Община Кайнарджа
KAYNARDZHA MUNICIPALITY

✉ Ул."Димитър Дончев" 2
7550 с.Кайнарджа, обл.Силистра

☎ 08679/ 8318, факс 08679/8461
e-mail:kain_s@abv.bg

ПОЯСНИТЕЛНИ СВЕДЕНИЯ

НА ОБЩИНА КАЙНАРДЖА КЪМ 31.12.2018 Г., ЗА ПРИЛАГАНАТА СЧЕТОВОДНА ПОЛИТИКА И ПОДЛЕЖАЩА НА ОПОВЕСТЯВАНЕ ДОПЪЛНИТЕЛНА ИНФОРМАЦИЯ ЗА СЪСТОЯНИЕТО И ИЗМЕНЕНИЕТО НА АКТИВИ, ПАСИВИ, ПРИХОДИ И РАЗХОДИ И ЗАДБАЛАНСОВИ ПОЗИЦИИ

Съставянето на годишния счетоводен отчет е основен момент от цялостната счетоводна дейност. От правилното и вярно представяне на информацията в него се дава ясна представа за имущественото и финансовото състояние на общината за отчетния период. Счетоводната дейност на община Кайнарджа и ВРБ към нея се извършва при спазване на нормативните изисквания на Закона за счетоводството, Сметкоплана на бюджетните организации, Единната бюджетна класификация за 2018 г., Счетоводната политика на община Кайнарджа, Закона за публичните финанси, други указания на МФ, законови и подзаконови актове, вътрешни правила, инструкции и др.
При съставянето на настоящия междинен(тримесечен) финансов отчет са спазени Указанията на министерството на финансите Дирекция „Държавно съкровище", „Закона за счетоводството", „Счетоводната политика на община Кайнарджа", „Система за финансово управление и контрол на община Кайнарджа", Заповед № ЗМФ – 1338/22.12.2015г. на Министъра на финансите, ДДС 8/21.12.2018 г. относно Изготвянето и представянето на тримесечните отчети за касовото изпълнение, оборотните ведомости и друга отчетна информация *към 31.12.2018 г.* на бюджетните организации

Принципи определящи Счетоводната политика:

- **текущо начисляване** - приходите и разходите, произтичащи от сделки и събития се начисляват към момента на тяхното възникване, независимо от момента на получаването или плащането на паричните средства или техните еквиваленти и се включват във финансовите отчети за периода за който се отнасят;

- **действащо предприятие** – приема се, че предприятието е действащо и ще остане такова в предвидимо бъдеще, предприятието няма нито намерения, нито необходимост да ликвидира или значително да намали обема на своята дейност;

- **последователност на предоставянето и сравнителната информация** – предоставянето и класификацията на статиите във финансовите отчети, счетоводните политики и методите на оценяване се запазват и прилагат последователно и през следващите отчетни периоди с цел постигане на сравнимост на счетоводните данни и показатели на финансовите отчети;

- **предпазливост** - оценяване и отчитане на предполагаемите рискове и очакваните евентуални загуби при счетоводното третиране на стопанските операции с цел получаването на действителен финансов резултат;

- **начисляване** – предприятието изготвя финансовите си отчети, с изключение на отчетите, свързани с паричните потоци, на база на принципа на начисляването- ефектите от сделки и други събития се признават в момента на тяхното възникване, независимо от момента на получаването на паричните средства или техните еквиваленти, и се включват във финансовите отчети за периода, за който се отнасят.

- **независимост на отделните отчетни периоди и стойностната връзка между начален и краен баланс** – всеки отчетен период се третира счетоводно сам за себе си, независимо от обективната му връзка с предходния и следващия отчетен период, като данните на финансовия отчет в началото на текущия отчетен период трябва да съвпадат с данните в края на предходния отчетен период;

-**същественост** – предприятието представя поодтелно всяка съществена група статии с подобен характер; обединяване на суми по статии с подобен характер се допуска, когато сумите са несъществени или обединяването е направено с цел постигане на по-голяма яснота; сумата по статия е съществена, ако пропуските и неточното представяне на позицията биха могли да повлияят върху икономическите решения на ползвателите, взети въз основа на финансовите отчети, или биха довели до нарушаване на изискването за вярно и честно предоставяне на имущественото и финансово състояние, финансовите резултати от дейността, промените в паричните потоци и в собствения капитал;

- **компенсираност** – предприятието не извършва прихващания между активи и пасиви или приходи и разходи и отчета поотделно както активи и пасиви, така и приходи и разходи;

- **предимство на съдържанието пред формата** - сделките и събитията се отразяват счетоводно в съответствие с тяхното съдържание,същност и икономическа реалност, а не формално според правната им форма;

- **оценяване на позициите**, които са признати във финансовите отчети, се извършва по цена на придобиване, което може да е покупна цена или себестойност или по друг метод, когато това се изисква в приложимите счетоводни стандарти.

Текущото счетоводно отчитане се организира по ред, определен в чл.3 от ЗСч, по способа на двустранното счетоводно записване, в хронологичен ред, на основата на документална обоснованост на стопанските операции и факти при спазване изискванията за съставянето на документи по този закон и утвърден от Кмета на Общината, Индивидуален сметкоплан 2018 г., чрез който се извършваше отчитането на активите, пасивите, приходите и разходите на Общината. При разработването на Индивидуалния сметкоплан са спазени изискванията на ДДС № 14/30.12.2013 г., ДДС № 05/14.04.2015г. и ДДС №06/2016 г. относно Сметкоплан на бюджетни предприятия по смисъла на § 1,т.1 от Допълнителните разпоредби на Закона за счетоводство. Прилагани са само посочените в СБО синтетични сметки (четириразрядни сметки), а с оглед специфичните потребности на Общината към синтетичните сметки са открити и подсметки са открити за нуждите на аналитичната отчетност.

Отчитането на операциите по касово изпълнение на бюджета на община Кайнарджа е извършено по елементи на бюджетната класификация (параграфи, групи и функции), в съответствие с ДДС 8 от 22.12.2017 г.

Стопанските операции са документирани в момента на тяхното извършване, обективно и точно е отразена счетоводната информация чрез счетоводните реквизити и показатели.

Всяка промяна на счетоводната политика се оповестява по реда на НСС №8 . Отклонение от някои принципи на счетоводната политика се оповестява заедно с причините за това отклонение.

Формата на счетоводството на община Кайнарджа е мемориално-ордерна счетоводна форма и се утвърждава кмета на община Кайнарджа, съгл.чл.16 от ЗСч.

Тя осигурява:

- предварителен и текущ контрол върху първичната счетоводна информация;
- синхронизирано осъществяване на хронологично и систематично (аналитично и синтетично) счетоводно отчитане;
- отвореност на счетоводната система, за да може да включи нови допълнителни задачи;
- своевременно предоставяне на информация за мотивиране на управленски решения, за данъчно облагане и за опазване на собствеността;
- обективност, точност, пълнота, достоверност, достъпност и навременност на счетоводната информация за управлението;
- последващ финансов и данъчен контрол върху дейността.

Движението на счетоводните документи от момента на тяхното създаване или получаване в Общината до момента на унищожаването или предаването им съгласно действащ нормативен акт се осъществява съгласно разработения План за документооборота за 2018 г. (чл.16 от ЗСч), който се утвърждава от кмета на Общината.

Община Кайнарджа, като първостепенен разпоредител с бюджет съставя периодични и годишни отчети за касово изпълнение на бюджетите си по пълна бюджетна класификация, включвайки и отчетите на второстепенните разпоредители с бюджет. Формулярите са по образец на МФ както следва:

Месечни отчетни форми:

- **1.1.** Отчет за касовото изпълнение на бюджета **(Б-1)**;
- **1.2.** Отчети за касовото изпълнение на сметките за средства от Европейския съюз (ЕС):
- а) отчет за сметките за средства от ЕС, администрирани от Националния фонд (НФ) - **(СЕС-1-*КСФ*)**- средствата по т.2.1;
- б) отчет за сметките за средства от ЕС, администрирани от Разплащателната агенция към ДФ „Земеделие“ - **(СЕС-1-*РА*)**- средствата по т.2.2;
- в) отчет за сметките за други средства от ЕС - **(СЕС-1-*ДЕС*)**- средствата по т.2.3;
- г) отчет за средствата и операциите по други международни програми - **(СЕС-1-*ДМП*)- средствата по т.2.4 и 2.5.**
- **1.3.** Отчет за операциите и наличностите по сметките за чужди средства - **(Б-1 *с код 33*)**.
- **1.4.** Сборните отчети по **т. 1.1 - 1.3** се представят по пълна бюджетна класификация за 2017 г., както и агрегирано по параграфи на ЕБК за 2018 г., в съответствие с определените от МФ макети (файлове – XLS формат), публикувани на интернет страницата на МФ: **http://www.minfin.bg (Бюджет>Методология> Методология на отчетността>Макети).**

Тримесечни отчетни форми:

- **1.1.** Отчет за касовото изпълнение на бюджета **(Б-3)**;

- **1.2.** Отчети за касовото изпълнение на сметките за средства от Европейския съюз (ЕС):

- а) отчет за сметките за средства от ЕС, администрирани от Националния фонд (НФ) - **(СЕС-3-*КСФ*)**;

- б) отчет за сметките за средства от ЕС, администрирани от Разплащателната агенция към ДФ „Земеделие“ - **(СЕС-3-*РА*)**;

- в) отчет за сметките за други средства от ЕС - **(СЕС-3-*ДЕС*)**;

- г) отчет за средствата и операциите по други международни програми - **(СЕС-3-*ДМП*).**

- **1.3.** Отчет за операциите и наличностите по сметките за чужди средства - **(Б-3 *с код 33*)**.

- **1.4.** Отчет за касово изпълнение на бюджета, сметките за средства от Европейския съюз и сметките за чужди средства (отчета по т.1.3 от Заповед № ЗМФ-1338/2015 г.)

- **2.** Изготвяната от разпоредителите с бюджет по т.1 отчетна информация съдържа и данните на техните подведомствени разпоредители с бюджет.

- **3.** Отчетите по **т. 1.1 - 1.3** се представят по пълна бюджетна класификация за 2016 г., както и агрегирано по параграфи на ЕБК за 2018 г., в съответствие с определените от МФ макети.

- **4.** Отчетната информация по **т. 1** се изготвя в съответствие с определените от МФ макети (XLS формат), които са публикувани на интернет страницата на МФ: **http://www.minfin.bg (Бюджет>Методология> Методология на отчетността> Макети).**

- **5.** Министерството на финансите и Сметна палата могат да изискват при необходимост и друга информация, справки и документи.

Сборни оборотни ведомости към крайната дата на всяко тримесечие следва да са придружени с декларация, подписана от директора на дирекция (началника на отдел) “Финанси” на общината, удостоверяваща идентичността на данните, въведени в ИСО, с тези от счетоводната система.

Периодичния (тримесечния) счетоводен отчет на Общината е съставен въз основа на информация от обобщена оборотна ведомост на второстепенните разпоредители с бюджети и община Кайнарджа.

Периодичния (тримесечния) финансов отчет на Общината към 31.12.2018 г. включва елементите, определени съгласно Заповед № ЗМФ 1338/22.12.2015г. на министъра на финансите, а именно:

1.Баланс на община Кайнарджа;

2.Отчет за приходите и разходите;

3.Отчет за касово изпълнение на бюджета, сметките за средствата от Европейския съюз и сметките за чужди средства;

4.Приложение, което съдържа :

а) Пояснителни сведения за прилаганата счетоводна политика и подлежащата на оповестяване допълнителна информация за състоянието и изменението на активите, пасивите, приходите, разходите и задбалансови позиции;

б) Обяснителна записка за изпълнението на показателите по бюджета и сметките за средствата от Европейския съюз, за касовите разходи по функции и групи, съгласно Единната бюджетна класификация за 2018 г.

Периодичния (тримесечния) финансов отчет на община Кайнарджа обобщава информация от 8 второстепенни разпоредители с бюджети за 2018 година нямат промяна и са:

Кметство Средище; Кметство Голеш; Неспециализирано училище „Черноризец Храбър" с.Кайнарджа; Неспециализирано училище „Цанко Церковски" с.Средище; Неспециализирано училище „Васил Априлов" с.Голеш; ДГ "Еделвайс" с.Кайнарджа, общинско предприятие "Комунални дейности" с.Кайнарджа и ПГМСС „Н.Й.Вапцаров" с.Средище.

В структурата на община Кайнарджа през 2018 г. няма новообразувани второстепенни разпоредители с бюджет.

Отчетността на малките кметства:
Войново, Светослав, Чолаково, Зарник и Краново се води от първостепенния разпоредител, на кметствата с.Посев и с.Попрусаново се води в кметство с.Средище, на кметство с.Добруджанка се води в кметство с.Голеш.

Счетоводната информация за активите, пасивите, приходите и разходите на Общината е представена в отделни оборотни ведомости поотделно за трите отчетни групи (стопански области) – „Бюджет", „СЕС", и „Други".

Към 31.12.2018 г. в баланса на община Кайнарджа няма активи предоставени от наемодатели по лизингови договори.

Към 31.12.2018 г. община Кайнарджа няма предадени дълготрайни активи в залог и ипотека, поради което няма отразени суми по сметка 9231 „Предоставени дълготрайни активи и материални запаси в залог и ипотека"

Към 31.12.2018 г. община Кайнарджа има вписан договор за особен залог, имащ отношение към отпуснат заем от фонд ФЛАГ, който в края на годината е погасен. Обезпечението по договора е в размер на 412 676,74 лв. сумата е отразена па сметка 9233 „Обезпечени задължения по реда на особените залози", същото това обезпечение ще бъде отписано след приключване на процедурата за отписване на залога в началото на 2019 година.

Във връзка с ДДС 10/28.12.2017г. и определените срокове за извършване на инвентаризация от бюджетните организации е извършена годишна инвентаризация на всички материални запаси на Общината, при спазване изискванията на Раздел II „Инвентаризация" от Закона за счетоводството . Резултатите от инвентаризацията са намерили отражение в баланса на Общината към 31.12.2018г.

Сторнирани са в началото на годината, начислените по реда на НСС 19-Доходи на персонала. Разходите за провизии на персонала от Общината към 31.12.2017 г. са общо 135 408,44 лв. осчетоводени по дебита на сметка 6047 и по кредита на сметка 4230 от СБО, а към 31.12.2018г. за провизии са начислени 43 417,06 лева.

През отчетния период 01.01.2018 г.-31.12.2018 г. във връзка с прилагане на т.36.2 от ДДС №20/2004г. не са начислени провизии за вземания, които са трудно събираеми и несъбираеми.

Материалните запаси, които са вложени в употреба през 2018 г. се изписват на разход като се дебитират сметки от подгрупа 601 „Разходи за материали", срещу кредитиране на сметки от раздел 3 от СБО. Прилага се препоръчителен подход за отписване на стоково-материални запаси при тяхното потребление, метод „средно-претеглена" стойност.

За целите на контрола и отчетността на МОЛ, изписаните на разход материали при тяхното закупуване, се отразяват задбалансово по сметка 9909 „Активи в употреба, изписани на разход" от СБО.

Към 31.12.2018 г. община Кайнарджа няма стоково-материални запаси, които са дадени в залог за обезпечаване на пасиви.

По баланса на община Кайнарджа за 2018 г. има отчетени курсови разлики от операции с валута, отрицателни за 507,11 лв.

За класифицирането и признаването на нематериални дълготрайни активи важи праг на същественост както и за ДМА, т.е. 1000,00 лв., както и възприетите в счетоводната политика на общината подходи за ДМА по отношение определянето на първоначална оценка, определянето на последващите разходи, възприетия подход при оценка след първоначалното им признаване, при временно извеждане от употреба и др.

Програмните продукти се отчитат по баланса на общината като НМДА, независимо от стойността на тяхното придобиване.

Нематериалните активи, които попадат под стойностния праг на същественост 1000,00 лв., се изписват на разход към момента на придобиването им.

Сумите, които се изплащат текущо за поддържане на лицензи, патенти и др. се отчитат като текущ разход.

През отчетния период 01.01.2017 г.-31.12.2017 г. със счетоводната политика на община Кайнарджа е утвърден минимален праг за първоначална оценка на дълготрайните активи от 1000,00 лв. Той е задължителен и за всички второстепенни разпоредители с бюджет в системата на първостепенния разпоредител. Остава не променен и за 2018 г.

В Община Кайнарджа първоначално всеки дълготраен материален актив се оценява по цена на придобиване, която включва покупната цена и всички преки разходи, а при получаване в резултат на безвъзмездна сделка – по справедлива стойност.

След първоначалното признаване всеки дълготраен актив се отчита по цена на придобиване, тъй като съгласно чл. 65 от СЗч амортизации в бюджетните предприятия се начисляват въз основа на акт на Министерски съвет. На основание чл.67, ал.3 от ПМС №380/2015г. бюджетните организации трябва да предприемат необходимите мерки и действия за преминаване към отчитане на амортизации на нефинансовите дълготрайни активи, без активите по чл.67, ал.2 от същото постановление, с оглед отразяването на тази информация за пръв път в техните годишни оборотни ведомости и финансови отчети към 31.12.2017 г. През 2018 г. амортизации се начисляват на тримесечие.

Община Кайнарджа разработи Амортизационна политика за 2017 г. заедно с приложения , които са неразделна част от нея. Избран е линеен метод на амортизация за всички активи. Към 31.12.2018 г. са начислени амортизациите за периода 01.01-31.12.2018 г. Изготвени са констативни протоколи за извършен преглед на дълготрайните активи от всеки разпоредител с бюджет в системата на първостепенния такъв – община Кайнарджа.

Дълготрайните активи се отписват от баланса на Общината заедно с натрупаната до момента амортизация при продажба или когато окончателно бъдат изведени от употреба и след отписването не се очакват никакви други икономически изгоди. Не се отписват дълготрайни активи, които временно са изведени от употреба поради ремонт, подобрения и др.

Общината притежава следните миноритарни дялове и акции във:

"В и К" – ООД Силистра – 385 дяла х 10 лв = 3850 лв, което представлява 2% от капитала на дружеството.

"Многопрофилна болница за активно лечение - Силистра" АД – 7186 броя акции по 10 лв всеки, което е равно на 1.53 % от капитала на лечебното заведение.

От целева субсидия за капиталови разходи от СЕБРА са платени:

- за предпроектни работи (ППР) за 29 412,00 лв., отченети по § 51-00;
- за направа на вътрешна тоалетна в кметство Голеш за 13 354,78 лв., отчетени по § 51-00 „Основен ремонт на дълготрайни материални активи" ;
- за основен ремонт на селски чешми в местност „Брестак", с.Голеш авансово 8 160,00 лв., и при приключване на обекта 8078,34 лв. отчетени по § 51-00 „Основен ремонт на дълготрайни материални активи";
- за закупуване на контейнери за битови отпадъци 27 056,40 лв. Разхода е осчетоводен по сметка 3020, отразяване по съответния капиталов параграф 52-03 „Придобиване на друго оборудване, машини и съоръжения" е извършено, поради наличие на решение на Общински съвет Кайнарджа. Това води до несъответствие на сметка с параграф.
- за закупуване на храсторези – 3 бр. 4 497,01 лв. отчетени по § 52-05 „Придобиване на стопански инвентар" ;
- за кабелиране на електропровод средно напрежение от стоманен стълб в края на с.Голеш до трафопост №1, демонтаж на 5 бр. стоманобетонни стълбове и 1 бр. железорешетъчен стълб, доставка и изправяне на железорешетъчен стълб авансово 8 640,00 лв., отчени по §52-06 „Изграждане на инфраструктурни обекти";
- за изграждане на видеонаблюдение в с.Кайнарджа - 4 точки с по 2 камери и монитор за видеонаблюдение за подпомагане на вътрешната сигурност 18 000,00 лева, отчетени по § 52-03 „Придобиване на друго оборудване, машини и съоръжения"
- за закупуване на климатик за Читалище в с.Голеш 3 279,00 лв., отчетени по § 52-03 „Придобиване на друго оборудване, машини и съоръжения"
-за придобиване на компютри за общинска администрация – 4 бр. 2788,00 лв отчетени по § 52-01 Придобиване на компютри и хардуер.
- закупуване на професионална фурна за обществена трапезария в с.Голеш – социални услуги – 3480,00 лв. отчетени по § 52-05 придобиване на стопански инвентар;
- закупуване на програмен продукт – система за управление на документооборота и работния поток Eventis R7 – 3600,00 лв и програмен продукт Личен състав – 363,96 лв., отчетени по § 53-01 Придобиване на програмни продукти;
- Изработване на проект за общ устройствен план на община Кайнарджа – 23234,00 лв окончателно плащане, отчетени по § 53-09 Придобиване на други нематериални дълготрайни активи
- закупуване на 179 идеални части от УПИ I, имот № 489, кв.15 в с.Средище – 1200,00лв., отчетени по § 54-00 Придобиване на земя;
- Реконструкция на водопроводна мрежа и рехабилитация на пътна инфраструктура по ул."Първа" в с.Светослав – Споразумение с МРРБ № РД 02-30-88/29.12.2017; РД 02-30-39/19.12.2018г. – 222 006,66 лв., отчетени по § 51-00 „Основен ремонт на дълготрайни материални активи";
- Реконструкция и рехабилитация на съществуващи улици и тротоари в община Кайнарджа - 29412,00 лв., отчетени по § 51-00 „Основен ремонт на дълготрайни материални активи" ;

Всички обекти изпълнени от целеви средства за капиталови разходи са на стойност 377150,15 лв.

Платена е, извършената реконструкция на водопроводна мрежа в двора на ПГМСС „Н.Й.Вапцаров" с.Средище през 2017 г. – 36 128,32 лв., извършена оценка

за съответствие на проекта – 1 440,00 лв., строителен надзор – 13 600,00 лв. от преходен остатък от 2017 г. за дадения обект. Обща стойност 51 168,32 лева, отчетени по § 51-00 „Основен ремонт на дълготрайни материални активи".

За закупуване и монтаж на озвучителна, звънчева, интернет и система за видеонаблюдение за новия учебен корпус на ПГМСС "Н.Й.Вапцаров"-с.Средище 12 272,12 лева, отчетени §52-03 „Придобиване на друго оборудване, машини и съоръжения" от преходен остатък от 2017 г. от §3113

За закупуване на програмен продукт – архив на ГРАО 6 375,30 лева, отчетени по § 53-01 „Придобиване на друго оборудване, машини и съоръжения" от преходен остатък от 2017 г. от §3113

За Парна инсталация ЦНСТ с.Кайнарджа 3 600,00 лева, отчетени § 51-00 от преходен остатък на собствени средства.

За Парна инсталация ДЦСХ с.Кайнарджа 4320,00 лева, отчетени § 51-00 от преходен остатък на собствени средства.

За закупуване на компютърна конфигурация за ОУ „Васил Априлов" с.Голеш 2286,00 лв. - отчетени § 52-01 от преходен остатък на собствени средства.

Реконструкция на водопроводна мрежа и рехабилитация на пътна инфраструктура по ул."Първа" в с.Светослав – Споразумение с МРРБ № РД 02-30-88/29.12.2017; РД 02-30-39/19.12.2018г. – 200 000,00 лв. отчетени по § 51-00 „Основен ремонт на дълготрайни материални активи" от преходен остатък от 2017 г. от получени трансфери от МРРБ.

Изработване на проект за общ устройствен план на община Кайнарджа – 561,00 лв окончателно плащане отчетени по § 53-09 Придобиване на други нематериални дълготрайни активи от преходен остатък от 2017 г.

Всички обекти изпълнени от целеви средства за капиталови разходи са на стойност 280582,74 лв.

От преизпълнение на § 40, са изпълнени следните обекти:

- (§ 52-06 „Изграждане на инфраструктурни обекти") Възстановяване и освежаване на пърна маркировка тип Зебра и поставяне на необходимите за това пътни знаци на територията на община Кайнарджа – 7 841,77 лв.;
- (§ 52-06 „Изграждане на инфраструктурни обекти") Кабелиране на електропровод средно напрежение от стоманен стълб в края на с.Голеш до трафопост №1, демонтаж на 5 бр. стоманобетонни стълбове и 1 бр. железорешетъчен стълб, доставка и изправяне на железорешетъчен стълб – 506,88 лв.;
- (§ 52-06 „Изграждане на инфраструктурни обекти") Закупуване на светлодиоден LED дисплей за визуализация на дата, астрономическо време, околна температура – 2 430,00 лв.;
- (§ 52-06 „Изграждане на инфраструктурни обекти") ИЗГРАЖДАНЕ НА ИНФРАСТРУК.ОБЕКТИ-ДЕТСКА ПЛОЩАДКА С.ДОБРУДЖАНКА – 2 850,00 лв.
- (§ 51-00 „Основен ремонт на дълготрайни материални активи") ОСНОВЕН РЕМОНТ НА ДМА -ДОГРАМА ЧИТАЛИЩЕ С.ГОЛЕШ – 4 200,00 лв.;

- (§ 52-03 „Придобиване на друго оборудване, машини и съоръжения") Закупуване и монтаж на озвучителна, звънчева, интернет и система за видеонаблюдение за новия учебен корпус на ПГМСС "Н.Й.Вапцаров"- с.Средище – 380,00 лв.
- (§ 51-00 „Основен ремонт на дълготрайни материални активи") Строителен надзор – реконстркция и доизграждане на водопроводна мрежа в с.Кайнарджа, ул."Борис Христов" – 6000,00лв.
- (§ 52-03 „Придобиване на друго оборудване, машини и съоръжения") – Закупуване на климатик за общежитие към ПГМСС „Н.Й.Вапцаров" с.Средище – 2600,00лв.
- (§ 52-03 „Придобиване на друго оборудване, машини и съоръжения") – Изграждане на видеонаблюдение в ОУ „Ц.Церковски" – 6000,00 лв.
- (§ 52-04 „Придобиване на транаспортни средства) – Закупуване на снегорин за ДЦПЛУ с.Средище – социални услуги – 1899,00 лв.
- (§ 52-06 Изграждане на инфраструктурни обекти) – Изкуствени неравности по пътното платно на път SLS1060 в с.Добруджанка – 150,00 лв.
- (§ 51-00 „Основен ремонт на дълготрайни материални активи") Реконструкция и рехабилитация на съществуващи улици и тротоари в община Кайнарджа - 2640,00 лв.
- (§ 51-00 „Основен ремонт на дълготрайни материални активи") Направа на тротоар и полагане бордюри на ул."Йордан Дечев" в с.Кайнарджа – 10914,02 лв.
-

Всички обекти са на стойност общо 48411,67 лв.

Движението по сметка 20714 в СЕС през отчетния период 01.01.2018 - 31.12.2018 г. е намерило отражение по сметка от 2031 – 1 107 441,84 лв. Новопостроена сграда (учебен корпус) на ПГМСС с.Средище.

Движението по сметка 2071 в ДСД през отчетния период 01.01.2018 - 31.12.2018 г. е намерило отражение по сметка от 2202 – 413592,34 лв. Ремонтиран водопровод в двора на ПГМСС с.Средище.

Движението по сметка 2071 в БЮДЖЕТ през отчетния период 01.01.2018 - 31.12.2018 г. в размер на 13 354,78 лв. е намерило отражение по сметка 2031.

Община Кайнарджа работи по:

оперативна програма „Човешки ресурси":
-проект „Приеми ме"
-проект „ОЗМХ"
-проект „ОЗХТУ"
-проект „Работа"

оперативна програма „Региони в растеж"
-проект „Изграждане и оборудване на нов учебен корпус на ПГМСС „Н.Й.Вапцаров" с.Средище, община Кайнарджа"

През 2018 г. е получена фактура от „Водоснабдяване и канализация" ООД Силистра за извършени инвестиции в публични активи по договор от 01.03.2016 г. с АВИК – 108881,90 лв. Община Кайнарджа фактурира на „Водоснабдяване и канализация" ООД Силистра право на ползване на активи – 108881,90 лв. След това съответните разчети, насрещни вземания бяха закрити един с друг, бяха прихванати

дебита на сметка 4010 и кредита на сметка 4110. От тези действия произлиза неравнение между сметки и параграфи. Сумата от 108881,90 лв. е отразена по сметки 22021, 2039, 2049 а такова отразяване по съответните подпараграфи липсва, също така по сметка 7124 са отразени 90734,92 лв., а съответното 108881,90 лв. отразяване по параграф § 4100 липсва.

В съответствие с изискванията на т.19.7. от ДДС № 20/14.12.2004г. са начислени провизии за неползвани полагаеми годишни отпуски за изминали години, които са осчетоводени по дебита на сметка 6047 "Разходи за провизии за персонал" и в кредита на сметка 4230 "Провизии за бъдещи плащания към персонал". Провизираните суми за неползвани отпуски през 2017 година са осчетоводени по дебита на сметка 4230"Провизии за бъдещи плащания към персонал" и в кредита на сметка 6048 "Сторнирани разходи за провизии за персонал" в началото на отчетния период.

Осчетоводените не разплатени разходи към персонал са за работниците по национални програми за временна заетост, както и задължения за осигурителни вноски.

Осчетоводени са всички приходи, които се отнасят за 2018 г., независимо от датата на тяхното получаване. Счетоводно те са намерили отражение по сметка 4961, която има салдо към 31.12.2018 г. в размер на 363,37 лв.

Осчетоводени са всички разходи, които се отнасят за 2018 г. независимо, че фактурите са издадени с дата 2018 г. Извършена е оценка и разпределение на разходите между двата отчетни периода в случаите, когато фактурите съдържат данни, покриващи двата отчетни периода. В съответствие с изискванията на т.48 от ДДС № 20/14.12.2004г. са осчетоводени разходите за вода, ел.енергия, горива, материали, хранителни продукти телефонни услуги отнасящи се за 2018 г. по дебита на сметките от група 60 и в кредита на сметка 4971 "Коректив за задължения към местни лица" за 27463,65 лв.

Съгласно изискванията на т.17.15.7 от ДДС 20/14.12.2004г. са осчетоводени по дебита на сметка 7682 "Приписани трансфери от/за държавни институции" приписани приходи от отдадени за ползване помещения общинска собственост на държавни учреждения и служби в кредит сметка 7189 "Приписани други приходи" за 8 573,12 лв. Изпратени са писма до държавните учреждения, които са настанени в общински сгради, в които са отразени сумите за приписаните трансфери. По този начин е постигнато единство при тяхното осчетоводяване, при спазване на т.17.15.3 и т.17.15.4 от ДДС №20/14.12.2004г. и чл.79 от Закона за държавния бюджет на Република България за 2018 г.

Осчетоводени са в съответствие с изискванията на т.17.13 от ДДС 20/2004г. приписани разходи (пропуснати ползи от отдадени под наем имоти, на съществено занижени цени в сравнение с пазарните) по дебит сметка 6454 "Приписани текущи субсидии за нестопански организации" – в кредит сметка 7189 "Приписани други приходи" за 1996,86 лв.

Във връзка с проведената годишна инвентаризация на дълготрайни активи в РДПБЗН – Силистра и в община Кайнарджа, съгласно чл.28, ал.1 от Закона за счетоводството са изготвени писма с цел потвърждение на наличието на движими

вещи частна-държавна собственост, предадени на общината за съхранение и ползване. Активите са отчетени при община Кайнарджа на сметка 9110 и стойността им е -2 326,50 лв.

Извършена е проверка на вземанията и задълженията. Изпратени са писма за потвърждаване на салда по разчетни сметки до съответните контрагенти към дата 31.12.2018 г. Получени за отговори не от всички контрагенти и е извършен анализ за съответствието на салдата.

Не е извършен преглед на наличните дълготрайни активи (ДА) за обезценка съгласно изискванията на т.16.24. от ДДС 20/14.12.2004 година. От 01.01.2017 г. отпадна извършването на пре-класифициране на дълготрайни активи в материални запаси, поради спад в балансовата стойност на активите в резултат на обезценка.

През 2018 г. нямат промяна осчетоводените провизии за несъбираеми и трудно събираеми вземания по дебит сметка 6712 "Разходи за провизии за публични общински вземания" в кредит на сметка 4917 "Провизии за не публични вземания срещу местни лица" съгласно указанията по т.36.2.

Стопанската дейност, която общината осъществява по смисъла на Закона за корпоративното подоходно облагане се състои в отдаване под наем на общинско имущество, земи, мери и пасища, продажба на дървесина от общински гори и продажба на общински имоти, продажба на горива и смазочни материали, продажба на входни билети и сувенири, продажба на услуги.

Приходите от стопанската дейност в съответствие с изискванията на Сметкоплана на бюджетните организации са отнесени по кредита на сметките от група 71"Приходи от продажби на активи и услуги от дялови участия и помощи от чужбина"; подгрупи 711"Приходи от продажба на услуги, стоки и продукция" 712 "Приходи от наеми и концесии" и 713 "Приходи от продажба на земя, инфраструктурни обекти и активи с художествена и историческа стойност". Разходите са осчетоводени по дебита на сметките от група 60 "Разходи по икономически елементи".

В началото на 2018 г. е извършено червено сторно по Кт на сметка 4989 Коректив за неусвоени помощи и дарения, с размера на начислението към 31.12.2017 г. и са начислени нови корективи на стойност 852,50 лв. в края на 2018г.

Периодичния (тримесечния) финансов отчет на община Кайнарджа към 31.12.2018 г. представлява консолидиран отчет на всички структурни единици в системата на първостепенния разпоредител – община Кайнарджа в трите отчетни групи („Бюджет", „Сметки за средства от ЕС" и „Други сметки и дейности").

Текущо през годината не се извършват процедури по приключване на приходните и разходните сметки. Това се осъществява само в края на отчетния период (към 31.12.), след изготвяне на сборна оборотна ведомост необходима за консолидиране в Министерството на финансите.

22.02.2019г.

с.Кайнарджа

Гл.счетоводител:.....

/Й.Йорданова/

Кмет:.....

/Любен Сивев/