

Общинска администрация-Гулянци

ДО МИНИСТЕРСТВО НА ФИНАНСИТЕ

Относно: Въвеждане на Счетоводни отчети в Информационна система за общините

Потвърждавам верността на данните, въведени от Бисер Тошков Киров

065612171; tsus@abv.bg

упълномощен от кмета на община-Гулянци

Дата на първоначално въвеждане на счетоводния отчет 20.02.2020 г.

Дата на актуализация на счетоводния отчет 21.02.2020 г.

Известна ми е наказателната отговорност по чл.313, ал.1 от Наказателния кодекс за деклариране на неверни данни.

Дата: 21.02.2020 г.

Подпис:

(.....)



ПРОТОКОЛ

Файла е коректен и е валидиран.



ДЕКЛАРАЦИЯ

ОТ

ЛЪЧЕЗАР ПЕТКОВ ЯКОВ

КМЕТ НА ОБЩИНА ГУЛЯНЦИ

На основание т.79 от ДДС №06/23.12.2019г относно годишно счетоводно приключване и представяне на годишните отчети за касовото изпълнение, оборотни ведомости и друга отчетна информация за 2019г, както и публикуване на годишните финансови отчети за 2019г на бюджетните организации.

ДЕКЛАРИРАМ:

В данните, предоставени в оборотната ведомост на ОБЩИНА ГУЛЯНЦИ се съдържа информация за всички възникнали (начислени) към 31.12.2019г балансови вземания и задължения, съответно приходи и разходи и е отразена (начислена) информация за задбалансови вземания и задължения, в т. ч. за поетите ангажименти за разходи (наличности и потоци) и за възникналите нови задължения за разходи – потоци.

ЛЪЧЕЗАР ЯКОВ

КМЕТ НА ОБЩИНА ГУЛЯНЦИ



СЧЕТОВОДНА ПОЛИТИКА

През 2019 година Община Гулянци и структурите прилагат изменената и утвърдена през 2015 г. Счетоводна политика, както и амортизационната политика от 2017г

Счетоводна политика на Община Гулянци

Обща информация

Счетоводната политика на общината е разработена при спазване на:

1. Принципите, определени с чл.4, ал.3 от Закона за счетоводство
2. Изискванията, определени с НСС и ДДС №14/30.12.2013 г.
3. Указанията определени с ДДС №20/12.12.2004год. на министъра на финансите в сила от 01.01.2005год. и ДДС №06/23.12.2019г
4. Изготвеният и утвърден индивидуален сметкоплан на общината съгласно ДДС №14/30.12.2013 г.

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

- Вътрешен правилник за организация на документооборота в Община Гулянци, утвърден със заповед

- Вътрешно разпределение на работата на счетоводителите от Дирекция „БФМП“;

- Длъжностни характеристики;

Всички второстепенни разпоредители 15 на брой /11 кметства, 2 средни училища и 2 основни училища/ задължително прилагат утвърдената Счетоводна политика на Община Гулянци.

При изготвянето на консолидирания Отчет за изпълнение на бюджета и финансовия отчет за четвъртото тримесечие на 2019 г., в Дирекция „БФМП“ се извършва анализ и засичане на данните по параграфи със съответстващите им счетоводни сметки/от оборотните ведомости на второстепенните разпоредители/.

Введените процедури по документиране, архивиране и съхраняване на счетоводната информация са разписани в Правилник за организация на документооборота в Община Гулянци. 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.

За да се осъществи пълен обхват на потока от документи и информация, точно и навременно отразяване на събитията се използва счетоводна програма “Скиптър” на АДА СОФТ ООД . Същата е източник на отчети в общината през финансовата година. Със същият ПП работят и всички второстепенни разпоредители в общината.

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 Гулянци има обособено отделно място в помещение за архивиране на документацията на счетоводството.

База за изготвяне на финансов отчет.

Настоящият финансов отчет е изготвен в съответствие с изискванията на приложимите счетоводни стандарти, указания на МФ, с изискванията на действащото счетоводно и данъчно законодателство. В Община Гулянци отчетността е обособена в три отчетни групи: Група „Бюджет“, Група „СЕС“ и Група „ДСД“. Изготвиха се оборотни ведомости поотделно за трите отчетни

групи /стопански области/. Данните са консолидирани с второстепенните разпоредители, като данните в оборотните ведомости сме представили на ниво синтетични счетоводни сметки/с четириразряден номер/.

Обобщаването на оборотните ведомости става автоматично, след подаване на информация от ВРБ.

Цел и приложение на Счетоводната политика на Община Гулянци

Утвърдената и действащата към момента счетоводна политика в

Общината е съобразена и изготвена в изпълнение разпоредбите на НСС1, „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 Гулянци. От гледна точка на Закона за държавния бюджет за всяка година, закона за публичните финанси, както и указанията на министъра на финансите, събирането, разходването и отчитането на бюджетните средства става по унифициран начин.

Крайният резултат от прилагането на стандартна политика е:

- консолидиран финансов отчет на Община Гулянци, 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 Гулянци 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 Гулянци:

- текущо начисляване на задълженията към доставчици

- 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;

Анализ на обороти и салда по счетоводни сметки в консолидирания финансов отчет на Община Гулянци

Финансов отчет на Община Гулянци към 31.12.2019г представлява консолидиран отчет на всички структурни единици в системата на първостепенния разпоредител

- Община Гулянци 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 намерило 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.

Група „Бюджети”

Тук са обобщени данните от всички структури при Община Гулянци. Община Гулянци, 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 „Разполагам капитал”;

с/ка 1101 „Акумулирано изменение на нетните активи”

Няма изменение в салдата през периода.

Придобивани са дълготрайни материални активи, които са заведени по съответните сметки.

Сметка 3020 „Материали” - с нейните петразрядни номера за по-голяма аналитичност. Стоково-материалните запаси с/но НСС2 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 СУ „Христо Смирненски”

гр. Гулянци, СУ „Асен Златаров” с. Гиген и „Общ. администрация”.

30202 „Хранителни продукти” - сметката се използва основно от ДСП и детски градини и училища.

Сметка 30205 „Постелен инвентар, работно облекло”.

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

Сметка 30207 „Консумативи и резервни части за хардуер”

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

Сметка 30209 „Други материали” - От салдото основен е дела на Общината. Към 31.12.2019г всички вложени материали в употреба се осчетоводиха задбалансово по сметка 9909.

Сметка 4010 „Задължения към доставчици от страната” - в размер на 81 830.52 лв. които са текущи задължения, платими през м. 01.2020г

Има платените аванси към изпълнители по договори по сметка 4020 Доставчици по аванси в страната и салдо в края на периода 31 864.28 лв

Сметка 4110 „Вземания от клиенти от страната” - салдото по сметката показва несъбрани наеми от отдадено общинско имущество сгради, дворове, земеделска земя, което е увеличено спрямо началото на годината.

По сметка 4211 „Задължения към работници, служители и друг персонал-местни лица” - към 31.12.2019г салдото е заплата от м. декември, платена м. януари 2020г

Сметка 4230 „Провизии за бъдещи плащания към персонала”

-сторнирани са начислените неизползвани отпуски от предходни години и припадащите им се върху тях осигуровки, съгласно указанията и са начислени провизии за 2019г

Сметка 4624 „Временни безлихвени заеми от/за общински бюджети” –отразява предоставения безлихвен заем съгласно решение на Общински съвет Гулянци , при недостиг на средства, необходими за разплащания свързани с реализацията на отделните проекти в отчетна група „СЕС”сумата на невъзстановения заем е 64 454.71лв

Сметка 4630 „Временни безлихвени заеми от/за сметка на чужди средства” отразява невъзстановен безлихвен заем взет за покриване на неотложни разходи в размер на 450 000лв

Сметка 4684”Разчети със сметки за средства от ЕС на общините за постъпили и разходвани средства” салдото е увеличено спрямо началното салдо и е в размер на 56302.33 лв

Сметка 4512 „Разчети за данък върху приходите от стопанска дейност”-начисленият данък за 2019г е 21641.46лв

Сметка 4897 „Задължения към други кредитори-местни лица (приходно-разходни позиции)”- салдото показва начисления ФРЗ за месец декември на наети лица по програми за временна заетост, който ще се изплаща м.януари 2020г

Сметка 4971 „Коректив за задължения към доставчици-местни лица”-съгласно указания на МФ се сторнират начислените ползваните услуги през месец декември, които по задължение се плащат и са с дата месец януари на следващата година. Това в предходни периоди са задължения за ползване на ел.енергия, вода и телефонни разговори.Салдото по сметка 4971 е 4634.24лв.

Салдото на сметка 5111 показва дела на общината в собствения капитал на две търговски дружества.Резултатът е в намаление.

Разходите отразени в отчета за касовото изпълнение на бюджета към 31.12.2019 г. са осчетоводени по сметки от раздел 6-сметки за разходи, като и тук е спазен принципа на текущото начисляване.Съгласно действащата Амортизационна политика са начислени разходи за амортизации в отчетна група „Бюджет” и отчетна група „ДСД”.

Раздел 711 от СБО „Приходи от продажби на услуги,стоки и продукция”

Сметка 7112„Приходи от продажби на материали”

Сметка 7113 „Приходи от продажби на продукция”-постъпилите средства са предимно продадена храна.

Сметки 7121 и 7123 отразяват приходите от наеми на общински активи

Сметка 7131 „Приходи от продажби на земи, гори и трайни насаждение” отразява продажбата на земя в размер на 431205лв

Както и продажба на нематериални дълготрайни активи в размер на 125 188.58лв

Сметка 7411 „Получени текущи помощи и дарения от страната”
-постъпленията от дарители.

Сметка 7413 „Получени текущи помощи и дарения в натура от страната” със сумата от 35981.58лв.

Група 75 „Трансфери между бюджети,сметки за средства от ЕС и сметки за чужди средства”-отразяват паричния поток във вид на трансфери във всички отчетни групи.

Група 760 „Вътрешни некасови трансфери в системата на първостепенния разпоредител”-отразява направените некасови трансфери от една отчетна група в друга.

ЗАДБАЛАНСОВИ СМЕТКИ имат всички структури на Община Гулянци.

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

Крайно салдо по сметка 9200 Поети ангажименти за разходи отразява ангажименти по сключени договори оставащи към 31.12.2019г. в размер на 1332013.53лв

Група 98 «Бюджетни показатели» се използва за отразяване движението на всички поети и реализирани ангажименти и нови задължения за разходи.

В отчетна група „Смети за средства от ЕС” през 2019г се изпълняват предимно проекти от минал период. Нов проект е „Социално-икономическа интеграция на уязвими групи в Община Гулянци”, „Патронажна грижа” с разходи за възнаграждения и осигурителни вноски, закупени активи. Разплатени са авансово получените средства по проекти от ДФ”Земеделие-РА” в размер на 3 128316.53лв. В СЕС- ДМП няма осчетоводени стопански операции. В СЕС – отчетна група ДЕС в СУ”Христо Смирненски” гр. Гулянци има сключен договор по Програма „ЕРАЗЪМ+” и получени средства, както и отчетени разходи.

В отчетна група „СЕС” има останали действащи договори и крайното салдо по сметка 9200 е 5331872.44лв.

В Отчетна група „ДСД” има промяна по сметки 2202” Инфраструктурни обекти” – завършен и заприходен мост на река Искър на стойност 239400лв и завършен ремонт на основни улици в община Гулянци. Начисляват се амортизации съгласно Амортизационната политика. Сметка 2201”Земи, гори и трайни насаждения” няма промяна.

Стела Иванова
Гл.счетоводител