



ОБЩИНА СМЯДОВО

9820 гр. Смядово, пл. „Княз Борис I“ №2; телефон: 05351/2033; факс: 05351/2226
Obshtina_smyadovo@abv.bg www.smyadovo.bg

ОБЯСНИТЕЛНА ЗАПИСКА КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ НА ОБЩИНА СМЯДОВО ЗА 2017 ГОДИНА

С обяснителната записка Община Смядово оповестява финансовата политика и финансово–счетоводната дейност на Община Смядово през бюджетната 2017 год., отразени по счетоводни сметки и параграфи от Единната бюджетна класификация, както и обвързаните с нея административни и управленски решения.

За целите на консолидиране на МФ на счетоводната информация за активите, пасивите, приходите и разходите на бюджетните предприятия, съгласно чл. 33, ал. 6 от Закона за счетоводството са изготвени оборотни ведомости поотделно за трите отчетни групи (стопански области) с данни за състоянието на счетоводните сметки преди операциите **по приключването.**

За годишния финансов отчет на Община Смядово за 2017 г. е приложена формата и съдържанието на годишния финансов отчет, определени съгласно т. 15 от Заповед №ЗМФ60/20.01.2005 г. на Министъра на финансите.

Счетоводната дейност в Община Смядово и ВРБ към нея се извършва при спазване на нормативните изисквания на Закона за счетоводството (ЗСч.), Сметкоплана на бюджетните организации (СБО), Единната бюджетна класификация (ЕБК), Счетоводната политика на общината (СП), Закона за публичните финанси (ЗПФ), други указания на Министерство на финансите (МФ), закони и подзаконови актове, вътрешни правила, инструкции и др. Индивидуалният сметкоплан на Община Смядово е разработен на основание чл. 9, ал. 1, т. 6 от Закона за счетоводството, на база утвърдения с указание №ДДС 14/30.12.2013 г. на Министъра на финансите Сметкоплан на бюджетните организации (СБО) за 2014 г. Структурата на индивидуалния сметкоплан е изградена на четири нива: раздели, групи, подгрупи и синтетични сметки. Към откритите синтетични сметки Община Смядово и второстепенните ѝ разпоредители с бюджети разкриват аналитични сметки до ниво, определено от техните потребности.

Община Смядово по смисъла на чл.2, ал.3 от Закона за счетоводството, е обособена самостоятелна структура, чиято дейност се финансира изцяло с бюджетни средства. От 2009 г. Общината е и бенефициент по проекти финансирани от Националния фонд, ДФ "Земеделие" и „Други международни програми“. Общината е регистрирана по ЗДДС.

Консолидираният годишен финансов отчет на Община Смядово за 2017 г. обхваща дейността на общината като първостепенен разпоредител и на 4 броя второстепенни разпоредители с бюджети, както следва:

- СУ „Св.Св.Кирил и Методий“ гр.Смядово;
- ОУ „Васил Априлов“ с. Риш
- ОУ „Христо Ботев“ с. Янково;
- ОП „Чистота,озеленяване и благоустройство“ гр.Смядово;

От 01.04.2008 г. училищата в общината преминаха на делегирани бюджети. Активите и пасивите се отписаха от общината и се прехвърлиха по съответните УВЗ. При тях също е заведено двустранното счетоводство. Използва се утвърдението от Общината индивидуален сметкоплан, съобразен със Сметкоплана на бюджетните организации (СБО).

От 01.02.2013 г.е създадено ОП „Чистота,озеленяване и благоустройство“ гр.Смядово, чиито активите и пасивите се отписаха от общината и се прехвърлиха в ОП;

Във всички второстепенни разпоредители е въведена Системата за финансово управление и контрол.

В Община Смядово няма финансов контролър, назначен по шата в общинска администрация, а функцията на финансов контролър съвместява специалист „Счетоводство”, а от 04.04.2016 г. функцията на финансов контролър съвместява ст.специалист „Бюджет и финанси”.

В резултат на предприетите мерки за строга финансова дисциплина и контрол, разумно, целесъобразно и ефективно разходване на средствата, бюджетната година приключи без просрочени задължения, със преходни остатъци, както в държавно делегираните, така и в местните дейности, които дават възможности за добър старт през 2018 г.

Утвърдената от кмета на Община Смядово счетоводна политика и амортизационна политика за 2017 г. в първостепенния разпоредител са задължителни и се прилагат от всички второстепенни разпоредители.

С цел да се реализира съпоставимост в отчетните периоди доколкото е възможно има приемственост в счетоводната политика за 2017 г. спрямо тази от 2016 г. като тази от 2017 г. е допълнена, разширена и уточнена предвид преминаване към Сметкоплана на бюджетните организации (СБО), съгласно указание №ДДС 14/30.12.2013 г. на Министъра на финансите. Направени са също така допълнения и уточнения по инициатива на администрацията и във връзка с констатации на одити от Сметна палата.

Към 31.12.2016 г. всички закрити сметки от СБП са с нулеви салда.

Амортизационната политика на Община Смядово е разработена на основание дадените указания в ДДС №5 от 30.09.2016 г. и в съответствие с изискванията на т. 7.1 от СС 4 Отчитане на амортизации.

Всички второстепенни разпоредители към Община Смядово са запознати с утвърдените за 2017 г. счетоводна и амортизационна политика, като копие на същите са изпратени за запознаване и прилагане. Освен това във връзка с отчитането е въведена практика, след публикуване на всяко Указание от МФ или при друга необходимост от уточнения по начина на отчитане, се дават указания от първостепенния към второстепенните разпоредители.

Съставянето на оборотните ведомости и годишните финансови отчети е подчинено на Закона за счетоводството и писма и указания на Министерството на финансите като: ДДС № 20/2004 г., ДДС № 06 и 07/2008 г., ДДС № 12/2013 г., ДДС № 14/30.12.2013 г., ДДС № 13/08.12.2015 г. и № 7 от 22.12.2017 г.

Съгласно разпоредбите на закона за счетоводството Община Смядово като бюджетно предприятие прилага задължително двустранна форма на счетоводството.

Формата на счетоводството това са счетоводните регистри за систематично и хронологично записване и вътрешния ред за отразяване на информацията от счетоводните документи в регистрите.

Формата на счетоводството осигурява синхронизирано осъществяване на хронологичното и систематичното (аналитично и синтетично) счетоводно отчитане.

В Община Смядово се използва автоматизирана система за електронна обработка с програмен продукт /ПП/ FSD на ниво община. Заплатите се изготвят на програмен продукт “Бизнес навигатор”. За бюджета и тримесечните отчети се използва програмен продукт BDI също към ИЦ на МФ. СОУ „Св.Св.Кирил и Методий” гр.Смядово, ОУ „Васил Априлов” с. Риш, ОУ „Христо Ботев” с. Янково използват същия ПП FSD Windows, а ОП “Чистота, озеленяване и благоустройство” програмен продукт “Бизнес навигатор”.

За нуждите на консолидиране, оборотните ведомости се представят с четири знака.

Община Смядово съставя оборотни ведомости по трите отчетни групи както следва:

1. за отчетна група „Бюджет” – съответстваща на касовия отчет на бюджета Б-3;
2. отчетна група „Други сметки и дейности” (ДСД) – съответстваща на отчета на чуждите средства код 33;
3. отчетна група „Средства от европейския съюз” (СЕС) – съответстваща на касовите отчети на средствата от европейския съюз, в това число:

- оборотна за средства от ЕС от Националния фонд – отчет KSF;
- оборотна за средства от ЕС от Разплащателната агенция – отчет с наименование RA;
- оборотна за други европейски средства – отчет с наименование DES;
- оборотна за други международни програми – отчет с наименование DMP;

През 2017 г. за всички отчетни групи се прилага Сметкоплана на бюджетните организации (СБО), утвърден с ДДС №14/2013 г. и Единната бюджетна класификация на Министерството на финансите, утвърден с ДДС №13/2013 г.

През 2017 г. в оборотната ведомост и в индивидуалния сметкоплан не фигурират сметки от стария сметкоплан (СБП).

Преди съставяне на оборотните ведомости е извършена годишна инвентаризация в Община Смядово и всички второстепенни разпоредители, като резултатите от същата са осчетоводени към 31.12.2017 г. По време на инвентаризацията са съставени и утвърдени от Кмета и директорите или ръководителите на съответните второстепенни разпоредители протоколи за брак на ДМА. Протоколите за брак са осчетоводени както следва: по дебита на сметка 6993 „Намаление на материални запаси от други събития” и по кредита на сметка 30200 „Горива” и 30209 „Други материали”. Бракуването на задбалансово отчитаните активи е отразено съответно по дебита на 9981 „Кореспондираща сметка за задбалансови активи” и по кредита на 9909 „Активи в употреба изписани като разход”.

Съгласно от ДДС № 05 от 30.09.2016 г. на Министерство на финансите бяха дадени указания за начисляване на амортизации на нефинансови (материални и нематериални) дълготрайни активи, като за пръв път намират отражение в ГФО на Общината в пълен размер за цялата година. Утвърдена е амортизационна политика на Община Смядово, както и протокол от комисия за определяне на остатъчната стойност на ДМА и ИДМА, които са съблюдавани стриктно при начисляване на разходите за амортизации с цел унифициране на данните. С амортизационната политика на Община Смядово се утвърждава линеен метод на амортизация за всички класове активи в общината и нейните разпоредители с бюджети. В общината са начислени амортизации на амортизируемите активи за 2017 г. със следните счетоводни статии:

В бюджет:

Д-т 6033 / К-т 2413

Д-т 6034 / К-т 2414

Д-т 6035 / К-т 2415

Д-т 6036 / К-т 2416

Д-т 6030 / К-т 2420

В ДСД:

Д-т 6037 / К-т 2417

Отчетна група „Бюджет“

Тук са обобщени данните от всички структури при Община Смядово. Община Смядово, като първостепенен разпоредител прилага принципа за текущо начисляване на вземанията и задълженията, поради което не можем да търсим пълното съпоставяне на разходите отразени в касовото изпълнение на бюджета в съответствие с Единната бюджетна класификация и отговарящите им по съдържание сметки от Сметкоплана на бюджетната организация /приходите на касова основа са различни от счетоводния приход, както и разходите на касова основа са различни от счетоводните разходи/.

Пояснение на обороти и салда по счетоводни сметки:

Сметки от раздел I “Сметки за капитали и заеми”

Салдото по с/ка 1001 “Разполагаем капитал” през 2017 г. не се променя. Няма промяна и по с/ка 1101 „Акумулирано изменение на нетните активи”

Сметки от раздел 2 "Сметки за ДМА и НДМА"

Изменението на счетоводните сметки от група 20 „Дълготрайни материални активи „ и 21 „Нематериални дълготрайни активи“ се дължи на придобиването на дълготрайни активи чрез закупуване , актуване на имоти общинска собственост, прехвърляне между поделенията на общината и прекласифициране под прага на същественост.

През 2017 г.се спазва въведените през 2014 г.подход за отчитането на прилежащите към сгради и съоръжения земи в изпълнение на т.117.2. от ДДС №14/30.12.2013 г.По сметка 2010 се отчетат само земи, прилежащи към активи , които подлежат на отчитане по група 20 от СБО.

В Счетоводната политика на общината един актив се признава и се отчета като ДМА , когато са изпълнени едновременно следните условия:

- отговаря на определението за ДМА;
- стойността на актива може надеждно да се изчисли;
- общината очаква икономическа изгода, свързани с актива;
- стойността му при придобиване е по висока от 1000 лв.без ДДС;

Активите, които са със стойност по-ниска от 1000 лв. без ДДС задължително се третираат и отчитат като краткотрайни активи. Възможните изключения за отделни активи от тези разпоредби са нормативно регламентирани с ДДС № 20/14.12.2004 г. на МФ.

Първоначално всеки придобит актив се оценява по:

- справедлива стойност - когато активите са получени в резултат на безвъзмездна сделка:

Дебит с/ки от група 20/Кредит с/ки от група 74

- цена на придобиване - при покупка:

Дебит с/ки от група 20/Кредит с/ки от група 50 (с/ка 4010)

- придобиване на активи, основен и текущ ремонт по стопански начин (собствено производство) - отчитат се по тяхната себестойност.

При придобиването на ДМА под каквато и да е било форма не се допуска директна кореспонденция със сметките за собствения капитал (групи от 10 до 12 от СБО).

Първоначалната оценка на ДМА, включително и на активите, които се изписват на разход при придобиването им, е в съответствие с разпоредбите на т. 4 от НСС 16 (цената на придобиване включва покупната цена и всички преки разходи), като:

- покупната цена включва митата и невъзстановимите данъци;

- преките разходи са разходите, необходими за привеждането на актива в работно състояние в съответствие с предназначението му (за подготовка на обекта, за първоначална доставка и обработка, за монтаж, за привеждане на актива в работно състояние, за хонорари на архитекти, инженери, икономисти и други разходи, произтичащи от непризнат данъчен кредит, свързан с изброените преки разходи.

За отчетността на Общината важи общоприложимият принцип за бюджетните организации - активите да не се оценяват на стойности, които не могат да бъдат възстановими (реализирани).

В община Смядово се възприема метода на осчетоводяване на компютърните конфигурации, когато стойността на цялата конфигурация надвишава минималния праг на същественост от 500 лв., като компютърната конфигурация се разглежда като един актив.

Последващите разходи за текуща подмяна на отделни компоненти се отчитат като текущи разходи, независимо от стойността на отделния компонент и не влияят на отчетната стойност на така признатия актив. Стойността на този актив се променя като цяло, в случаите на съществени основен ремонт, реконструкция и модернизация, както и при редукция на съществена част от елементите. Евентуални последващи преоценки и обезценки се прилагат спрямо целия актив, е не поединично за отделните компоненти.

За активите, които към 01 януари на отчетната година са заведени по баланса като ДМА и са под прага на същественост и се влагат в употреба през отчетната година - активите се прехвърлят от сметките от група 20, по сметките от раздел 3, след което се изписват чрез сметките от група 60 като текущ разход за отчетната година:

Дебит с/ки от р-л 3/Кредит с/ки от група 20
Дебит с/ки от група 60/Кредит с/ки от р-л 3

За целите на контрола материалните запаси се завеждат задбалансово по Дебит с/ка 9909/Кредит с/ка 9981.

Текущо изплатените разходи за поддръжка и абонамент на НМДА се отчитат като текущи разходи.

Отписването на НМДА (продажба, прехвърляне, липси и брак) се извършва по аналогичен начин на ДМА.

Промени в с/ка 2031 "Административни сгради" се дължи на извършен основен ремонт в размера на 13 270 лв., с която сума е увеличена стойността на сградите.

Промени в с/ка 2041 "Компютри и хардуерно оборудване" се дължи прехвърлени от Министерство на образованието и науката в изпълнение на НП "ИКТ в системата на предучилищното и училищното образование" в размер на 13 087,20 лв. в кореспонденция на с/ка 7612 "Прехвърлени нефинансови дълготрайни активи от/към бюджетни организации от подсектор "Централно управление"

Промени в с/ка 2049 "Други машини, съоръжения, оборудване" се дължи на придобито оборудване на проект "Предоставяне на иновативни социални услуги за активно включване в Община Смядово"

Промени в с/ка 2051 "Леки автомобили", с/ка 2059 "Други транспортни средства" и 2060 "Стопански инвентар" се дължи на придобити ДМА и прехвърлянето им в ОП "ЧОБ" гр. Смядово. оборудване на проект "Предоставяне на иновативни социални услуги за активно включване в Община Смядово"

Сметки от раздел 3 "Сметки за материални запаси и конфискувани активи"

Класифицирането на стоково-материалните запаси се извършва като се прилагат разпоредбите на НСС 2 "Отчитане на стоково-материалните запаси" и при съобразяване заложената в СБО и формата на баланса за бюджетните организации класификация на материалните запаси (сметки от група 30). При първоначално придобиване стоково-материалните запаси (СМЗ) се оценяват по доставната им стойност. В доставната стойност се включват всички разходи по закупуването и преработката и други разходи, пряко свързани с доставката им. Разходите по доставката са разходи за превози и товаро-разтоварни операции. В разходите по придобиване (закупуване) не се включват складовите разходи по съхранението им, финансовите, извънредните и административните разходи. Последните се отчитат като текущи разходи за съответния период.

При употреба на СМЗ се използва метода на първа входяща - първа изходяща. При изписване /отписване или брак/ на материали, осчетоводени по сметки от група 30, изписването да става от "най-старата" наличност.

Стойността на изписаните продукти се изчислява според приетия метод /ПО ЦЕНА НА ДОСТАВКАТА/. Разходът се осчетоводява по месечен отчет, представен в счетоводството в края на месеца от МОЛ

През 2017 г. няма стоково-материални запаси отдадени в залог за обезпечаване на пасиви.

Сметки от раздел 4 "Сметки за разчети - вземания- задължения"

Салдото по сметка 4010 "Задължения към доставчици от страната" в размер на 20 950,06 лв. представлява издадени през м.12.2017 г. фактури, но получени в счетоводството през 01.2018 г.

Салдото по сметка 4020 "Доставчици по аванси от страната" в размер на 53 923.80 лв. представлява основно платени застраховки за 2018 г., абонаменти, както и разплатени авансови плащания по различни договори.

Салдото по сметка 4071 "Задължения към доставчици" в размер на 296.71 лв. представлява издадени през м.12.2017 г., но получени в счетоводството през 01.2018 г.в ОП "ЧОБ." По сметка 3040 „ се заприхождават и в последствие изписват материалите касаещи стопанската дейност на общината. Същите се отразяват с кореспонденция на сметка 4071 «Задължения към доставчици(приходни позиции)». Закупуването на тези материални запаси се отчита по параграф 24-04 «нетни приходи от продажба на стоки, услуги и продукция» със знак «минус», а продажбата им – със знак «плюс».

Салдата в края на периода по сметки 4211 , 4510, 4555, 4556 и 4557 са вследствие на начислени разходи за заплати на персонал по „Програми за времена заетост“, които се изплащат в следващият месец.

Салдото на сметка 4110 „Вземания от клиенти от страната“ в края на периода е в размер на 7 630.56 лв. и представлява несъбрани наеми от отдадено общинско имущество и отдадена под наем земя. В края на годината са изпратени писма до всички клиенти за потвърждение на разчети.

Сметка 4230 "Провизии за бъдещи плащания към персонала"-са начислени неизползваните отпуски от предходни години и припадащите им се върху тях осигуровки.

Към 31 декември в общината се извършва анализ на неизползваните от персонала, включително на припадащите се осигурителни вноски за сметка на работодателя и се начисляват провизии. В изпълнение на разпоредбите на НСС 19 са сторнирани разходите за начислени провизии за персонала през 2016 г. и са начислени дължимите суми за неползван платен годишен отпуск за 2017 г., в размери, които реално биха могли да се ползват без да бъдат накърнени интересите на служителите и в интерес на работата.

При начисляване на разходите:

Д-т сметка 6047 /К-т сметка 4230 – 137 567.12 лв. за 2017 г.

В началото на следващата година провизираната сума се сторнира изцяло и наведнъж:

Д-т сметка 4230 /К-т сметка 6048 – 84 820.19 лв. за 2016 г.

Салдото на сметка 4301 "Вземания от данъци, осигурителни вноски, такси и административни глоби и санкции", в края на периода е в размер на 3 903.70 лв. и представлява несъбрани глоби от издадени нак.постановления съгласно Наредба №1 на Община Смядово.

Салдото на сметка 4331 "Вземания от концесии от местни лица" в края на периода е в размер на 2 308.38 лв. и представлява несъбрани наеми от отдаден язовир на концесия.

По сметка 4500 "Вътрешни разчети" са осчетоводени протоколите за възстановяване на разходи между Община Смядово и второстепенните разпоредители. В края на периода консолидираният отчет е с нулево салдо.

От приходната част на бюджета се изплащат и дължимите данъци върху приходите от стопанска дейност съгласно ЗКПО и данъците по ЗДДС.

Сумата на началното салдо по сметка 4512 «Разчети за данък върху приходите от стопанска дейност» за 2017г., която е разплатена към 31.01.2017г. е в размер на 1 794.29 лв. В края на годината е начислен дължимият данък е в размер на 257.21 лв.

При разчитане на средствата за ДДС се използва с-ка 4511 "Разчети за данък добавена стойност" с четири аналитичности:

4511 – 1 данък за покупките

4511 – 2 данък за продажбите

4511 – 3 данък за продажби-сметосъбиране

4511 – 4 данък за продажбите ОП ЧОБ

4511 – 5 данък за покупките ОП ЧОБ

4511 – 8 данък за възстановяване.

4511 – 9 данък за внасяне

Салдото по сметка 4511 „Разчети за данък добавена стойност“ към 31.12.2017г. представлява ДДС за внасяне, в размер на 1 336,35 лв.

При предоставянето на временни безлихвени заеми от бюджета на Общината за реализирането на проектите по оперативни програми на начислена основа се използва сметка 4624 „Временни безлихвени заеми от/за сметки за средствата от Европейския съюз на общини“, а в извънбюджетни сметки и фондове се използва сметка 4614 „Временни безлихвени заеми от/за общински бюджети“. Оборотите /Дебитни и кредитни/ по сметката показват какви средства са се предоставяли през годината, които на касова основа се отчитат по § 76-21 и §76-22. Общия § 76-00 може да бъде с положителен или отрицателен знак. Собственото съфинансиране и непризнатите разходи се отчитат като трансфер между бюджети и сметки за средствата от ЕС по с-ка 7534 „Касови трансфери от/за сметки за средства от Европейския съюз на общини „§ 62-02 със знак „ - „ в бюджета и по сметка 7524“Касови трансфери от/за бюджети на общини „и § 62-01 със знак“ +” в отчетна група сметки за средства от ЕС. С решение на ОбС с приемането на бюджет 2017 г. е регламентирано правото на ползване заемообразно на средства между бюджетни и сметки за средствата от ЕС за целите на дейностите по Оперативни програми.

Крайното дебитно салдо на сметка 4624 „Временни безлихвени заеми от/за сметки за средствата от Европейския съюз на общини“, в бюджета е равна на крайно кредитно салдо на сметка 4614 „Временни безлихвени заеми от/за общински бюджети“ в група СЕС и е 67 412,07 лв.

Сметка 4887 „Вземания от други дебитори - местни лица“- салдото в размер на 6 562,96 лв. представлява начислени такси от ДГ и ДСП гр.Смядово и консумативи на наемателите

Сметка 4897 „Задължения към други кредитори - местни лица (приходно-разходни позиции)“- салдото в размер на 1 186 лв. *BCX*

По сметка 4961“ Коректив за вземания от местни лица“са начислени вземания в размер на 5 094,20лв. , като с най-голям дял са начислени приходи от такси за ползване на ДГ и ДСП, както и консумативи на наемателите.

Сметка 4971“ Коректив за задължения към доставчици - местни лица” – съгласно указанията на МФ са начислени ползваните услуги през м.декември, които се плащат през м.януари на следващата година.

Салдо на сметка 4989“ Коректив за неусвоени помощи и дарения“ представлява коректив по неусвоени помощи постъпили през 2017 г. в размер на 6 850 лв. , от които 3 250 лв. за ДВХПР с.Черни връх и 3 600 лв.за ОУ“Христо Ботев” с.Янково.;

За неусвоените дарения:

Д-т сметки гр.74 /К-т сметка 4989

В началото на следващата отчетна година операцията се сторнира (червено сторно).

Сметки от раздел 5“Сметки за финансови активи“

По сметка 5114 „Други дялове и акции в предприятия в страната „се отразяват дяловете на Община Смядово в предприятия в страната. Дялове в МБАЛ Д.Беров Шумен – 1,45% и стойност 80 866,50 и в ВиК Шумен ООД – 2% на стойност 9 740лв. През 2017г. е извършен преглед за обезценка съгл. т.36.4 от ДДС №20 от 2004г. на МФ и след сравнение на данни от ГФО на дружествата се стигна до следните записвания: ВиК отчита намаление на собствения капитал, спрямо основния, но дружеството не извършва преоценка на стойността на дяловете и запазва същите стойности. В отчета на МБАЛ Шумен също е налице намаление на собствения, спрямо основния капитал с 19,25% и със същият процент е извършена преоценка на финансовите активи на общината или стойностна – с 19 285. Взета е следната счетоводна операция 7804/5114 – 19 285 лв.

Сметки от раздел 6 "Сметки за разходи"

В раздел 6 – Разходи по икономически елементи са включени разходите по бюджета по видове, съобразени с единната бюджетна класификация и включените в нея разходни параграфи и съответно действащия сметкоплан за бюджетните предприятия.

Съгласно на т. 7.14 от ДДС №20 от 2004 г. от указанията на МФ за отчитане на възстановените разходи по бюджета на предприятието в намаление на съответните разходни параграфи – посочват се със знак (-) по разходния параграф, по който първоначално са били отчетени изплатените суми. Възстановяването на разход на начислена основа се отчита, като се кредитира съответната счетоводна сметка от раздел 6 „Сметки за разходи“, по която първоначално е бил отчетен разхода срещу дебитиране на банкова, разчетна или друга сметка (т.8.6 от ДДС №20 от 2004 г. на МФ). Възстановените от наематели суми за ток, вода, телефонни разговори и др. се отчитат на касова основа в намаление на разходния параграф, по който са отчетени първоначално и на начислена основа по кредита на сметките от раздел 6 „Сметки за разходи“.

По сметка 6076 „**Основен ремонт на инфраструктурни обекти чрез външни доставки**“ са отчетени извършен основен ремонт на улици в община Смядово на стойност 302 686,06 лв. и извършени инвестиции от ВиК Шумен ООД в размер на 7 568,96 лв.

Инфраструктурните обекти които се изграждат чрез възлагане на външни организации се отчитат по подгрупа 607 в отчетна група „Бюджет“/“СЕС“ и след това се завеждат в отчетна група „ДСД“ по дебита на сметките от подгрупа 22 при тяхното придобиване.

По сметка 6451 – „**Субсидии и други текущи трансфери за нестопански организации от сектор „Държавно управление**“ се отчитат предоставените субсидии за текуща дейност на читалищата и спортните клубове По сметка 6421 – „**Помощи, обезщетения и др. текущи трансфери за домакинства**“ се отчитат помощи и обезщетения по решение на общинския съвет, както и изплатени присъдени издръжки.

Сметки от раздел 7 "Сметки за приходи и трансфери"

Община Смядово събира приходи с данъчен и неданъчен характер. Приходите от данъци и такси се отчетат на касова основа.

По Кт на сметка 7189 „**Приписани други приходи**“ са осчетоводени приписаните приходи за наеми в размер на 33 872,40 лв.

В изпълнение т. 16.14 от ДДС №20/2004 г. на МФ, Община Смядово начисли приписан приход от бюджетните организации, на които са предоставени активи за безвъзмездно право на ползване като на всичките са изпратени писма с посочена сума на приписания приход и счетоводната сметка, по която следва да се отрази. В община Смядово счетоводната статия е:

Дт 7682 / Кт 7189.

Дт 6454 / Кт 7189.

Към 31 декември на 2017 г. се начисли провизии за вземания на Общината по предоставени заеми, аванси, продажби и други разчети. Провизиите се начисляват за наеми и на извършени услуги.

Вземанията, които се провизират в Община Смядово се класифицират в две групи:

а/ **за трудно събираеми вземания** – 20 % от сумата на вземанията .

б / **за несъбираемо вземане** – 50 % от сумата на вземанията

в/ **за безнадежно вземане** - 100 % от сумата, но не се сторнират от сметката за вземания /4110/;

При изтичането на погасителната давност за всяко конкретно вземане, то следва да се отпише след изготвяне на докладна записка до кмета на общината, подкрепена със становище на юрист.

Сметка 7411 „Получени текущи помощи и дарения от страната“ се отчитат получени текущи дарения в размер на 18163,60 лв.

Сметка 7413 „Получени текущи помощи и дарения в натура от страната“ се отчитат получени дарения в натура в размер на 32 792,00 лв.

Сметки от раздел 9“Сметки за разходи“

Съгласно прилаганата счетоводна политика по с/ка 9909“Активи в употреба, изписани като разход“ са отразени активи попадащи под прага на същественост.

Сметка 9110 „Чужди дълготрайни активи „, отразява получените за ползване чужди активи от общината.

Салдото по сметка 9200 „Поети ангажменти за разходи-наличности“ отразява сключените договори в трите отчетни групи с ангажменти за плащане от страна на общината и структурите към нея през следващите няколко години – в зависимост от тяхната продължителност. Към 31.12.2017 г. салдото на поетите ангажменти в отчетна група „Бюджет“ е кредитно и е в размер на 694 075.66 лв., а в отчетна група „СЕС“ е в размер на 32 289.88 лв., в отчетна група ДМП салдото е кредитно и е в размер на 0 лв. .

Сметка 9801„Възникнали ангажменти за разходи с незабавна реализация„се дебитираща срещу сметка 9803“Реализирани ангажменти за разходи чрез плащане/възникване на задължение“ при реализация на ангажменти, които не са обвързани с договорни отношения.

Сметка 9803“Реализирани ангажменти за разходи чрез плащане/възникване на задължение“ отразява сумата на реализираните общо ангажменти през годината и е на стойност 2 194 978,35 лв. Тук се включват текущи, капиталови разходи, разходи за помощи и обезщетения, както и за субсидии.

Сметка 9860 „Възникнали нови задължения за разходи отразява показателя „нови задължения за разходи“ и е равна на кредитният оборот на сметка 9803 минус (Дт оборот с/ка 4020 „минус“ Кт оборот на с/ка 4020). Крайното салдо на сметката е 2 160 291,14лв.

По сметки 9913 „Просрочени вземания от клиенти“ и с/ка 9915 „Просрочени вземания от концесии и наеми „, се водят просрочените, които към 31.12.2017 г. са на стойност 9 938,94 лв.

По сметка 9214 „Получени гаранции и поръчителства“ са отразени банковите гаранции във връзка с изпълнението обществени поръчки, общо в размер на 1792,70 лв.

Към 31.12.2017 г. Община Смядово няма поет банков дълг.

През 2016 г.при предаване от ВиК Шумен ЕООД бяха заведени в с/ка 99091“Активи в употреба, изписани като разход „, задбалансови активи на стойност 35 575,84 лв. , които след преглед през 2017 г. бяха прехвърлени в отчетна група „Други сметки и дейности“ (ДСД)

Дт 9981/ Кт 9909- 35 575,84лв.

Дт 2202/ Кт 7992-35 575,84 лв.

В отчетна група „Други сметки и дейности“ (ДСД) се отчитат чуждите средства, които са основно:

- депозити по договори на общината с различни контрагенти;
- гаранции по изпълнение на договори;
- средства по §4 от Закона за собствеността и ползването на земеделските земи;
- средства по чл. 37, „б“ „в“ от Закона за собствеността и ползването на земеделските земи;

За земи прилежащи към сгради се приемат всички земи, върху които има сграда или съоръжение. В отчетна група „ДСД“ се завеждат само земи, представляващи празни терени.

С преминаването към СБО активите (земи, гори, трайни насаждения, инфраструктурни обекти, активи с художествена и историческа стойност, книги в библиотеките) са изписани на разход в отчетна група „Бюджет“, а след това са заведени по дебита на сметките от група 22 като се кредитира сметка 7609 в отчетна група „ДСД“.

С преминаването към СБО прилежащите към сгради и съоръжения земи са заведени директно по дебита на сметка 2010 срещу кредитиране на сметки от раздел 4, или гр.50, или гр.74 и др.в отчетна група „Бюджет“ и/или „СЕС“.

Дт 2010/ Кт 7992

Учебниците в училищата са заведени по сметка 2204.

През 2017 г. са заведени 25 бр.актове за общинска стойност по сметка 2201“ Земи, гори и трайни насаждения” на стойност 22 084,10 лв. и са взети следните сч.операции:

Дт 2201/ Кт 7992-21945,40 лв.

Дт 2201/ Кт 7801-138,70 лв.

През 2017 г. е извършена корекция в стойността на заведени земи в землището на територията на общината

Дт 7801/ Кт 2201 – 73 544,40 лв.

Отписване на прехвърлен имот на Министерство на здравеопазването съгласно Заповед №15 от 05.01.2017 г.

Дт 7612/ Кт 2201 – 3827,00 лв.

Извършена продажба на поземлени имоти в землището на общината. Приходът от продажбата е отразен на начислена и касова основа през 2017 г. със следната счетоводна статия: продажбата на земя

Дт 50131/4110

Дт 4110/

Кт 7131

4511 . §4040

Дт 6131/ Кт 7602 –отписване на земя

Отписването на имота от отчетна група „ДСД“ е извършено със счетоводна статия:

Дт с/ка 7602/ Кт с/ка 2201- 1498,20 лв.

През 2017 г.се извърши преглед на заведените през 2016 инф.обекти предадени на Община Смядово от ВИК Шумен и съвместно с техни представители беше извършено обединение на заведените по с/ка 2202 „Инфраструктурни обекти“

Осчетоводяване на направените инвестиции от ВИК Шумен в ДСД са осчетоводени по следния начин :

2202/7692 – 22923.16 лв.

2202/7609 – 7568.96лв.

Отчетна група „Средства от европейския съюз“:

До 31.12.2013 г. в отчетна група „Извънбюджетни сметки и фондове“ се отчитаха средствата по Закона за приватизация и следприватизационен контрол и Извънбюджетната сметка за средствата от НФ-Кохезионен и структурни фондове (ДДС №06 и 07/2008 г.).

С влизането в сила на Закона за публичните финанси и закриването на извънбюджетните сметки и фондове, изготвяните съгласно ДДС №7/2008 г. отчети за ИБСФ и оборотните ведомости за тях се преименуват в отчети и съответно ведомости за „Средства от европейския съюз“ (СЕС).

Оборотната ведомост и съответно отчетите на „Средствата от европейския съюз“ включват:

- отчет КСФ и оборотна ведомост на средствата от Кохезионния и структурните фондове на ЕС, администрирани от НФ, включително и националното съфинансиране /сметките попадащи в обхвата на ДДС №7/2008 г./;

- отчет РА и оборотна ведомост на средствата от европейските земеделски фондове, администрирани от Разплащателната агенция към Държавен фонд „Земеделие“, включително национално съфинансиране;
- отчет ДЕС и оборотна ведомост на другите европейски средства по програми и проекти, финансирани от фондове и институции на ЕС, включително националното съфинансиране, като средства по програми за трансгранично, транснационално и междурегионално сътрудничество, средства по подсекторни програми „Леонардо да Винчи“, „Еразъм“, „Коменски“, средства по други програми и проекти, финансирани от фондове и институции на ЕС по смисъла на § 1, т. 36 от ЗПФ.
- отчет ДМП и съответно оборотната ведомост на другите международни програми включва определените от Министъра на финансите средства по другите международни програми свързаното с тях национално съфинансиране като Норвежки финансов механизъм 2209-2014, финансов механизъм на европейско икономическо пространство (ЕИП) 2009-2014 и българо-швейцарската програма за сътрудничество 2009-2019.

Средствата и операциите по цитираните по-горе проекти са отчетени като „сметки за средства от Европейския съюз“, включително и в случаите, когато свързаните с тях приходи, разходи, трансфери и финансиране са предвидени първоначално по съответния бюджет.

Министерството на финансите направи промени в начина на европейското финансиране с указанията, дадени във ФО-2 от 27.01.2015 г.

Общинското съфинансиране и авансово финансиране, ако е предвидено такова по тези проекти, не се разходват чрез бюджета на общината/разпоредителя, а се превежда като трансфери между бюджетната сметка и сметката за средства от ЕС. По този начин чрез тази банкова сметка следва да се извърши пълния размер на разходите по проекта.

Съгласно т. 19 от ФО-2 от 27.01.2015 г. на МФ, считано от 01.01.2015 г. се променя начина на отчитане на авансовото финансиране за сметка на бюджета на бенефициентите-съответните разпоредители с бюджет на плащания по проекти, отчитани в „СЕС“, **когато проекта е одобрен, но не е получено финансиране** (т.е. отменя се подхода на отчитане, посочен в *т. 23-26 от ДДС № 06 от 2008 г.*). Съгласно т. 20 от указанието, при получаване на съответното финансиране и възстановяване на авансовото финансиране по бюджета на общината-бенефициент, отпада досегашния подход на сторниране на отчетения в бюджета разход и прехвърлянето му в отчетна група „СЕС“, а вместо това се взима само записване в отчетна група „БЮДЖЕТ“ и отчетна група „СЕС“ за отразяване възстановяването на получения/предоставения временен безлихвен заем /по чл. 104, ал. 1, т.4 и 5 от ЗПФ/.

Задбалансовата отчетност за поети ангажменти (сметка 9200 и подгрупа 980), нови задължения за разходи (сметка 9860) се води изцяло и **само в отчетна група „СЕС“**, независимо от начина на финансиране на плащанията.

Задбалансова отчетност за отразяване на националното и друго съфинансиране (**сметки 994**) се **води само в „СЕС“**.

За целите на получаването, съхраняването, разходването и отчитането на предоставените на общината средства от Националния фонд по проекти се използва отделна сметка за средства от Европейския съюз в левове. За тази сметка се прилага код 7443 вместо код 7444 от датата, посочена в съвместно писмо на МФ и БНБ ДДС № 8/2008 г.

В община Смядово е обособена отделна банкова сметка с код 7443. Превежданите от Националния фонд средства по банкова сметка 7443 се отчитат от общината по § 63-01 от ЕБК и сметка 7532 /след преминаване към СБО/. Този параграф и сметка се използват от общината и в случаите, когато тя възстановява неусвоени такива средства, дължими от НФ, включително и от минали години, а при превод на лихви за НФ се ползва § 63-02.

Авансовото финансиране се извършва чрез превеждането на суми от банкова бюджетна сметка към сметки 7443/186х, вместо директно да се извършва плащане от бюджета. В тези случаи преводът на авансовото финансиране между тези две банкови сметки се отчита *като временни безлихвени заеми между бюджет и сметки за средства от Европейския съюз* в

случаите по чл. 104, ал. 1, т. 4 от ЗПФ. Плащанията към съответните доставчици се извършват от тези сметки. Възстановяването на авансово финансиране, когато е предоставено чрез превод от банкова бюджетна сметка по банкова сметка 7443 или 186х се извършва чрез превод от банковата сметка 7443/186х по банковата бюджетна сметка на бюджетната организация, като в случаите по чл. 104, ал. 1, т. 4 от ЗПФ се прилага § 76-00 и *счетоводни сметки 4624 (в БЮДЖЕТ) и 4614 (в СЕС)*. В случай, че то не може да бъде възстановено от последващи трансфери от НФ /например има непризнати разходи/ заемът се трансформира в трансфер между бюджетни и извънбюджетни сметки и се взимат съответните записвания на касова и начислена основа.

Съгласно т. 21 от ФО-02 от 27.01.2015 г. на МФ, за извършени плащания от бюджета на бюджетната организация-бенефициент ***преди да е одобрен проектът*** продължава да се прилага досегашния подход на отразяване като разход по бюджета на **касова и начислена основа в „Бюджет“ по общия ред**, без да се взимат записвания в СЕС, като аналогично се отчитат и **поетите ангажименти и новите задължения за разходи(сметки от подгрупи 980 и 986) в отчетна група „Бюджет“**.

Съгласно т. 21.1 от указанията в случай, че проектът бъде одобрен за финансиране със средства от Европейския съюз или по други международни програми, правилата на финансово отчитане са: прехвърляне на сумите **от отчетна група „Бюджет“ в отчетна група „СЕС“** се прилага само, когато тези операции са признати за **допустими** по проекта. **Касовите разходи**, пряко свързани с проекта, се отчитат в отчетна група „Бюджет“ като трансфер по §§ 62-02 и се отразяват огледално в отчетна група „СЕС“ по §§ 62-01 и по съответните разходни параграфи от ЕБК;

Отчетените на **начислена основа** разходи и придобиване на активи се прехвърлят от отчетна група „Бюджет“ в отчетна група „СЕС“ чрез кореспонденция със сметка 7534 (в „Бюджет“) и 7524 (в „СЕС“) в размер на сумата, отчетена по § 62-00 и сметка 7601– за разликата между данните за тези разходи и придобиване на активи на касова и начислена основа:

Активите, придобити със средства по оперативни програми на ЕС или други донори, както и основния ремонт, извършван с такива средства се прехвърлят в отчетна група „Бюджет“ или „ДСД“ в края на годината или след приключване на проекта.

В случай, че проектът не бъде одобрен за финансиране със средства от Европейския съюз или по други международни програми –разходите остават **за сметка на бюджета** и не се взимат допълнителни записвания.

Когато средствата подлежат на възстановяване под формата на трансфер между бюджетни организации, се прилага сметка 4970 „**Коректив за задължения към бюджетни организации**“.

Счетоводните записвания са:

1. Дт 5013/Кт 75 – при получаване на аванса;
2. Дт 4970/Кт 4393 – за начисляване на главницата по задължението;
3. Дт 6270/Кт 4393 – за начисляване на лихва по задължението;
4. Дт 4393/Кт 4970 – отнасяне на изплащане на главницата по задължението;
5. Дт 7532 §§62-02 /-/ Кт 5013, 7500 – изплатена парична сума като трансфер;

По проекти, за които се получи авансовите суми в предходни години, счетоводните записвания от т.1-т.4 се взеха през 2016 г.

В подгрупа 994 „Статистика за финансиране на разходи за сметка на бенефициенти, Европейския съюз и други донори“ Община Смядово отразява дела за съфинансиране и дяловете за финансиране на ЕС и останалите донори при финансирането на разходите и придобиването на активи по програми на ЕС, както и по други международни програми и проекти. Сметките от *подгрупа 994* се кредитират срещу дебитиране на сметка 9989 с припадащата се сума на съответното финансиране (национално, на Европейския съюз и от други донори) в общия размер на разходите (включително и сумите за придобиване на активи). В определени случаи на корекции, ревизиране на приблизителни оценки и др. е възможно

сметките от тази подгрупа да се дебитират. Сметките от *подгрупа 994* се приключват в края на годината в кореспонденция със сметка 9989.

Записванията по тези сметки се взимат периодично (тримесечно и задължително в края на годината), като се допускат и приблизителни оценки при изчисляването на относителния дял на съответния източник за финансиране, когато не може да се определи точно.

Когато има извършени разходи по даден проект, независимо дали е получено или не е получено финансиране, направените разходи се осчетоводяват според предвиденото в проекта процентно съотношение на финансирането със следното счетоводно записване:

Д-т с-ка 9989

К-т с-ка 9949 /например 5%/

К-т с-ка 9941 /например 15%/

К-т с-ка 9944 /например 80%/

При финансови корекции собственото финансиране се увеличава и с него се коригира взетите счетоводни записвания:

Д-т с-ка 9989 /например 5%/

К-т с-ка 9940 / например 5%/

Отчетът на Община Смядово за средства от Европейския съюз включва обобщени данни на оперативните програми и проекти по други европейски средства и други международни програми, както на Община Смядово, така и на общинските училища като второстепенни разпоредители.

I. Отчет (KSF) и оборотна ведомост на средствата от Кохезионния и структурните фондове на ЕС, администрирани от НФ, включително и националното съфинансиране (сметките попадащи в обхвата на ДДС № 7/2008 г.) и отчета (RA) и оборотна ведомост на средствата от европейските земеделски фондове, администрирани от Разплащателната агенция към Държавен фонд „Земеделие“, включително националното съфинансиране през 2017 г. обхваща следните проекти:

1. ОП „РЧР“ в Община Смядово – както следва:

- -"Подобряване качеството на образованието в сред.училища чрез въвеждане на целодневна организация на учебния процес „ по ОП"Развитие на човешките ресурси ...;
- „Осигуряване на топъл обяд в Община Смядово” по ОП"Развитие на човешките ресурси ...;
- ”Качествена грижа за достоен живот в Община Смядово” по ОП"Развитие на човешките ресурси...;
- ”Ние сме активни и посоката избираме сами” по ОП"Развитие на човешките ресурси ...;
- „Осигуряване на топъл обяд в Община Смядово” към Агенция за социално подпомагане, Оперативна програма за „Храни и/или основно материално подпомагане.;
- „Приеми ме 2015 год. ОП"Развитие на човешките ресурси ...;
- „Развитие на способностите на учениците и повишаване мотивацията им за учене чрез дейности,развиващи специфични знания,умения и компетентност» по ОП"Развитие на човешките ресурси ...;
- Шанс за социално включване на децата в Общините Смядово и Ветрино;
- "Децата на Община Смядово-заедно мечтаят, учат и играят";
- „Предоставяне на иновативни социални услуги за активно включване в Община Смядово”;

II. Отчет (DES) и оборотна ведомост на другите Европейски средства по програми и проекти, финансирани от фондове и институции на ЕС, включително националното съфинансиране, като средства по програми за трансгранично и транснационално и междурегионално сътрудничество (ТГС), средства по секторни програми „Леонардо да Винчи”, „Еразъм”, „Коменски”, средства по други програми и проекти финансирани от фондове и институции на ЕС по смисъла на § 1, т. 36 от ЗПФ.

- В Общината няма изпълняван проект по Други европейски средства.

III. Отчет (DMP) и съответно оборотна ведомост на други международни програми обхваща следните програми и проекти - определени към настоящия момент в т.39.1. от ДДС №12/2013 г. „Норвежки финансов механизъм 2009-2014,, „Финансов механизъм на европейското икономическо пространство 2009-2014” и „Българо-швейцарската програма за сътрудничество за намаляване на икономическите и социални неравенства в рамките на разширения Европейски съюз 2009-2019 .”

- „Шанс за социално включване на децата от общините Смядово и Ветрино”;

По сметка 7534 „Касови трансфери от/за сметки за средства от Европейския съюз на общини“ са отразени възстановени средства на Управляващия орган в размер на 1187,17 лв. и по §§62-02 „Предоставени трансфери” (-)

По сметка 7532 „Касови трансфери от/за сметки за средства от Европейския съюз на бюджетни организации от подсектор "Централно управление"“ са отразени възстановени от община Ветрино в размер на 4 948,21 лв. и по §§63-01 „Получени трансфери” (-)

Спазено е принципното изискване за взаимовръзка на разходните сметки с разходните параграфи.

1.Взаимовръзка на отчетените суми по § 01-00 „Заплати и възнаграждения на персонала,нает по трудови и служебни правоотношения” и § 02-00”Други възнаграждения и плащания на персонала” със сумите,отразени като дебитни салда по сметките от подгрупа 604”Разходи за заплати,други възнаграждения и провизии на персонала” / без сметки 6047,6048 и 6049/ .

2. Отразяване на средствата от СБКО са отразени по §02-05” Изпл. суми от СБКО на перс., с характер на възнагр.”;

3. Правилно отчитане на извършените разходи за храна по § 10-11 „Храна” и равенство с отразените суми, като дебитно салдо по с-ка 6012 ”Разходи за храна” /коригирана с началното дебитно салдо по с-ка 30202 със знак +/- и с крайното дебитно салдо на с-ка 30202 на 31.12.с със знак +/-, както и с начислените разходи през месец декември на съответната година, но платени през следващата и получените дарения в натура, както и записванията по §24-04 със знак „минус”, в съответствие с указанията на МФ, дадени с т. 49 от ДДС № 20 от 2004 г.

4. Правилно отчитане на извършените разходи за медикаменти по § 10-12 и равенство с отразените суми като дебитно салдо по сметка 6013 „Разходи за медикаменти”

5. Правилно отчитане на извършените разходи за постелен инвентар и облекло по § 10-13 „Постелен инвентар и облекло” и равенство с отразените суми като дебитно салдо по сметка 6015 „Разходи за постелен инвентар и работно облекло”.

6. Правилно отчитане на разходите по § 10-16 „Вода, горива и енергия” и равенство с отразените суми по сметка 6010 „Разходи за горива, вода и енергия”, коригирана с началното дебитно салдо на сметка 3020 със знак +/- и с крайното дебитно салдо на сметка 3020 на 31.12. със знак +/-, както и с начислените разходи за м.декември на съответната година, но платени през следващата в съответствие с указанията на МФ дадени с т. 49 от ДДС 20 от 2004 г.

7. Правилно отчитане на разходите за текущ ремонт с характер на външна услуга по § 10-30 „Текущ ремонт” и взаимовръзка или равенство /когато няма неразплатени разходи/ с отразените суми по сметка 6021 „Разходи за текущ ремонт”;

8. Правилно отчитане на разходите за командировка по § 10-51 „Командировки в страната”, § 10-52”Краткосрочни командировки в чужбина” и взаимовръзка със съответните сметки за начисляване на разходите за командировка – 6093 и 6094.

9. Правилно отчитане на изразходваните средства за застраховки по § 10-62 „Разходи за застраховки” и взаимовръзка със счетоводна сметка 6203 „Разходи за застраховане”, коригирана със сумата на застраховките за следващ период, отчитани по сметка 4020.

10. Спазено е принципното изискване за отчитане по §10-98 "Други разходи, неклассифицирани в другите параграфи и подпараграфи" всички разходи, за които няма конкретни разходни параграфи и съответното осчетоводяване на същите по сметки 6098.

11. Отчитане на капиталови разходи по § 51-00 „Основен ремонт на дълготрайни материални активи“ ако ремонтът е извършен чрез възлагане и взаимовръзка със счетоводни сметки 6076 – ако е ремонт на инфр.обекти и 2071 – ако е ремонт на сгради , коригирана с начални и крайни салда на сметка 4020 .

12. Отчитане на капиталови разходи по § 52-00 "Придобиване на ДМА" и взаимовръзка на отчетените суми по параграфа с отразените суми по сметките от група 20 "Дълготрайни материални активи".

13. Анализ на отчетените капиталови разходи по §53-00 "Придобиване на нематериални дълготрайни активи" и взаимовръзка на отчетените суми по параграфа с отразените суми по сметките от група 21 "Нематериални дълготрайни активи".

Начислените разходи са отнесени по дебита на сметки от гр. 6 и по кредита на сметки 4971 и 4975. В началото на 2017 г. със знак минус по кредита на сметка 4971 са отразени начислените през 2016 г. разходи, отнасящи се за 2016 г., но фактурите, на които са постъпили през 2017г. За сметка 4971 „Коректив по задължения към доставчици - към местни лица“ – сторнирането е извършено като операция за 2016 г. В края на 2017 г. е използвана също сметка 4971 "Коректив за задължения към доставчици - местни лица".

Движението на стоково материалните запаси е отразено в счетоводните сметки от гр. 30. Към 31.12.2017 г. крайното дебитно салдо по сметките от тази група в отчетна група „БЮДЖЕТ“ е както следва: по сметка 3020 „Материали“ -- в размер на 203634.36 лв,а в „ДМП“ по сметките от тази група няма салда в края на годината.

В Община Смядово приходите от данъци, мита и такси с данъчен характер се отчитат на касова основа, които за 2017 г. са 316 477.00 лв.

Приходите от наем имущество се отчитат по приходен параграф § 24-05 „Приходи от наеми“ и взаимовръзка с отразените суми по сметка 7121 „Приходи от наеми“, нач.с-до на 4010"Задължения към доставчици от страната „(+)" , кр.с-до на с/ка 4010"Задължения към доставчици от страната" (-),(+)4511»Разчети за данък добавена стойност»;

Спазено е изискването за равенство при отчитане на таксата за битови отпадъци, която е с данъчен характер и се отчитат по с/ка 7041/ с кредитното салдо §27-07 – 275812,00 лв.

В община Смядово за преводите между банкови сметки 7304 на общината и подведомствените общински разпоредители, които се отчитат като вътрешни трансфери се вземат следните счетоводни статии: при общината 7501/5013 §6109 +/-, при второстепенния разпоредител – 5013/7501 §6109 +/-.

През 2017 г. Община Смядово няма получени дивиденди.

Приходите от наказателни лихви за просрочени местни данъци и просрочена такса за битови отпадъци се отчита на начислена основа по сметка 7271 „Приходи от лихви върху просрочени публични вземания ...7277 „Приходи от лихви за просрочени частни вземания от местни лица“, 7090" Приходи от административни глоби и санкции", (-) 4301 „Вземания от данъци, осигурителни вноски, такси и административни глоби и санкции"от СБО, разликата от началните и крайните салда на сметка 4301 „Вземания от данъци, осигурителни вноски, такси и административни глоби и санкции ... а на касова основа по §28-09 „Наказателни лихви за данъци, мита и осигурителни вноски" от ЕБК, които за 2017 г. са 33470.17лв.

Спазено е и принципното изискване на отчитане по § 36-19 "Други неданъчни приходи" на всички приходи, за които няма конкретни приходни параграфи и съответно взаимовръзка със сметка 7199 "Други неданъчни приходи" и сметка 4511"Разчети за данък добавена стойност" – в размер на 3080.55 лв.

Правилно определяне и отчитане на ДДС: изчислява се на начислена основа и се отчита по приходен § 37-01 със знак +/- при внасянето му в НАП. Сумата на внесените данък върху приходите, отразена по § 37-01 е равна на отразената сума по Кредитния оборот на сметка 4511" Разчети за данък добавена стойност",(-)началното салдо на с/ка 4511» Разчети за данък

добавена стойност», (+) крайното салдо на сметка 4511 „Разчети за данък добавена стойност»;

Правилно определяне и отчитане на данъка върху приходите от стопанска дейност: изчислява се на начислена основа и се отчита по приходен § 37-02 със знак +/- при внасянето му в НАП. Сумата на внесения данък върху приходите, отразена по § 37-02 е равна на отразената сума по дебитния оборот на сметка 7190,(-)началното салдо на с/ка 4512/ това е данъкът от 2016 г платен през 2017 г/, (+) крайното салдо на сметка 4512/това е данъкът от 2016 г платен през 2018 г./;

Изложените данни във финансовия отчет на Община Смядово дава вярна и пълна информация за имущественото и финансово състояние на общината. Отчетът е изготвен при спазване на основните принципи и действащото законодателство в областта.

Иванка Петрова
Кмет на Община Смядово



Изготвил:
Славка Нонева
Директор на Д-я „ОА”

A handwritten signature in blue ink, corresponding to Slavka Nonewa, the Director of the "OA" (likely the local tax office).