



О Б Щ И Н А Р И Л А

Общинска администрация – гр. Рила, обл. Кюстендил, пл. "Възраждане" № 1

централа GSM 0884 400 944, факс 07054/ 88-33

www.grad-rila.bg

ОБЯСНИТЕЛНА ЗАПИСКА

КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ НА ОБЩИНА РИЛА ЗА 2014 г.

При съставянето на Годишния финансов отчет на Община Рила за 2014г. са спазени изискванията на Закона за счетоводство (ЗСч), Сметкоплана на бюджетните организации (СБО), Ръководството за прилагане на СБП, Единната бюджетна класификация (ЕБК) за 2014 г., указанията на Министерство на финансите (МФ), дадени в ДДС № 20 от 14.12.2004 г., ДДС № 06 от 04.04.2008 г. и ДДС № 07 от 04.04.2008 г.; указанията на Националния фонд (НФ) за осчетоводяване на приходите, разходите, активите и пасивите по оперативните програми и тяхното отразяване в отделните оборотни ведомости, които се включват в обобщената годишна оборотна ведомост на първостепенния /второстепенния разпоредител с бюджет (ПРБ/ВРБ) в отчетна група «Сметки за средства от Европейския съюз» (СЕС); указанията дадени с писма ДДС № 06 от 03.09.2011 г., ДДС № 15/12.12.2014 г. и други указания на МФ.

Спазени са изискванията на други нормативни актове, чиито разпоредби се прилагат при осчетоводяване на стопанските операции в общината (Кодекс на труда, Закон за данък добавена стойност, Закон за държавния служител, Закон за данъците върху доходите на физически лица, Закон за корпоративното подоходно облагане, Закон за държавния бюджет на Република България за 2014 г., постановления, наредби и др.); вътрешните актове/документи на Община Рила във връзка със счетоводното отчитане – Счетоводната политика на Община Рила, Системата за финансово управление и контрол, Заповеди и Указания на Кмета на Община Рила.

Счетоводна политика на Община Рила и прилагане на Националните счетоводни стандарти.

Община Рила е административна единица, в която се осъществява местното самоуправление. Има право на собственост и има самостоятелен общински бюджет.

Към 31.12.2014 г. Общината е първостепенен разпоредител с бюджет, като към нея са обособени 5 второстепенни разпоредители с бюджет:

- ОДЗ "Д-р Тодора Миладинова";
- ОУ "Аверкий Попстоянов";
- Дневен център за стари хора;
- Социални услуги в общността;
- ОП "Подкрепа на хора от уязвими групи";

През 2014г. с Решение № 539 на Общински съвет – Община Рила, взето с протокол № 54 от 29.05.2014 г.; Решение № 584 на Общински съвет – Община Рила, взето с протокол № 59 от 25.09.2014 г. и Решение № 605 на Общински съвет – Община Рила, взето с протокол № 60 от 13.10.2014г. се създаде самостоятелно звено “Социални услуги в общността”, чрез обединяване на действащите на територията на Община Рила социални услуги, а именно: “Център за настаняване от семеен тип на лица с психични разстройства – гр. Рила (ЦНСТЛПР)”, “Център за настаняване от семеен тип на лица с психични разстройства – гр. Рила “2” (ЦНСТЛПР “2”)), Център за социална рехабилитация и интеграция – гр. Рила (ЦСРИ) и Дневен център за стари хора, като втростепенен разпоредител с бюджет.

Годишният финансов отчет за 2014г. е изготвен в съответствие с изискванията на приложимите счетоводни стандарти, указание на МФ ДДС 20/2004г., ДДС № 14/30.12.2013 г., ДДС 15 /12.12.2014г., както и с действащото счетоводно и данъчно законодателство. Годишният финансов отчет е съставен в лева със стотинки до втория знак след десетичната запетая и в хиляди левове. Обхваща периода 01.01.2014 - 31.12.2014г. Счетоводният баланс съдържа данни и за предходния отчетен период 2013г.

Съвкупността от принципи, правила, концепции, бази и процедури, които прилага Общината, са отразени в счетоводната политика, утвърдена със заповед № РД-01-04-279/12.09.2014 г. на Кмета на Община Рила, в сила от 01.01.2014 г.

Същата е съобразена с изискванията на Закона за счетоводство, Сметкоплана на бюджетните организации за 2014 г. и ДДС № 20 от 14.12.2004 г. на Министерство на финансите, за прилагане на Национални счетоводни за бюджетните организации, които не противоречат на ДДС № 14 от 30.12.2013 г. и други дадени указания от МФ. Промяната в счетоводната политика не е прилагана с обратна сила за минали години и не е преизчислявана сравнителна информация за предходни периоди.

Счетоводната отчетност на Община Рила се осъществява при спазване на задължителните основни принципи определени в чл. 4 от Закона за счетоводство. За отчитане на бюджетните дейности, осъществявани от Община Рила през 2014 г. се прилага индивидуален сметкоплан /Приложение 1/ на основание чл. 9, ал.1, т.6 от Закона за счетоводство, на база утвърдения с указание ДДС № 14/30.12.2013 г. на Министъра на финансите Сметкоплан на бюджетните организации за 2014 г. За осигуряване по детайлна аналитичност на счетоводните сметки е открита и допълнителна аналитичност. Прилаганата отчетност е обособена в две насоки:

- отчетност на касова основа;
- отчетност на начислена основа /счетоводна отчетност/;

Отчетността на касова основа се изготвя въз основа и в съответствие с Единната бюджетна класификация, утвърдена с ДДС № 13 от 20.12.2013 г. на Министерство на финансите, спазвайки следните основни принципи:

- касовата отчетност се изготвя поотделно за всяка финансова година- за периода от 01 януари до 31 декември, съгласно разпоредбите на чл. 12, ал. 1 и 2 от Закона за устройство на държавния бюджет;
- касовата отчетност обхваща единствено паричните потоци за текущата отчетна година;

- финансовите взаимоотношения между отделните бюджетни разпоредители с бюджет се класифицират като трансфер и се отразяват със знак (+) за получените, или (-) за предоставените, по параграф 61 от ЕБК;
- касовата отчетност изисква отчитането на разходите по функции, групи и дейности;
- касовата основа не обхваща поетите задължения и начислените вземания;

Отчетността на начислена основа /счетоводна отчетност/ се изготвя въз основа и в съответствие със Сметкоплана на бюджетните организации, Индивидуалния сметкоплан на Община Рила, Национални счетоводни стандарти, Указания на Министерство на финансите и други нормативни актове.

За нуждите на консолидиране, оборотните ведомости се представят с четири знака. При възникване на необходимост от създаване на нови счетоводни сметки се използват синтетичните сметки от Сметкоплана на бюджетните организации, съблюдавайки принципите за аналитичност в индивидуалния сметкоплан. Счетоводната информация се обработва автоматизирано с програмен продукт **"КОНТО – 5.80.2+(N)"** за всички второстепенни разпоредители с бюджет. Използването ѝ позволява бързо и точно обобщаване и анализиране на счетоводната информация. Записванията в програмата се извършват въз основа на надлежно оформени, предварително обработени и контирани първични счетоводни документи. Едновременно със записванията по счетоводните сметки на синтетично и аналитично ниво се осигурява и хронологично регистриране на счетоводните операции.

Счетоводните регистри за аналитично и синтетично отчитане се съставят под формата на постоянни информационни масиви. Регистрите се приключват в края на всеки месец и задължително към 31-ви декември на отчетния период. Счетоводното записване е двустранно.

При обработване на счетоводните документи и съставяне на счетоводните отчети се спазват правилата, определени в глава втора „Счетоводни документи и форма на счетоводство“ от Закона за счетоводството и изискванията на СС 1, който е в съответствие с изискванията на Европейския съюз за отчетността в бюджетните организации, така също ДДС №20 от 14.12.2004 г., ДДС №14 от 30.12.2013 г. и други дадени указания от Министерство на финансите.

През бюджетната 2014 г. Дирекция “ФСД и АО” на Община Рила и счетоводството на всички второстепенни разпоредители с бюджет към общината успяха в пълна степен да продължат тенденцията за постигане на:

- своевременна, пълна, обективна и точна информация за стопанските процеси в Общината;
- изчерпателен обхват и достоверна обработка на счетоводната информация;
- ефективен контрол от страна на счетоводителите по отношение достоверността и законосъобразността на информацията;
- анализиране на финансово-икономическото състояние на Общината;

Съгласно т.13.3 от ННС 1 в Годишния финансов отчет на Общината са обобщени отчетите на всички второстепенни разпоредители с бюджет.

Сборната оборотна ведомост е изготвена по предоставената от МФ, Дирекция "Държавно съкровище" форма, на електронен носител и на хартия.

Във връзка с чл. 33, ал. 3 от Закона за счетоводството и с цел предоставяне информация за активите, пасивите, приходите и разходите на Общината се изготвиха обобщени оборотни ведомости поотделно, за трите отчетни групи, с данни за състоянието по счетоводните сметки преди операциите по приключването на сметките от раздел 6 и 7. Данните в оборотните ведомости са представени на ниво синтетични счетоводни сметки с четириразряден номер.

Отчетността на общината е организирана в три обособени отчетни групи, (наречени стопански области) - **"Бюджет"**, **"Сметки за средства от Европейския съюз" (СЕС)** и **"Други сметки и дейности" (ДСД)**. В обхвата на група "Бюджет" са включени активите, пасивите и разходите, произтичащи, свързани или обслужващи бюджетната дейност на общината. Тук попада отчитането на операциите и балансовите позиции на начислена основа на бюджетите и бюджетните сметки на разпоредителите с бюджет в състава на първостепенния разпоредител с бюджет.

Аналогично, група **"СЕС"** обхваща отчитането на средствата, свързани с европейското финансиране на проекти по оперативни програми в общината, по други международни програми и договори, включително и националното съфинансиране.

В група **"ДСД"** са включени 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 (тук се отчитат чуждите средства, получени по набирателни сметки – депозити, гаранции и др.). Отчитат се и активите, заведени **по сметките от група 22** "Дълготрайни активи, капитализирани в отчетна група (стопанска област) "Други сметки и дейности"- балансовото признаване на ДМА, които при придобиването им са отчетени като разход в отчетни групи (стопански области) **"Бюджет" и "СЕС"**.

Съгласно НСС 8 всички операции и събития, които имат ефект върху нетните активи са отчитани през годината чрез съответните счетоводни сметки от раздели 6 и 7. Общината няма директно отнасяне на какъвто и да било приход или разход и други към елемент на собствения капитал или по сметките от групи 10, 11 и 12 от СБО. Единствено изключение прави приключването в края на годината на сметка 4500 ***„Вътрешни разчети“***. Тя се използва за прехвърлянето на разчети, вземания и задължения между разпоредителите на Общината. В края на отчетния период сметката се приключва със сметка 1001 ***„Разполагам капитал“*** в съответната отчетна група. На консолидирано ниво за системата на първостепенния разпоредител салдото на сметка 4500 е нула. ДДС № 14 от 30.12.2013 г. допълва към подгрупа 450 и други сметки за съответната отчетна група.

На основание чл.15, ал.3 от Закона за счетоводството и разпоредбите на НСС 16 Община Рила **не начислява амортизация**.

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 500,00 лв.;

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 500,00 лева. През 2014г. е запазен същия размер от предходния отчетен период. 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.

Стойността на сградите не се увеличават със стойността на монтираните в тях ДМА - различни инсталации, допълнителни врати, защитни устройства и други, когато те са разграничими и не нарушават конструкцията на сградата /т. 16.15.5от ДДС № 20 от 2004 г./.

През 2014 г. се извърши капитализация /балансово признаване/ на следните ДМА, отчетани към 31.12.2013г. задбалансово:

- прилежащи към сгради и съоразения земи
- земи, гори и трайни насаждения;
- инфраструктурни обекти;
- активи с историческа и художествена стойност;
- книги в библиотеката.

За горните ДМА се води аналитична отчетност.

Капитализирането на горните активи се извърши през 2014 г. поетапно от всички второстепенни разпоредители с бюджет, след като се анализира сметка 9901 – “Земи, гори и трайни насаждения”.

Тези активи също се инвентаризират и при липси по вина на материално отговорното лице се прилагат изискванията на нормативната уредба за пълна имуществена отговорност за некомпенсируските липси.

Във връзка с т. 16.14.2 от ДДС №20/2004г. Общината предоставя за безвъзмездно ползване сгради и/или части от тях на държавни институции на основание сключени договори за безвъзмездно ползване. Вzeti са счетоводни записвания съгл. т. 17.15.7 Дт сметка 7682 „Приписани трансфери от/за бюджетни организации от подсектор “Централно управление”/ Кт сметка 7189 „Приписани други приходи”.

Към 31.12.2014 г. не е направен преглед на ДМА за обезценка по реда на т. 36 от ДДС № 20/2004 г. В счетоводната политика на Общината е записано, че преглед за обезценка се извършва на 2 години.

Пояснение на обороти и салда по счетоводни сметки:

С/ка 1001 "Разполагаем капитал"; с/ка 1101 "Акумулирано изменение на нетните активи" и с/ка 1201 "Изменение на нетните активи за периода" – След

приключване на сметките от група 6 и 7, техните обороти намират отражение по с/ки от група 110.

С/ка 1621 „Кракосрочни заеми от банки в страната” – Община Рила за 2014г. е ползвала краткосрочен кредит “овърдрафт”. Средствата са ползвани за покриване на временен недостиг на средства, необходими за разплащания свързани с дейността на общината в рамките на 2014г.

Усвояването по краткосрочен кредит “овърдрафт” е в срок до 20.12.2013г. до определения размер – 52 000 лв., а погасяването на всички дължими суми по кредита е 25.12.2014 г.

С/ка 1623 „Дългосрочни заеми от банки в страната” Дебитния оборот по сметката отразява платената през годината главница към договори за инвестиционен банков кредит на Община Рила.

Салдото по с/ка 1997 „Други заеми и дългове към местни лица” – към 31.12.2013 г. се отразяваха заемите получени от „ФЛАГ” ЕАД по оперативни програми. Остатъкът за възстановяване е трансформиран по с/ка 1991 “Краткосрочни заеми от небюджетни предприятия от сектор “Държавно управление”. Предоставените заеми от „ФЛАГ” ЕАД през 2014 г. са отчетени по с/ка 1991. Остатъкът за възстановяване е в крайното салдо по същата сметка.

През 2014г. е застъпена по – подробна класификация на разчетите за лихви, като за разлика от СБП, съответните сметки за разчети за лихви са позиционирани в разделите и групите от сметки от СБО на съответните финансови активи/пасиви, за които те се отнасят.

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

Салдото на с/ка 5014 "Текущи банкови сметки във валута" – бюджетна наличност по валутните сметки на Община Рила.

Всички дялови участия на Община Рила в асоциирани предприятия са заведени по баланса от предходен период в сметка 5113 “Дялове и акции в асоциирани предприятия”.

Преоценка на миноритарните дялове по сметка 5114 не се извършва т.е. за обезценка на дяловете и съучастията в свързани лица също не се извършва, съгласно т. 36,3 от ДДС 20/2004г. През отчетния период не са получени дивиденди.

Стойността на сградите заведени по сметки от подгрупа 203 е променена спрямо предходната година. Записванията по дебитния оборот са от извършени основни ремонти.

С/ка 2041 "Компютри и хардуерно оборудване" - през бюджетната 2014г. има придобита техника.

С/ка 2049 "Други машини, съоръжения, оборудване" - се използва от всички структури.

С/ка 2051 "Леки автомобили" -сметката се използва от всички структури.

С/ка 2059 "Други транспортни средства" - сметката се използва от всички структури.

С/ка 2060 "Стопански инвентар" сметката се използва от всички структури.

Салдото на с/ка 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 съответни сметки от група 20.

С/ка 2101 "Програми продукти" - отразяват закупените или предоставени такива за ползване.

При преминаването към СБО за 2014 г. с цел осигуряване на аналитичност на стоково-материалните запаси се откриха аналитични партии по сметка 3020 - Материали. За прехвърляне на наличностите по сметките от СБП-2013 г. се взеха следните счетоводни записвания:

30200/3020	-	за гориво;
30201 /3021	-	за канцеларските материали;
30203/3023	-	за медикаменти и лекарства;
30204/3024	-	за учебни материали и помагала;
30205/3025	-	за постелен инвентар и работно облекло;
30206/3026	-	за строителни материали;
30207/3027	-	за консумативи и резервни части за хардуер;
30208/3028	-	за други резервни части;
30209/3029	-	за други материали;

Сметка 4010 "Доставчици" - тук са отразени получените фактури за 2014г. след датата на възможното заплащане от бюджетните сметки и последващото им зануляване. Община Рила и структурите ѝ завършиха с просрочени задължения към доставчиците.

Във връзка с инвентаризация на разчетите до всички фирми са изпратени писма за потвърждения на сумите. Извършена е инвентаризация с констативни протоколи.

Салдо по с/ка 4110 "Вземания от клиенти" - Несъбраните вземания от клиенти към 31.12.2014г. са в размер на 32 895,74 лв.

Извършена е инвентаризация на вземанията, приключили с констативни протоколи за резултатите.

Салдото по сметка 4211 "Задължения към работници, служители и друг персонал – местни лица" – показва начисления ФРЗ за месец декември на наетите лица по програми за временна заетост, ФРЗ за месец ноември и декември на местни дейности към общинска администрация, ФРЗ за месец декември във функция "Образование" дейност местни обединени детски заведения – дофинансирани със собствени бюджетни средства по бюжета на общината, ФРЗ от месец май до месец декември на дейност "Общински съвети", ФРЗ от месец януари до месец декември на наетите лица по извънтрудово правоотношение и осигурителните вноски по сметки от група 455.

С/ка 4230 "Провизии за бъдещи плащания към персонала", са начислени неизползваните отпуски от предходни години и припадащите се върху тях осигуровки, съгласно указанията.

Сметка 4500 "Вътрешни разчети" – съгласно възприетата практика в Община Рила сметката се ползва от всички филиални счетоводства. В края на годината сметката се приключва със сметка 1001.

Салдото по сметка 4511 "Разчети за ДДС" – това е дължимия от Община Рила ДДС, платим през месец януари 2015 г.

Салдото по сметка 4512 "Разчети данък в/у приходите от стопанска

дейност” – показва начисления данък по ЗКПО от бюджетните предприятия за месец декември, платим до 15 януари 2015 г.

Съгласно ДДС № 12/18.12.2013г. като операции за 2014 г.от отчетна група “Бюджет” в отчетна група “СЕС” са прехвърлени вземания и задължения /разчети към доставчици, персонал и др./, чрез съответните сметки от група 76., а неизразходваните парични средства по “СЕС – ДЕС” са взети две допълнителни записвания с размера на неизразходваните наличности:

- в “Бюджет” – Дт с/ка от гр. 69/ Кт с/ка 4684;
- в “СЕС – ДЕС” – Дт с/ка 4684/ Кт с/ки от гр. 79, това не е основание за откриване на отделна банкова извънбюджетна сметка.

Салдото по сметка 4691 “Вземания от бюджетни организации от подсектор “Централно управление” за временни депозити и гаранции” – показва средствата на общината преведени по реда на чл. 60 и чл. 64 от Закона за управление на отпадъците.

Салдото по сметка 4961 “Коректив по вземания от местни лица” – Община Рила е предприела необходимите мерки за събиране на вземанията като имаме предявени иски и изпратени уведомителни писма.

Сметка 4971 “Коректив за задължения към местни лица” – съгласно указанията 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 разговори.

Салдото по сметка 4897 ”Задължения към други кредитори” - е начислената сума по неизплатените възнагражденията на лицата по потребителски заеми, работнически и детски влог и членски внос.

Между касовия отчет за изпълнението на бюджета и използваните сметки за разходи от Сметкоплана на бюджетната организация не може да се търси пълно съответствие. При спазване на принципа за текущо начисление, възникналия разход се отразява веднага по счетоводна сметка, а плащането може да бъде в следващ отчетен период. През бюджетната 2014г. постъпват суми, които са начислени през предходния отчетен период, както и начислените суми за ползвани материали и услуги през един отчетен период, но със задължение за плащане през следващ отчетен период. Съществуват сделки, които не породят наличието на касов поток.

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

Приходите от Централния бюджет, трансфери, данъчни и неданъчни приходи от отчета за касово изпълнение на бюджета са намерили отражение съответно по сметки от раздел 7 – сметки за приходи и трансфери, при спазване на основния счетоводен принцип за текущо начисляване, произтичащо от сделки и събития към момента на тяхното възникване, независимо от момента на тяхното получаване или плащане.

Салдото по сметка 7131 “Приходи от продажба на земи, гори и трайни насаждения” – показва постъпленията от извършените продажби на имоти общинска собственост.

Салдото по сметка 7392 “Реализирани курсови разлики от операции с валута” – са отразени по параграф 36-01 (-) от отчета за касово изпълнение на бюджета.

Салдата по сметки 7413 "Получени текущи помощи и дарения в натура от страната" показва получени дарения хранителни продукти, строителни материали и други краткотрайни активи и 7414 "Получени капиталови помощи и дарения в натура от страната" – тук са осчетоводени получените дарения на ДМА и същите не са отразени по параграфите от ЕБК. През 2014г. са сторнирани капиталови дарения от гр. 20 срещу Кт на с/ка 7414 и същите са заведени по с/ка 9110 "Чужди дълготрайни активи".

Към 31.12.2014г. е въведена процедура за признаване на приходите от помощи и дарения – с неусвоената сума от получените помощи и дарения е съставена следната счетоводна статия: Дт 7400 "Коректив на приходите от текущи помощи и дарения предоставени от страната"/ Кт 4989 "Коректив за неусвоени помощи и дарения".

При прехвърляне на активи между структурите на общината се използват сметките от подгрупа 760 "Вътрешни некасови трансфери в системата на първостепенния разпоредител" за съответната отчетна група.

При прехвърляне на активи и пасиви от/към бюджетни организации от подсектор "Централно управление" се използват сметките от подгрупа 761 "Прехвърлени активи и пасиви от/към бюджетни организации от подсектор "Централно управление".

При прехвърляне на активи и пасиви от/към общината се използват сметките от подгрупа 764 "Прехвърлени активи и пасиви от/към общини".

Разходите отразени в отчета за касовото изпълнение на бюджета към 31.12.2014 г. са осчетоводени по сметки от раздел 6 – сметки за разходи, като и тук е спазен принципа на текущото начисляване и плащане.

Разходите, свързани с изграждането и основен ремонт на инфраструктурни обекти по стопански начин и текущ ремонт на активи по стопански начин, първоначално сме начислили по съответните разходни сметки от група 60, и след установената себестойност на тези дейности са отнесени по дебита и кредита на съответната сметка 6504, 6506 и 6508.

Салдата по сметките от подгрупа 699 "Намаление на нетните активи от други събития"- тук е отчетен ефекта върху нетните активи от всички други събития, необхванати от останалите сметки от раздели 6 и 7- прехвърлени ДМА под стойностния праг от предходни години и заведени по задбалансова сметка 9909, брак и други.

В дейност "ДСД" – са включени всички отчетни позиции, за които може да се приеме, че не са свързани с текущата бюджетна и извънбюджетна дейност на общината.

ЗАДБАЛАНСОВИ СМЕТКИ имат всички структури при Община Рила. Съгласно прилаганата счетоводна политика по с/ка 9909 "Други активи в употреба, изписани като разход" са отразени дълготрайните активи попадащи под прага на същественост от 500 лв.

През 2014 г. в допълнение към отчитането на наличните поети ангажименти се въведе и задбалансова отчетност на всички изменения (потоци) за поетите ангажименти чрез сметките от подгрупа 980 «Поети ангажименти за разходи – потоци». Във връзка с въвеждането на показателя «нови задължения за разходи», съгласно чл. 86, ал. 2, т. 6 от ЗПФ за отчитане на неговото изпълнение е

предвидена с/ка 9860 « Възникнали нови задължения за разходи» - използва се от всички разпоредители с бюджет.

Салдото по с/ка 9200 „Поети задължения по договори“ отразява сключените договори с ангажимент за плащане от страна на общината и структурите към нея през следващите няколко години - в зависимост от тяхната продължителност.

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

Сметка 9289 “Други дебитори по услувни вземания” отразява правото на вземане на общината от други предприятия и лица,когато те не изпълнят посочените в договорите си ангажименти.

*Сметка 9299” Други кредитори по условни задължения”*отразява подписаните запис на заповед на Кмета на общината в полза на друго лице.

Просрочените вземания и задължения са отразени по съответните задбалансови сметки.

Отпада изискването за задбалансова отчетност на приходите и разходите от стопанска дейност, поради което сметките от подгрупа 993 не са включени в СБО.

С изменение на ЗКПО от 2006г. /чл. 250/ бюджетните предприятия се облагат с данък върху приходите. Общината превежда дължимия данък по сметка на Републиканския бюджет и подаде декларации по чл. 51, ал. 8 в ТД на НАП. В касовия отчет за изпълнението на бюджета сумите са отразявани в намаление на §37-02 от ЕБК. Второстепенните разпоредители с бюджетни кредити с делегирани бюджети сами се разчитат с данъчната администрация и подават декларации за собствените си приходи. 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".

Като приход за стопанска дейност Община Рила използва за база начислените вземания по счетоводни сметки от група 71.

С/ка 9214 „Получени гаранции и поръчителства" - община Рила начислява банковите гаранции в изпълнение на договори.

Група "Сметки за средства от Европейския съюз" /СЕС/ , други средства от Европейския съюз и средства по други международни програми"

През 2014г. община Рила насочи усилията си към привличане на допълнителни финансови ресурси от външни източници. Ефективното използване на европейските фондове предлага възможност за решаване на проблемите в сектори, където собствените ресурси не са достатъчни за постигане на ускорен икономически растеж.

С/ките от подгрупа 760 “Вътрешни некасови трансфери в системата на първостепенния разпоредител” за съответната отчетна групаса използвани при прехвърляне на активите между отчетна група "СЕС" и отчетна група “Бюджет”. Неравенството между отчетните групи по сметките от подгрупа 760 са неосчетоводени активи от 2013 г.

Група "Други сметки и дейности"

Тази група се използва от няколко структури. В сметките на общинска администрация се съхраняват набраните от предходни години средства по т.нар. §4 - земеделски земи, в изпълнение на указания от МФ/2002г.

В сметката на община Рила постъпват депозити за участие в търгове и процедури по ЗОП и парични гаранции по изпълнението на договорите.

Сметките се използват също така и от функция "Социални услуги".

Съгласно Заповед на Кмета на Община Рила е извършена инвентаризация на средствата по набирателните сметки за депозити и гаранции /сметки за съхраняване на чужди средства/. За извършената инвентаризация на тези сметки са изготвени протоколи от определената със Заповед на ръководителя на съответното звено комисия.

Инвентаризации, оценка на активите и пасивите

Със Заповед на Кмета на Община Рила № РД-01-04-373/14.11.2014г. се определи реда за провеждане на инвентаризация към **31.12.2014г.** на ДМА, КМА, набирателните сметки, разчетите и пасивите на Община Рила и ВРБ.

Община Рила, като самостоятелна структура, извърши инвентаризация на своите активи и пасиви съгласно Заповед на Кмет № РД-01-04-374/14.11.2014г. Работните срещи на комисиите и Резултатите от инвентаризацията на Община Рила са описани в протоколи на определените със заповедта комисии и обяснителни записки от председателите на комисиите. Същите са утвърдени със Заповеди на Кмета на общината. Всички резултати от инвентаризацията са осчетоводени своевременно към 31.12.2014г.

Важно!

ОСНОВНО ПРАВИЛО ПРИЛАГАНО в счетоводната политика на Община Рила: *"никога надценени активи и никога подценени пасиви"*.

Паричните средства в лева са оценени по номиналната им стойност, а паричните средства в чуждестранна валута в евро - по фиксинг на БНБ към 31.12.2014г. За нуждите на изготвянето на отчета в паричните средства и еквиваленти се включват всички налични парични средства в каси и банка.

Прегледани са всички протоколи от извършените през годината проверки на касата на Община Рила, обособените каси за събиране на приходи информационните центрове, Не са констатирани парични липси и излишъци.

Допълнителни пояснения и оповестявания:

През 2012 година се въведе специални модули – от програмен продукт "ИМЕОН" за администриране на местните данъци и такси в изпълнение на Наредбата за цените на общинските такси и цени на услуги. Отдел „Местни данъци и такси“ разполагат с информация в реално време за събраните суми по видове данъци, такси и услуги;

Консолидирания касов отчет и Отчет за капиталовите разходи на Община Рила се изготвя в Дирекция „ФСДиАО“ съгласно Наредба за условията и реда за съставяне на тригодишна прогноза за местните дейности и за

съставяне, приемане, изпълнение и отчитане на бюджета на Община Рила, приета с Решение № 451 от протокол № 48 от заседание на Общински съвет – Община Рила проведено на 30.12.2013г.

При неспазени срокове от страна на фирми изпълнители, избрани по реда на ЗОП и НВМОП се извършва санкциониране, според разписаното в договорите /неустойки/. Същите се осчетоводяват като счетоводен приход.

През 2014 г. се извърши превод от възникналия случай на незанулени банкови извънбюджетни сметки с код 7444, като вътрешен трансфер по бюджета на общината, съгласно ДДС № 09 от 04.12.2013г. на МФ от подлежащите на закриване съгласно § 12, ал.2 от ЗПФ общински банкови извънбюджетни сметки.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Основните изводи могат да бъдат обобщени в следното:

- ❖ **За поредна година Община Рила развива динамична политика за повишаване финансовата дисциплина и счетоводната си политика и привеждането им в съответствие с международните стандарти.**

Философията на счетоводната система и политика на Община Рила е цялостен процес, интегриран в дейността на организацията, осъществяван от ръководители и служители. Личната почтеност и професионална етика при вземането на решения и осъществяване на дейността по прилагане и спазване елементите на счетоводната политика са ръководен принцип на ръководителите и служителите в счетоводните звена на структурата ѝ.

Важно!

- ❖ **За всяка бюджетна година Дирекция "ФСД и АО" предоставя указания до всички второстепенни разпоредители с бюджет за коректното ползване на счетоводните сметки и съответстващите им параграфи и подпараграфи. При изготвянето на консолидирания Отчет за изпълнението на бюджета и Годишния финансов отчет, в Дирекция "ФСД и АО" се извършва анализ и засичане на данните по параграфи със съответстващите им счетоводни сметки /от оборотните ведомости на второстепенните разпоредители/.**

Предварителен контрол е въведен и чрез процедури за пълно, вярно, точно и своевременно **осчетоводяване на всички операции**. Процесите са регламентирани в Счетоводната политика на Община Рила, Правилника за счетоводния документооборот, Индивидуалният сметкоплан и Процедури гарантиращи, че финансово счетоводната дейност на Община Рила и второстепенните разпоредители, разходващи средства по Програми на ЕФ са в съответствие с изискванията на МФ и Регламентите на ЕО.

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.

Правила за достъп до активи - със Система за управление и контрол на материалните и нематериалните активи се определят служителите, които отговарят за опазването и/или използването на активите и да разполагат с достъп до тях. Степента на ограничението зависи от уязвимостта на активите и

рисковете от загуба или неправомерно използване. При определяне на уязвимостта на активите се взема предвид тяхната стойност, преносимост и възможност да бъдат разменени.

Процедурите по документиране, архивиране и съхраняване на информацията са:

- елементи на предварителния контрол, за което отговаря "Финансовия контролър" и адвокат на общината.
- организиране на счетоводния документооборот и счетоводната дейност, за което отговаря Дирекция „ФСД и АО“.

Община Рила използва програмни продукти, в областта на счетоводната отчетност, деловодно информационната система, управление на ТРЗ, интегрирана информационна система за управление на общината "ИМЕОН", чрез който се автоматизират дейностите извършвани в общинска администрация по смисъла на ЗМДТ, ДОПК и ЗОС, които предполагат автоматизирани контролни процедури.

В Община Рила е изграден **електронен регистър** за длъжниците към нея /по договори, данъчни задължения за местни данъци, задължения за местни такси, наказателни актове за неспазване на ЗДвП и други нарушения/ и към други държавни и общински администрации. Не се допуска издаване на нулеви /„чисти“/ удостоверения или служебни бележки за липса на задължения на юридически и физически лица при наличност на задължения.

Управлението на риска в Община Рила включва следните стъпки и действия: - Разработват се годишни и оперативно - технически планове за работа по дейности и направления, в които се определят задачите и отговорностите на ръководителите на структурни звена;

- определени са основни области от дейността, носители на потенциален риск,
свързани с:
 - постигането на определените стратегически, етапни и оперативни цели;
 - показателите за оценяване на степента на ефективността и ефикасността на изпълнение на задачите и дейностите;
 - спазването на нормативната уредба и на вътрешноорганизационните документи на организацията;
 - финансирането на организацията и разходването на средства;
 - осъществяването на оперативните дейности и задължения в организацията, финансово - счетоводните функции и тези на IT - системите.
 - социални и икономически проблеми.

При изпълнение на стратегическите цели се предприемат действия по оценка и превенция от настъпване на идентифицираните рискове, като се отчитат факторите за настъпването им и начините за тяхното преодоляване. Всички служители на Община Рила са длъжни при поява на инцидентни рискови ситуации, които могат да доведат до негативни последици за дейността, да сигнализират писмено до своя пряк ръководител, а той от своя страна по реда на нивата да докладва на Кмета, секретаря, заместник кметовете и съответния директор на дирекция.

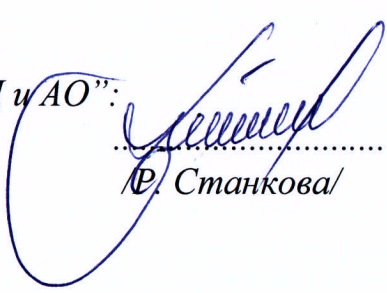
Ключови моменти при оценката на риска в Община Рила са:

- оценяване на идентифицираните рискове чрез вероятността от настъпването им и ефекта, който биха имали;
- въвеждане на рамка за категоризиране на идентифицираните рискове - високи, средни и ниски;
- реакция по отношение на идентифицираните и категоризирани рискове. Варианти за реакция: ограничаване на риска - ако рискът не може да бъде избегнат напълно се въвеждат контроли за ограничаване на риска до приемливи параметри; прехвърляне и разпределяне на риска - когато това е възможно, чрез споразумения с друга организация /застраховане на имуществото, и др./;
- прекратяване на риска- когато това е възможно се пристъпва към прекратяване на определена дейност, респективно на риска, който тя носи;
- проследяване на процеса по управление на риска - осъществява се постоянно наблюдение и докладване относно идентифицираните рискове, при спазване на изискванията за своевременност, периодичност изчерпателност.

Процесът по идентифициране, оценяване и мониторинг на рисковете, които могат да повлияят на постигане на целите на Община Рила и ограничаване на рисковете до приемливо равнище е съобразен със спецификата на общината и най-вече с желанието на ръководните общински органи да запазят добрия кредитен рейтинг и съответно да съдействат за повишаване интереса на инвеститори.

Изготвил,

Директор Дирекция "ФСД и АО":


.....
Р. Станкова/

ОБЩИНА РИЛА		ЕИК/ БУЛСТАТ		КОД ПО ЕБК	
Съставител (предприятие, подразделение) гр. Рила, пл. "Възраждане" № 1		000 261 598		6 0 0 7	
Б А Л А Н С на		e-mail		телефони:	
ОБЩИНА РИЛА		rstankova@abv.bg		887564589	
Актив (в лева)		КЪМ		31 декември 2014 г.	
Обобщен/		Актив (в лева)			
Раздели, групи, статии		I. ОТЧЕТНА ГРУПА "БЮДЖЕТ"		II. ОТЧЕТНА ГРУПА "ДРУГИ СМЕТКИ И ДЕЙНОСТИ"	
		Начален баланс (в лева)		Начален баланс (в лева)	
		Краен баланс (в лева)		Краен баланс (в лева)	
		III. ОТЧЕТНА ГРУПА "СРЕДСТВА ОТ ЕВРОПЕЙСКИЯ СЪЮЗ"		IV. ВСИЧКО	
		Начален баланс (в лева)		Начален баланс (в лева)	
		Краен баланс (в лева)		Краен баланс (в лева)	
А. НЕФИНАНСОВИ АКТИВИ		1		5	
I. Дълготрайни материални активи		2		6	
1. Сгради		5 437 870,11		5 437 870,11	
2. Компютри, транспортни средства, оборудване		4 006 893,01		4 008 193,01	
3. Стопански инвентар и други ДМА		117 272,87		123 542,87	
4. ДМА в процес на придобиване		2 470 451,82		2 488 282,67	
5. Инфраструктурни обекти				624 226,57	
6. Активи с историческа и худ. стойност и книги				5 738 952,23	
7. Земи, гори и трайни насаждения		960 223,70		4 742,11	
Общо за група I:		14 194 973,03		8 626 278,48	
II. Нематериални дълготрайни активи		228 051,67		228 051,67	
III. Краткотрайни материални активи		65 069,00		917,57	
1. Материали, продукция, стоки, незавър. п-во					
2. Други краткотрайни материални активи		65 069,00		917,57	
Общо за група III:					
IV. Разходи за бъдещи периоди					
Общо за раздел "А":		14 488 093,70		8 627 196,05	
Б. ФИНАНСОВИ АКТИВИ					
I. Делове, акции и други ценни книжа		44 756,00		44 756,00	
1. Делове и акции					
2. Държавни/общински ценни книжа					
3. Облигации и други ценни книжа		44 756,00		44 756,00	
Общо за група I:					
II. Вземания от заеми					
1. Дългосрочни вземания по заеми					
2. Краткосрочни вземания по заеми					
Общо за група II:					
III. Други вземания					
1. Публични държавни/общински вземания		32 895,74		32 895,74	
2. Вземания от клиенти		13 200,00		13 200,00	
3. Предоставени аванси					
4. Подотчетни лица					
5. Вземания по заеми между бюдж. предприятия		437 789,49		374 305,85	
6. Други вземания		470 685,23		80 592,61	
Общо за група III:		817 987,64		250 761,41	
IV. Парични средства					
1. Парични средства в брой		302 546,41		2 511 181,19	
2. Парични средства в банкови сметки		302 546,41		2 511 181,19	
Общо за група IV:		615 092,82		5 022 362,38	
Общо за раздел "Б":		8 627 196,05		2 806 698,60	
Сума на актив а		26 178 299,79		26 178 299,79	
В. ЗАДБАЛАНСОВИ АКТИВИ					
		2 712 719,04		2 712 719,04	

ОБЩИНА РИЛА	
Съставител (предприятие, поделение)	
гр. Рила, пл. "Възраждане" № 1	

ЕНК/БУЛСТАТ
000 261 598

Е-мил
gstankova@abv.bg

КОД ПО БЕК
6 0 0 7

телефони:
887564589

ОБЩИНА РИЛА

към

31 декември 2014 г.

(в лева)

Б А Л А Н С на

Пасив (в лева)

Пасив (в лева)

Раздели, групи, статии		I. ОТЧЕТНА ГРУПА "БЮДЖЕТ"		ПОТЧЕТНА ГРУПА "СРЕДСТВА ОТ ЕВРОПЕЙСКИЯ СЪЮЗ"		III. ОТЧЕТНА ГРУПА "ДРУГИ СМЕТКИ И ДЕЙНОСТИ"		IV. В С И Ч К О	
а	б	Начален баланс (в лева)	Краен баланс (в лева)	Начален баланс (в лева)	Краен баланс (в лева)	Начален баланс (в лева)	Краен баланс (в лева)	Начален баланс (в лева)	Краен баланс (в лева)
А. КАПИТАЛ В БЮДЖ. ПРЕДПРИЯТИЯ		1	2	3	4	5	6	7	8
1. Разполагаем капитал	0401	11 373 345,22	11 383 282,69	1 314 962,63	2 461 105,72			12 688 307,85	13 844 388,41
2. Прираст/н-ние в нетните активи от мин. г-ни	0402								
3. Прираст/намаляване в нет. а-ви за периода	0403	9 937,47	2 560 273,83	1 146 143,09	(648 745,40)			1 156 080,56	10 537 806,91
Общо за раздел "А" :	0400	11 383 282,69	13 943 556,52	2 461 105,72	1 812 360,32			13 844 388,41	24 382 195,32
Б. ПАСИВИ И ПРИХОДИ ЗА БЪД. ПЕРИОДИ									
I. Дългосрочни задължения									
1. Дългоср. задължения по емисии на ц. к-жа	0511								
2. Дългосрочни задължения по получени заеми	0512	200 981,96	151 085,96					200 981,96	151 085,96
3. Други дългоср. з-ния - фин. лизинг и търг. к-т	0513								
Общо за група I :	0510	200 981,96	151 085,96					200 981,96	151 085,96
II. Краткосрочни задължения									
1. Краткоср. з-ня по заеми и емисии на ц. к-жа	0521	295 445,42	423 357,23					295 445,42	423 357,23
2. Задължения към доставчици	0522	275 653,10	215 433,80	73 271,71	31 253,42	71,11	94,89	348 995,92	246 782,11
3. Получени аванси	0523								
4. З-ня за пенсии, помощи, стипендии, субсидии	0524								
5. Задължения за данъци, мита и такси	0525	11 944,78	8 534,76	769,70				12 714,48	8 534,76
6. Задължения за вноски към ДОО НЗОК, ДЗПО	0526	42 894,34	30 416,61	3 175,31	37,15			46 069,65	30 453,76
7. Задължения към персонала	0527	113 101,20	86 705,97	8 363,63	176,01			121 464,83	86 881,98
8. З-ня по заеми между бюдж. предприятия	0528	151 312,82	374 305,85					151 312,82	374 305,85
9. Други краткосрочни задължения	0529	47 558,27	21 080,88	891,21	379 288,49	22 857,18	22 385,72	71 306,66	422 755,09
Общо за група II :	0520	937 909,93	1 159 835,10	86 471,56	410 755,07	22 928,29	22 480,61	1 047 309,78	1 593 070,78
III. Провизии и приходи за бъдещи периоди									
1. Провизии за задължения	0531	44 948,11	50 555,61		343,97			44 948,11	50 899,58
2. Приходи за бъдещи периоди	0532		1 048,15						1 048,15
Общо за група III :	0530	44 948,11	51 603,76		343,97			44 948,11	51 947,73
Общо за раздел "Б" :	0500	1 183 840,00	1 362 524,82	86 471,56	411 099,04	22 928,29	22 480,61	1 293 239,85	1 796 104,47
Сума на пасива	0600	12 567 122,69	15 306 081,34	2 547 577,28	2 223 459,36	22 928,29	8 648 759,09	15 137 628,26	26 178 299,79
В. ЗАДБАЛАНСОВИ ПАСИВИ	0650	1 836 201,62	4 432 539,60	3 893 050,04	6 084 072,79			5 729 251,66	10 516 612,39

Дата :

16.02.2015 г.

Главен счетоводител :

Ръководител :

