



ОБЩИНА РИЛА
ОБЩИНСКА АДМИНИСТРАЦИЯ - гр. РИЛА

ОБЯСНИТЕЛНА ЗАПИСКА

КЪМ КОНСОЛИДИРАН
ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
НА ОБЩИНА РИЛА, код 6007 за 2020 г.

С настоящата обяснителна записка Община Рила оповестява финансовата и финансово-счетоводната дейност и политика на Община Рила през бюджетната 2020 г. – отразена по счетоводни сметки и параграфи от Единната бюджетна класификация, както и обвързаните с нея административни и управленски дейности.

Счетоводната дейност в Община Рила и Второстепенните разпоредители с бюджет (ВРБ) се извършва при спазване разпоредбите на Закона за счетоводство, Счетоводна политика на Община Рила, Сметкоплан на бюджетните организации, Единната бюджетна класификация за 2019 г., Закона за публичните финанси, Системи за финансово управление и контрол, указания на Дирекция „Държавно съкровище“ към Министерство на финансите, Заповеди на Кмета на Община Рила, вътрешни правила, инструкции и др. п.

Община Рила изготвя ГФО, включващ следните четири елемента съгласно Заповед на Министъра на финансите № 1338/ 2015 г.:

1. Баланс към 31.12.2020 г.;
2. Отчет за приходите и разходите;
3. Отчет за касовото изпълнение на бюджета, сметките за средствата от Европейския съюз и сметките от чужди средства;
4. Обяснителни записки към касовия и счетоводен отчет.

1. Общи сведения за Община Рила и структурните ѝ звена.

Община Рила е административна единица, в която се осъществява местното самоуправление. Има право на собственост и има самостоятелен бюджет. По териториален и функционален признак в структурата на Община Рила към 01.01.2020 г. са включени 5 (пет) Второстепенни разпоредители с бюджет както следва:

- ♦ ОУ „Аверкий Попстоянов“, гр. Рила;

- ♦ ОДГ „Д-р Тодора Миладинова“, гр. Рила;
- ♦ Дневен център за стари хора, гр. Рила;
- ♦ Звено „Социални услуги в общността“, гр. Рила;
- ♦ ОП „Чистота, благоустройство и комунални дейности“ гр. Рила.

Прояната в структурно отношение през 2020 г. (ВРБ) е следната:

С Решение № 34 от протокол № 6 от заседание на Общински съвет проведено на 06.02.2020 г., Общински съвет изменя и допълва Правилника за организацията и дейността на ОП „Чистота, благоустройство и комунални дейности“ гр. Рила както следва:

В чл.5, ал. 1 от Раздел III „Предмет на дейност“, се правят следните изменения и допълнения:

1. Създават се т.14 до т.15 със следното съдържание:

„14.отрязване на дървесина, преместване и премахване на общинска декоративна и друга дървесна растителност, маркирана с марка собственост на Община Рила;

„15. извозване на добитата при отсичането дървесина от терените общинска собственост, включително от тротоари, паркове, междублокови пространства, речни корита и други;“

2.Досегашната т.14 става съответно т.16;

С Решение № 87 от протокол № 10 от заседание на Общински съвет проведено на 16.04.2020 г., Общински съвет отменя Т.3 от Приложение № 3 „Списък на недвижимото имущество – общинска собственост, за стопанисване, ползване и управление на Общинско предприятие „ЧБКД“ и създава нова точка 4 към Приложение № 3 „Списък на недвижимото имущество – общинска собственост, за стопанисване, ползване и управление на Общинско предприятие „ЧБКД“, по вид и съдържание.;

С Решение № 133 от протокол № 17 от заседание на Общински съвет проведено на 30.07.2020 г., Общински съвет отменя т.1 от Приложение № 3 „Списък на недвижимото имущество – общинска собственост, за стопанисване, ползване и управление на Общинско предприятие „ЧБКД“ и отменя т.12 от Приложение № 4 „Списък на недвижимото имущество – общинска собственост, предоставено за стопанисване, ползване и управление на Общинско предприятие „ЧБКД.;

С Решение № 104 от протокол № 16 от заседание на Общински съвет проведено на 25.06.2020 г., Общински съвет запазва статута на защитено училище на ОУ „Аверкий Попстоянов“ гр. Рила за учебната 2020/2021 г.;

С Решение № 105 от протокол № 16 от заседание на Общински съвет проведено на 25.06.2020 г., Общински съвет запазва статута на средишно училище на ОУ „Аверкий Попстоянов“ гр. Рила за учебната 2020/2021 г. ;

С Решение № 107 от протокол № 16 от заседание на Общински съвет проведено на 25.06.2020 г., Общински съвет запазва статута на защитена детска градина на Общинска детска градина „Д-р Тодора Миладинова“ гр. Рила за учебната 2020/2021 г.

С Решение № 108 от протокол № 16 от заседание на Общински съвет проведено на 25.06.2020 г., Общински съвет запазва статута на средишна детска градина на Общинска детска градина „Д-р Тодора Миладинова“ гр. Рила за учебната 2020/2021 г.

2. Информация за изготвяне на ГФО за 2020 г.

ГФО е изготвен в изпълнение на указанията на Министерство на Финансите , Дирекция „Държавно съкровище“, ДДС № 09/22.12.2020 г., съгласно които изготвянето на сборната ведомост, която подлежи на представяна в Министерство на финансите и Сметна Палата са изпълнени следните условия:

- ВРБ и Общината потвърждават с декларация от ръководителя и главния счетоводител, че

всички известни стопански операции са намерили счетоводно отражение, т.е. осчетоводени са всички приходи и разходи отнасящи се за 2020 г.;

- Предоставеното безвъзмездно право на ползване на активи, както и на получените за безвъзмездно ползване - са отчетени съответно чрез подхода на приписаните приходи и разходи, прилагайки разписаното в т.т.17.13-17.16 от ДДС №20/2004 г.;

- Разходите за провизии за персонала са начислени по реда на т.19.7 от ДДС №20/2004 г. след извършен анализ;

- Приложена е процедурата съгласно разпоредбите на т.48 и т.49 от ДДС № 20/2004 г.;

- В края на годината не са начислени корективи на вземания и задължения по отношение на признаването на приходите от помощи и дарения и съответно сторниране на тези суми в началото на следващата година, т.е. не са установени неусвоени средства от същите;

- През годината не са извършвани процедури по приключване на приходни и разходни сметки от раздел 6 и 7 със сметките от групи 11 и 12 на СБО;

- Спазено е изискването за взаимовръзка и/или равенство между параграфите на ЕБК и счетоводните сметки на СБО.

Община Рила като първостепенен разпоредител е консолидирала информация от всички ВРБ като е изготвила оборотни ведомости поотделно за трите отчетни групи (стопански области) с данни за състоянието по счетоводните сметки преди операциите по приключването. Данните в оборотните ведомости са представени и обобщени на ниво синтетични счетоводни сметки (сметки с четири разряден номер).Обобщаването на данните става автоматично от счетоводната система.

През 2020 година Община Рила и структурите ѝ прилагат утвърдената със заповед № РД-01-04-279/12.09.2014 г. на кмета на община Рила Счетоводна политика и приложенията към нея. В изпълнение на Счетоводната политика със заповед № РД-01-04-107/06.04.2016 г. същата е допълнена по отношение на нефинансовите активи попадащи в обхвата на раздел V от ДДС № 08/2014г., както и сметките от група 207 от СБО, когато те се използват за отчитане на процеса на придобиване на такива дълготрайни нефинансови активи и със заповед № РД-01-04-448/30.12.2016 г. е изменен прага на същественост на ДМА, които са със стойност над 1000 лв., задължително се третират като дълготраен материален актив. Със заповед № РД-01-04-325/22.11.2017 г. на кмета на община Рила Счетоводната политика е актуализирана, изменена и допълнена в резултат на промяна в нормативната база.

Със заповед № РД-01-04-246/23.08.2017 г. на кмета на община Рила е утвърдена Амортизационната политика за начисляване на амортизации на нефинансовите дълготрайни активи в общината и всички структури на делегиран и самостоятелен бюджет в сила от 01.01.2017 г. Същата е допълнена със заповед № РД-01-04-324/21.11.2017 г. Амортизационната политика е унифицирана между всички разпоредители в системата на първостепенния разпоредител с бюджет и се прилага линейния метод на амортизация за всички класове нефинансови активи . Със заповед № РД-01-04-247/01.10.2019 г. на кмета на община Рила с цел минимизиране на рисковете са въведени контролни процедури като отговор на оценения риск от неправилното начисляване на амортизациите.

Утвърдените процедури за пълно, вярно, точно и своевременно осчетоводяване на всички операции въведени в Община Рила и структурите ѝ са:

- Вътрешен правилник за организация на документооборота в Община Рила;
- Вътрешно разпределение на работата на счетоводителите от Дирекция „ФСД“;
- Длъжностни характеристики;

Всички второстепенни разпоредители **задължително** прилагат утвърдената Счетоводна политика на Община Рила.

При изготвянето на консолидирания Отчет за изпълнение на бюджета и Годишния финансов отчет за 2020 г., в Дирекция „ФСД ” се извършва анализ и засичане на данните по параграфи със съответстващите им счетоводни сметки /от оборотните ведомости на второстепенните разпоредители/. През 2014 г. се извърши преминаване поетапно включително и на второстепенните разпоредители към новия Сметкоплан на бюджетните организации. За коректното ползване на счетоводните сметки и съответстващите им параграфи и подпараграфи са издадени методически указания от директор дирекция „ФСД “ до второстепенните разпоредители с бюджет.

Введените процедури по документиране, архивиране и съхраняване на счетоводната информация са разписани в Правилник за организация на документооборота в Община Рила. В него са указани реда за създаване и вида на счетоводните документи, придвижването, ползването, съхранението и архивирането им. Приетите в него процедури позволяват проследяването на счетоводните документи, проследяване на процесите по осчетоводяването им.

При обработката на счетоводната информация със счетоводния софтуер, информацията се архивира чрез отделен сървър на дирекцията.

За да се осъществи пълен обхват на потока от документи и информация, точно и навременно отразяване на събитията от 01.10.2015 г. е внедрена нова версия на документацията – 5.03., а именно КОНТО 66 - счетоводна подсистема на БИЗНЕС ПРОЦЕСОР (БП). Тя работи самостоятелно или успоредно с всички останали подсистеми. БП WEB – Konto 66 е web реализация на БП, която позволява изграждането на централизирани счетоводства през INTERNET или друга мрежова среда, без да са необходими реални инсталации на компютрите в поделенията, с цел уеднаквяване на счетоводната практика и консолидиране на счетоводната информация.

Гореизложените правилник, политика, единен сметкоплан и софтуер могат да дадат увереност за физическото опазване на документацията, носителя на информацията и запазване на съдържанието им. В Община Рила има обособено отделно помещение за архивиране на документацията на счетоводството.

3. КОНТРОЛНА СРЕДА

Контролната среда е основа за развитието и функционирането на останалите елементи на ФУК. Факторите, формиращи контролната среда включват философията и стила на управление, личната ангажираност, професионалната етика и компетентност на ръководителя, етичността и компетентността на персонала, добрата организационна структура, политиките на делегиране на правомощия и човешките ресурси.

В община Рила е приет Кодекс за поведение на служителите в общинска администрация Рила, който определя правилата за поведение на служителите в администрацията.

В Устройствения правилник на общинска администрация Рила са разписани устройството, числеността, организацията на дейност и функционалните задължения на административните звена в общинската администрация.

4. УПРАВЛЕНИЕ НА РИСКА В ОБЩИНА РИЛА

Управлението на риска в община Рила включва следните действия:

* Определяне на стратегическите цели и рисковете свързани с тях;

- * Идентифициране на рисковите области;
- * Идентифициране на рисковите фактори;
- * Анализ и оценка на идентифицираните рискове - класифициране на рисковете по метода на качествения анализ за оценка на вероятността и оценка на въздействието;
- * Определяне Реакцията на рисковете - третиране, толериране, прехвърляне и прекратяване на риска;
- * Документиране процеса по управление на риска - отразяване в риск-регистър;
- * Проследяване на процеса по управление на риска- постоянно наблюдение и докладване.

5. КОНТРОЛНИ ДЕЙНОСТИ В ОБЩИНА РИЛА

Контролните дейности са насочени към минимизиране на риска и увеличаване на вероятността за постигане на целите на общината. Те допринасят за изпълнение решенията на ръководството.

1. *Разделяне на отговорностите* – не се допуска един служител едновременно да има отговорност по одобряване, изпълнение, осчетоводяване и контрол върху поемане на задължение и извършване на разход.

2. *Предварителния контрол* е превантивна контролна дейност, която се извършва преди вземането/извършването на всички решения/действия, с цел съпоставяне с изискванията на приложимото законодателство, за да се гарантира тяхното спазване. Целта на предварителния контрол е да предостави на кмета на общината или друго длъжностно лице, отговорно за вземане на съответното решение/извършване на съответното действие, разумна увереност, че съответните решения/действия са законосъобразни.

Обекти на предварителен контрол в община Рила са:

- * Процедури за възлагане на обществени поръчки;
- * Придобиване на активи и услуги;
- * Командировки в страната и чужбина;
- * Отдаване под наем и продажба на имоти и вещи - общинска собственост;
- * Назначаване на служители в общинска администрация;
- * Поемане на задължения за текущи разходи.

3. *Системата на двойния подпис* е задължителна процедура, при която поемането на всяко финансово задължение и извършването на плащане се осъществява след полагането на подписите на кмета на община Рила и Директор дирекция „ФСД“ или на техни упълномощени лица, на които е делегирано това право по съответният ред.

4. *Процедури за пълно, вярно, точно и своевременно осчетоводяване на операциите*

Текущото счетоводно отчитане на стопанските операции се осъществява в съответствие със Закона за счетоводството и утвърдените от министъра на финансите счетоводни стандарти и сметкоплан.

Счетоводното записване на стопанските операции се осъществява в хронологичен ред, съответстващ на извършването им.

5. *Процедури за възлагане, наблюдение и преглед на дейностите и операциите*

При възлагане на задачи за изпълнение, прекия ръководител, следва ясно и точно да определи поставената задача, срокът за изпълнение (който трябва да бъде по-кратък от крайния), както и да даде необходимите насоки, указания и информация, с оглед недопускане на неразбиране, грешки и злоупотреби при нейното изпълнение. По време на изпълнение на задачата прекия ръководител упражнява текущ контрол за

хода на нейното изпълнение. Непосредствените ръководители осъществяват преглед върху точността на изпълнение на поставените задачи, като част от рутинния оперативен контрол.

6. Антикорупционни процедури

Със Заповед № РД-01-04-34/12.02.2020 г. на Кмета на Община Рила е утвърдена Инstrukция за прилагане и разглеждане на сигнали за корупция в Общинска администрация, гр. Рила. Със Заповед №РД-01-04-34/12.02.2020 г. е създадена комисия по превенция и противодействие на корупцията. При постъпили сигнали комисията съставя протоколи и се предприемат превантивни мерки за отстраняване на условията, които водят до възникване на измами и нередности.

7. Процедури по документиране, архивиране и съхраняване на документацията

Процедурите по документиране, архивиране и съхраняване на документацията са подробно разписани в утвърдените със заповед на кмета на общината Вътрешни правила за организацията на информационно-деловодната дейност и работата с документите на община Рила. Същите осигуряват прозрачност в дейността на общината, възможност за проследяване нивата на докладване и избягване съвпадението на функции по одобряване, изпълнение, осчетоводяване и контрол.

Разходите се извършват на основание приетия бюджет по утвърдена класификация на МФ, като се спазват принципите на Системата за финансово управление и контрол в общината и „Наредба за условията и реда за съставяне на тригодишна бюджетна прогноза за местните дейности и за съставяне, обсъждане, приемане, изпълнение и отчитане на общинския бюджет на община Рила”.

Обекти на предварителен контрол преди поемане на задължение или постигане на договореност в община Рила като ПРБ:

- **Извършване на разходи** за издръжка, придобиване на активи/услуги и др. - преди да бъдат поети съответните финансови задължения, се извършва предварителен контрол, който да установи тяхната законосъобразност и наличието на финансови средства, с които ще бъдат заплатени при изпълнението на доставката/услугата. За целта се извършват контроли относно:

- ▶ пълнотата на реквизитите в заявката/искането- отговаря финансовия контролър;
- ▶ оторизация на заявителя на разхода - отговаря заместник-кмет, секретар, директор дирекция;
- ▶ наличие на бюджетен кредит и съответствие на дейности и параграфи съгласно ЕБК на министерство на финансите - отговаря „Финансов контролър и Бюджет“;
- ▶ съответствие на разходооправдателните документи с изискванията на Закона за счетоводство - отговаря финансовия контролър“;
- ▶ наличие на финансов ресурс по договорите с изпълнителите - осъществява „Финансов контролър и Бюджет“;
- ▶ осъществяване на системата за двоен подпис - от директора на Дирекция „ФСД“;
- ▶ воденето на регистър и одобрение от кмета за всички поети задължения се осъществява от финансовия контролър.

Всички гореизброени контроли се осъществяват с полагане на становище <да/не> и при необходимост <забележка> и подпис върху утвърдените бланки на «Заявка за поемане на задължение» и «Искане за извършване на разход»;

- **Одаване под наем** на движимо и недвижимо имущество осъществява се предварителен контрол, за да се установи дали са спазени изискванията на законодателството, вътрешно-организационните документи на Община Рила и наредбите приети от Общински съвет Рила - предварителният контрол се осъществява от адвоката на общината и финансовия контролър;

• **Разпоредителни сделки с движимо и недвижимо имущество**-извършва се предварителен контрол, за да се установи дали са спазени изискванията на законодателството и вътрешно-организационните документи на общината и наредбите и правилниците приети от Общински съвет, гр. Рила за реда и начина на разпореждане с имуществото и за приемане на лицензираните оценки /размера на постъпленията/. Предварителният контрол се осъществява от финансовия контролор и адвоката на общината. Разглеждането и приемането на решения от Общински съвет Рила също имат характер на предварителен контрол;

• **Командировки в страната и чужбина** - извършва се предварителен контрол на основанията за командироване и наличието на средства за изплащане на командировката.

Обекти на предварителен контрол преди извършване на разход са документи или набор от документи, от които произтича финансово задължение, когато разходът се извършва по подписан договор. Следи се изчерпването на финансовия ресурс по всеки договор, като директор дирекция „ФСД“ води регистър на договорите и изпълнените ангажименти по тях. Преди извършване на разход/плащане се проверява размера на поетото задължение и неизпълнените ангажименти.

Съставят се досиета за разходи над 10 000 лева, като се попълват с копия на документи за всички разходи, извършени във връзка с поетото задължение, независимо от размера им. Попълва се контролен лист.

Предварителен контрол е въведен и чрез процедури за пълно, вярно, точно и своевременно **осчетоводяване на всички операции** чрез издаване на методически указания от Директор дирекция „ФСД“ до всички ВРБ. Процесите са регламентирани в Счетоводната политика на община Рила, Правилника за счетоводния документооборот, Индивидуалният сметкоплан, Вътрешни правила и Одитни пътеки, които дават гаранция, че финансово-счетоводната дейност на община Рила и второстепенните разпоредители, разходващи средства по Програми на ЕС са в съответствие с изискванията на МФ.

Предварителен контрол се осъществява и чрез ежедневно наблюдение от преките ръководители върху изпълнението на възложените задачи, като наблюдаващите дават необходимите насоки и указания с цел недопускане на грешки и злоупотреби при изпълнението на задачите.

Процедурите по документиране, архивиране и съхраняване на информацията са:

- * елементи на предварителния контрол, за което отговарят директорите на Дирекциите;
- * организиране на счетоводния документооборот и счетоводната дейност, за което отговаря Директор „ФСД“.

6. СЧЕТОВОДНА, ФИНАНСОВА ИНФОРМАЦИЯ И КОМУНИКАЦИЯ В ОБЩИНА РИЛА

Нейната цел е да повиши осведомеността и така да помогне постигането на целите на общината. Системата така е организирана, че предоставяната информация е:

- * Своевременна - предхожда и съпътства възникването и прекратяването на събитието;
- * Уместна - относима към съответната дейност;
- * Актуална - последна налична информация;
- * Точна - съдържаща действителните количества и стойностни параметри;
- * Вярна - отразяваща обективно фактите и обстоятелствата;
- * Достъпна - получавана от потребителите, на която е необходима. В Община Рила функционира счетоводна система, която дава възможност за вземане на правилни управленски решения, своевременно запознаване служителите с точни и конкретни указания, адекватно изпълнение на задълженията и изготвяне на навременни и достоверни отчети, доклади и аналитични и синтетични справки, относно дейността,

контрагентите, задълженията, некоректните платци.

В Община Рила е изграден електронен регистър на длъжниците, данъчни задължения за местни данъци, задължения за местни такси, наказателни актове за неспазване на ЗДвП и други нарушения.

7. Инвентаризации, оценка на активите и пасивите.

Със Заповед № РД-01-04-315/01.12.2020 г. и Заповед №РД-01-04-328 /23.12.2020 г. на Кмета на Община Рила се определи реда за провеждане на инвентаризация към 31.12.2020 г. на Дълготрайните Материални активи, Нематериални дълготрайни активи, Краткотрайни материални активи, набирателни сметки, разчетите и пасивите на Община Рила. Община Рила извърши инвентаризация на своите активи и пасиви и резултатите са описани в протоколи. Същите са утвърдени от Кмета на общината. Всички резултати от инвентаризацията са осчетоводени своевременно към 31.12.2020 г.

- Съставени са протоколи за резултатите от инвентаризация на вземанията и задълженията, които са утвърдени от Кмета на общината.
- При извършване на инвентаризацията задължително се спазват разпоредбите на СУКА и СПОР. Община Рила като самостоятелна структура извърши инвентаризация на своите активи и пасиви, съгласно заповед № РД-01-04-328 /23.12.2020 г. на Кмета на Община Рила. Работните срещи на комисиите и резултатите от инвентаризацията са описани в протоколи на определените със заповедта комисии и Обяснителни записки от председателите на комисиите.

Преоценка на сметки 5113 „Дялове и акции в асоциирани предприятия в страната“ и 5114 „Други дялове и акции в асоциирани предприятия в страната“ не е извършена, тъй като съгласно т.32.7 от ДДС 20/2004 год. общината притежава миноритарни дялове и акции под 20% и се прилага себестойностният метод. Този метод изисква инвестицията да се отчита по цена на придобиване - при учредяване на дружеството. Община Рила не извършва преоценка на миноритарни дялове и акции.

Паричните средства се отчитат по метода на касово отчитане с фактическия паричен поток. За нуждите на изготвянето на отчета в паричните средства и еквиваленти се включват всички налични парични средства в каси и банка. През годината не са констатирани парични липси и излишъци.

8. Цел и приложение на Счетоводната политика на Община Рила

Утвърдената и действащата към момента счетоводна политика в общината е съобразена и изготвена в изпълнение разпоредбите на НСС 1 “Представяне на финансовите отчети и подлежащата на оповестяване в приложението към годишния финансов отчет”. С промените в ЗСч, за бюджетните организации възниква изискването да прилагат счетоводни стандарти, утвърдени от министъра на финансите и съответстващи на изискванията на Европейския съюз, счетоводни стандарти за публичния сектор и другите изисквания посочени в закона.

Счетоводната политика е отражение на финансовата политика и програма на ръководството на Община Рила. От гледна точка на Закона за държавния бюджет за всяка бюджетна година, Закона за публичните финанси, както и указанията на министъра на финансите, събирането, разходването и отчитането на бюджетните средства става по унифициран начин. Ясно е, че както за финансовото счетоводство, така и за управленското счетоводство във всички нива разпоредители с бюджет е задължително прилагането на единна, стандартна счетоводна политика, утвърдена и оповестена от консолидиращото предприятие. Крайният резултат от прилагането на стандартна политика е:

* консолидиран финансов отчет на Община Рила, даващ вярна и точна представа за финансовото състояние;

* възможност за анализ от вътрешните потребители на счетоводна информация;
* възможност за анализ на съдържанието на отчета от външни потребители;
Община Рила възприе счетоводна политика, чрез която да се гарантира, че информацията от счетоводните отчети е:

1/ уместна по отношение на вземането на решение от страна на потребители на счетоводните отчети;
2/ надеждна с оглед на:
– вярно представяне на резултатите от дейността и финансовото състояние;
– правилно отразяване на икономическата същност на събитията и операциите;
– неутралност, свързана с безпристрастното представяне на събитията;
– предпазливост на преценките, относно стопанските факти и явления и тяхното представяне в годишния финансов отчет;

– пълнота и завършеност по отношение на всички отчетни аспекти на осъществените стопански операции;

Спазени са основните принципи записани в Счетоводната политика на Община Рила:

- * текущо начисляване;
- * съпоставимост между приходите и разходите;
- * предимство на съдържанието пред формата;
- * запазване при възможност на счетоводната политика от предходния отчетен период;
- * документална обосновааност на стопанските операции и факти;

9. АНАЛИЗ НА ОБОРОТИ И САЛДА ПО СЧЕТОВОДНИ СМЕТКИ В КОНСОЛИДИРАНИЯ ГФО НА ОБЩИНА РИЛА

Годишният финансов отчет на Община Рила за 2020 г. представлява консолидиран отчет на всички структурни единици в системата на първостепенния разпоредител - Община Рила в трите отчетни групи („Бюджет“, „Сметки за средства от ЕС“ и „Други сметки и дейности“).

Описаната по-горе многообразна дейност на общината и нейните структури е намерила отражение по счетоводни сметки. При консолидирането на оборотните ведомости на всички второстепенни разпоредители сме искали посочване на равнение между счетоводни сметки и параграфи от ЕБК.

9.1. Група „Бюджети“

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

Пояснения на обороти и салда по счетоводни сметки:

С/ка 1001 „Разполагаем капитал“; с/ка 1101 „Акумулирано изменение на нетните активи“ - след приключване на сметките от група 6 и 7, техните обороти намират отражение по с/ки от подгрупа 110.

С/ка 1623 „Дългосрочни заеми от банки в страната“ – дебитния оборот по сметката отразява платената през годината главница по договори за инвестиционни банкови кредити на община Рила. През годината няма

ползван нов банков заем.

С/ка 1625 „Текущ дял по дългосрочни заеми от банки в страната – дебитния оборот отразява погашението на текущия дял по дългосрочни заеми от банки в страната за отчетния период срещу кредитиране на сметка 5013, а кредитния оборот отразява поемането на текущия дял за погасяване на главницата за отчетния период срещу дебитиране на сметка 1623.

С/ка 1681 „Задължения за лихви по заеми от банки в страната“ – с т.103 от ДДС № 14/2013 г. е застъпена по-подробна класификация на разчетите за лихви. Дебитният оборот отразява погасяване на задълженията за лихви по получени заеми от страната, а кредитният оборот – начисляване на задължения за лихви срещу дебит на с/ка 6221 „Разходи за лихви по банкови заеми в страната“ и § 22-21.

С/ка 1991 „Краткосрочни заеми от небюджетни предприятия от сектор „Държавно управление“ - през 2018 г. Община Рила поема краткосрочен общински дълг, съгласно Решение № 318 от протокол № 29 от заседание на Общински съвет проведено на 30.03.2017 г. и сключен договор за кредит № 961/29.03.2018 г. с „ФОМС – ФЛАГ“ ЕАД, с цел реализация на дейностите по проект № СВ006.1.21.104 „Да построим моста на туризма – смесица от общото наследство, финансиран по Програма за ТГС по Договор за предоставяне на субсидия № РД-02-29-236 /24.10.2016 г. в размер на 264 217 лв., с краен срок за погасяване 25.02.2019 г. С решение № 363 от протокол № 34 от заседание на Общински съвет проведено на 29.06.2017 г., Общински съвет изменя Решение № 318/30.03.2017 г. и с Решение № 585 от протокол № 58 от заседание проведено на 14.11.2018 г. в частта вид на дълга – текста „краткосрочен“ се заменя с текста „дългосрочен“ и срок на погасяване „до 18 месеца“ и „до 24 месеца“. Към 31.12.2019 г. кредита е предоговорен, като се удължава срока за погасяване на главницата по кредита, а именно до 25.02.2020 г. С Решение № 26 от протокол № 5 от заседание на Общински съвет проведено на 23.01.2020 г., Общински съвет изменя Решение № 318/30.03.2017 г. в условията на погасяване до „24 месеца“ се заменя с текста до 36 месеца. Кредитът е предоговорен, като се удължава срока за погасяване на главницата по кредита до 25.08.2020 г. На 20.08.2020 г. с анекс към договора за кредит се удължава срока за погасяване на главницата по кредита до 25.02.2021г.

С/ка 1992 „Дългосрочни заеми от небюджетни предприятия от сектор „Държавно управление“ – тук се отразяват получените и платената през годината главница по заеми от „ФОМС - ФЛАГ“ ЕАД. През 2017 г. община Рила е получила кредит в размер на 136 077,85 лв., с краен срок на погасяване 25.12.2018 г. - предназначен за финансиране на извършени допустими разходи за изпълнението на одобрен проект с наименование „Съвместни инициативи в енергийна ефективност“ по Договор за предоставяне на субсидия № РД-02-29-235/24.10.2016 г. В процеса на изпълнение на проекта, по обективни причини, свързани с възникнали проблеми при изпълнение на дейностите от страна на Община Пробицип - партньор на проекта е извършено удължаване срока на проекта, за което е сключено Адендум/Изменение в срока на Договор за субсидия № РД-02-29-235/24.10.2016г., с което крайният срок за изпълнение на проекта е променен на 24.07.2018г. С решение № 586 от протокол № 58 от заседание проведено на 14.11.2018 г., Общински съвет изменя Решение № 319/30.03.2017 г., както следва – срок на погасяване до 24 месеца. С анекс № 2 от 17.12.2018 г. се удължава срока за погасяване на главницата по кредита, като дължимата на 25.12.2018 г. усвоена сума по договора в размер на 136 077,85 лв. става дължима и платима на 25.06.2019 г. – същият е предоговорен към 31.12.2018 г. С Решение № 703 от протокол № 70 от заседание проведено на 10.06.2019 г., Общински съвет изменя Решение № 319/30.03.2017 г., както следва - срока на погасяване до 36 месеца, като частично общината погасява главница в размер на 90 977,85 лв., а остатъка за погасяване на главницата по кредита става дължима и платима на 25.02.2020 г. – същият е погасен.

С Решение № 93 от протокол № 11 от заседание проведено на 04.05.2020 г., Общински съвет постановява решение за поемане на дългосрочен общински дълг, чрез сключване на договор за кредит с цел реализация на инвестиционен проект „Консервация, експониране и осигуряване на достъпност до антична и средновековна църква „Свети Архангел Михаил“ гр. Рила, по процедура BG16RFOP001-6.002 „Развитие на туристически атракции“. На 15.06.2020 г. Община Рила сключва договор за финансиране на допустим проект за градско развитие в размер на 334 497 лв. със следните кредитори в следните лимити:

- Лимит „ОПРР 2014-2020“ в размер на 197 353 лв., представляващ 59% от общата сума на кредита;
- Лимит „ОББ“ в размер на 123 429 лв., представляващ 36,9% от общата сума на кредита;
- Лимит „ФУГР“ в размер на 13 715 лв., представляващ 4,1% от общата сума на кредита.

Към 31.12.2020 г. общината не е усвоила суми от кредита.

С/ка 1993 „Текущ дял по дългосрочни заеми от небюджетни предприятия от сектор „Държавно управление“ – дебитният оборот отразява погашението на текущия дял по дългосрочни заеми от небюджетни предприятия от сектор „ДУ“ за отчетния период срещу кредитиране на сметка 5013, а кредитният оборот отразява поемането на текущия дял за погасяване на главницата за отчетния период срещу дебитиране на сметка 1992.

С/ка 1994 „Задължения за лихви по заеми от небюджетни предприятия от сектор „Държавно управление“ – дебитният оборот отразява плащанията на задълженията за лихви по заеми, а кредитният оборот – начислените лихви по заеми срещу кредит на с/ка 6224 „Разходи за лихви по други заеми от страната“ и § 22-24.

Крайните кредитни салда на сметки 1623 „Дългосрочни заеми от банки в страната“, 1991 „Краткосрочни заеми от небюджетни предприятия от сектор „Държавно управление“ и 1992 „Дългосрочни заеми от небюджетни предприятия от сектор „Държавно управление“ е остатъкът за възстановяване на главница по договорите за кредит.

Всички заеми/кредити са ползвани и усвоени от Община Рила на основание решения на Общински съвет гр. Рила.

Военето, съхранението и предоставянето на Министерство на финансите информация за поетия от Община Рила дълг са регламентирани в заповед № РД-01-04-231/24.07.2015 г. на кмета на общината.

Годишният размер на плащанията по дълга през 2020 г. не надвишава 15 на сто от общата сума на собствените приходи и общата изравнителна субсидия по последния заверен годишен отчет за изпълнение на бюджета на общината.

Относно прилагането на НСС 24, т.24.2 община Рила оповестява своето дялово участие в „Рила Електрик Пауер“ ООД на стойност 33 000,00 лв. - недвижим имот: Имот №000101, находящ се в землището на с. Смочево, Община Рила, местността „Кръчино“, с ЕКАТТЕ 67698, целият с площ от 201.147 дека /двеста и един декара и сто четиридесет и седем кв. м./, при съсед и граници на имота: имот №000100, полски път на Община Рила, имот №000043, полски път на Община Рила, имот №008031, полски път на Община Рила, имот №008001, нива на насл. на Стоичко Васев Костадинов, имот №000996, залесена територия на МЗГ ДЛ, имот №000082, дере на Община Рила, имот 000225, залесена територия на МЗГ ДЛ, имот №000102, стопански двор на ДПФ-МЗГ. За имота има Акт за частна общинска собственост №101, издаден от Общинска администрация-гр. Рила, вписан в службата по вписванията №2, том III, вх. рег. №503 от 18.02.2005 г., книга 7039, като сумата е отразена по сметка 5113 „Дялове и акции в асоциирани предприятия в страната“; участие във **ВиК ООД в ликвидация** гр. Кюстендил - акции на стойност **3 846,00лв.**; участие в **МБАЛ-АД** гр. Кюстендил - акции на стойност **7 910,00 лв.** и в **Асоциация на ВиК – гр. Кюстендил** дялове на стойност **3 791,11 лв.**, като сумите са отразени по сметка 5114 „Други дялове и акции в предприятия в страната“.

Изменението на счетоводните сметки от групи 20 „Дълготрайни материални активи“ и 21

„Нематериални дълготрайни активи“ се дължи на придобиването на дълготрайни активи чрез закупуване, актуване на имоти общинска собственост, прехвърляне на активи между поделенията на общината.

Към 31.12.2020 г. не се извърши преглед за обезценка на ДМА съгласно т.36.1. от ДДС № 20 от 2004 г. – като общината запази срок веднъж на две години.

През 2020 г. се спазва въведения през 2014 г. подход за отчитането на прилежащите към сгради и съоръжения земи в изпълнение на т.117.2. от ДДС №14/30.12.2013 г. на МФ. По сметка 2010 се отчитат само земите, прилежащи към активи, които подлежат на отчитане по група 20 от СБО. За сметка 2010 се прилага общия ред за отчитане на гр.20, чрез директно отразяване на придобиването в съответните отчетни групи, без да се използват сметките от подгрупа 607.

В счетоводната политика на Общината един актив се признава и се отчита като дълготраен актив, когато са изпълнени едновременно следните условия:

1. Отговаря на определението за дълготраен материален актив;
2. Стойността на актива може надеждно да се изчисли;
3. Общината очаква да получи икономически изгоди, свързани с актива;
4. Стойността му при придобиването е по-висока от 1000,00 лева с ДДС,

Първоначално всеки дълготраен актив се оценява по цена на придобиване, която включва покупната цена и всички преки разходи като това са предимно разходи за първоначална доставка и обработка, разходи за монтаж, разходи за привеждане на актива в работно състояние и др.

Освен изискванията на НСС 16 "Отчитане на дълготрайните материални активи" определящи нефинансовите ресурси в ДА, задължително се завеждат като такива, активи със стойност при придобиването по-висока от 1000,00 лева. Активите под този праг се изписват на разход и се завеждат задбалансово по сметка 9909 „Други активи в употреба, изписани на разход“ за целите на контрола.

Съгласно чл. 65 от Закона за счетоводство амортизациите в бюджетните организации се начисляват въз основа на акт на Министерски съвет. Такъв акт е ПМС № 380 от 22.12.2015 г. за изпълнение на държавния бюджет на Република България за 2016 г.

Съгласно насоките, регламентирани в т. 4.2 от СС 4 *Отчитане на амортизации* се определи остатъчна стойност на амортизируемите активи в % спрямо отчетната стойност. На активите заведени по с/ка 2060 „Стопански инвентар“ и по сметките от подгрупа 210 „Нематериални дълготрайни активи“ – остатъчна стойност не е определена.

При определяне на предполагаемия срок на годност на амортизируемите активи се има предвид остатъчния срок на годност, следвайки насоките на т.3 от СС 4 и указанията на МФ, дадени в т.30 от ДДС № 05 от 30.09.2016 г., с която се определя 2-годишен срок на годност за активи с отчетна стойност до 1500 лв.

За всеки амортизируем актив е разработен и утвърден амортизационен план, както и обобщени планове на ниво синтетична сметка/подсметка.

Процесът на амортизация е отчетен по сметките от подгрупа 603 „Разходи за амортизация“ – начислените разходи за амортизация за съответния отчетен период и сметки от подгрупи 241 „Амортизация на дълготрайни материални активи“ и подгрупа 242 „Амортизация на нематериални дълготрайни активи“ – по които е отчетена акумулираната амортизация към определена дата. Дебитните обороти на сметките от подгрупи 241 отразяват отписване на начислената амортизация на съответния актив при неговата продажба, бракуване и безвъзмездно прехвърляне.

Разходът за амортизация е начислен в отчетната група, където е позициониран активът към датата на стартиране начисляването на амортизациите („Бюджет“ и „ДСД“). В отчетна група („СЕС“) не се начисляват

амортизации, тъй като отчитането на нефинансовите дълготрайни активи в тази група по съответните проекти е временно. Прехвърлянето на нефинансовите активи, които са придобити с европейско финансиране и са отчетени в отчетна група („СЕС“), трайно се прехвърлят в системата на ПРБ от отчетна група („СЕС“) в отчетна група („Бюджет“ и „ДСД“) при приключване на проекта, чрез сметки 7601 и 7603.

Стойността на сградите заведени по сметките от подгрупа 203 „Сгради“ е променена спрямо предходната година. Записванията по дебитните обороти са от извършени основни ремонти, а записванията по кредитните обороти от продажба, и прехвърляне на активи между ПРБ и ВРБ.

Сметка 2031 „Административни сгради“ - ползва се от всички звена.

Сметка 2032 „Жилишни сгради, общежития и апартаменти“ – ползва се от ПРБ.

Сметка 2039 „Други сгради“ – ползва се от ПРБ и ОП „Чистота, благоустрояване и комунални дейности“ гр. Рила.

През 2020 г. Община Рила е сключила договори за безвъзмездно управление на недвижими имоти и вещи – общинска собственост:

В изпълнение на **Решение № 649/31.01.2019 г., изменено с Решение № 740/25.07.2019 г. и Решение № 106/25.06.2020 г. на Общински съвет на Община Рила** е сключен **Договор № 32/15.04.2020г.** за безвъзмездно управление на недвижим имот – публична общинска собственост по реда на ЗОС, **изменен със Споразумение от 16.10.2020г.**, с който е предоставено за безвъзмездно управление на ОУ „Аверкий Попстоянов“, със седалище и официален адрес: град Рила, Община Рила, Област Кюстендил, ул. „Димо Хаджидимов“ № 6 следният недвижим имот, а именно: УПИ XX – 776, попадащ в кв. 49 по регулационния план на гр. Рила, отреден „за училище“, с урегулирано пространство от 10 054 кв. м., ведно с част от построените в имота сгради, както следва:

- ✓ Двуетажна масивна стоманенобетонна сграда „Училище“ – стара част, със застроена площ 1 191,51 кв. м.;
- ✓ Едноетажна масивна сграда, представляваща санитарен възел, със застроена площ 108,40 кв. м.;

В изпълнение на **Решение № 738/25.07.2019г.** на Общински съвет на Община Рила е сключен **Договор № 58/22.06.2020г.** за безвъзмездно управление на недвижим имот – частна общинска собственост по реда на ЗОС, с който е предоставено за безвъзмездно управление на **Областна Дирекция „Земеделие“ - Кюстендил**, БУЛСТАТ: 175811256, със седалище и адрес на управление: гр. Кюстендил, ул. „Демокрация“ № 44, представлявана от Димитрина Христова – Директор част от следният недвижим имот – частна общинска собственост, а именно: помещение, със застроена площ от 14.30 кв.м., находящо се на първи етаж (партер), както и помещение, със застроена площ от 18.00 кв.м, помещение, със застроена площ от 14.70 кв.м., помещение, със застроена площ от 43.00 кв.м., находящи се на втори етаж от Двуетажна масивна сграда, със ЗП 102 кв.м. и РЗП 204 кв.м., ведно с процент от общите части от Двуетажна масивна сграда, която сграда е част от Административна сграда, построена в Урегулиран поземлен имот IV- Административна и обществена дейност, попадащ в кв. 66 по действащия към момента регулационен план на гр. Рила, утвърден със Заповед № 30/22.02.1993 г. и Заповед № 481/14.12.2007 г. на Кмета на Община Рила за изменение на ПУП - ПРЗ, целият с урегулирано пространство от 1474 кв. м.,

С **Решение № 87/16.04.2020г. на Общински съвет на Община Рила** е изменен и допълнен Правилника за организация и дейността на Общинското предприятие ОП „Чистота, благоустрояване и комунални дейности“.

С Решението е създадена е нова в т. 4 на Приложение № 3 „Списък на недвижимото имущество – общинска собственост за стопанисване, ползване и управление“, към Правилника, с което се предоставя на предприятието за осъществяване на дейността си следното общинско имущество: част от недвижим имот -

частна общинска собственост, представляваща: „помещение“, със застроена площ от 20.94 кв.м., находящо се на втори етаж от Двуетажна масивна сграда, със застроена площ 102 кв.м. и разгъната застроена площ 204 кв.м., която сграда е част от Административна сграда, построена в УПИ IV (четвърти) – Административна и обществена дейност, попадащ в кв. 66 по действащият към момента регулационен план на гр. Рила, утвърден със Заповед № 30/22.02.1993г. на Кмета на Община Рила изменен със Заповед № 481/14.12.2007г. на Кмета на Община Рила за изменение на ПУП – ПРЗ, целият с урегулирано пространство от 1474 кв.м.

С Решение № 183/18.12.2020г. на Общински съвет на Община Рила е дадено съгласие да се измени Договор № 19/24.03.2014г. за заем за послужване на недвижим имот – публична общинска собственост, сключен между Община Рила и Народно читалище „Христо Ботев -1898“, както следва.

4.1. В чл.1, ал.1, текста на т. I, т.1, тире четвърто, а именно: помещение – канцелария – 9.65 (девет цяло и шестдесет и пет) кв.м., се отменя;

4.2. В чл. 1, ал.1, т. I, т.3 се създава ново тире четвърто със следният текст: помещение – канцелария, с площ от 9.65 (девет цяло и шестдесет и пет) кв.м.;

4.3. В чл.1, ал.1, текста на т. III, т.1, тире осмо, а именно: ритуална зала, със площ от 55.25 (петдесет и пет цяло и двадесет и пет) кв. м., се отменя;

В изпълнение на **Решение № 169/26.11.2020г.** на Общински съвет на Община Рила е сключен **Договор № 104/21.12.2020г.** за безвъзмездно управление на движима вещ – частна общинска собственост, с който е предоставен на ОП „Чистота, благоустрояване и комунални дейности“ движима вещ – частна общинска собственост, представляваща: товарен автомобил, марка „Мерцедес“, модел 711 Д, рег. № КН 0520 ВК, № на двигателя WDB6693031N008369, съгласно Свидетелство за регистрация Част I № 010658343 от 06.10.2020г.

Сметка 2041 „Компютри и хардуерно оборудване“ - през бюджетната 2020 г. има придобита техника от ОУ „Аверкий Попстоянов“.

Сметка 2049 „Други машини, съоръжения, оборудване“ - през 2020 г. има придобити съоръжения.

Сметка 2051 „Леки автомобили“ - ползва се от ПРБ и ОП „Чистота, благоустрояване и комунални дейности“ гр. Рила

Сметка 2059 „Други транспортни сметки“ – ползва се от ПРБ и ОП „Чистота, благоустрояване и комунални дейности“ гр. Рила.

Сметка 2060 „Стопански инвентар“ - ползва се от всички звена.
Промяната е от извършена обезценка.

Сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“ - отразява невъведените обекти в експлоатация, чието изграждане обхваща повече от един отчетен период. След издаване на необходимите документи за въвеждането на обектите в експлоатация, последните се завеждат по съответните сметки от група 20.

Сметка 2101 „Програмни продукти и лицензи за програмни продукти“ - отразява наличните програмни продукти в общината.

Сметка 2107 „Нематериални дълготрайни активи в процес на разработка и придобиване“ – дебитният оборот на сметката отразява активи, които са в процес на разработка, придобиване и приключване.

Сметка 2109 „Други нематериални дълготрайни активи“ – отразява придобитите НДМА.

Сметките от подгрупа 210 се ползват от ПРБ.

Сметка 3020 „Материали“ - с нейните петразрядни номера за по-голяма аналитичност. – с промяната на СБО и въведената една сметка за материали е определено, че за целите на отчетността задължително

всеки ВРБ, следва да въведе в своята счетоводна база счетоводни сметки с 5-т разряда, която да разграничава отделните видове материални сметки, така както са били в СБП. На консолидирано ниво сметка се обобщава до 4-ти знак.

Стоково-материалните запаси съгласно НСС 2 се придобиват изцяло чрез закупуване и предназначени за влагане /като резервни части и хранителни продукти/ по доставно-складови разходи (първа входяща стойност за всяка единица). Отписването и тяхното разпределение се осъществява на принципа на пряко отнасяне в съответната функция по "средно претеглени стойности".

Сметка 30200 „Горива и смазочни материали” - салдото отразява основно наличното гориво за отопление в ОДГ „Д-р Тодора Миладинова“ и горивото за автомобилите в „Общинска администрация“.

Сметка 30202 „Хранителни продукти” - сметката се използва основно от ОДГ „Д-р Тодора Миладинова“, град Рила.

Сметка 30206 „Строителни материали” - за извършване на текущи ремонти.

Сметка 30208 „Резервни части” - основен е дела на общинска администрация, която поддържа автомобилен парк.

Сметка 30209 „Други материали” - от салдото основен е дела на ПРБ.

Сметка 4010 „Задължения към доставчици от страната” - община Рила и структурите ѝ завършиха със задължения към доставчици. Голям дял в задълженията за разходи е делът за външни услуги в размер на 76 602,52 лв.,

Сметка 4110 „Вземания от клиенти от страната” - салдото по сметката показва несъбраните наеми от отдадено общинско имущество и отдадена под наем земя.

Извършена е инвентаризация на разчетите, като за констатациите се съставиха протоколи.

Салдото по сметка 4211 „Задължения към работници, служители и друг персонал - местни лица” - показва начисления ФРЗ за месец декември на наети лица по програми за временна заетост, ФРЗ за месец декември във функция „Образование” и осигурителните вноски по група 45; ФРЗ за месец ноември и декември и осигурителните вноски по сметките от гр.45 в общинска администрация; ФРЗ и осигурителните вноски по сметките от гр. 45 на Общински съвет гр. Рила и неизплатените суми по граждански договори и осигурителни вноски към 31.12.2020 г.

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

Сметка 4291 „Задължения за предоставяне на текущи субсидии и капиталови трансфери” - съгласно т.24.3 от ДДС 20/14.12.2004 год. оповестяваме, че община Рила субсидира 8 бройки в 3 броя Народни читалища - организации с нестопанска цел, регистрирани по Закона за народните читалища.

Сметка 4303 „Разчети за лихви върху вземания от данъци, вноски, такси и административни глоби и санкции” - салдото отразява лихвите върху просрочените и несъбрани данъци и такси по ЗМДГ отразени в сметка 7271.

Сметка 4393 „Задължения към бюджетни организации за възстановяване на средства по донорски програми” – салдото отразява установените задължения на общината за възстановяване на средства по донорски програми и свързаното с тях национално съфинансиране срещу сметка 4970.

Сметка 4500 „Вътрешни разчети” - съгласно възприетата счетоводна практика в Община Рила сметката се ползва от всички второстепенни разпоредители. Сметката се приключва със сметка 7600 преди приключване на сметките от раздел 6 и 7, т.е. тази операция се включва в оборотната ведомост, подлежаща на представяне в МФ.

Сметка 4511 „Разчети за ДДС“ - това е дължимия към 31.12.2020 г. от Община Рила ДДС.

Салдото по сметка 4512 „Разчети за данък върху приходите от стопанска дейност“ - показва начисления данък по ЗКПО от бюджетните организации за 2018г. платим до 31.03.2021 г.

Салдото по сметка 4520 „Задължения към бюджетни организации от подсектор ЦУ за такси, административни санкции и други неданъчни публични вземания“ – отразява задължения за такси и административни санкции.

Сметка 4684 „Разчети за събрани приходи и извършени разходи за сметка на бюджетите на общините“ – салдото отразява разплатените разходи по бюджета, отчетени в област СЕС.

Сметка 4961 „Коректив за вземания от местни лица“ - отнесени са на коректив лихвите по просрочени вземания от наем имущество и наем земя и съгласно указания тук са отразени дължимите такси за месец декември 2020 г., които се събират през месец януари 2021 г.

Сметка 4971 „Коректив за задължения към доставчици - местни лица“ - съгласно указания на МФ са начислени ползваните услуги през месец декември, които по задължение се плащат през месец януари на следващата година. Това са задължения за ползване на ел. енергия, вода и телефонни услуги – във всички структури.

През 2020 г. са начислени провизии за задължения, като е съставена следната счетоводна статия Дт сметка 6791 „Разходи за провизии за други задължения“ / Кт сметка 4940 „Провизии за други задължения“ и отписани провизии при наличие на доказателства за изтекъл давностен срок и становище на юрист. Провизията е начислена върху размера на просрочени задължения към 31.12.2020 г.

През годината е сторнирана провизия за непублични вземания срещу местни лица в размер на 505,93 лв., като е съставена статия Дт сметка 4917 „Провизии за непублични вземания срещу местни лица“ / Кт 6727 „Сторнирани (възстановени) провизии за други вземания (приходно-разходни позиции).

Със заповед № РД-01-04-175/14.08.2018 г. на кмета на Община Рила са отписани провизирани публични държавни и общински вземания в размер на 8 506,05 лв.

По сметка 5013 „Текущи банкови сметки в лева“ – салдото отразява наличните средства в лева по бюджетната сметка на общината към 31.12.2020 г.

По сметка 5014 „Текущи банкови сметки във валута“ – салдото отразява наличните средства във валута към 31.12.2020 г.

Приходите от централния бюджет, трансфери, данъчни и неданъчни приходи от отчета за касово изпълнение на бюджета са намерили отражение съответно по сметките от група 70 от СБО.

Приходите от наеми от имущество и земя са отразени по сметките от подгрупа 712 „Приходи от наеми и концесии“ – при начисляване на вземанията от клиенти.

Подгрупа 713 от СБО „Приходи от продажби на земя, инфраструктурни обекти и активи с художествена и историческа стойност“ - сметка 7131 „Приходи от продажби на земи, гори и трайни насаждения“ - отразява постъпленията от извършените продажби на имоти общинска собственост.

Подгрупа 714 от СБО „Приходи от продажби на дълготрайни активи“ – отразява постъпленията от продажби на ДМА.

Сметка 7189 „Приписани други приходи“ - отразява предоставеното безвъзмездно общинско имущество и взетите счетоводни записвания са в изпълнение на т.17.15.7. от ДДС №20/14.12.2004 г.

Сметка 7190 „Отчисления за данък върху приходите от стопанска дейност на бюджетните предприятия по ЗКПО“ – дебитният оборот отразява начисленото задължение на общината за внасяне в НАП на данък върху приходите от стопанска дейност по реда на ЗКПО.

Сметка 7198 „Приходи от неустойки, начети и обезщетения“ – отразява начисленото вземане с характер на начет срещу сметка 4213.

Сметка 7199 „Други приходи“ – други приходи постъпили в общината с характер на 2% режийни вноски от НРПУРОИ, постъпления от продажба на тръжна документация и др.

Сметка 7271 „Приходи от лихви върху просрочени публични вземания“ - по сметката са начислени приходи от лихви за просрочени вземания срещу дебитиране на сметка 4303.

Сметка 7277 „Приходи от лихви за просрочени частни вземания от местни лица“ – оборотите отразяват реализираните и начислени приходи от лихви за просрочени частни вземания.

Сметка 7391 „Реализирани курсови разлики от операции с валутни активи“ – отразява реализираните отрицателни курсови разлики параграф 36-01(-) от отчета за касово изпълнение на бюджета.

Сметка 7511 „Касови трансфери от/за централния бюджет“ – салдото по сметката отразява получените средства от Министерство на финансите през 2020 г.

Сметка 7522 „Касови трансфери от/за бюджети на бюджетни организации от подсектор „Централно управление“ – салдото по сметката отразява получените трансфери от министерства и ведомства – централно управление.

Сметка 7534 „Касови трансфери от/за средства от Европейския съюз на общините“ – отразява предоставените средства от общинския бюджет по сметки за СЕС.

Група 7600 „Вътрешни некасови трансфери в системата на първостепенния разпоредител“ - отразява направените некасови трансфери от една отчетна група в друга.

Сметка 7993 „Увеличение на материалните запаси от други събития“ – салдото отразява установен излишък съгласно извършената инвентаризация.

Сметка 7995 „Увеличение на финансовите активи (финансиращи позиции) от други събития – отразява преведената вноска за предходната година по бюджета на Асоциация по ВиК Кюстендил.

Разходите отразени в отчета за касовото изпълнение на бюджета към 31.12.2020 г. са осчетоводени по сметки от раздел 6 - сметки за разходи, като и тук е спазен принципа на текущото начисляване. Между касовия отчет за изпълнение на бюджета и използваните счетоводни сметки за разходи от СБО не може да се търси пълно съответствие. При спазване принципа на текущото начисляване, възникналият разход се отразява веднага по счетоводна сметка, а плащането може да бъде в следващ отчетен период. През бюджетната 2019 г. постъпват суми, които са начислени през предходния отчетен период, както и начислени суми за ползвани материали и услуги през един отчетен период, но със задължение за плащане през следващ отчетен период. Съществуват сделки, които не пораждаат наличието на касов поток.

Същото влияние при спазване принципа на начислена основа се наблюдава и в сметките отчитащи приходи.

Съгласно Закона за корпоративното подоходно облагане /ЗКПО/ бюджетните организации се облагат с данък върху приходите. Общината превежда дължимия данък по сметка на републиканския бюджет и подава декларация по чл.252 от ЗКПО. Сумите се начисляват по с/ка 7190 „Отчисления за данък върху приходите от стопанска дейност на бюджетните предприятия по ЗКПО“ и с/ка 4512 „Разчети за данък върху приходите от стопанска дейност/Разчети за корпоративен данък“. Като приход за стопанска дейност Община Рила използва за база начислените вземания.

Сметки 2201 „Земи, гори и трайни насаждения“ и 2202 „Инфраструктурни обекти“ са (балансово признати) в отчетна група „Други сметки и дейности“ съгласно т.18 от ДДС №14/30.12.2013 г.

9.2. ЗАДБАЛАНСОВИ СМЕТКИ имат всички структури на Община Рила.

Съгласно прилаганата счетоводна политика по с/ка 9909 „Активи в употреба, изписани като разход“ са отразени активи попадащи под прага на същественост - 1000, 00 лв.

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

Салдото по сметка 9200 „Поети ангажменти за разходи - наличности“ отразява сключените договори в трите отчетни групи с ангажимент за плащане от страна на общината и структурите към нея през следващите няколко години - в зависимост от тяхната продължителност.

Сметка 9214 „Получени гаранции и поръчителства“ - Община Рила начислява банковите гаранции за участие в процедури и изпълнение на договори.

Сметка 9233 „Обезпечени задължения по реда на особените залози“ отразява стойността на сключените договори за особен залог за обезпечаване на задълженията на общината по договори за кредит.

Сметка 9289 „Други дебитори по условни вземания“ отразява възникналите условни вземания при подписани запис на заповед в полза на общината.

Сметка 9299 „Други кредитори по условни задължения“ отразява условните задължения на общината при подписани запис на заповед в полза на други лица.

Просрочените вземания са отразени по съответните задбалансови сметки. За просрочени са отразени тези вземания и задължения, които не са уредени в договорния срок.

Група 98 “Бюджетни показатели” се използва за отразяване движението на всички поети и реализирани ангажменти и нови задължения за разходи.

10. Група „Сметки за средства от Европейския съюз” (СЕС)

В тази група се отчитат средствата от Европейския съюз на Кохезионния и Структурни фондове към Националния фонд /СЕС-3-КФС/, средства от Европейския съюз на бенефициенти на Разплащателна Агенция към фонд „Земеделие“ /СЕС-3-РА/, други средства от Европейския съюз /СЕС-3-ДЕС/ и средства по други програми – ДМП.

Счетоводната отчетност в тази група е организирана така, че оборотни ведомости се изготвят поотделно за всеки проект.

През 2020 год. Община Рила насочи усилията си към привличане на допълнителни финансови ресурси от външни източници. Ефективното използване на европейските фондове предлага възможност за решаване на проблеми в сектори, където собствените ресурси не са достатъчни.

В отчетността на тази група са включени операциите по получаването на средствата, извършването на плащанията и всички свързани с тях приходи, разходи и операции с активи и пасиви на касова и начислена основа по общо приложимия за СЕС ред.

Заведените активи по счетоводни сметки, придобити със средства на ОП, през годината бяха счетоводно прехвърлени в група „Бюджет“, чрез използване на счетоводна сметка 7601 „Вътрешни некасови трансфери между отчетни групи „Бюджет“ и „СЕС“.

По задбалансовите сметки на група СЕС са отразени поетите ангажменти по договори, осчетоводените гаранции в полза на общината, възникналите ангажменти през 2020 г., ангажиментите с незабавна реализация, реализираните ангажменти по договори и с незабавна реализация, корегирани ангажменти във връзка с промени в договорите, задълженията за разходи възникнали през 2020 г. и осчетоводените условни задължения в

полза на друго лице.

По сметките от подгрупа 994 „Статистика за финансиране на разходи за сметка на бенефициенти, Европейски съюз и други донори“ са отразени припадащата се сума на съответното финансиране национално, на ЕС и от други донори спрямо сумата на извършените разходи за съответния период.

11. Група „Други сметки и дейности“

Тази група включва всички отчетни позиции, които не са обхванати от горните групи, като операциите и наличностите по набирателните сметки и всички отчетни позиции, за които може да се приеме, че не са свързани с текущата бюджетна дейност или със СЕС на общината.

Тази група се използва за постъпилите средства за депозити за участие в търгове и гаранции по ЗОП по изпълнението на договорите, за участие в търгове за наемане на обекти суми по §4а от Закона за собствеността и ползването на земеделските земи, и пенсите на ПСУ в СУО. Същите са осчетоводени по сметка 4831 „Временни депозити, гаранции и други чужди средства от местни лица“. Сметките за съхраняване на чужди средства са анализирани и гаранциите по изпълнени договори са възстановени.

В отчетна група „ДСД“ се признават балансово ДМА, които при придобиването им са отчетени като разход в отчетни групи „Бюджет“ и „СЕС“.

По сметка 2071 – „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“ - салдото по сметката, отразява извършените разходи за обекти от инженерната инфраструктура на които строителството продължава след 2020 г., а за някои от обектите са предприети действия за назначаване на Държавна приемателна комисия.

По сметка 2201 - „Земни, гори и трайни насаждения“ - салдото по сметката отразява стойността на наличните земи и гори по баланса на община Рила към 31.12.2020 г. През 2020 г. са съставени: 15 бр. за публична общинска собственост и 9 бр. за частна общинска собственост или общо 24 бр. акта за общинска собственост, от които:

- 15 бр. – за недвижими имоти, представляващи земеделски земи от Общински поземлен фонд;
- 9 бр. – за недвижими имоти, находящи се в границите на урбанизираните територии.

По сметка 2202 - „Инфраструктури и обекти“ - салдото по сметката отразява стойността на наличните активи от инженерната инфраструктура.

Сметка 2203 – „Активи с историческа и художествена стойност“ - салдото по сметката отразява наличните активи към 31.12.2020 г.

По сметка 2204-„Книги в библиотека“ - салдото по отразява стойността на наличните книги.

Разходът за амортизация е начислен в отчетната група, където е позициониран активът към датата на стартиране начисляването на амортизациите („ДСД“).

По сметките от подгрупа 760 са отразени разходите, които са отчетени в група „Бюджет“.

По сметките от подгрупа 799 „Увеличение на нетните активи от други събития“ е отразено увеличението на нефинансовите активи от други събития срещу дебитиране на сметките от групи 21 и 22.

Специфични стопански операции през 2020 г.

Към 31.12.2020 г. по с/ка 9805 „Прехвърлени ангажименти за разходи от/към други бюджетни организации“ са отразени прехвърлените поети ангажименти за разходи между общината и друга община, във връзка с учреденото „Регионално сдружение за управление на отпадъците – Благоевград“, по Закона за управление на отпадъците. Сумата на прехвърлените поети ангажименти за разходи е в размер на 833,76 лв., отразена по с/ки Дт 9805/ Кт 9200 и реализирани ангажименти за разходи в размер на 782,64 лв., отразени по с/ки Дт 9200/ Кт 9803. Със сумата на реализираните/ изпълнени ангажименти за разходи

са увеличени и новите възникнали задължения по с/ка 9860 „Възникнали нови задължения за разходи“. Същите не са парични задължения за разходи на общината, а само разходи отразени в показателите „Нови възникнали задължения за разходи“ и „Поети ангажменти за разходи“ като позиции по отчета, но не и като числова информация.

Текущо през годината **не се** извършват процедури по приключване на приходните и разходни сметки. Това се осъществява само в края на годината след изготвяне на сборната оборотна ведомост необходима за консолидиране в Министерството на финансите.

Много пълни обяснения, сравнения и анализи относно изпълнението на Бюджета на Община Рила за 2020 г. – приходи, разходи, трансфери са включени в оповестяването на бюджета – приложение към касовия отчет.

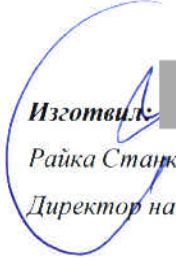
Указания на Министерство на финансите, презентации от участие на служители в срещи, обучения се изпращат на отговорните счетоводители на ВРБ по електронна поща или срещу подпис за запознаване и ползване. Всички ВРБ са декларирали, че в представените оборотни ведомости се съдържа информация за всички възникнали балансови вземания и задължения, съответно приходи и разходи и е отразена информация по задбалансовите вземания и задължения, в т.ч. за поетите ангажменти по сключени договори. Всички ВРБ изготвят обяснителна записка относно резултатите от проведените индивидуални инвентаризации, салда и обороти по счетоводни сметки.

Всичко оповестено до тук е на база счетоводната политика разработена в общината и е намерило отражение в изготвения окончателен финансов отчет за 2020 година включен в консолидирания отчет на МФ по форма утвърдена от министъра на финансите.

За изготвяне на отчета за касовото изпълнение на бюджета, на сметките за средства от Европейския съюз и на сметките за чужди средства, както и изготвянето на оборотната ведомост към 31.12.2020 г. Дирекция „ФСД и АО“ с писмо № ФБ-02-02-17/08.01.2020 г. до второстепенните разпоредители с бюджет е дала указания за изготвяне на отчетите.

Община Рила си запазва правото в допустимия срок (разписан в указанията на Министерство на финансите) и при необходимост да отрази възникнали и открити други обстоятелства и промени.


Георги Кабзималски
Кмет на Община Рила


Изготвил:
Райка Станкова
Директор на Дирекция „ФСД“