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 31.12.2017 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 2017 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 Годишен 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 7/22.12.2017 г. относно Годишното счетоводно приключване и предоставяне на годишните отчети за касово изпълнение, оборотните ведомости и друга отчетна информация за 2017 г., както и публикуване на годишните финансови отчети за 2017г. 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 поодделно 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 сметкоплан2015г., 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 10 от 27.12.2016 г.

Стопанските операции са документирани в момента на тяхното извършване, обективно и точно е отразена счетоводната информация чрез счетоводните реквизити и показатели. Приключени са към 31.12.2017 г. счетоводните регистри за хронологични и систематични счетоводни записвания.

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 2017 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 2017 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 2017 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.

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

Годишния финансов отчет на Общината за 2017 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 функциии и групи, съгласно Единната бюджетна класификация за 2017 г.

Годишния финансов отчет на община Кайнарджа обобщава информация от 8 второстепенни разпоредители с бюджети през 2017 година 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 2017 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".

За 2017 г. в баланса на община Кайнарджа няма активи предоставени от наемодатели по лизингови договори.

Към 31.12.2017 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"

Извършена е годишна инвентаризация на всички активи и пасиви на Общината, при спазване изискванията на Раздел II „Инвентаризация" от Закона за счетоводството . Резултатите от инвентаризацията са намерили отражение в баланса на Общината към 31.12.2017 г.

Начислени са по реда на НСС 19-Доходи на персонала, разходите за провизии на персонала от Общината. Към 31.12.2017 г. са начислени общо 135 408,44 лв. по дебита на сметка 6047 и по кредита на сметка 4230 от СБО.

През отчетния период 01.01.2017 г.-31.12.2017 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 2017 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.

За 2017 г. община Кайнарджа няма стоково-материални запаси, които са дадени в залог за обезпечаване на пасиви.

По баланса на община Кайнарджа за 2017 г. има отчетени курсови разлики от операции с валута, отрицателна за 97,13 лв.

За класифицирането и признаването на нематериални дълготрайни активи важи нов 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.

Поради промяната на стойностния праг на същественост за признаване на един актив за дълготраен от 01.01.2017 г., и в следствие на извършения преглед за принадлежност на дълготрайните активи намиращи се по баланса на община Кайнарджа бяха изготвени констативни протоколи. На база на данните от тях, бяха отписани активи от гр.20, като се дебитира сметка 6992 и кредитира съответната сметка от гр.20. Това се извърши на основание т.28.2 от указание на МФ –ДДС №13 от 21.12.2012 г. и т.2.13 от ДДС №20/2014 г.

Също така през отчетния период 01.01.2017 г.-31.12.2017 г. след анализ на активите отчетени по гр.21 се отрази намаление на вече придобитите нематериални дълготрайни активи по дебита на сметка 6992 и по кредита на гр.21. Отчетени са разходи за придобиване на програмен продукт архив на ГРАО -12 202,88 лв. по §53-01 и платен аванс за междинна оценка на ОПР 2014-2020 на община Кайнарджа – 720,00 лв. по § 53-09.

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.

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.

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 31.12.2017 г. са начислени амортизациите за периода 01.01-31.12.2017 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.

Извършена е инвентаризация на осчетоводените по съответните счетоводни сметки в отчетна група ДСД общинските земи, мери и пасища по землища и терени в регулация при което се установи следното:

ЗЕМЛИЩА	ДКА В РЕГУЛАЦИЯ	ДКА – ИЗВЪН РЕГУЛАЦИЯ
ВОЙНОВО	39,07	2186,884
ГОЛЕШ	90,769	8610,183
ГОСПОДИНОВО	9.981	1821,831
ДАВИДОВО	0.595	1924,638
ДОБРУДЖАНКА	10.013	1335,187
ЗАРНИК	24,588	2026,038
КАЙНАРДЖА	118,664	6595,818
КАМЕНЦИ	7,397	3354,833
КРАНОВО	20,822	6233,656
ПОЛКОВНИК ЧОЛАКОВО	14,434	1613,585
ПОПРУСАНОВО	6,635	1261,643
ПОСЕВ	7,114	1591,142
СВЕТОСЛАВ	11,955	2658.925
СРЕДИЩЕ	71,393	4580,521
СТРЕЛКОВО	0.846	1921,159
общо	434,276	47716,043

Извършена е реконструкция на водопроводна мрежа в двора на ПГМСС „Н.Й.Вапцаров" с.Средище – 37 935,48 лв., основен и разплатени предпроектни работи (ППР)– 20 737,00 лв. от целеви средства СЕБРА.

Основен ремонт на ул."Четвърта" в с.Голеш, ул. „Добруджа" в с.Средище и част от път SLS 1060 с.Добруджанка до третокласен път -7001 -895 268,01 лв. от целева субсидия от СЕБРА, преходен остатък от предходна година.

Приета работа основен ремонт на отводнителен канал –Кайнарджа – 44 411,79 лв. от преходен остатък от целеви средства за преодоляване на щети от бедствия. Изпратено е ВЪЗРАЖЕНИЕ ЗА ПРИХВАЩАНЕ до изпълнителя и за същата стойност – 44 411,79 лв. общината издава фактура за неустойка по договор. Съответно беше наредено платежно нареждане от бюджета на община Кайнарджа по данъчната сметка на общината за сумата 44 411,79 лв. Разходът е отразен по подпараграф § 51-00, а прихода по подпараграф § 28-02.

Закупена е четка за метене на улици и тротоари- 14 400,00 лв., за придобиване на детска площадка в с.Кайнарджа е платена сумата – 5 999,96 лв., закупен е дозиметър за измерване на радиация – 1 398,00 лв. и са закупени индивидуални средства за защита (маски за дихателна защита) -21 600,00 лв. от целева субсидия от СЕБРА.

За закупуване на програмен продукт –архив на ГРАО са платени 12 202,88 лв., за изготвяне на междинна оценка на ОПР 2014-2020 на община Кайнарджа – 720,00 лв.от целева субсидия от СЕБРА.

Със собствени средства през 2017 г. община Кайнарджа извърши основен ремонт на учебен полигон, намиращ се на територията на ПГМСС „Н.Й.Вапцаров" с.Средище -46 193,00 лв., закупи 2 бр.разпръсквач за сол и пясък – 3 552,00 лв.,

Придоби детска площадка в с.Кайнарджа – 10 951,00 лв. със средства предоставени от ПУДООС.

Придобити са компомютри и хардуер:

Община Кайнарджа закупи компютър – 659,00 лв. за нуждите на администрацията. Разхода е осчетоводен по сметка 2041, отразяване по съответния капиталов параграф липсва, поради липса на решение на Общински съвет Кайнарджа, разхода е отразен по § 10-15. Това води до несъответствие на сметка с параграф.

Придобито е оборудване :

-в ДЦВХУ с.Средище – 2 544,00 лв.,1 999,00(генератор);
-в Център за настаняване на деца (ЦНСТ) с.Кайнарджа – 1 594 лв.
-в ПГМСС с.Средище – 1 870,00 лв.
-в Общинско предприятие „Комунални дейности"- 1 799,00 лв.(генератор за бензиностанцията)
-в ОУ „Цанко Церковски" с.Средище – 2 448,00 лв.(климатик)

Закупени са автомобили за:

- автомобил за нуждите на полицията -4 000,00 лв.,
- автомобил за нуждите на кметство Средище -4 600,00 лв

Изградена „Зона за отдих" от ПГМСС „Н.Й.Вапцаров" с.Средище – 5 392,00 лв. със средства от ПУДООС и собствени такива.

В стопанска област „СЕС"- РА, извънбюджетна сметка за средства от европейските програми за развитие на селските райони общината през 2017г. отчете трансфер – 133 309,32 лв. по § 6202 , представляващо „Компесаторно плащане" по смисъла на §1 от допълнителните разпоредби на Наредбата за условията и реда за прилагане на мярка 213 „Плащания по Натура 200 и плащания, свързани с Директива 2000/60/ЕО – за земеделски земи" от Програмата за развитие на селските райони за периода 2007 – 2013 г.

През отчетната 2017 година в общината по приключил успешно проект по оперативна програма „Развитие на селските райони" – „Реконструкция и рехабилитация на четвъртокласна пътна мрежа на територията на община Кайнарджа" е отчетено съфинансиране – 7 142,56 лв. по подпараграфи § 7600 и § 6201.

Незавършеното строителство е в размер на 49 497,50 лв, от които 15 000 лв са на обект "СМР Сграда за нуждите на училищата", 34 497,50 лв – обект "Внедряване на мерки енергийна ефективност ОУ Кайнарджа" .

Движението по сметка 2071 през отчетния период 01.01.2017 - 31.12.2017 г. е намерило отражение по съответните сметките от гр.20 – 3 237,00 лв.

През отчетната 2017 година в общината приключиха успешно проекти по оперативна програма „Човешки ресурси" : „Независим живот" и „Обучение и заетост на младите хора"

Община Кайнарджа работи по:

оперативна програма „Човешки ресурси":
-проект „Приеми ме"
-проект „Активизиране на младежи от община Кайнарджа"

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

През 2017 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 – 152 959,00 лв. Община Кайнарджа фактурира на „Водоснабдяване и канализация" ООД Силистра право на ползване на активи – 152 959,02 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 152 959,02 лв. е отразена по сметки 22021, 2039, 2049 а такова отразяване по съответните подпараграфи липсва, също така по сметка 7124 са отразени 127 465,85 лв., а съответното 152 959,02 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 2016 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.

През 2017 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.
Осчетоводени са всички приходи, които се отнасят за 2016 г., независимо от датата на тяхното получаване. Счетоводно те са намерили отражение по сметка 4961, която има салдо към 31.12.2017 г. в размер на 284,39 лв.

Осчетоводени са всички разходи, които се отнасят за 2017 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 (01.01.2016-31.12.2016 г. и 01.01.2017-

31.12.2017 г.). 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 2017 г. по дебита на сметките от група 60 и в кредита на сметка 4971 "Коректив за задължения към местни лица" за 23 399,57 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 8 574,12 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.80 от Закона за държавния бюджет на Република България за 2017 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 2 012,04 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.

Съгласно изискванията на чл.28, ал.1 от Закона за счетоводството е извършена годишна инвентаризация на активите, пасивите, вземанията и задълженията по решение изразено със заповеди на кмета на община Кайнарджа. Резултатите от нея за намерили отражение във годишния финансов отчет на Общината .

Извършена е проверка на вземанията и задълженията. Изпратени са писма за потвърждаване на салда по разчетни сметки до съответните контрагенти към дата 31.12.2017 г. Получени за отговори не от всички контрагенти и е извършен анализ за съответствието на салдата.

Не е извършен е 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.

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, продажба на входни билети и сувенири.

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".

Извършен е преглед на получените средства от дарения съгласно т.49 от ДДС 20/2004г. и р-л V от ДДС 14/2013г. за наличните дарения са начислени провизии, съответно по Дт 7400, Кт 4989, в размер 12 000 лв. В началото на отчетния период е извършено червено сторно по Кт на сметка 4989, с размера на начислението към 31.12.2016 г.

Годишния финансов отчет на община Кайнарджа за 2017 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.

21.02.2018г.

с.Кайнарджа

Гл.счетоводител: Заличени данни мет: Заличени данни

/Д. Ефремова/ /Валентина Токушева по РД-09-110/ 24.02.2017 г./