



ОБЩИНА КЮСТЕНДИЛ

ИНФОРМАЦИЯ ЗА СЪСТОЯНИЕТО И ИЗМЕНЕНИЕТО НА ОСНОВНИТЕ АКТИВИ, ПАСИВИ, ПРИХОДИ И РАЗХОДИ НА ОБЩИНА КЮСТЕНДИЛ

2020 година

Община Кюстендил - като бюджетно предприятие, организира и осъществява счетоводството си в съответствие с изискванията на националните нормативни актове за счетоводството / ЗС и НСС/, нормативни актове на Министерски съвет, указания на Министерство на финансите, решенията на Общински съвет - гр. Кюстендил.

Счетоводната политика, която провежда е съвкупност от принципи, изходни положения, концепции, правила и процедури, възприети от първостепенния разпоредител на бюджетната организация за отчитане на неговата дейност и за представяне на информацията във финансов отчет.

При отчитане на касовите отчети за изпълнение на бюджета и СЕС се изисква приходите да се отчитат в периода на тяхното постъпление, а разходите – в периода на тяхното плащане.

В общината се прилага двустранно счетоводно записване. Счетоводните записвания на стопанските операции се осъществяват в хронологичен ред и синхронизирано на синтетично и аналитично ниво. Аналитичното отчитане е съобразено с Единната бюджетна класификация за 2020 година.

В съответствие на изискванията и указанията на ДДС № 09/22.12.2020 г. са изготвени четири оборотни ведомости за четирите отчетни групи / стопански области/ с данни за състоянието по счетоводните сметки преди операциите по приключването. Данните в оборотните ведомости се представят на ниво синтетични счетоводни сметки.

1. Приложимост на НСС 1 – Представяне на финансови отчети.

В община Кюстендил към 31.12.2020 г. има 31 второстепенни разпоредители с бюджет.

1. Регионална библиотека
2. Художествена галерия
3. Общински драматичен театър
4. Регионален исторически музей
5. ОП „Обреден дом”
6. ОП „Чистота”
7. ОП „Ученическо хранене”
8. ОП „Управление общински имоти“
9. ОП „Обществена пералня“
10. ОУ „Св. Св. Кирил и Методий”
11. ОУ „Проф. Марин Дринов”
12. ОУ „Паисий Хилендарски”
13. НУ „Св. Климент Охридски”
14. ПМГ „Проф. Емануил Иванов”
15. ЕГ „Д-р Петър Берон”
16. СУ „Васил Левски”
17. НУ „Св. Св. Кирил и Методий” - с. Раждавица
18. Професионална гимназия по селско стопанство „Св.Климент Охридски“
19. Обединен детски комплекс”
20. ДГ „Славейче”
21. ДГ „Май”
22. ДГ „1-ви юни”
23. ДГ „Слънце”
24. ДГ „Еделвайс”
25. ДГ „Мечта“
26. ДВФУ „Ильо Войвода“
27. ДВУИ – с.Преколница
28. ДЦДМУФУ „Вяра, надежда и любов“ – гр.Кюстендил
29. Преходно жилище – с. Преколница
30. Център за обществена подкрепа
31. Комплекс за социални услуги

Съгласно заповеди № РД-14-60;14-61;14-62/22.07.2020 на министъра на образоването и науката се преобразуват ОУ „Ильо Войвода“ и ОУ „Иван Вазов“ като същите се вливат в ОУ „Св. Паисий Хилендарски“, ОУ „Даскал Димитри“ се влива в ОУ „Проф. Марин Дринов“, ОУ „Христо Ботев“ се влива в ОУ „Св. Св. Кирил и Методий“, считано от 15.09.2020 г. Със заповеди № РД-00-983;984;985/14.09.2020 г. на Кмета на Община Кюстендил се урежда стопанисването и управлението на активите на закритите училища. Всички преобразувани основни училища са закрили банковите си сметки, като салдата по тях към 14.09.2020 г. са прехвърлени по банковите сметки на приемащите училища. Към 31.12.2020 г. оборотните ведомости на закритите второстепенни разпоредители с бюджет съдържат само сметки от раздели 6,7 и гр. 94 и 98, които ще се приключат с годишното счетоводно приключване.

2. Приложимост на НСС 2 – Стоково-материални запаси

Стоково-материалните запаси представляват краткотрайни материални активи, под формата на материали, продукция, стоки и незавършено производство и инвестиция в материални запаси. Отчитат се по сметки от група 30 от СБП. Активи, закупени от външен доставчик, първоначално се

оценяват по цена на придобиване, която включва покупната цена и всички преки разходи, които са необходими за привеждането на актива в работно състояние; създадените в общината, първоначално се оценяват по себестойност; получените в резултат на безвъзмездна сделка, или при констатиране на излишъци в резултат на проведена инвентаризация се оценяват по справедлива стойност. Безвъзмездно предоставени, продадени, бракувани или отчетени като липси активи се отписват по отчетна стойност.

Материалните запаси, които се влагат в употреба се оценяват по среднопретеглена стойност, която се изчислява след всяко постъпление и се изписват директно по разходните сметки и за нуждите на контрола се завеждат задбалансово.

3. Приложимост на НСС 4 - Отчитане на амортизациите

Амортизационната политика на община Кюстендил е разработена на основание дадените указания в ДДС 05 от 30.09.2016 г. за начисляване на амортизации на нефинансови /материални и нематериални/ дълготрайни активи и в съответствие с изискванията на т.7.1 от СС 4 Отчитане на амортизациите.

С ДДС №05/30.09.2016 г. се възприема подход на начисляване на амортизации в предприятията от публичния сектор, аналогичен на общо възприетия в стопанските предприятия, а именно отчитането им като разход, от една страна, и като коректив на отчетната стойност на амортизируемите активи, от друга. Това се постига чрез използването на съответни сметки, предвидени в сметкоплана на бюджетните организации и по-конкретно сметки от подгрупа 603 „Разходи за амортизации“ и гр. 24 „Амортизация на дълготрайни активи“. Сметките от подгрупа 603 се приключват в края на отчетния период /след изготвяне на подлежащата на представяне в Министерство на финансите оборотна ведомост/ в кореспонденция със сметка 1201 „Изменение на нетните активи за периода“ и намират отражение в отчета за приходите и разходите на бюджетните предприятия. От своя страна салдата по сметките от гр. 24 намаляват отчетната стойност на нефинансовите дълготрайни активи преди представянето им в баланса.

Със заповед №РД-00-1447/31.12.2019 г. е актуализирана утвърдената амортизационна политика на Община Кюстендил с направени допълнения и изменения. Унифицирана е за всички второстепенни разпоредители с бюджет в системата на община Кюстендил.

Съгласно т. 44 от ДДС 5/30.09.2016 г. и одобрената Амортизационна политика на община Кюстендил е възприет линейния метод на амортизиране на активите.

4. Приложимост на НСС 7 - Отчитане на паричните потоци

Отчитането на паричните потоци е извършено съгласно утвърдената ЕБК за 2020 г., утвърдена от Министъра на финансите. Формата и съдържанието на месечните и тримесечните отчети за касово изпълнение на бюджета и извънбюджетните сметки и фондове са определени от МФ.

За целите на касовото изпълнение на бюджета като паричен поток са отчетени и операциите за плащанията в СЕБРА.

Трансформирането на чуждите средства от депозити в приходи, за участие в търгове и др., съхраняващи се по набирателната сметка, се отразяват

в касовия отчет при превеждането им по бюджетната сметка. Възстановени касови приходи и разходи, включително и от предходната година, се отчитат в намаление на съответния параграф, по който първоначално са били отчетени. В случай, че не може еднозначно да се определи подпараграф от действащата ЕБК, по който е следвало да се отчете постъпването на тези средства или извършването на разхода.

Обслужването по банкови сметки 1716, 1724, 1816, 7304, 7311, 7443 и СЕБРА се осъществява от „Общинска Банка“ АД.

При годишното приключване на банковите сметки на ВРБ наличностите им се превеждат по банковата бюджетна сметка на Общината 7304. Преводите се отчитат като вътрешни трансфери.

В края на финансовата отчетна година, салдото по сметка 5013 – „Текущи банкови сметки в лева“ е 8 839 010,68 лв - § 95-07 наличности по сметки в края на периода, а по сметка 5014 – „Текущи банкови сметки във валута“ – 118 799,63 лв - § 95-08 наличности в легова равностойност по валутни сметки в края на периода.

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

В общинска Администрация се прилага програмен продукт „КомСи54“, а във ВРБ различни.

Обобщаването на оборотните ведомости се извършва с програмен продукт „Vcoms-ИСФО“.

Всички операции и събития, имащи ефект върху нетните активи, се отчитат чрез съответните сметки от група 6 и 7 – Сметки за разходи и сметки за приходи. Възстановените приходи и разходи на начислена основа, в т.ч. и от минали години се отчитат съгл.т.7.13 и 7.14 от ДДС 20. Грешките от неосчетоводени активи и пасиви се отразяват по съответните сметки от група 69 и 79 на СБП.

6. Приложимост на НСС 12 – Данъци от печалбата

Съгласно чл. 250, ал. 2 от ЗКПО, бюджетните предприятия вместо с корпоративен данък върху печалбата се облагат с данък върху приходите от стопанска дейност. В отчетността на касова основа и начислена основа, този данък се третира като намаление на приход, а не като разход, като за тази цел се използва сметка 7190 от СБП и приходен параграф 37-02 от ЕБК.

7. Приложимост на НСС 16 – Дълготрайни материални активи

Дълготрайните материални активи са средствата и обектите, в които е направена дългосрочна инвестиция и се използват в текущата дейност за относително продължителен период от време.

Приетият праг на същественост за признаване на ДМА е 1 000 лева без включено ДДС и други данъци.

По отношение на компютри и компютърна конфигурация прага на същественост е 500 лева без включено ДДС и други данъци.

Прехвърлянето на активи в системата на общината и общината и други бюджетни организации се отчита по сметки от група 76 „Прехвърлени обособени активи и пасиви между държавата, общините и други сектори на икономиката“.

Вътрешните некасови трансфери в отчетна група „Бюджет“ по сметка 7600 „Вътрешни некасови трансфери в отчетната група“ са в размер на 6 616 250,91 лв. Сметка 7600 на обобщено ниво е с нулево салдо.

Прехвърлените активи между отчетна група „Бюджет“ и отчетна група „СЕС“ по сметка 7601 са в размер на 3 924 236,07 лв.

Прехвърлените активи между отчетна група „Бюджет“ и отчетна група „Други сметки и дейности“ по сметка 7602 са в размер на 112 996,74 лв.

Получени са активи чрез сметка 7612 „Прехвърлени нефинансови дълготрайни активи от/към бюджетни организации от подсектор "Централно управление" в отчетна група „Бюджет“ в размер на 15 626,70 лв.

Прехвърлени са активи чрез сметка 7612 „Прехвърлени нефинансови дълготрайни активи от/към бюджетни организации от подсектор "Централно управление" в отчетна група „СЕС-КСФ“ в размер на 132 366,47 лева. Активите са дадени безвъзмездно от МОН.

8. Приложимост на НСС 18 - Приходи

В касовото и счетоводно отразяване на получените приходи в Община Кюстендил през 2020 г. е налице съпоставимост и връзка, което личи от по-долу посочените конкретни цифри.

Собствени приходи

А. Имуществени данъци

Счетоводното отчитане на посочените приходи е чрез сметка 7011 „Касови приходи от данъци, мита, митнически такси и осигурителни вноски“ - по счетоводен отчет – 4 746 748,40 лв. и касов съответно - 4 746 749 лв.

Б. Неданъчни приходи -Общински такси за битови отпадъци - отчетени по касов път в §27-07 са в размер на лева 1 453 917 лв. и счетоводно по сметка 7041 „Касови приходи от такси и лицензии с данъчен характер“-отразява събраните такси за битови отпадъци в размер на 1 498 113,60 лева - разликата между касов и счетоводен отчет е в резултат от начислени вземания от такса смет за минали години. По сметка 7041 се отчитат и постъпленията от такса куче, които са в размер на 3,25 лв., отчетени по § 27-17 „Общински такси за притежаване на куче“.

Общински такси - отчетените касови постъпления по §27-00 /без 2707 и 2717/ са в размер на 845 931 лева и съответно 840 749,86 лева са счетоводно отразени със сметка 7051 „Приходи от такси в лева“. Разликата е в резултат на начисления 2019 г. и събрани такси през 2020 г. Съгласно

указания в ДДС 20/2004 год. за отчитане на приходи, получени в следващата година, но отнасящи се за отчетната, се съставя счетоводна операция за коректив на вземанията, като се дебитираща сметка 4961 „Коректив по вземания от местни лица“, срещу кредитиране на сметки от раздел 7 за приходи и трансфери.

Приходи от продажби на услуги - отчетените касови постъпления по § 24-04 – 1 256 334 лв., съответно начислени по сметки 7110 „Приходи от продажба на услуги“ - 920 622,69 лв., 7112 „Приходи от продажби на материали“ – 1 958,00 лв., 7113 „Приходи от продажба на продукция“ – 317 176,63 лв. и 7114 „Приходи от продажби на стоки“ – 214 398,57 лв. - разликата между касов и счетоводен отчет е в резултат от начислено ДДС. В намаление на параграфа се отчитат и закупените суровини и материали, вложени в производството на продукция или продажба на стоки и услуги.

Приходи от наеми на имущество – отчетените касови постъпления по §24-05 – 389 865 лева и съответно по счетоводна сметка 7121 „Приходи от наеми на имущество“ - са 344 020,94 лева, като разликата между касов и счетоводен отчет е в резултат от начислено ДДС.

Приходи от наеми на земя - отчетените касови постъпления по § 24-06 – 264 587 лева и съответно по счетоводна сметка 7123 „Приходи от наеми на земя“ - са 347 478,29 лева, като разликата между касов и счетоводен отчет е в резултат от ДДС и начислени вземания по сметка 4110 „Вземания от клиенти“

Приходи от дивиденди – отчетени са касови постъпления по § 24-07 – 13 132 лева и съответно по счетоводна сметка 7177 „Приходи от дивиденди от предприятия-несвързани лица“ – 13 131,58 лева. Сумата е постъпила от „Овергаз Мрежи“ АД, където Община Кюстендил има дялово участие в капитала на дружеството.

Приходи от лихви по текущи банкови сметки и по депозити– отчетените касови постъпления по §24-08 – 695 лева, и отразени счетоводно по сметка 7251 „Приходи от лихви в лева по банкови сметки и депозити в страната“ – 693,42 лв., и сметка 7252 „Приходи от лихви във валута по банкови сметки и депозити в страната“ – 2,54 лв.

Приходи от глоби и санкции, наказателни лихви, обезщетения, начети- отчетените касови постъпления по §28-02 – 51 062 лв., отразени счетоводно по сметка 7198 „Приходи от неустойки, начети и обезщетения“ – 31 823,34 лв., сметка 7090 „Приходи от глоби и санкции“ – 17 334,20 лв. и сметка 7277 „Приходи от лихви за просрочени частни вземания от местни лица“ – 111,69 лева. Разликата между касов и счетоводен отчет е в резултат от ДДС. Наказателни лихви от забава при плащане на местни данъци и такси са събрани 257 557,58, отчетени по § 28-09 и сметка 7271 „Приходи от лихви върху просрочени публични вземания“.

Други неданъчни приходи - отчетените касови постъпления по § 36-00 – 584 597 лв., и счетоводен отчет сметки 7199 „Други приходи“ – 583 006,46 лв., сметка 7191 – „Приходи от застрахователни обезщетения за дълготрайни активи“ – 2 677,61 лв., сметка 7392 „Реализирани курсови разлики от операции с валутни пасиви“ – 168,93 лв., сметка 7391 „Реализирани курсови разлики от операции с валутни активи“ – 8,68 лева. Разликата между касов и счетоводен отчет е в резултат от ДДС и начислени

вземания от клиенти по сметка 4110 „Вземания от клиенти“.

Приходи от концесии - отчетените касови постъпления по §41-00 – 7 675 лева и съответно по счетоводна сметка 7124 – „Приходи от концесии“ - 6 972,82 лв. Разликата между касов и счетоводен отчет е в резултат от начислен договор от 2018 г. за концесия за 10 години по сметка 4331 „Вземания от концесии от местни лица“ и плащане на годишната вноска.

Постъпления от продажба на нефинансови активи - отчетените касови постъпления по § 40-00 – 4 040 165 лв. в т.ч.:

1. Постъпления от продажба на сгради - касово отразени по §40-22 - 543 855 лв. и съответно по счетоводна сметка 7143 - „Приходи от продажба на сгради“ – 543 855,45 лв.

2. Постъпления от продажба на друго оборудване, машини и съоръжения - §40-23 със сума 933 543, съответно сметка 7144 „Приходи от продажби на машини, съоръжения, оборудване“ – 777 952,21 лв. Разликата е начислено ДДС по сметка 4511 „Разчети върху данък добавена стойност“ за продадено съоръжение.

3. Постъпления от продажба на инфраструктурни обекти - §40-26 в размер на 21 871, отразени по сметка 7132 „Приходи от продажби на инфраструктурни обекти“

4. Постъпления от продажба на нематериални дълготрайни активи §40-30 – 69 680 лв. и съответно по счетоводна сметка 7140 „Приходи от продажби на нематериални дълготрайни активи“ – 69 680,00 лв.

5. Постъпления от продажба на земя §40-40 – 2 471 216 лв., счетоводна сметка 7131 „Приходи от продажба на земя“ - 416 325,80 лв. и сметка 7141 „Приходи от продажби на прилежащи към сгради и съоръжения земи“. Разликата между касов и счетоводен отчет е в резултат от начислено ДДС.

Текущи трансфери и дарения от страната - отчетените касови постъпления по §45-01 – 47 957 лв. и счетоводен отчет сметка 7411 „Текущи помощи и дарения от страната“ – 47 956,34 лева.

Капиталови дарения, помощи и други безвъзмездно получени суми от страната - отчетените касови постъпления по §45-03 – 5 356,00 лв. и счетоводен отчет сметка 7412 „Капиталови трансфери и дарения от страната“ – 5 356,00 лева.

Получени текущи помощи в натура не се отразяват в касовия отчет, но се осчетоводяват по съответните сметки в зависимост от техния характер - компютри, програмни програми, материали, транспортни средства, стопански инвентар и страната, доставчик на помощта.

В Община Кюстендил са отразени пропуснатите поради законова разпоредба приходи от наем и изпратени писма на ползвателите. Осчетоводяването е следното:

Д/т сметка 7682 - Приписани трансфери от/за държавни институции – 163 040,29 лв.

Д/т сметка 6454 - Приписани текущи субсидии за нестопански организации - 196 823,47 лв.

К/т сметка 7181 - Приписани приходи от наеми и концесии - 359 863,76 лв.

В Община Кюстендил е отразен и приписан разход за наем. Осчетоводяването е следното:

Д/т сметка 6087 - Приписани разходи за наеми – 12 369,60 лв.

К/т 7682 - Приписани трансфери от/за държавни институции – 12 369,60 лв.

СУБСИДИИ ОТ ЦБ

Получени субсидии от ЦБ през 2020 г. – 41 458 806 лв., от тях:

- обща субсидия - 27 801 461 лв.
- обща изравнителна субсидии - 3 602 000 лв.
- целеви - капиталови разходи - 1 886 000 лв.
- др.получени целеви трансфери § 31-18 - 7 423 314 лв.
- др.получени целеви трансфери § 31-28 - 746 253 лв.
- възстановени трансфери § 31-20 - 222 лв.

Видовете субсидии /трансфери/ се водят аналитично към сметка 7511 „Касови трансфери от ЦБ“. Кредитният оборот по сметката отразява получените от МФ субсидии, които към 31.12.2020 г. са в размер на – 41 459 027,99 лв., дебитният оборот на сметката отразява възстановените трансфери, които са в размер на 221,57 лева.

ТРАНСФЕРИ

Сметка 7522 „Касови трансфери от/за бюджети на бюджетни организации от подсектор "Централно управление"“ - кредитният оборот показва получените трансфери – 4 366 231,34 лв., а дебитният оборот възстановените трансфери – 643 914,02 лв., отразени по параграфи на касовия отчет, както следва:

§ 61-01 - 3 558 715 лв.

§ 61-02 - - 90 230 лв.

§ 61-05 - 200 954 лв.

§ 64-01 - 49 746 лв.

Предоставени са под формата на трансфер по сметка 7524 „Касови трансфери от/за бюджети на общини“ 3 134,29 на Община Дупница съгл. споразумение за сътрудничество от 22.12.2017 г., отразени по § 61-02 „Предоставени трансфери между бюджети“

Сметка 7534 „Касови трансфери от/за сметки за средства от Европейския съюз на общини“ - дебитният оборот показва предоставените трансфери – 2 103 366,15 лв., кредитният оборот показва получените трансфери – 3,76 лв.

§ 62-01 – 4 лв.

§ 62-02 – 2 103 367 лв.

Безлихвени заеми между бюджетни и извънбюджетни сметки

В дебитния оборот на сметка 4624 – Временни безлихвени заеми, в размер на 1 726 015,66 лв. са отразени предоставените от Общината заеми за оперативни програми. По кредита на сметката са отразени върнатите заеми, които са в размер 2 643 579,15. Разликата между предоставени и върнати заеми е отразена по параграф §76-00 на касовия отчет в размер на – 917 564 лв.

Към 31.12.2020 г. Община Кюстендил е разплатила краткосрочен заем от ФЛАГ в размер на 226 315 лв., отразен на касова основа в § 83-81 „Погашения по краткосрочни заеми от други лица в страната“ и на начислена основа по сметка 1991 „Краткосрочни заеми от небюджетни предприятия от сектор "Държавно управление"."

По § 83-82 „Погашения по дългосрочни заеми от други лица в страната“ са отчетени – 1 044 114 лв. са погасени дългосрочните заеми към ФЛАГ и по сметки 1992 „Дългосрочни заеми от небюджетни предприятия от сектор "Държавно управление" и е отписан съответния текущ дял за съответната година от сметка 1993 „Текущ дял по дългосрочни заеми от небюджетни предприятия от сектор "Държавно управление"."

Към 31.12.2020 г. Община Кюстендил има нов сключен договор за дългосрочен кредит № 20F-000762/29.06.2020 г. с „Фонд за устойчиво градско развитие“ ЕАД за финансиране на допустими разходи по одобрен проект за градско развитие с наименование: „Обновяване/реконструкция на общински театър Кюстендил и изграждане и възстановяване на зона за отдых парк Театъра“.(Решение №1116/29.08.2019 г. на ОБС - Кюстендил) в размер на 2 981 691 лв. От него към края на годината са усвоени 941 668,31 лв., осчетоводени по сметка 1992 „Дългосрочни заеми от небюджетни предприятия от сектор "Държавно управление" и по § 83-72 „Получени дългосрочни заеми от други лица в страната“.

През 2020 г. са изплатени главници по облигационен заем на общината в размер на 1 720 000, отразени по § 86-21 „Погашения по дългосрочни държавни (общински) ценни книжа“ и по дебитния оборот на сметка 1521 „Дългосрочни ДЦК (ОБЦК)“ лв.

9. Приложимост на НСС 28 –Отчитане на инвестиции в асоциирани предприятия

Дялово участие на Община Кюстендил в капитала на търговските дружества към 31.12.2020 г.

1. „Хигия“ ЕООД (100%).
2. „Медико-социален център АДРА“ (50%).

3. „Хлебопроизводство и сладкарство” ООД (47,8%).
4. „ВиК” ООД в ликвидация (35%).
5. „СИ ЕН ЕНЕРДЖИ” ООД (16%).
6. „Многопрофилна болница за активно лечение д-р Н.Василев” АД (7,34%).
7. „Овергаз Мрежи” АД (0,1064%).

Извършен анализ на резултатите от дейността на дружество със 100% общинско участие и се взеха счетоводни статии във връзка с промяната в дела на инвестицията, произтичаща от финансовия резултат. Счетоводните операции са както следва:

Д-т сметка 5111 „Мажоритарни дялове и акции в предприятия в страната“ – 4 440,80 лв.

К-т сметка 7171 „Дялово участие във финансовия резултат на предприятия в страната с мажоритарно участие-нето“ – 4 440,80 лв.

10. Приложимост на НСС 38 – Нематериални активи

Дълготрайните нематериални активи /ДНМА/ се класифицират за признаване и отчитане като такива, когато представляват установими нефинансови ресурси, придобити и контролирани от общината, които отговарят на следните критерии: нямат физическа субстанция; използват се и са от съществено значение при употребата им в дейността на общината; при придобиването им могат надеждно да се оценят.

За нематериалните дълготрайни активи се прилагат същите прагове на същественост, както при дълготрайните материални активи, като се имат предвид следните допълнения: Общината признава балансово като ДНМА програмните продукти, независимо от цената на придобиване; всички останали нематериални активи, които са със стойност по-малка от 1000 лв., се изписват на разход към момента на тяхното придобиване.

11. Друга информация

- Разходите са класифицирани по икономически тип. Те са начислени за периода, през който са възникнали, независимо дали е извършено плащане или дали са налице средства за плащането им.

- По дебита на сметка **4917 „Провизии за непублични вземания срещу местни лица”** са осчетоводени – 476 937,76 лв., представляващи начислени провизии за несъбираеми вземания от клиенти за наеми.

- Разходите за провизии на персонал по реда на НСС 19 са осчетоводени, като е дебитирана сметка 6047 „Разходи за провизии за персонал“ със сумата 1 635 508,64 лв. срещу кредитиране на сметка 4230 „Провизии за бъдещи плащания към персонала“ – 1 635 508,64 лв.

- При определянето на разходите за провизии на персонала е взета като база равнището за месец декември 2020 г., коригирано с предвиденото увеличение на заплатите регламентирано в ЗДБРБ за 2021 година.

- В началото на 2020 год. са сторнирани начислените провизии за неизползвани отпуски от 2019 г., като е дебитирана сметка 4230 „Провизии за бъдещи плащания към персонала“ със общата сума от 1 495 181,38 лв. и е кредитирана сметка 6048 „Сторнирани разходи за провизии на персонал“ със сумата 1 495 181,38 лв.

Извършен е анализ на просрочията към 31.12.2019 година като просрочените суми са отнесени задбалансово по сметки от групи 991 и 992 по отчетната им стойност, без да се вземат предвид свързаните с тях корективи.

По сметки 9912 „Просрочени публични общински вземания“ са отчетени 2 483 780,46 лв., сметка 9913 „Просрочени вземания от клиенти“ са отчетени 772 318,86 лв., сметка 9914 „Просрочени вземания от приватизация“ са отчетени 1 273 879,17 лв., сметка 9919 „Други просрочени вземания“ са отчетени 161,38 лв. и сметка 9923 „Просрочени задължения към доставчици“ са отчетени 1 003 475,28 лв., които са включени в справката за просрочени вземания и задължения към годишния отчет.

Банковите гаранции се осчетоводяват по задбалансова сметка 9214 „Получени банкови гаранции и поръчителства“ в отчетни групи „Бюджет“ и „СЕС“.

Съгласно т. 85 от ДДС №14/30.12.2013 г., сметките от подгрупа 994 „Статистика за финансиране на разходи за сметка на бенефициенти, Европейски съюз и други донори“ 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). Сметките се водят на тримесечие и се приключват в края на годината в кореспонденция със сметка 9989.

Хронологично се осчетоводяват бюджетните показатели по сметки 9860 „Нови задължения за разходи“ и сметка 9200 „Поети задължения по договори“, като за бюджетната дейност в група „Бюджет“, а за проектите съответно в отчетна група „СЕС“. Всеки договор се осчетоводява индивидуално по съответния номер, насрещен контрагент и дейност по ЕБК. През 2020 г. договорите, подписани от общината, но подлежащи на плащане от второстепенни звена се трансферират по сметка 9804 „Вътрешни трансфери на поети ангажменти за разходи“. Промяната в стойността или количеството по договори се отразява и в промяна на ангажмента със счетоводна сметка 9808 „Корекции в обема/стойността на поетите ангажменти за разходи“. При анулиране на договор се използва сметка 9809 „Анулиране (канцелиране) на поети ангажменти за разходи“.

При изготвянето на сборната оборотна ведомост са осчетоводени всички разходи и приходи, отнасящи се за 2020 г., но които ще бъдат платени през 2021 г. - вода, телефони, ел. енергия и вземания от наеми.

Със Заповед № РД-00-1318/20.11.2020 г. на Кмета на Община Кюстендил е извършена инвентаризация на материални запаси, наличности, други активи и пасиви и незавършеното строителство към 31.12.2020 г.

Инвентаризацията се извърши от назначени комисии по график и ред, с оглед достоверното им представяне. За резултатите са съставени доклади до директор на дирекция „ФСДБ“.

Сметка 4500 „Вътрешни разчети“ се приключва със сметка 7600 „Вътрешни некасови трансфери в отчетна група“ в края на годината. Приключването на сметка 4500 задължително е отразено в отчетността преди приключването на сметките от раздел 6 и 7, т.е. тази операция е включена в оборотната ведомост, представена в Министерство на финансите и Сметна палата.

Сметките се приключват в края на годината по общия ред за приключване на приходните и разходните сметки, без да се взимат текущо през годината допълнителни счетоводни записвания по отнасяне на тези суми от сметките от раздел 6 и 7 по други сметки.

ДРУГИ СМЕТКИ И ДЕЙНОСТИ

В Община Кюстендил съществуват две набирателни сметки за чужди средства, като едната е създадена със Закона за бюджета на РБ за 2002 г.

Наличността по банковите сметки към края на отчетната година е в размер на 727 434,82 лв.

ИЗВЪНБЮДЖЕТНА СМЕТКА – СРЕДСТВА ОТ НФ – КОХЕЗИОНЕН И СТРУКТУРНИ ФОНДОВЕ.

На основание ДДС 7/04.04.2008 г. на МФ, предоставянето на средства от Националния фонд от структурните фондове на Европейския съюз и от Кохезионния фонд и разходването им се извършва чрез трансфер на средства по банкова извънбюджетна сметка 7443. През 2020 г. Община Кюстендил е получила в приходен § 63-00 „Трансфери между сметки за средства от Европейския съюз“, средства под формата на авансови плащания и възстановени верифицирани разходи за изпълнение на Оперативни програми в размер на **7 167 441 лв.**, които са осчетоводени по сметка 7532 „Касови трансфери от/за сметки за средства от Европейския съюз на бюджетни организации от подсектор "Централно управление". В приходен § 62-00 „Трансфери между бюджети и сметки за средства от Европейския съюз“ е отчетен трансфер в размер на 2 095 923 лв., които са осчетоводени по сметка 7524 „Касови трансфери от/за бюджети на общини“ в размер на 2 103 362,39 лв. и представляват собствено участие по проекти на оперативни програми. Средства в размер на 7 444 лв. са възстановени по сметка на ИА „НОИР-ЕС-ОП „НОИР“ във връзка с неправилно верифицирана сума по проект BG05M9OP001-2.018-0031-C01 "Равни възможности за малцинствата и уязвимите групи – преодоляване на негативните стереотипи и подкрепа за личностно развитие" на ОП „НОИР“

съгл. писмо №1002-113/05.05.2020 г., като са осчетоводени по дебита на сметка 7522 "Касови трансфери от/за бюджети на бюджетни организации от подсектор "Централно управление".

Гл. счетоводител:

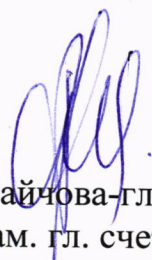

/Маргарита Апостолова/

За Кмет:



/Надя Каратова-/
Съгл. Заповед №
РД-00-210/15.02.2021 г.

Изготвил:


/Румяна Райчова-гл. експерт-
зам. гл. счетоводител/