

Елемент 7.1.

СПРАВКА

ЗА ОПОВЕСТЯВАНЕ НА СЧЕТОВОДНА ПОЛИТИКА
на Община Монтана за 2013 год.

Община Монтана прилага счетоводна политика съгласно изискванията на счетоводното законодателство. Спазва се Закона за счетоводството, Националните счетоводни стандарти, указанията на МФ дадени с ДДС №20/ 14.12.2004 г., както и други нормативни документи, касаещи счетоводното отчитане.

Индивидуалният сметкоплан е изготвен в съответствие със Сметкоплана на бюджетните предприятия за 2005 г., утвърден със Заповед № ЗМФ-60/20.01.2005 г.

При осъществяване на счетоводното отчитане се ползва счетоводна програма "FSD" на "Информационно обслужване" АД гр.София

Настоящият годишен финансов отчет е изготвен при спазване на принципа на историческата цена. Оценка по справедливи цени е извършвана от служители на дирекция "Общинска собственост" и лицензирани оценители в отделни случаи, предимно за земя и сгради, при първоначалното им актуване и при обявяване на търгове за продажбата им.

През 2013 г. съгласно т.16.24 от ДДС №20/ 14.12.2004 г. е извършен преглед на активите за обезценка като отчетната стойност на активите е съпоставена с текущата възстановима стойност, съответстваща на оставащия полезен срок и потенциал на икономическа изгода на активите. При прегледа за обезценка на активите обезценка е отчетена, когато е налице траен спад в цените на съответните активи. Временни спадове и флуктуации в цените не са взети предвид от съответните комисии. При прегледа за обезценка на сгради са взети предвид освен пазарните цени за жилища в съответния район, но и текущата оценка на подобренията.

Дълготрайните материални активи са оценени по цена на придобиване, образувана от покупната им стойност и допълнителните разходи, извършени по придобиването им.

При прехвърляне на активи между бюджетните звена или от/за общински фирми, за цена на придобиване се счита цената от приемо-предавателния протокол.

За активи, които влизат в употреба непосредствено след покупката им, се изписват като разход и по преценка се завеждат задбалансово.

Преоценките са отчетени в гр. 78, като положителните преоценки са в размер на 775 495,61 лв., а отрицателните 789 877,95 лв.

Не е направена оценка по реда на т. 16.6.7 от ДДС 20/2004 г., тъй като не може да се извърши обективно разумна приблизителна оценка на незавършеното

строителство и е извършено междинно фактуриране на работата, което е осчетоводено по съответните сметки.

Инвентаризация на активите и пасивите се извършва през всеки отчетен период и при необходимост на основание чл.22 от Закона за счетоводството с цел достоверното им представяне в годишния финансов отчет. За общината инвентаризацията за 2013 г. се извърши на основание Заповед № 3009/25.11.2013 год. на кмета на община Монтана, а при второстепенните разпоредители на основание на заповеди на съответните ръководители.

Стойностният праг на същественост при класификацията на активите като дълготрайни при придобиването им е в размер на 1 000 лева.

Спазени са изискванията на т.16 от ДДС 20/2004 год.

Материалните запаси при тяхното потребление се оценяват по метода на "първа входяща – първа изходяща" стойност. Паралелно счетоводителите на бюджетните звена са ползвали и „средно-претеглена“ цена, когато този метод позволява по-точно отчитане на активите.

В края на отчетния период не е извършена преоценка на материалните запаси, тъй като отчетната им стойност е по пазарни цени.

Като наличности по сметките за материални запаси са отразени само активи намиращи се на склад.

Спазени са изискванията на т.2.13 при изписването на материалните запаси вложени в употреба.

При изготвянето на сборната оборотна ведомост, която подлежи на представяне в МФ и Сметната палата са осчетоводени всички разходи и приходи, отнасящи се за 2013 г. В тази връзка, за тяхното осчетоводяване са ползвани разпоредбите на т.т. 48-49 от ДДС № 20/2004 г., като разходите, отнасящи се за 2013 г., за които е получена информация през 2014 г. са осчетоводени по кредита на с/ка 4967 в кореспонденция със съответната разходна сметка.

Приходите, подлежащи на събиране през м. 01. 2014 г. са осчетоводени по с/ка 4961.

Всички второстепенни разпоредители, които следва да прилагат изискванията на т.7.24 от ДДС №20/2004 г. отчитат приходите от продажба на услуги и стоки по § 24-04(+) , а извършените плащания, свързани със закупуване на материални запаси и пр., следва да се отразяват в намаление на § 24-04(-) .

Бюджетните звена с делегирани бюджети отчитат постъпленията и всички плащания чрез бюджетната си сметка – БИН 7304 .

Средствата от дарения за всички второстепенни разпоредители на общината, които не са на делегирани бюджети постъпват по сметката на БИН 7311 на община Монтана , за да се отразят по съответния приходен §. На бюджетното звено средствата се превеждат като допълнителна субсидия. Разходват се съгласно волята на дарителите и се отчитат като разходи по бюджета. Звената, които имат делегирани бюджети ги отчитат по съответните параграфи на бюджетната си сметка.

Отчетена е наличност в касата във валута с легова равностойност 5,87 лв., поради невъзможност да се внесат по-малко от 5 евро в банка по проект "Коменски" на Община Монтана.

Приходите от наказателни лихви за просрочени местни данъци и просрочена такса за битови отпадъци на начислена основа са отчитани съгласно изискванията на т.23 от раздел II на ДДС № 7/24.06.2009 год. и на т.24 на ДДС № 12/2011 год.

При предоставено безвъзмездно право на ползване на активи между общината и други бюджетни предприятия са приложени процедурите, регламентирани в т. 17.15.6 и 17.15.7 от ДДС № 20/2004 г.

В случаите, когато ползвател е общината взаимоотношението е осчетоводено като приписан разход, а когато ползвателят е друга бюджетна организация е осчетоводен приписан приход.

Разходите за провизии за персонал са начислявани по реда на т. 19.7 от ДДС № 20/2004 г. като е дебитирана сметка 6047 срещу кредитиране на сметка 4230.

През 2013 г. са провизирани вземания в размер на 41 301,76 лв. по реда на т.36.2 от ДДС №20/2004 г., като е определена обща провизия като цяло за група вземания. Провизираните вземания са разграничени в две групи – трудносъбираеми в размер на 9 471,06 лв. и несъбираеми вземания-31 830,70 лв. съответно с процент на провизиране за трудносъбираемите- 20% и за несъбираемите-50%. За начисляването на провизиите на вземанията са използвани съответните сметки от група 491 и група 671.

Приходите от наеми, продажби и концесии се отчитат при спазване на счетоводния принцип за начисляването.

Не са отчетени по съответните параграфи от ЕБК следните разходи:

Разходи за предпазна храна в размер на 698 лв. са отчетени по § 10-98 Други разходи, неклассифицирани в други параграфи и подпараграфи, вместо по §10-11 Храна и по сметка 6012 Разходи за храна. Причината е, че в местна дейност 849 “Други дейности по транспорта, пътищата”, пощите и далекосъобщенията и в местна дейност 623 “Чистота” в програмния продукт не е предвиден параграф §10-11 Храна.

Разходи за стипендии на даровити деца в размер на 12 400 лв. са отчетени по §10-98 Други разходи, неклассифицирани в други параграфи и подпараграфи, вместо по §40-00 Стипендии. Причината е, че в местна дейност “Други дейности по образованието” в програмния продукт не е предвиден параграф §40-00 Стипендии.

Операциите с извънреден характер, възникнали през текущия отчетен период, отчетени като извънредни приходи и разходи са следните:

- осчетоводени през годината съществуващи активи, за които информацията е постъпила със закъснение;
- осчетоводени поради липса на документи на продадени през предходен период активи или вписани в регистъра с по-късна дата договори за продажба на активи.

През отчетния период е осчетоводено погасяването напълно на дългосрочен инвестиционен банков заем в размер на 80 653 лв. получен през 2006 и 2007 год.

В оборотната ведомост е отразено възстановяване и ползване на кредитна линия за 500 000 лв. Съгласно сключени договори с Фонд за органите на местното самоуправление в България – ФЛАГ ЕАД към 31.12.2013г. община Монтана е усвоила 1 102 434 лв. като краткосрочни кредити за финансиране на проекти по оперативните програми. Възстановена е главница в размер на 15 447 лв. съгласно погасителен план. Отчетени са за погасяване на лизингови вноски 79 506 лв.

Съгласно изискванията на т.7.4.7. от ДДС 20/14.12.2004 г. на Министерство на финансите са заведени ДМА в размер на 57 515 лв. за закупени бус за Община Монтана и товарен бус за ОП “Спортни имоти” при условията на финансов лизинг.

Съгласно писмо изх.№ 9104-38/21.01.2014г. и в изпълнение на сключено Споразумение за финансиране №РД01-49/22.05.2012г. между МТСП и Община Монтана по проект “Социално включване” за ЦДГ №6 и ЦДГ №11 са осчетоводени следните ДМА в кореспонденция със счетоводна сметка 7617 и задбалансови активи както следва:

Счетоводна сметка	ЦДГ №6	ЦДГ №11
2031	440 216,25	205 500,00
2041	3 836,00	959,00
2049	1 525,00	0
2060	1 849,00	0
9909	29 887,00	7 802,00

Завишена е стойността на сградата на ЦДГ №7 със 141 339 лв. в кореспонденция със сметка 7617 в резултат на извършени енергоспестяващи мероприятия.

На Община Монтана съгласно Заповед №РД -02-14-1263/14.12.2013г. е прехвърлено безвъзмездно правото на собственост върху движима вещ-частна държавна собственост, представляваща лек автомобил “Деу Нексия” на стойност 1915 лв. от МРР. Автомобилът е заприходен и осчетоводен по сметка 205 /7617.

През отчетния период е извършен ремонт на покрива на сградата в Кметство Долна Рикса на стойност 23 504 лв., които са отчетени на касова основа в параграф 10-30 Текущ ремонт, но поради принципа на предимство на съдържанието пред формата този ремонт не е текущ, а основен, поради факта че с тези разходи се удължава полезния срок на годност на актива. С тези разходи е увеличена отчетната стойност на сградата съгласно НСС 16 “Дълготрайни материални активи” и т.16.15.2. от ДДС 20/2004г.

Увеличени са през отчетния период стойностите на сградите на ДДЯ с 49 516 лв. и на Регионална Библиотека с 30 846 лв. в резултат на извършен основен ремонт на сградите.

През 2014 г. са отчетени разходи за изграждане на обект “Православен храм” в размер на 197 194.17 лв. на начислена основа по сметка 2071, а на касова основа по параграф 52-06 вместо по параграф 52-02.

В касовия отчет на Община Монтана е включена сума в размер на 507 лв. по параграф 76-00 Временни безлихвени заеми в “Бюджет”, съответно и в “ИБСФ-КСФ”, но след приключване на проекта е установено, че това е сумата на невалидираните разходи от страна на УО на ОП “Развитие на човешките ресурси”. В случаят **заемът не може да бъде възстановен** изцяло или частично от последващи трансфери от НФ (например, поради непризнаване на някои разходи трансферът е в по-малък размер) **заемът е трансформиран в трансфер** между бюджетни и извънбюджетни сметки и са взети съответните записвания на начислена основа, което води до различие в отчитането между счетоводни сметки и съответстващите им параграфи.

В отчетна група „Бюджети”/ във формуляр БО-3:

Д-т с/ка 7549 Касови трансфери от/ за извънбюджетна сметка на общини

К-т с/ка 4624 *Временни безлихвени заеми от/ за
извънбюджетни сметки на общини*

В отчетна група „ИБСФ“/ във формуляр ИБСФ-3-КСФ:

Д-т с/ка 4614 *Временни безлихвени заеми от/ за
общински бюджети*

К-т с/ка 7544 *Касови трансфери от/ за общински бюджети*

Сборните оборотни ведомости по групи консолидират отчетите на 65 бюджетни звена.

В структурата на Община Монтана влизат:

1. Собствен бюджет;
2. 12 кметства и 9 кметски наместничества;
3. Образование, състоящо се от:
 - 15 училища;
 - 12 детски градини;
 - ОДК (обединен детски комплекс).
4. 15 мероприятия:
 - дневни детски ясли;
 - куклен театър;
 - музей и художествена галерия;
 - радио телевизионен център;
 - регионална библиотека;
 - младежки дом;
 - ДЦДМУУ;
 - домашен социален патронаж;
 - дом за възрастни с физ. увреждания;
 - ОП “Чистота”;
 - ОП “Спортни имоти”;
 - ОП “Обредни дейности”;
 - Комплекс за социални услуги;
 - Драматичен театър
 - ЦНСТ

Програмен счетоводен продукт се ползва от общината и голяма част от бюджетните звена. Всички кметства и звена са снабдени с програмен продукт “Оборотна ведомост” на “Информационно обслужване” АД – София. През 2014 г. и следващите години поетапно ще се снабдят всички бюджетни звена с необходимата техника и софтуер.

Просрочените вземания от наеми, концесии и такси възлизат на 112 208.23 лв. и са осчетоводени съгласно указанията на МФ на начислена основа и по съответните задбалансови сметки. Просрочени задължения възлизат на 308 179,46 лв. и също са осчетоводени съгласно дадените от МФ указания.

Съгласно изискванията на т. 15.1 от ДДС 20/2004, като приложение на настоящата справка е приложен Списък на левовите банкови бюджетни и извънбюджетни сметки, валутните бюджетни сметки както и на други

идентификационни данни на второстепенните разпоредители с бюджетни кредити към община Монтана.

По-голямата част от второстепенните разпоредители нямат други сметки освен бюджетните. Звената, които имат спечелени проекти имат разкрити извънбюджетни сметки (7443), съгласно изискванията на ДДС №№ 7, 8 и 10/ 2008 год. Само в образованието по бюджетна сметка се отчитат и получени средства по проекти. Отчитането им се извършва съгласно указания на МФ и МОН.

Към 31.12.2013 г. в раздел V Финансиране на дефицита в отчета за изпълнение на бюджета са отчетени средства, които по своята същност са трансфери по оперативни програми по проекти «Успех» и «Средищни училища» на училищата, получени по бюджетни банкови сметки по § 88-00, съответно осчетоводени по счетоводна сметка 4684.

Като приложение са дадени също така необходимите данни за оповестяването на съучастията и свързаните лица съгласно т.т. 24 и 28 от ДДС 20/2004 год.

Поради съкращения срок за представяне на отчетите на общините, фирмите с общинско участие представиха необходимата информация (по предварителни данни). Общинска фирма «Регионално депо за отпадъци» през 2012 г. ни уведоми писмено, че не могат да предоставят предварителни данни преди да е готов баланса на предприятието. През 2013 г. са извършени съответните корекции спрямо баланса за 2012 год. За 2013 год. фирмата отново представи писмо за невъзможност да даде информация по баланса. При необходимост такива корекции ще бъдат извършени през 2014 год.

Субсидиите на читалищата на територията на общината са отчетени на касова основа и на начислена основа. Отчети за усвояването на средствата се събират и анализират от дирекция «Хуманитарни дейности».

На територията на общината функционират 25 бр. читалища, които по населени места са, както следва:

1. читалище «Разум» – Монтана;
2. читалище «Пробуда» с.Безденица;
3. читалище «Кирил и Методий» с.Г.Белотинци;
4. читалище «Просвета» с.Благово;
5. читалище «Йордан Цеков» с.Винище;
6. читалище «Наука» с.Вирове;
7. читалище «Асен Йосифов» с.Габровница;
8. читалище «Народна просвета» с.Д-р Йосифово;
9. читалище «Селска пробуда» с.Д.Белотинци;
10. читалище «Развитие» с. Д.Рикса;
- 11.читалище «Просвета» с.Клисурица;
- 12.читалище «Пробуда» с.Крапчене;
- 13.читалище «Пробуда» с.Липен;
- 14.читалище «Народен будител» с.Николово;
- 15.читалище «Просвета» с.Славотин;
- 16.читалище «Народна просвета» с.Смоляновци;
- 17.читалище «Събуждане» с.Стубел;
- 18.читалище «Христо Ботев» с.Сумер;
- 19.читалище «Просвета» с.Г.Вереница;

20. читалище "Христо Ботев" с.Д.Вереница;
21. читалище "Изгрев" с. Ст.буче;
22. читалище "Еленко Ценков" с.Г.Церовене;
23. читалище "Звезда" Монтана, кв."Огоста".
24. читалище "Кутловица 2011" Монтана
25. читалище "Стубла 2012" с.Стубел

Приходите от дивиденди на предприятията с дялово участие 20 и под 20% са осчетоводени по Д-т гр.50 и К-т гр. 71 и по § 24-07. За предприятията с мажоритарно участие (100%), приходите от дивиденди са осчетоводени по Д-т гр. 50 и К-т гр. 51.

Поетите ангажименти са отразени аналитично по кредита на сметка 9200, като се спазват изискванията на ДДС№4 от 2010 год. и всички последващи указания на Министерството на финансите, относно отчитането им. Отписването става чрез дебитиране на същата сметка.

Оповестявания

В структурата на Община Монтана през 2013г. няма закрити, преобразувани и включени новообразувани предприятия с отчет за период по-малък от една година.

В ГФО на организацията е надлежно показана информацията относно: името на бюджетното предприятие, датата на изготвяне, периодът, за който се отнася информацията, видът на валутата и степента на точност на числата.

Община Монтана консолидира отчетите на 65 второстепенни бюджетни звена, които са описани в приложение към ГФО. Предоставена е и информация за прилаганата счетоводна политика, която е използвана при изготвянето на финансовия отчет. Оповестена е информацията, която се изисква в отделните НСС и ДДС 20/2004г. на Министерство на финансите. Сдел вярно и честно представяне на информацията от отчета е оповестена и допълнителна информация в настоящата справка за оповестяване.

Спазени са указанията, дадени с писмо ДДС 12/18.12.2013г. т.6.2. за подлежащите на закриване извънбюджетни сметки на общините съгласно §12, ал.2 от ЗПФ и във връзка с влизането в сила на ЗПФ са изпълнени указанията по т.15 за допълнителни счетоводни записвания за 2013г. след изготвянето на оборотна ведомост за прехвърляне на салдата на сметки 1101; 1102; 1108 и 1109 по сметки 1001 /Бюджет/; 1002 /ИБСФ/ и сметка 1009 /ДСД/.

/хил. лв./

Група "Бюджети и бюджетни сметки"	31.12. 2012г. "Бюд жети и бюдж етни сметк и"	31.12. 2013г. "Бюд жети и бюдж етни сметк и"	31.12. 2012г. ИБСФ	31.12. 2013г. ИБСФ	31.12. 2012г. ДСД	31.12. 2013г. ДСД	
А. Нефинансов и активи	78641	81120	294	1919	-	-	Увеличение в раздел А от: -положителни

							преоценки -новопридобити ДМА и МЗ -завишение в стойности на сгради в кореспонденция със счетоводна сметка 7617 -извършване на СМР на преходни обекти в процес на придобиване
Б.Финансов и активи	4 635	6 574	936	7224	1955	2131	Увеличение в раздел Б от: -увеличение във вземанията от клиенти -увеличение във вземанията по заеми между група "Бюджет" и група "ИБСФ" за изпълнение на европейски проекти и програми -увеличение в другите вземания -увеличение в паричните средства спрямо предходния период
Общо за актива	83276	87694	936	7224	1955	2131	
Задбалансов и активи	50749	52854	696	18330	-	-	Увеличение в задбалансовите активи от: -придобити нови задбалансови активи - инфраструктурни обекти -ДМА, които в

							следствие преоценка са класифицирани като задбалансови активи и др.
А.Капитал в бюджетните предприятия	79579	83379	460	4683	7	7	Увеличението се дължи на прираст в нетните активи от минали години
Б.Пасиви и приходи за бъдещи периоди	3695	4315	476	2544	1947	2124	Увеличението се дължи на увеличение в задълженията /заеми от фонд “ФЛАГ”, др.краткосрочни задължения и др./ и увеличение на провизиите за задължения и увеличение на задълженията по заеми между бюджетни предприятия –за ИБСФ.
Общо за пасива	83274	87694	936	7227	1954	2131	
Задбалансов и пасиви	3406	3814	1590	51479	-	-	Увеличението в пасивите е в резултат на: - поети ангажимент и - обезпечени задължения - приходи от стопаска дейност и др.

Материалните запаси при тяхното потребление се оценяват по метода на “първа входяща – първа изходяща” стойност. Паралелно счетоводителите на бюджетните звена са ползвали и „средно-претеглена” цена, когато този метод позволява по-точно отчитане на активите.

Отписването на стоките по продажна цена се извършва на база среден процент надценка от предходната година (съотношение К-т оборот с/ка 3040/1 Надценки към Д-т оборот на с/ка 3040Стоки). За 2012 год. този процент е 0,71 %.

Инвентаризация на активите и пасивите се извършва през всеки отчетен период на основание чл.22 от Закона за счетоводството с цел достоверното им представяне в годишния финансов отчет. Инвентаризацията се извършва по ред и начин, определени от кмета на общината на основание издадена за целта заповед.

В края на отчетния период не е извършена преоценка на материалните запаси, тъй като отчетната им стойност е по пазарни цени.

Като наличности по сметките за материални запаси са отразени само активи намиращи се на склад.

Спазени са изискванията на т.2.13 при изписването на материалните запаси вложени в употреба.

Не е извършена приблизителна счетоводна оценка на незавършеното строителство съгл. т. 16.6.7. от ДДС 20/2004г., тъй като е извършено междинно фактуриране на СМР, което е осчетоводено по съответните сметки.

Операциите с извънреден характер, възникнали през текущия отчетен период, отчетени като извънредни приходи и разходи са следните:

- осчетоводени през годината съществуващи активи, за които информацията е постъпила със закъснение;
- осчетоводени поради липса на документи на продадени през предходен период активи или вписани в регистъра с по-късна дата договори за продажба на активи.

Дълготрайните материални активи са оценени по цена на придобиване, образувана от покупната им стойност и допълнителните разходи, извършени по придобиването им.

При прехвърляне на активи между бюджетните звена или от/за общински фирми, за цена на придобиване се счита цената от приемо-предавателния протокол.

За активи, които влизат в употреба непосредствено след покупката им, се изписват като разход и по преценка се завеждат задбалансово.

Оценка по справедливи цени е извършвана от служители на дирекция "Общинска собственост" и лицензирани оценители в отделни случаи, предимно за земя и сгради, при първоначалното им актуване и при обявяване на търгове за продажбата им.

Стойностният праг на същественост при класификацията на активите като дълготрайни при придобиването им е в размер на 1 000 лева.

Активи, на които за първи път е изготвен акт за общинска собственост се заприходяват по цената посочена в акта.

Активите, които отговарят на изискването за ДМА, но са със стойност по-ниска от 1 000 лв., задължително се третират и отчитат като краткотрайни активи (материални запаси). Активите, които отговарят на счетоводното определение за ДМА и са със стойност по-голяма от стойностния праг на същественост 1 000 лв., задължително се класифицират като ДМА.

При извършването на преглед на активите за обезценка, конкретно на сгради второстепенните разпоредители на Община Монтана са ползвали лицензирани

оценители, които в част от случаите са дали положителна преоценка, което е довело до увеличаване стойността на ДМА.

Възникналите през периода поети ангажименти за придобиване на ДМА са в размер на 1 205 779 лв. за група "Бюджет" и 53 679 554 лв. за "ИБСФ". Наличните ангажименти за капиталови разходи към 01.01.2013 са :396 354-"Бюджет" и 1 210 815 лв. за ИБСФ. Реализирани през 2013г . ангажименти за придобиване на ДМА са: 809 796 лв.-"Бюджет" и 16 306 476 лв. за ИБСФ.

През 2013г. за осъществяване на дейността си Община Монтана и второстепенните и разпоредители са ползвали чужди ДМА на стойност 68 024,50 лв.

През отчетния период няма временно извадени от употреба ДМА.

Община Монтана няма собственост върху активи, находящи се в чужбина.

Не са приложени процедурите по т.т.16.6.1-т.16.6.6, тъй като близо до края на годината е извършено междинно фактуриране на работата, което е осчетоводено по сметки от гр. 207, 607 и 990 и обема на извършената дейност по придобиването на активите до края на годината е несъществен.

През 2009 год. е закупена на лизинг сметосъбирачна кола „Мерцедес Аксор" за 264 000 лв., съгласно договор с „Райфайзен лизинг Б-я" ООД. Вноските през 2013 г. възлизат на 49 028 лв. при 46 724 лв. през 2012 год., и платени лихви през 2013г. – 1 519лв. при 3 725 лв. през 2012г.

През 2011г. след преминаването на Драматичен театър-Монтана от държавен театър в общински остатък от финансовообвързан лизинг за закупуването на автобус "Форд Транзит" се трансформира в общински дълг с остатък по главница в размер на 4 550 лв. към 01.01.2013г. Към 28.02.2013г. лизингът е изплатен на 100%.

През 2013г. са закупени на лизинг два автомобила - "Пежо Експерт" на стойност 39 995 лв. за Община Монтана и "Форд Транзит" 300 на стойност 17 520 лв. за нуждите на ОП "Спортни имоти". Вноските през 2013г. за автомобил "Пежо Експерт" са в размер на 18 995 лв.-главница и лихви в размер на 1 082 лв. Вноските за "Форд Транзит" 300 са 6 933 лв. главница и 545 лв. лихви.

Придобитите транспортни средства през 2013г. са отчетени като капиталов разход в годината на придобиване със цялата стойност, намалена с припадащите се разходи за лихви и в увеличение на друго финансиране, респективно са осчетоводени по съответните сметки от гр 20 и гр.19.

Признаването на приходите става по правилата на НСС 18 Приходи. Отчитат се като бюджетни, извънбюджетни и други приходи.

Като приходи от стопанска дейност се отчитат приходите от наеми, и продажби на стоки и услуги.

Създаденото бюджетно звено ОП"Обредни дейности" и всички други второстепенни разпоредители, които следва да прилагат изискванията на т.7.24 от ДДС №20/2004 г.(с изключение на тези от функция „Образование" и „Социални дейности", които имат делегирани бюджети) внасят приходите от продажба на услуги и стоки по утвърден от ОбС ценоразпис по бюджетната банкова сметка -БИН 7311 на Община Монтана, а извършените плащания, свързани със закупуване на материални запаси и пр., следва да се отразават в намаление на § 24-04(-) през бюджетната сметка на второстепенния разпоредител - БИН 7304. Бюджетните звена с делегирани бюджети отчитат постъпленията и всички плащания чрез бюджетната си сметка – БИН 7304 по горепосочения начин.

Средствата от дарения за всички поделения на общината, които не са на делегирани бюджети постъпват по приходния БИН на общината, след което се превеждат по сметката на БИН 7311 на община Монтана или директно по нея, за да се отразят по съответния приходен §. На бюджетното звено средствата се превеждат като допълнителна субсидия. Разходват се съгласно волята на дарителите и се отчитат като разходи по бюджета. Звената, които имат делегирани бюджети ги отчитат по съответните параграфи на бюджетната си сметка.

При продажбата на стоки приходът се признава, когато купувачът поеме собствеността върху стоката и заплати нейната цена.

При продажбата на недвижими имоти приходът се признава, след като правото на собственост бъде прехвърлено на купувача. Когато участието на клиента в собствеността при определени обстоятелства му бъде прехвърлено, преди да му бъде прехвърлено правото на собственост и доставчикът няма да извършва никакви други значими действия, приходът се признава веднага. Ако следва да се извършат други значими действия, приходът се признава след извършването им.

Приходите от данъци и такси с данъчен характер са отчетени на касова основа

Отчитането на приходите от административни глоби и санкции, които бюджетните предприятия налагат по силата на нормативни актове са осчетоводени по сметка 7090.

Приходите от наказателни лихви за просрочени местни данъци и просрочена такса за битови отпадъци на начислена основа са отчитани съгласно изискванията на т.23 от раздел II на ДДС № 7/24.06.2009 год. и на т.24 на ДДС № 12/2011 год.

Приходите от наеми, концесии и продажби на ДМА са отчетени в ГФО на начислена основа.

Сумите на съществените категории приходи са:

- приходи от данъци – 2 703 292 лв.
- касови приходи от такси и лицензии с данъчен характер-3 131 960 лв.
- приходи от общински такси-1 103 576 лв.
- приходи от продажба на стоки и услуги-287 014 лв.
- приходи от наем -292 065 лв.
- приходи от концесии-18 762 лв.
- приходи от продажба на земя-941 700 лв.
- приходи от продажба на сгради-82 994 лв.
- приходи от продажба на НДА-49 493 лв.
- приходи от глоби и санкции-50 613 лв.
- приходи от лихви върху просрочени публични вземания-418 969 лв.
- приходи от дивиденди – 33 602 лв.

През отчетния период са реализирани 1151,14 лв., осчетоводени по сметка 7392, курсови разлики от превалутиране на чуждестранна валута за извършва на плащания от валутни бюджетни сметки по спечелени проекти /ТГС, Коменски и др./

В приложение към ГФО е оповестена информацията по отношение на свързаните лица-търговски дружества /Справка за припадащата се част от капитала на фирмите с дялово участие /. Въз основа на получената информация за годишния финансов резултат на свързаното лице, припадащият се на бюджетното предприятие дял в годишния финансов резултат на свързаното лице е отразен със следните счетоводни статии:

-при печалба-5111/7171

-при загуба- 7171/5111

Въз основа на получена информация за изменението на собствения капитал, непроизтичащи от реално изтегляне на ресурси се съставят следните счетоводни статии:

- при положителни промени- 5111/7801
 - при отрицателни промени- 7802/5111
- Тези промени се третират като преоценки.

През отчетния период са предоставени от Община Монтана парични средства на свързани лица както следва:

- предоставена субсидия на ОМЦ-Монтана в размер на 30 000 лв. по докладна записка и Решение №459/14.02.2013г. на Общински съвет Монтана
- предоставен капиталов трансфер на МБАЛ "Стамен Илиев"-гр. Монтана в размер на 60 000 лв. съгласно Решение №459/14.02.2013г. на Общински съвет Монтана

Поради съкратения срок за представяне на отчетите на общините, фирмите с общинско участие представиха необходимата информация (по предварителни данни). Общинска фирма "Регионално депо за отпадъци" през 2012 г. ни уведоми писмено, че не могат да предоставят предварителни данни преди да е готов баланса на предприятието. През 2013 г. са извършени съответните корекции спрямо баланса за 2012 год. За 2013 год. фирмата отново представи писмо за невъзможност да даде информация по баланса. При необходимост такива корекции ще бъдат извършени през 2014 год.

Приходите от дивиденди на предприятията с дялово участие 20 и под 20% са осчетоводени по Д-т гр.50 и К-т гр. 71 и по § 24-07. За предприятията с мажоритарно участие (100%), приходите от дивиденди са осчетоводени по Д-т гр. 50 и К-т гр. 51.

През отчетния период са предоставени от Община Монтана субсидии на организации с нестопанска цел в размер на 287 260 лв.

Разходите за провизии на персонала към 01.01.2013г. са били в размер на 338 386,34 лв., съгласно т.19.7.8 от ДДС20/2004 г., начислената през 2012г. От бюджетната организация сума е сторнирана .

Към 31.12.2013г. са начислени разходи за провизии на персонал в размер на 407 693,01 лв., като са взети предвид следните факти: неизползвани в края на годината отпуски, за които персоналят има право на ползване през следващата година, равнището на заплатите и периодът на ползване на отпуските, структурата на длъжностите, припадащите се върху тях вноски за ДОО, ДЗПО и ЗО за сметка на работодателя на база на размерите, приложими през следващата година съгласно ЗДБРБ за 2014г.

Провизиите за вземания са начислени в края на годината, като се прилага подхода за определяне на обща провизия като цяло за група вземания. Начисляването на провизията се определя в % от общата стойност на вземането. През 2013 г. са провизирани вземания в размер на 41 301,76 лв. по реда на т.36.2 от ДДС №20/2004 г., като е определена обща провизия като цяло за група вземания. Провизирани вземания са разграничени в две групи – трудносъбираеми в размер на 9 471,06 лв. и несъбираеми вземания-31 830,70 лв. съответно с процент на провизиране за трудносъбираемите- 20% и за несъбираемите-50%. За начисляването на провизиите на вземанията са използвани съответните сметки от група 491 и група 671.

За отчитането на НМДА се прилага начина на отчитане на МДА, при съобразяване с естеството, характерът и спецификата на НМДА. За класифицирането и признаването на НМДА важат същите прагове на същественост и правила, както за отчитането на ДМА, като се спазват следните допълнения:

- програмните продукти, закупени през 2013г. са признати балансово като НМДА, независимо от стойността, на която са придобити

- по отношение на патенти, лицензии и др., след изтичането на съответния срок са изписани на разход, освен ако срокът не е подновен

- НМДА, които попадат под стойностния праг-1000 лв. на същественост са изписани на разход към момента на тяхното придобиване

- текущо изплащаните суми за поддръжка на патенти, лицензии и др. са отчитани като текущи разходи по съответните параграфи.

НМДА, които са в процес на придобиване се отчитат по сметка 2109. След приключване на процеса се завеждат по съотв. Сметки от гр.21. Към 31.12.2013г. няма НМДА в процес на придобиване.

Към началото на отчетния период балансовата стойност на НДА е 190 544,97 лв. а към края на отчетния период в размер на 194 336,40 лв. по групи както следва:

- програмни продукти-103 821,93 в началото на периода; придобити през периода програмни продукти на стойност 3 791 лв.

- патенти, лицензии, концесионни права и фирмени марки-71 723 в началото на периода; отписан изтекъл лиценз на стойност 359,94 лв.

- други НДА-15 000 лв. в началото на периода-програма за управление на въздуха; няма отписани или придобити др. НДА.

Състоянието и промените на приходите и разходите през 2013 год. подробно са описани в приложената обяснителна записка към отчета за изпълнението на бюджета на община Монтана към 31.12 2013 год.

Дата 21.02.2014 г.

Съставител:

/ Ю.Илиева /



Кмет:

/ Златко Живков /