИН 7311 на община Монтана или директно по нея, за да се отразят по съответния приходен параграф. На бюджетното звено средствата се превеждат като допълнителна субсидия. Разходват се съгласно волята на дарителите и се отчитат като разходи по бюджета. Звената, които имат делегирани бюджети ги отчитат по съответните параграфи на бюджетната си сметка.

При продажбата на стоки приходът се признава, когато купувачът поеме собствеността върху стоката и заплати нейната цена.

При продажбата на недвижими имоти приходът се признава, след като правото на собственост бъде прехвърлено на купувача. Когато участието на клиента в собствеността при определени обстоятелства му бъде прехвърлено, преди да му бъде прехвърлено правото на собственост и доставчикът няма да извършва никакви други значими действия, приходът се признава веднага. Ако следва да се извършат други значими действия , приходът се признава след извършването им.

Приходите от данъци и такси с данъчен характер са отчетени на касова основа

Отчитането на приходите от административни глоби и санкции, които бюджетните предприятия налагат по силата на нормативни актове са осчетоводени по сметка 7090.

Приходите от наказателни лихви за просрочени местни данъци и просрочена такса за битови отпадъци на начислена основа са отчитани съгласно изискванията на т.23 от раздел II на ДДС № 7/24.06.2009 год. и на т.24 на ДДС № 12/2011 год.

Приходите от наеми, концесии и продажби на ДМА са отчетени в ГФО на начислена основа.

Сумите на съществените категории приходи са:

-приходи от данъци – 2 667 710 лв.

-касови приходи от такси и лицензии с данъчен характер-3 515 966 лв.

-приходи от общински такси-1 155 322лв.

-приходи от продажба на стоки и услуги-294 831 лв.

-приходи от наем -286 675 лв.

-приходи от концесии-27 367 лв.

-приходи от продажба на земя-1 038 636 лв.

-приходи от продажба на сгради-128 848 лв.

-приходи от продажба на НДА-2786 лв.

-приходи от глоби и санкции-21 930 лв.

-приходи от лихви върху просрочени публични вземания-467 854 лв.

-приходи от дивиденти –164 538 лв

През отчетния период са реализирани 3 949,93 лв., осчетоводени по сметка 7392 "Реализирани отрицателни курсови разлики от операции с валута", курсови разлики от превалутиране на чуждестранна валута за извършване на плащания от валутни бюджетни сметки по спечелени проекти /ТГС, Коменски и др./

В приложение към ГФО е оповестена информацията по отношение на свързаните лица-търговски дружества

СПРАВКА

ЗА ПРИПАДАЩАТА СЕ ЧАСТ ОТ КАПИТАЛА НА ФИРМИТЕ С ДЯЛОВО УЧАСТИЕ НА ОБЩИНА МОНТАНА

(В ЛЕВА)

ФИРМА	% на участие	ТЕКУЩА ГОДИНА /2014/				ПРЕДХОДНА ГОДИНА /2013/			
		СОБСТВЕН КАПИТАЛ (5+6+7)	Основен капитал	Резерви	Финансов резултат	СОБСТВЕН КАПИТАЛ (9+10+11)	Основен капитал	Резерви	Финансов резултат
2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Топлофикация АД	8.74	68 636.77	4 370.00	5 035.24	59 231.53	64 823.99	4 370.00	5 035.24	55 418.75
ВиК ООД	20	2 174 807.00	93 372.80	2 078 185.00	3 249.20	2 349 200.00	93 400.00	2 231 200.00	24 600.00
МБАЛ АД	10	481 916.20	438 888.00	15 778.30	27 249.90	253 047.10	210 400.00	15 350.50	27 296.60
СМТЛ 1 ЕООД	100	80 495.00	36 522.00	45 419.00	-1 446.00	81 959.00	36 522.00	45 254.00	183.00
ЦДМ ЕООД	100	123 000.00	122 000.00	0.00	1 000.00	122 000.00	90 000.00	29 000.00	3 000.00
ОМЦ ЕООД	100	287 702.00	548 400.00	321 185.00	-581 882.00	251 493.00	548 400.00	321 185.00	-618 091.00
Общински пазар ЕООД	100	351 966.00	5 000.00	313 580.00	33 386.00	336 774.00	5 000.00	302 727.00	29 047.00
Технологичен парк ЕООД	100	1 319 929.00	1 340 050.00	-49 939.00	29 812.00	1 264 178.00	1 340 050.00	-49 933.00	-25 939.00
ДТБО ЕООД	100								

Забележка: данните в колона от 4 до 11 се изчисляват пропорционално спрямо процентното участие в капитала.

Въз основа на получената информация за годишния финансов резултат на свързаното лице, припадащият се на бюджетното предприятие дял в годишния финансов резултат на свързаното лице е отразен със следните счетоводни статии:

-при печалба-5111/7171

-при загуба- 7171/5111

Въз основа на получена информация за изменението на собствения капитал, непроизтичащи от реално изтегляне на ресурси се съставят следните счетоводни статии:

- при положителни промени- 5111/7801
- при отрицателни промени- 7801/5111

Тези промени се третират като преоценки.

През отчетния период са предоставени от Община Монтана парични средства на свързани лица както следва:

- предоставена субсидия на ОМЦ-Монтана в размер на 130 000 лв.

Поради съкратения срок за представяне на отчетите на общините, фирмите с общинско участие представиха необходимата информация (по предварителни данни). Общинска фирма "Регионално депо за отпадъци" през 2013 г. ни уведоми писмено, че не могат да предоставят предварителени данни преди да е готов баланса на предприятието. През 2014 г. са извършени съответните корекции спрямо баланса за 2013 год. За 2014 год. фирмата отново представи писмо за невъзможност да даде информация по баланса. При необходимост такива корекции ще бъдат извършени през 2015 год.

Приходите от дивиденти на предприятията с дялово участие 20 и под 20% са осчетоводени по Д-т гр.50 и К-т гр. 71 и по § 24-07. За предприятията с мажоритарно участие (100%), приходите от дивиденти са осчетоводени по Д-т гр. 50 и К-т гр. 51.

Получените през 2014 г. приходи от дивиденти са в размер на 164 538 лв.

През 2014 г. не са настъпили значителни промени в броя на свързаните лица. Няма общински гаранции по заеми на тези предприятия и др.

Не е извършен тест за обезценка на финансовите активи, отчитани по справедлива стойност, както и за дяловете, съучастията и акциите в свързани лица съгл. т.т. 28 и т.31 от ДДС 20 от 2004г.

На територията на общината функционират 25 бр. читалища, които по населени места са, както следва:

1. читалище "Разум" – Монтана;
2. читалище "Пробуда" с.Безденица;
3. читалище "Кирил и Методий" с.Г.Белотинци;
4. читалище "Просвета" с.Благово;
5. читалище "Йордан Цеков" с.Винище;
6. читалище "Наука" с.Вирове;
7. читалище "Асен Йосифов" с.Габровница;
8. читалище "Народна просвета" с.Д-р Йосифово;
9. читалище "Селска пробуда" с.Д.Белотинци;
10. читалище "Развитие" с. Д.Рикса;
11. читалище "Просвета" с.Клисурица;
12. читалище "Пробуда" с.Крапчене;
13. читалище "Пробуда" с.Липен;

14.читалище "Народен будител" с.Николово;
15.читалище "Просвета" с.Славотин;
16.читалище "Народна просвета" с.Смоляновци;
17.читалище "Събуждане" с.Стубел;
18.читалище "Христо Ботев" с.Сумер;
19.читалище "Просвета" с.Г.Вереница;
20.читалище "Христо Ботев" с.Д.Вереница;
21. читалище "Изгрев" с. Ст.буче;
22. читалище "Еленко Ценков" с.Г.Церовене;
23. читалище "Звезда" Монтана, кв."Огоста".
24. читалище "Кутловица 2011" Монтана
25. читалище "Стубла 2012" с.Стубел

През отчетния период са предоставени от Община Монтана субсидии на организации с нестопанска цел в размер на 183 807 лв.

Разходите за провизии на персонала към 01.01.2014г. са били в размер на 407 693,01 лв., съгласно т.19.7.8 от ДДС20/2004 г., начислената през 2013г. от бюджетната организация сума е сторнирана .

Към 31.12.2014г. са начислени разходи за провизии на персонал в размер на 362 702,83 лв., като са взети предвид следните факти: неизползвани в края на годината отпуски, за които персоналът има право на ползване през следващата година, равнището на заплатите и периодът на ползване на отпуските, структурата на длъжностите, припадащите се върху тях вноски за ДОО, ДЗПО и ЗО за сметка на работодателя на база на размерите, приложими през следващата година съгласно ЗДБРБ за 2015г.

Провизиите за вземания са начислени в края на годината, като се прилага подхода за определяне на обща провизия като цяло за група вземания.Начисляването на провизията се определя в % от общата стойност на вземането. През 2014 г. са провизирани вземания в размер на 42 389,82 лв. по реда на т.36.2 от ДДС №20/2004 г., като е определена обща провизия като цяло за група вземания. Провизираните вземания са разграничени в две групи – трудносъбираеми в размер на 24 247,01 лв. и несъбираеми вземания- 18 142,81лв. съответно с процент на провизиране за трудносъбираемите- 20% и за несъбираемите-50%. За начисляването на провизиите на вземанията са използвани съответните сметки от група 491 и група 671.

За отчитането на НМДА се прилага начина на отчитане на ДМА, при съобразяване с естеството, характерът и спецификата на НМДА. За класифицирането и признаването на НМДА важат същите прагове на същественост и правила, както за отчитането на ДМА, като се спазват следните допълнения:

-програмните продукти, закупени през 2014г. са признати балансово като НМДА, независимо от стойността , на която са придобити

- по отношение на патенти, лицензии и др., след изтичането на съответния срок са изписани на разход, освен ако срокът не е подновен

-НМДА, които попадат под стойностния праг-1000 лв. на същественост са изписани на разход към момента на тяхното придобиване

-текущо изплащаните суми за поддръжка на патенти, лицензии и др. са отчитани като текущи разходи по съответните параграфи.

НМДА, които са в процес на придобиване се отчитат по сметка 2109. След приключване на процеса се завеждат по съотв. сметки от гр.21. Към 31.12.2014г. няма НМДА в процес на придобиване.

Към началото на отчетния период балансовата стойност на НДА е 194 336,40 лв.а към края на отчетния период в размер на 206 330,22 лв. по групи както следва:

-програмни продукти-107 973,30 в началото на периода; придобити през периода програмни продукти на стойност 12 073,82 лв.

-патенти, лицензии, концесионни права и фирмени марки-71 363,10 в началото и в края на периода;

-други НДА-15 000 лв. в началото на периода-програма за управление на въздуха; няма отписани или придобити др. НДА.

Състоянието и промените на приходите и разходите през 2014 год. подробно са описани в приложената обяснителна записка към отчета за изпълнението на бюджета на община Монтана към 31.12 2014 год.

През 2014г. не е извършен преглед на активите за обезценка, тъй като през 2013г. е направена такава обезеценка и съгл. т.16.24 от ДДС 20/2004 г. бюджетните предприятия следва да извършват най-малкото веднъж на две години преглед на ДМА за обезценка.

Инвентаризация на активите и пасивите се извършва през всеки отчетен период и при необходимост на основание чл.22 от Закона за счетоводството с цел достоверното им представяне в годишния финансов отчет. За общината инвентаризацията за 2014 г. се извърши на основание Заповед № 2684/26.11.2014 год. на кмета на община Монтана, а при второстепенните разпоредители на основание на заповеди на съответните ръководители.

Спазени са указанията, дадени с писмо №91-00-50/24.01.2014г. и т.111от ДДС14/2014г. и през 2014г. са прехвърлени салдата по сметки 1002 /СЕС/ и сметка 1009 /ДСД/ по сметка 1001.

При изготвянето на сборната оборотна ведомост, която подлежи на представяне в МФ и Сметната палата са осчетоводени всички разходи и приходи, отнасящи се за 2014 г. В тази връзка, за тяхното осчетоводяване са ползвани разпоредбите на т.т. 48-49 от ДДС № 20/2004 г., като разходите, отнасящи се за 2014г., за които е получена информация през 2015 г. са осчетоводени по кредита на с/ка 4971 "Коректив за задължения към доставщици – местни лица" в кореспонденция със съответната разходна сметка.

Приходите, подлежащи на събиране през м. 01. 2015 г. са осчетоводени по с/ка 4961 - Коректив за вземания от местни лица.

Бюджетните звена с делегирани бюджети отчитат постъпленията и всички плащания чрез бюджетната си сметка – БИН 7304 .

Приходите от наказателни лихви за просрочени местни данъци и просрочена такса за битови отпадъци на начислена основа са отчитани съгласно изискванията на т.23 от раздел II на ДДС № 7/24.06.2009 год. и на т.24 на ДДС № 12/2011 год.

При предоставено безвъзмездно право на ползване на активи между общината и други бюджетни предприятия са приложени процедурите, регламентирани в т. 17.15.6 и 17.15.7 от ДДС № 20/2004 г.

В случаите, когато ползвател е общината взаимоотношението е осчетоводено като приписан разход. През 2014г. по сметка 6087 – Приписани разходи за наеми са

осчетоводени 42 063лв. Когато ползвателят е друга бюджетна организация е осчетоводен приписан приход.

Разходите за провизии за персонал са начислявани по реда на т. 19.7 от ДДС № 20/2004 г. като е дебитирана сметка 6047 срещу кредитиране на сметка 4230.

През 2014 г. са провизирани вземания в размер на 42 389,82 лв. по реда на т.36.2 от ДДС №20/2004 г., като е определена обща провизия като цяло за група вземания. Провизираните вземания са разграничени в две групи – трудносъбираеми в размер на 24 247,01 лв. и несъбираеми вземания- 18 142,81лв. съответно с процент на провизиране за трудносъбираемите- 20% и за несъбираемите-50%. За начисляването на провизиите на вземанията са използвани съответните сметки от група 491 и група 671.

Приходите от наеми, продажби и концесии се отчитат при спазване на счетоводния принцип за начисляването.

По отношение на лихвите за просрочени данъци и такси има несъответствие на начислена и касова основа:

468 240лв. – лихвите за просрочени данъци и такси са отчетени по подпараграф 28-02 "Глоби, санкции, неустойки, наказателни лихви, обезщетения и начети". На начислена основа приходите са осчетоводени по сметка 7271 "Приходи от лихви върху просрочени публични вземания".

В оборотната ведомост е отразено възстановяване и ползване на кредитна линия за 500 000 лв. Съгласно сключени договори с Фонд за органите на местното самоуправление в България – ФЛАГ ЕАД към 31.12.2014г. община Монтана е усвоила 136 279лв. като краткосрочни кредити за финансиране на проекти по оперативните програми. Възстановена е главница в размер на 958 957лв. съгласно погасителен план. Отчетени са за погасяване на лизингови вноски 29 415 лв. През 2014г. е трансформиран от краткосрочен в дългосрочен договор с Фонд за органите на местното самоуправление в България – ФЛАГ ЕАД, чиято погасяване на главницата – 264 309лв. следва да бъде извършено след получаване на трансфер от ОП "Регинално развитие".

На Община Монтана съгласно Заповед № 309/05.11.2014г. е прехвърлено безвъзмездно правото на собственост върху движима вещ-частна държавна собственост, представляваща моторно превозно средство "Форд Транзит" на стойност 3 255,84 лв. от МОСВ. Автомобилът е заприходен и осчетоводен по сметка 205 /7612.

През отчетния период е осчетоводен павилион в гробищен парк по сметка 2039 "Други сгради". На касова основа разходът е отчетен по параграф 52-06 "Изграждане на инфраструктурни обекти".

През 2014г. разходи за доставка на Джи Пи Ес в размер на 19 850лв. са осчетоводени по сметка 2041 "Компютри и хардуерно оборудване". На касова основа разходът е отчетен по параграф 52-03 "Придобиване на друго оборудване, машини и съоръжения".

Закупена музикална уредба за Младежкия дом на стойност 20 395лв. е осчетоводена по сметка 2049 "Други машини, съоръжения ,оборудване". На касова основа разходът е отчетен по подпараграф 52-05 "Придобиване на стопански инвентар".

В оборотната ведомост на община Монтана предоставен трансфер от бюджета за сметктата за средствата от ЕС е осчетоводен по сметка 7522 – Касови трансфери от/за бюджети на бюджетни организации от подсектор "Централно управление" вместо по сметка 7534 "Касови трансфери от/за сметки за средства от Европейския съюз на общини".

Просрочените вземания от наеми, концесии и такси възлизат на 82 898,07 лв. и са осчетоводени съгласно указанията на МФ на начислена основа и по съответните задбалансови сметки. Просрочени задължения възлизат на 373 647,56 лв. и също са осчетводени съгласно дадените от МФ указания.

Съгласно изискванията на т. 15.1 от ДДС 20/2004, като приложение на настоящата справка е приложен Списък на левовите банкови бюджетни и извънбюджетни сметки, валутните бюджетни сметки както и на други идентификационни данни на второстепенните разпоредители с бюджетни кредити към община Монтана.

Към 31.12.2014 г. В раздел V Финансиране на дефицита в отчета за изпълнение на бюджета са отчетени средства , които по своята същност са трансфери по оперативни програми по проекти «Успех» и «Средищни училища» на училищата , получени по бюджетни банкови сметки по § 88-00 , съответно осчетоводени по счетоводна сметка 4684. Разликата на касова основа по парграф 88-00 и начислена основа 4684 в размер на 57 270лв. се дължи на началните салда по сметка 4684 и новия начин на отчитане на проектите по бюджетни валутни сметки от група "ДЕС" и прехвърлянето на преходния остатък по банковата сметка:

<u>В отчетна група „Бюджети"/ във формуляр Б-3:</u>

Д-т с/ка 6998 *Увеличение на пасиви (финасиращи поциции) от други събития*

К-т с/ка 4684 *Разчети със сметки за средства от Европейския съюз на общини*

<u>В отчетна група „СЕС"/ във формуляр ДЕС код 96:</u>

Д-т с/ка 4684 *Разчети със сметки за средства от Европейския съюз на общини*

К-т с/ка 7995 *Увеличение на финансови активи (финасиращи поциции) от други събития*

Субсидиите на читалищата на територията на общината са отчетени на касова основа и на начислена основа. Отчети за усвояването на средствата се събират и анализират от дирекция "Хуманитарни дейности".

Поетите ангажименти са отразени аналитично по кредита на сметка 9200, като се спазват изискванията на ДДС№4 от 2010 год. и всички последващи указания на Министерството на финансите, относно отчитането им. Отписването става чрез дебитиране на същата сметка. Спазени са новите моменти при отчитането на възникналите ангажименти през годината и отчитането на възникналите ангажименти за разход с незабавна реализация съгл. ДДС14/2013г.

В изпълнение на ДДС14/2013г. се извърши капитализация /балансово признаване/ на дълготрайните материални активи, които при придобиването им са отчетени като разход в отчетни групи “Бюджет” и “СЕС” и се водят задбалансово. В отчетна група “ДСД” бяха осчетоводени по сметка 2202 “Инфраструктурни обекти”– 36 312 975,95лв., 2201 “Земи, гори и трайни насаждения”- 11 928 265,88лв., сметка 2203 – “Активи с историческа и художествена стойност” – 176 183,74лв. След направен анализ на актовете на общинска собственост за земите, същите бяха отделени както следва:

- по сметка 2010 се прехвърлиха прилежащите към сгради и съоръжения земи,
- по сметка 2201 са осчетоводени земите, които не са прилежащи към други активи.

Дата 23.02.2015 г.

Съставител: ***/ Валерия Филипова /***

Кмет: ***/ Златко Живков /***