



ОБЩИНА ЕЛХОВО – ОБЛАСТ ЯМБОЛ

ОБЯСНИТЕЛНА ЗАПИСКА

ЗА ОПОВЕСТЯВАНЕТО НА СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА НА ОБЩИНА ЕЛХОВО И ПРИЛОЖЕНИЕТО НА НАЦИОНАЛНИТЕ СЧЕТОВОДНИ СТАНДАРТИ КЪМ 31.12.2013 г.

Община Елхово е създадена с Указ № 1 на ДС от 08.01.1999 г., обн.ДВ бр.2 съгласно чл. 136 на Конституцията на Република България с предмет на дейност местно държавно управление, административно, техническо и правно обслужване на гражданите и юридическите лица на нейната територия. Изпълнителен орган е общинската администрация, а законодателен – общински съвет.

На територията на общината има 22 населени места, в т.ч. и град Елхово. В 8 от тях са избрани кметове, а в 10 са назначени кметски наместници. Населението в Община Елхово по настоящ адрес е 15 780 жители.

Към 31.12.2013 г. общината е първостепенен разпоредител с бюджетни кредити, като към нея са обособени 2 второстепенни разпоредители с бюджетни кредити: Общинска Просвета и Служба „Социални дейности“ и 7 на делегирани бюджети:

1. Гимназия „Св.Кл.Охридски“ гр.Елхово
2. ОУ „Св.Св.Кирил и Методий“ гр.Елхово
3. ОУ „Св.П.Хилендарски“ гр.Елхово
4. ОУ „Св.П.Хилендарски“ с.Бояново
5. ОУ „Хаджи Димитър“ с.Гранитово
6. ПГ по МСС „Ернесто Че Гевара“ с.Бояново
7. Етнографско археологически музей гр.Елхово

От 01.01.2013г. Етнографско-археологически музей се обособи като самостоятелна стопанска единица.

В годишният финансов отчет на общината е консолидиран годишният финансов отчет на второстепенните разпоредители с бюджетни кредити. Към отчетният период общината има съставени и одобрени индивидуален сметкоплан, счетоводна политика и Правилник за документооборота на счетоводната документация. Обработката на счетоводната документация се извършва автоматизирано. Използва се счетоводна програма - FSD. Записванията се извършват въз основа на надлежно оформени, предварително обработени и контирани първични счетоводни документи. Едновременно със систематичните записвания по счетоводни сметки се осигурява и хронологично регистриране на счетоводните операции.

1. Приложимост на НСС 1 – Представяне на финансови отчети

Годишният финансов отчет на община Елхово е съставен в лева със стотинки и в хиляди левове. Обхваща периода 01.01.2013 – 31.12.2013 година. Счетоводният баланс съдържа данни и за предходният отчетен период – 2012 г. Съвкупността от принципи, правила, концепции, бази и процедури, които прилага общината, са отразени в счетоводната политика. Тя е съобразена с принципите, определени със Закона за счетоводството, вътрешните нормативни актове на общината, системите за финансово управление и контрол. Счетоводната политика е съобразена с указанията за прилагането на националните

счетоводни стандарти в бюджетните предприятия, дадени в ДДС № 20/14.12.2004 г. на МФ и не е променяна през годината. Спазен е принципа на текущо начисляване, съгласно разпоредбите на т. т. 8.1 и 8.2 от НСС 1. Съгласно т.13.3 от НСС 1 в годишният финансов отчет на общината са обобщени отчетите на посочените второстепенни разпоредители с бюджетни кредити.

С решение на Общински съвет – Елхово №163/13/8 към протокол № 13/ 25.10.2012г., Етнографско - археологически музей придобива статут на самостоятелно юридическо лице, считано от 01.01.2013г. Спазени са разпоредбите на ДДС 20/ 2004г, т.13.9 за прехвърляне на салдата чрез използване на сметка 4500.

2. Приложимост на НСС 2 – Стоково-материални запаси

Класифицирането на материалните запаси /МЗ/ е извършено съобразно заложената в сметкоплана на община Елхово и сметкоплана на бюджетните предприятия /СБП/ класификация на материалните запаси. Те са отчитани по сметки от група 30 на СБП съобразно приетия стойностен праг, заложен в счетоводната политика. Отписването на МЗ е извършвано през годината по балансова /доставна/ стойност и по метода на първа входяща – първа изходяща стойност. Материалните запаси вложени в употреба се изписват на разход, като част от тях за целите на контрола продължават да се водят задбалансово по сметка 9909 „Други активи в употреба, изписани на разход“. Всички липси и брак на МЗ и останалите балансово признати активи, независимо от причината /по вина на МОЛ, при кражби, форсмажорни обстоятелства и други/ през отчетния период са отчитани чрез използването на счетоводни сметки от подгрупа 693, които се дебитират с цялата отчетна стойност на актива, срещу кредитиране на счетоводни сметки от група 2, 3 и 5. Сметките от група 69 се приключват в края на годината със сметката 1309. Крайното салдо по група 69 е в общ размер на 143 632,33 лв. Образувано е от отписани други вземания от други лица – 56,61 лв., липса и брак на балансово признати активи общо – 34 019,12 лв., липса и брак на МЗ – 7 393,71 лв., намаление в нетните активи от други събития 102 219,50 лв. в резултат на прехвърлени активи в задбалансови сметки.

3. Приложимост на НСС 7 – Отчети за паричните потоци

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

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

Всички операции и събития, които имат ефект върху нетните активи са отчитани през годината чрез съответните счетоводни сметки от раздели 6 и 7 на СБП. Общината няма директно отнасяне на какъвто и да било приход или разход и други, към който и да е елемент на собствения капитал т.е. сметки от групи 10-13 на СБП.

Към 31.12.2012г. поради приключване на проект „Къща като в къща“ по ОП „РЧР“ е пропуснато да се обобщат крайните салда по сметки 1109 и 1102 на стойност 2409,12лв. За реалното отразяване по баланса за 2013г. са създадени обороти и изравнени крайните салда към 31.12.2013г. по съответните сметки в гр. Извънбюджетни сметки и фондове.

Прехвърлянето на активи и пасиви от една стопанска област в друга е извършвано чрез използването на счетоводна сметка 7641 “Прехвърлени/поети активи между бюджети, сметки и фондове на общини”. За 2013 г. салдото е на стойност 47 053,57 лв. за прехвърляне на активи от извънбюджетната в бюджетната сметка.



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

Съгласно ДДС 20/2004г. т.16.6 е начислена приблизителна счетоводна оценка на незавършеното производство на обект „Изграждане на многофункционална спортна база” на стойност 262 392,39лв и обект „Изграждане на ЦНСТ в гр.Елхово” на стойност 215 140,43 лв. Обектите са приключени до 31.12.2013г., но не са актувани.

Промяна в счетоводната политика не е прилагана с обратна сила за минали години и не е преизчислявана сравнителна информация за предходни периоди.

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

Установяването и корекции на тези събития се извършва в рамките на съответните срокове за представяне на оборотните ведомости и годишните финансови отчети, заложен в указанията за годишното счетоводно приключване на бюджетните предприятия за 2013 г.

6. Приложимост на НСС 12 – Данъци от печалбата

Този стандарт не се прилага в отчетността на общината. Но съгласно чл.1, т.2 от Закона за корпоративно подоходно облагане /ЗКПО/ бюджетните предприятия, вместо с корпоративен данък върху печалбата се облагат с окончателен данък върху приходите от стопанска дейност. За 2013 г. данъкът по ЗКПО е в размер на 2 % върху данъчната основа за първостепенния разпоредител и 3% за второстепенните разпоредители с бюджетни кредити.

Отчетността е свързана с използване на счетоводни сметки 7190 и 4512 от СБП и като намаление на прихода по параграф 3702 /-/ в отчетността на касова основа.

През 2012 г. е внесен с 2098,56 лв. повече корпоративен данък. Във връзка с измененията в сроковете за внасяне за 2013г. е възприет подхода това да се извършва на тримесечие. Към 31.12.2013г. е начислен за четвъртото тримесечие данък върху приходите от стопанска дейност в размер на 3754,92 лв, който е внесен през м.януари 2014г. Тримесечно са отнасяни и по задбалансови сметки, приходите и разходите от стопанската дейност на общината чрез съответните счетоводни сметки 9931 и 9939, като приходите от стопанска дейност са в размер на 553 029,88 лв., а разходите - 474 815,22 лв.

7. 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 разходите произтичащи, свързани или обслужващи бюджетната дейност на общината.
- Извънбюджетни сметки и фондове – обхваща отчитането на извънбюджетните сметки и фондове, както и средствата от ЕСФ функциониращи в общината.
- Други сметки и дейности – отчитат се операциите и наличностите по набирателните сметки на общината.

В първостепенния разпоредител – община Елхово съществуват три извънбюджетни сметки с код 7444 – фонд”Приватизация – 100%”, „Фонд за инвестиции и дълготрайни активи – 91%” и „Фонд за покриване на разходите на приватизация – 9%”. Съгласно ДДС 9/14.12.2013г., т.31.4 банките трябваше служебно да ги занулят и закрийт. Поради пропуск това се извърши през месец януари 2014г., като не се наруши срока по § 12 от ЗПФ, който е един месец от влизането в сила на закона. Спазени са указанията на писмо № 94-00-81/12.02.2014г.за останалите наличности по банков извънбюджетни сметки 7444, като са взети огледалните записвания в „БЮДЖЕТ” и „ИБСФ” по т31.4- буква „е” от ДДС № 9/2013г.

За отчетния период съществуват и набирателни сметки, по които се отчитат постъпленията от чужди средства – депозити и гаранции от местни лица за търгове и за земеделски земи. В Служба „Социални дейности” също има открита набирателна сметка.



В Община Елхово и всички второстепенни разпоредители има разкрити извънбюджетни сметки съгласно ДДС 7/04.04.2008 г. раздел – III, които са за средствата по оперативните програми предоставени от НФ. За средства от разплащателната агенция са разкрити сметки в Община Елхово и ПГ по МСС с.Бояново.

За всички сметки е направена консолидация и сводирана оборотна ведомост. През 2013 г. Община Елхово работи по спечелени проекти, както следва:

№	Наименование на проекта	Оперативна програма
1	Подкрепа за достоен живот	ОП"РЧР"
2	И аз имам семейство	ОП"РЧР"
3	Помощ в дома за достоен живот	ОП"РЧР"
4	Нов избор-развитие и реализация	ОП"РЧР"
5	Ново начало - от образование към заетост	ОП"РЧР"
6	Подкрепа за заетост	ОП"РЧР"
7	„Подобряване на качеството на образованието в средишните училища чрез въвеждане на целодневна организация на учебния процес"	ОП"РЧР"
8	Да направим училището привлекателно за младите хора- УСПЕХ	ОП"РЧР"
9	Включващо обучение	ОП"РЧР"
10	Ученически практики	ОП"РЧР"
11	Нов шанс за успех	ОП"РЧР"
12	Квалификация на педагогическите специалисти	ОП"РЧР"
13	Проектиране и строителство на пречиствателна станция за отпадни води	ОП" Околна среда"
14	Благоустройство – централна градска част град Елхово	Програма за развитие на селските райони 2007 - 2013
15	Подобряване на съществуващите центрове за услуги и изграждане на информационен център за мобилни услуги и съвети на гражданите и бизнеса в община Елхово	Програма за развитие на селските райони 2007 - 2013
16	Подобряване на условията за работа с деца и младежи и създаване на достъпна среда на хората с увреждания в читалище „Развитие"	Програма за развитие на селските райони 2007 - 2013
17	Изграждане на 1бр ЦНСТ	Програма за развитие на селските райони 2007 - 2013
18	Изграждане на многофункционална спортна зала	Програма за развитие на селските райони 2007 - 2013
19	Изработване на интегриран план за градско възстановяване и развитие на град Елхово	ОП„Регионално Развитие"

8. Приложимост на НСС 16 – Дълготрайни материални активи

На основание чл. 15, ал. 3 от Закона за счетоводството в бюджетните предприятия не се начисляват амортизации.



Дълготрайните материални активи в общината са оценявани по цена на придобиване, която включва покупна цена и всички преки разходи, а именно:

- разходи за първоначална доставка и обработка
- разходи за монтаж
- разходи за хонорари на съответните специалисти във връзка с въвеждането на ДМА в употреба

Спазена е дефиницията по т.2 от НСС 16, активите със стойност по – голяма от 1000 лева, задължително се класифицират като ДМА , а тези под 1000 лева като краткотрайни активи /материални запаси/, с изключение на компютърните конфигурации чийто праг на същественост е 500 лева.

Активите под този праг са изписвани на разход и завеждани задбалансово за целите на контрола, освен ако не са в склад и ще се ползват за повече от един отчетен период.

През последното тримесечие на годината е извършена пълна инвентаризация на активите, пасивите, вземанията и задълженията на общината и второстепенните разпоредители със заповеди на Кмета на Община Елхово и заповеди от второстепенните разпоредители. За одобрените предложения за брак за негодните за употреба активи, поради морално и физическо остаряване, са съставени протоколи за брак. След тяхното утвърждаване от ръководителите, активите са отписани от съответните сметки чрез използването на гр.693 към 31.12.2013г.

През 2013 г. съгл. указанията на ДДС 20/14.12.2004г. т.16.24 е направена обезценка от външен изпълнител на ДМА в частта на сметка 2041- Компютри и хардуерно оборудване в общината. Поради това, че голяма част от техниката е остаряла, обезценката е на стойност 108 057,88 лв. Служба „Социални дейности” извършва обезценка на сметка 2041 за 8857,63лв. и сметка 2059 на стойност 9848лв.

Същите счетоводно се отразяват по сметка 7802 /отрицателни преоценки на активи/ и групи 20, 21, като активите, на които стойността е под стойностния праг се изписват и завеждат по задбалансова сметка 9909.

По счетоводни сметки от подгрупа 990 са заведени ДМА като земи, инфраструктурни обекти /пътища, улици,площади, алеи, и др./, книги за библиотеките, както и активи в употреба за повече от един отчетен период, изписани на разход, които не отговарят на условията за ДМА.

В община Елхово има един обект за основен ремонт на ДМА по стопански начин през годината на стойност 60 795,33лв. Разходите са отчетени на начислена основа в зависимост от икономическия им характер по съответните сметки от гр.60, а на касова по § 51. Същият е отразен по сметка 6507 – Основен ремонт на ДМА. Завишена е стойността на гр.20.

Във връзка с т.16.14.2 от ДДС № 20/2004 г. общината предоставя за безвъзмездно ползване сгради и /или части от тях на държавни институции на основание сключени договори за безвъзмездно ползване. И счетоводните записвания са следните, съгл.ДДС 20/2004г. т.17,т.15,т.7 Дт 7682 / Кт 7189 – 18 565,55 лв. Това се прилага и при случаи, когато правото на ползване се заплаща в съществено занижен размер, спрямо пазарната цена на наема.

9. Приложимост на НСС 17 – Лизинг

За 2013 г. община Елхово няма финансов лизинг.

10. Приложимост на НСС 18 – Приход

Спазвайки принципа за текущо начисляване, операциите и събитията, както и приходът от тях са отразени в счетоводните регистри и са включени във финансовия отчет

в момента на възникването им, а не при плащането на парични средства или техни еквиваленти.

Приходите от данъци и такси с данъчен характер са отчитани на касова основа по съответните сметки от група 7011,7051 на СБП. Приходите от административни глоби и санкции, които общината налага по силата на нормативни актове са отразени по счетоводна сметка 7090, а приходите от неустойки и обезщетения по сметка 7198 и на касова основа по параграф 28-02.

Приходите от концесии са отразени по сметка 7124 и са в размер на 13 710,70 лв. платени от Министерство на икономиката, енергетиката и туризма по Закона за подземните богатства и се отразяват по § 41-00-Приходите от концесии.

11. Приложимост на НСС 19 – Доходи на персонала

Доходите на персонала по трудови и служебни правоотношения са начислени по съответните счетоводни сметки 604 на СБП.

Обезщетенията за освобождаване от работа и при пенсиониране също са начислявани като разход за персонала по съответните счетоводни сметки от подгрупа 604, съгласно т.4.3 от НСС 19. За отчетният период няма неразплатени работни заплати и осигурителни вноски на персонала с изключение на част от възнагражденията по европейските програми и програмите за временна заетост, тъй като средствата се осигуряват от Управляващите органи и се превеждат през м.01.2014 г.

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

Всички приходи от дарения, помощи и др. безвъзмездно получени суми са отчитани като приход в момента на получаването им. През 2013 г. Община Елхово и второстепенните разпоредители са получили дарения в парично изражение в размер на 20 024,00лв, текущи дарения в натура на стойност 13 618,12лв. и капиталови дарения в натура за 35 868,37 лв. Използването на даренията е съгласно волята на дарителите.

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

Общината имаше открита разплащателна валутна сметка по ТГС България-Турция, След приключване на проекта същата е закрыта.

Реализираните курсови разлики от продажба на валута се отчитат съгласно разпоредбите на НСС 21 т.7,9 и т.21.1 съгласно ДДС №20/14.12.2004 г. по сметките от подгрупа 739-Реализирани отрицателни курсови разлики. Отчитането е по § 36-01 на начислена касова основа. За 2013г. курсовите разлики са на стойност 277,93лв.

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

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

1. „Медицински център №1” ЕООД гр.Елхово – 100 % общинско участие
2. МБАЛ „Св.Иван Рилски”ЕООД гр. Елхово – 100 % общинско участие
3. „Граничен комплекс Изгрев” АД с.Лесово - 32,23% общинско участие
4. „Комплексе Колхида” АД гр.Елхово - 34% общинско участие
5. ДЗСР „Странджа 2000” ООД гр.Елхово - 16.67% общинско участие
6. МБАЛ „Св.Пантелеймон” АД гр.Ямбол - 1.23% общинско участие

Към 31.12.2013 г. са осчетоводени дялови участия незаведени по баланса в предходни години на „МБАЛ Св.Иван Рилски” ЕООД гр.Елхово в размер на 216 000лв. и „МБАЛ Св.Пантелеймон”АД гр.Ямбол за 117 590лв. Не е отразена промяна на дяловото участие по разпоредбите на ДДС №20/2004г. съгласно т. 28.4.5, тъй като въз основа на

получената информация за годишния финансов резултат няма промяна в капитала на търговските дружества.

За отчетният период е постъпил дивидент от МБАЛ "Св.Пантелеймон" АД, гр.Ямбол в размер на 2 595,72лв. и е осчетоводен по сметка 7177- Приходи от дивиденти от предприятия в страната.

Организациите с нестопанска цел /читалища/ на територията на общината са 11 на брой със субсидирана численост на персонала 24,5 бр. за 2013г. През годината са получили държавна субсидия в размер на 153 640лв. и 10 000лв. общинска субсидия за развитие на читалищната дейност на територията на общината.

Спортните клубове – четири на брой, чиито седалища и дейност са на територията на общината са получили 30 000лв. субсидия утвърдена от Общински съвет-Елхово с бюджета на община Елхово за 2013г. Финансирането на читалищата и спортните клубове е отчитано чрез използването на сметка 6451- Текущи субсидии за нестопански организации.

По решение на Общински съвет-Елхово е утвърдена и субсидия за осъществяване на болнична помощ на МБАЛ „Св.Иван Рилски“ ЕООД гр.Елхово в размер на 315 000лв. Същата е осчетоводена по сметка 6441- Текущи субсидии за нефинансови предприятия.

Приложен е НСС 27 – Консолидирани финансови отчети, с което са елиминирани всички вътрешни разчети между второстепенните и първостепенния разпоредители с бюджетни кредити – счетоводни сметки 4500 и 7544.

15. Приложимост на НСС 37 – Провизии, условни задължения и условни активи

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 №20/2004г. Използвани са счетоводни сметки 6047 и 4230 със сумата на начислените средства за отпуски на персонала за брой дни в размер на 46 226,10 лв. При оценката е взето за база равнището за месец декември 2013 г., структурата на длъжностите в общината, очакван брой дни и персонал, както и брой лица, които ще ползват отпуски през следващата отчетна година. В началото на следващият отчетен период те се сторнират по реда на т.19.7.1 от ДДС № 20/2004 г.

16. Приложимост на НСС 38 – Нематериални активи

Нематериалните активи са отчитани при съобразяване със счетоводната рамка за отчитане на ДМА. Те са признати балансово като НМДА. През годината не е извършвана обезценка. Придобити са НДМА на стойност 52 220лв., а отписани за 3 240лева. Програмните продукти са на стойност 3 449 лева.

Придобити НДА	55 669
ПП Бизнес – навигатор "ФСД", „ТРЗ" и „ЧР"	3 023
Закупуване на ПП ИС „АдминПро» - ПГ по МСС «Ернесто че Гевара», с.Бояново	426
Проучвателни и проектни работи за обекти: 1. Плочест водосток ул."Г.Калчев" и 2. Плочест водосток ул."Ст.Сюлеймезов", с.Гранитово	300
Технически инвестиционен проект: ОР улично осветление в населените места на община Елхово	3 600
Проект: ОР на читалищни сгради в селата Лесово, Раздел, Маломирово, Кирилово и Бояново	8 400
Проект: Преобразуване на съществуващ стадион в подходящ терен за провеждане на традиционни мероприятия	10 800
Изработване ПУП промишлена зона – квартал 4, гр.Елхово	1 680
Инвестиционен работен проект: Обновяване и благоустрояване на населените	23 100