



ОБЯСНИТЕЛНА ЗАПИСКА
КЪМ
ОБОРОТНА ВЕДОМОСТ НА БЮДЖЕТА,
СМЕТКИ ЗА СРЕДСТВА ОТ ЕВРОПЕЙСКИЯ СЪЮЗ
И ДРУГИ СМЕТКИ И ДЕЙНОСТИ
НА ОБЩИНА СЕПТЕМВРИ
КЪМ 31.12.2023 г.

02

С обяснителната записка Община Септември оповестява финансовата и финансово-счетоводната дейност и политика на Община Септември към 31.12.2023 година, отразена по счетоводни сметки и параграфи от Единната бюджетна класификация, както и обвързаните с нея административни и управленски дейности.

Счетоводната дейност в Община Септември и второстепенните разпоредители с бюджетни кредити към нея се извършва при спазване на нормативните изисквания на Закона за счетоводството, Сметкоплана на бюджетните предприятия, Единната бюджетна класификация, указанията на Министерство на финансите, дадени в ДДС № 20 от 2004 година, други указания на Министерството на финансите и други законови и подзаконови актове и вътрешни правила и инструкции.

Счетоводната дейност на Община Септември през 2023 година се осъществява от общината като първостепенен разпоредител и нейните обособени самостоятелни второстепенни разпоредители с бюджетни -33 броя, като с Решение на Общински съвет гр. Септември №07 от 30.11.2023 г. се определи нов второстепенен разпоредител с бюджет –Дневен център за деца и/или пълнолетни лица с увреждания-гр. Ветрен.

Годишният финансов отчет е изготвен и съобразен с изискванията на Закона за счетоводството, Сметкоплана на бюджетните предприятия, указанията на Министерството на финансите, ДДС № 20 от 2004 година за прилагане на националните счетоводни стандарти, указанията на Министерството на финансите, издадени и действали през 2013 година, Счетоводната политика за 2023 г. допълнена съгласно Заповед 336/02.03.2023 г. и съгласно изискванията на ДДС №14 от 30.12.2013 година и други вътрешни правила и процедури. Спазени са основните принципи, определени в чл.4 от Закона за счетоводството:

Текущо начисляване;

Действащо предприятие;

Предпазливост;

Съпоставимост между приходите и разходите;

Предимство на съдържанието пред формата;

Запазване на счетоводната политика от предходния период;

Независимост на отделните отчетни периоди и стойностна връзка между начален и краен баланс;

Документална обосновааност на стопанските операции.

Съгласно указанията на Министерство на финансите отчетността на общината е организирана в три самостоятелни отчетни групи:

- бюджети и бюджетни сметки;

- извънбюджетни сметки и фондове;

- други сметки и дейности.

Консолидацията на отчетните данни на Община Септември е осъществена по същите отчетни групи.

В консолидирания отчет е включена счетоводната информация на бюджетните предприятия и второстепенните разпоредители с бюджетни кредити към общината. За всяка група е изготвен отделен отчет за касовото изпълнение на бюджета и

извънбюджетните сметки и фондове на основание на Единната бюджетна класификация и отделна оборотна ведомост.

Финансовият и счетоводния отчет е съставен в български лева.

В общината отчетността е обособена в две насоки:

- изготвяне на отчети на касова основа;
- изготвяне на отчети на начислена основа.

Записванията са извършени едновременно по счетоводни сметки и параграфи. Счетоводните записвания са двустранни по счетоводни сметки, дейности и параграфи, като в Програмен продукт „ФСД”.

Счетоводната информация е обработена автоматизирано с Програмен продукт на „Информационно обслужване” АД /дирекция „ИТ за МС”/ „ФСД”.

Отчетите на второстепенните разпоредители с бюджетни кредити, както и обобщената оборотна ведомост се съхраняват при първостепенния разпоредител на хартиен и магнитен носител.

Счетоводните записвания са двустранни. Осъществява се равенство на приходите и разходите на касова основа.

Търси се логическа връзка и равенство между параграфи и счетоводни сметки при отчитане на приходите и разходите и при представянето им във двете страни на начислена и на касова основа.

Изработени са месечни и тримесечни касови отчети, както и сборни оборотни ведомости и баланси за всяко тримесечие. Същите са представени в Министерството на финансите и пред Сметната палата.

Годишния финансов отчет отразява всички факти, явления и процеси, протекли в бюджетната организация през отчетния период. Същия представя точно и вярно имущественото и финансово състояние на общината.

През отчетния период няма наличие на сделки между свързани лица, при които е налице контрол, във връзка с изискването в НСС 24, т.4.1.

1. ОТЧЕТНА ГРУПА „БЮДЖЕТИ И БЮДЖЕТНИ СМЕТКИ”

1.1 ДЪЛГОТРАЙНИ МАТЕРИАЛНИ АКТИВИ

В утвърдената счетоводна политика на общината е утвърден минимален праг на същественост за признаване на активите като дълготрайни 500,00 лева.

Дълготрайните активи първоначално се оповестяват по цена на придобиване.

За всички дълготрайни материални и нематериални активи се води аналитична отчетност.

Новопридобитите активи са оценени съгласно вида на актива и утвърдената счетоводна политика на общината.

Изградените като един цял обект ДМА, които се състоят от отделни разграничими съставни части(активи), всеки поотделно отговарящ на критериите за дълготраен материален актив в съответствие с т.3.2 от НСС 16 и т. 16,5,2 от ДДС 20/2004 г. се отчитат по съответните сметки като балансово отчитани активи по сметки от група 20.

Училищните сгради на общинските училища се отчетоха по сметка 2031 – „Административни сгради”, а не по сметка 2039 – „Други сгради”. По сметка 2031 – „Административни сгради” се отчитат, както сградите на общинска администрация, така и общинските сгради за образователни, социални, здравни, културни, обществени и други мероприятия. По сметка 2039 – „Други сгради” са отчетени сгради, които не са административни и жилищни.

За формиране стойността на капиталовите разходи за обекти, които са осчетоводени в балансовите сметки за ДМА е използвана набирателна счетоводна сметка 2071- „Незавършено строителство, производство и основен ремонт”.

Разходите за инфраструктурните обекти са набирани по дебита на сметка 6075 - „Разходи за придобиване на инфраструктурни обекти чрез външни доставки” и в края на годината са заведени по сметки 2202 или 2071 в ДСД на общината.

Когато ремонта, основен или текущ е извършен по стопански начин са използвани сметки от група 65 и счетоводни операции по реда на раздел IV на ДДС № 20 от 2004 година. С последващите разходи за ремонт и подобрене на ДМА е завишена балансовата стойност на актива само в случай, че те водят до увеличение на икономическата изгода от използването на съответния актив. Всички останали разходи са отчетени като текущи разходи в отчета за касовото изпълнение на бюджета.

При продажба на ДМА се възлага изготвяне на пазарна оценка на активите от лицензиран оценител и същите са отписвани от съответните счетоводни сметки по цени на придобиване /отчетна стойност/.

Инвентаризирани са актовете за общинска собственост и са осчетоводени по съответните сметки от съответния разпоредител - първостепенен и второстепенен.

От 01.01.2017 г. Община Септември има разработена амортизационна политика, утвърдена със заповед №1839/15.12.2017 г., допълнена със Заповед №1874/28.12.2019 г.

Амортизационната политика на Община Септември е неразделна съставна част от Счетоводната политика на Община Септември.

За изготвянето на амортизационната политика на Община Септември са спазени разпоредбите на Закона за счетоводството, Закона за публичните финанси, Постановление № 380/2015 г. на Министерски съвет, СС 4 - Отчитане на амортизациите, ДДС № 05/30.09.2016 г. за начисляване на амортизации на нефинансови дълготрайни активи от бюджетните организации, ДДС № 20/14.12.2004 г. за прилагането на Националните счетоводни стандарти от бюджетните предприятия на Министерство на финансите и други относими нормативни актове.

Начислената амортизация е отразена по дебита на счетоводни сметки 6030, 6033, 6034, 6035, 6036 и 6039 и по кредита на съответните сметки от група 2412,2413,2414,2415,2416,2417,2419 и 2420.

1.2. НЕМАТЕРИАЛНИ ДЪЛГОТРАЙНИ АКТИВИ

В общината е определен праг на същественост за нематериалните дълготрайни активи равен на прага за ДМА **500 лева**. В този вид активи са отчетени програмните продукти и други нематериални дълготрайни активи. *Програмните продукти се признават балансово като НДМА, независимо от стойността на която се придобиват. НДМА, които са в процес на придобиване се отчитат в сметка 2109.*

НДМА се обезценяват веднъж на две години, считано от 2005 г. На тях се начисляват амортизации считано 01.01.2017 г., съгласно амортизационната политика на общината. За тях не се прилагат разпоредбите за отчитането на преоценката като елемент на собствения капитал.

Към 31.12.2022 г. в община Септември има напълно амортизирани активи както следва:

1. Общинска администрация

Счетовдна Сметка	С обща отчетна стойност по счетоводна сметка
2031	4229,10
2039	4926,50
2041	126 816,58
2049	567 238,74
2051	38 104
2060	252 252,47
2099	10 613,17
2101	115 404,90
2109	43 048

2. СУ "ХРИСТО СМИРНЕНСКИ" гр. СЕПТЕМВРИ

Сметка 2041 :

-компютърна конфигурация	- 1 бр.	- 9 350 .00лв
- компютърна система	- 1 бр .	- 704.00лв
-комп.система	- 1 бр.	- 702.00 лв
-преносим компютър	- 1 бр.	- 815.00 лв
-комп.система	- 1 бр.	- 648.00 лв
-Fujitsu система Esprimo	- 1 бр.	- 7700.40 лв
-термин.раб.места в к-т	- 1 бр .	- 6817.60 лв
-преносим компютър	- 1 бр.	- 1300 .00лв
-мултифункц.устройство	- 1 бр .	- 620 .00лв
- мултим.проектор	- 1 бр.	- 619.00 лв.
- лаптоп -Lenovo 330-15I	- 1 бр.	- 729.00 лв

3005,20 лв

Сметка 2049

-климатик дирекция	-1 бр	- 610.00 лв
-климатик Nippon	- 1 бр	- 1350.00 лв
-климатик Nippon	- 1 бр	- 1350.00 лв
-мултимедиен проектор Мицубиши – 1 бр		- 1200.00 лв
-ограда	- 1 бр	- 909.00 лв
-площадка	- 1 бр	- 1181.00 лв
-парно отопление	- 1 бр	- 3540.00 лв
-помпа за парно	- 1 бр	- 930.00 лв

11070.00 лв

Сметка 2060 :

-тенис маса/сгъв.с колелца	- 1 бр	- 2400 лв
-тенис маса	- 1 бр	- 600 лв

3 000 лв

Сметка 2101

-Програмен продукт-

482.88 лв.

**ОУ „ СВ. СВ. КИРИЛ И МЕТОДИЙ” С. КОВАЧЕВО**

Инв.№	Наименование на актива	Отчетна стойност	Заведен по сч. с/ка	Въведен в експлоатация
200	Тоалетна външна	139.00	2039	01.08.1936
201	Работилница	5449.50	2039	01.09.1964
310	Компютърна система	1000.00	2041	01.12.2009
311	Компютърна система	1000.00	2041	01.12.2009
312	Компютърна система	1000.00	2041	01.12.2009
313	Компютърна система	1000.00	2041	01.12.2009
314	Мултимедия	1500.00	2041	01.12.2009
500	Дарение-художествени пана	2892.00	2060	01.05.2013
501	Лаптоп Тошиба C55-C141	779.00	2041	17.09.2015
502	1 компют. клас с 8 терминала	6676.80	2041	20.02.2016
503	1 компют. клас с 10 терминала	7538.40	2041	20.02.2016
516	Шкаф с врати-дирекция	600.00	2060	30.12.2016
517	Диван двоен модул-дирекция	800.00	2060	30.12.2016
518	Диван двоен модул-учит.стая	800.00	2060	30.12.2016
519	Конферентна композиция	1300.00	2060	30.12.2016
520	Секция с врати-учит.стая	1000.00	2060	30.12.2016
521	Шкаф на учителя 1 етаж	1120.00	2060	30.12.2016
522	Шкаф на учителя 1 етаж	1120.00	2060	30.12.2016
523	Шкаф на учителя 1 етаж	1120.00	2060	30.12.2016
524	Шкаф на учителя 1 етаж	1120.00	2060	30.12.2016
525	Шкаф на учителя 1 етаж	1120.00	2060	30.12.2016
526	Шкаф на учителя 2етаж	1120.00	2060	30.12.2016
527	Шкаф на учителя 2етаж	1120.00	2060	30.12.2016
528	Шкаф на учителя 2етаж	1120.00	2060	30.12.2016
529	Шкаф на учителя 2етаж	1120.00	2060	30.12.2016
530	Шкаф на учителя 2етаж	1120.00	2060	30.12.2016
532	Телевизор LCD TELEFUNKEN	629.00	2060	29.12.2017
534	Преносим компютър Fujitsu	1668	2041	29.12.2017

535	Врата хандбал-тренировъчна	910.40	2060	29.12.2017
536	Врата хандбал-тренировъчна	910.41	2060	29.12.2017
400	Музикално-озвуч.уредба	585.50	2049	01.05.2013
401	Подвижна площадка БДП	653.70	2049	01.08.2014
402	Парен котел – пелети	56583.11	2049	01.11.2013
403	Видеонаблюдение	3923.90	2049	01.12.2014
506	ПП ФСД Windows локален	482.88	2101	30.09.2016
533	ПП TRZ Windows-лиценз	357.00	2101	29.12.2017
578	Гардероб 900/440/2000-дирекц	693.00	2060	31.12.2021
579	Гардероб 1000/550/2000-уч.стая	767	2060	31.12.2021

АРХЕОЛОГИЧЕСКИ МУЗЕЙ „ПРОФ.МЕЧИСЛАВ ДОМАРАДСКИ“
ГР.СЕПТЕМВРИ

1. Персонален компютър - 1420.00 лв.
2. Лаптоп - 791.40 лв.
3. Преносим компютър - 777.00 лв.
4. Компютърна система - 515.00 лв.
5. Преносим компютър - 977.00 лв.
6. Проектор - 780.00 лв.
7. Островни витрини - 2484.00 лв.
8. Островни витрини – 2484.00 лв.
9. Островни витрини - 2484.00 лв.
10. Островни витрини - 2484.00 лв.
11. Витрини маси - 1728.00 лв.
12. Витрини маси – 1728.00 лв.
13. Витрини маси - 1728.00 лв.
14. Витрини маси – 1728.00 лв.
15. Витрини маси – 1728.00 лв.
16. Витрини ниши - 3519.00 лв.
17. Витрини ниши – 3519.00 лв.
18. Витрини ниши – 3519.00 лв.
19. Витрини ниши - 2940.00 лв.
20. Витрини ниши - 2940.00 лв.
21. Витрини ниши – 1800.00 лв.
22. Пана с графика- 733.71 лв.
23. Пана с графика - 733.71 лв.
24. Пана с графика - 733.71 лв.
25. Пана с графика - 733.71 лв.
26. Пана с графика - 733.71 лв.
27. Пана с графика – 733.71 лв.
28. Пана с графика - 733.74 лв.
29. Подиум дъга - 1035.00 лв.

- 30. Пано, снимки с текст – 1617.00 лв.
- 31. Пано с удвоен текст - 1617.00 лв.
- 32. Пано карта - 828.00 лв.
- 33. Трансперанти - 1788.00 лв.
- 34. Храсторез - 788.00 лв.
- 35. Лиценз ПП ФСД - 482.88 лв.
- 36. Лиценз ПП ТРЗ - 357.00 лв.
- 37. Преносим компютър „АСЕТ“ – 1024.00 лв.
- 38. Лаптоп FUGITSU – 1141.16 лв.
- 39. Лаптоп HP - 808.28 лв.

ОУ „ХРИСТО БОТЕВ” С.КАРАБУНАР КЪМ 31.12.2023 г.

Инв.№	Наименование на актива	Отчетна стойност	Заведен по сч. с/ка	Въведен в експлоатация
002	Сървър	419,57	2041	01.12.2005
003	Компютър и монитор	422,64	2041	01.12.2005
004	Компютър и монитор	422,64	2041	01.12.2005
005	Компютър и монитор	422,64	2041	01.12.2005
006	Компютър и монитор	422,64	2041	01.12.2005
007	Компютър и монитор	422,64	2041	01.12.2005
008	Компютър и монитор	422,64	2041	01.12.2005
009	Компютър и монитор	422,64	2041	01.12.2005
010	Компютър и монитор	422,64	2041	01.12.2005
011	Компютър и монитор	422,64	2041	01.12.2005
012	Компютър и монитор	422,64	2041	01.12.2005
107	Тенис маса	666,68	2060	20.01.2016
108	Тенис маса 2	666,67	2060	20.01.2016
109	Тенис маса 3	666,67	2060	20.01.2016
110	Подвижен баскетб. Кош 1	1064,01	2060	20.01.2016
111	Подвижен баскетб. Кош 1	1064,01	2060	20.01.2016
112	Врата хандбална 1	910,40	2060	20.01.2016
113	Врата хандбална 1	910,40	2060	20.01.2016
114	Секция комплект	1067,95	2060	01.01.2010
115	Цифрова камера	510,00	2060	20.04.2008
116	Пътни знак к-т	648	2060	20.04.2008
103	Лиценз ФСД	482,88	2101	01.01.2017

117	Лиценз ТРЗ	357,00	2101	31.01.2018
101	Прен.компют. – Fujitsu – „Твоят час”	1668.00	2041	06.11.2017
102	Мултимед.проектор- In Fokus – „Твоят час”	1680.00	2041	06.11.2017
100	Парна инсталация	55913,94	2049	01.09.2013

1.3. КРАТКОТРАЙНИ АКТИВИ

Материалните запаси са класифицирани в следните групи: горива, канцеларски материали, храна, медикаменти и лекарства, учебни материали и помагала, постелен инвентар и облекло, строителни материали, консумативи и резервни части за хардуер, други резервни части и други материали. Материалните запаси при потребление са отписани по метода на: средна претеглена стойност – горива, канцеларски материали, медикаменти и лекарства, учебни материали и помагала, постелен инвентар и облекло, резервни части за хардуер, други резервни части и други материали.

Хранителните продукти и амбалажа на ЦДГ, детските ясли и социалните услуги са изписани по метода на доставна цена.

1.4. ДЯЛОВЕ, АКЦИИ И ДРУГИ ЦЕННИ КНИЖА

Общината притежава мажоритарни дялове и акции в предприятия в:

1. „МЕДИЦИНСКИ ЦЕНТЪР 1-СЕПТЕМВРИ” ЕООД гр. Септември – 100%;
2. „ЕГИДА- ОБЩИНА СЕПТЕМВРИ” ЕООД в ликвидация – 100%;
3. „Автобусен транспорт-Септември”ЕООД - 100 %- Дружеството е образувано през 2017 г. с капитал 100,00 лв.
4. „Компост-Септември“ ЕООД с капитал 100,00 лв.

Участие в смесени предприятия в страната в следните дружества:

1. „БРОКС-98” ООД гр. Септември – в размер на 24,97 %;

Дялове и акции в предприятия в страната в:

1. „МБАЛ Пазарджик”АД- в размер на 1,92 %.

Дяловото участие на общината в търговските дружества се отчита през сметка 5111 - „Мажоритарни дялове и акции”, 5112 - „Участие в смесени предприятия в страната и 5113 - „Дялове и акции в асоциирани предприятия” и 5114 „Други дялове и акции в предприятия в страната”.

1.5.ТЕКУЩИ КРАТКОСРОЧНИ ВЗЕМАНИЯ

Всички вземания на общината са оценени в лева при тяхното възникване.

Към 31.12.2023 година има неотчетени служебни аванси по счетоводна сметка 4261, предоставени на подотчетните лица в размер на 16 804,37 лева.

1.6. КАПИТАЛ В БЮДЖЕТНИТЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

Счетоводните операции, засягащи основния капитал се отразяват след изготвяне на оборотната ведомост и годишното счетоводно приключване съгласно т. 59 от ДДС № 20 от 2004 година.



Общината няма задължения по ползвани банкови кредити.

Към 31.12.2023 година са изплатените са отчетени на касова основа. По дебита на сметка 1993 е отчетено погасяване на дългосрочни кредити от ФЛАГ в размер на 689 495,52 лв.

Крайното салдо към 31.12.2023 година по сметка 4630 е 452 929,38 лева. От тях 148 848 лв. е невъзстановена сума от ползван заем от набирателна сметка през бюджетната 2016 година. През 2017 г. е ползван временен безлихвен заем от набирателната сметка в размер на 53 700 лв., който към 31.12.2017 г. са възстановени 8 900,00 лв. През 2017 г. по кредита на сметка 4630 е осчетоводена сумата от 43 500 лв., която е прехвърлена от проект „Енергийна ефективност” със сметка 7601. Това е заем от 2013 г. между отчетна група ДСД и СЕС. През 2023 г. е погасен ползван заем размер на 16 740 лв.

На 24.12. 2023 г. Община Септември отчете като просрочен безлихвеният заем от Централния бюджет в размер на 2 656 800 лв. получен на основание чл. 103 ал4 от ЗПФ, предназначен за рефинансиране на отпуснатия безлихвен заем по чл.103 ал.1 от ЗПФ от 2020 г.

Задълженията на общината са оценени в лева при тяхното възникване.

Анализираха се задълженията към доставчици в зависимост от срока на плащане, като задълженията с неизтекъл срок за плащане са показани в оборотната ведомост по сметка 4010 - „Задължения към доставчици” в размер на 16 436 292,53 лв. През месец декември в общинска администрация-ОА, съгласно становище и приложена справка от Виолета Близнакова-юрист в община Септември бяха отписани по давност задължения към доставчици в размер на 64 611,26 лв.

1.7. ЗАДБАЛАНСОВИ СМЕТКИ

На основание указание от ДДС №4 от 2010 година по счетоводната задбалансова сметка 9200 - „Поети задължения по договор” са осчетоводени поетите от община Септември ангажименти по сключени договори. Оборотите по сметката показват поетите ангажименти и изпълнената част от тях, а салдото - неусвоените към 31.12.2023 година поети ангажименти в отчетна група Бюджет са в размер на 31 688 404,59 лв. в т.ч. за капиталови разходи 20 843 598 лв. и за текущи разходи- 10 844 807 лв. Към месец декември 2023 г. съгласно констативен протокол, бяха отписани остатъци по стари договори отразени по сметка 9200 - „Поети задължения по договор” в размер на 1 651 147,27 лв. в т. ч. 1 223 543,55 лв. прекратен с Анекс от месец декември 2023 г. договор 245/2022 г. с ПСТ Груп.

През 2023 година община Септември използва сметки за отразяване на „нови задължения за разходи” и „възникване на ангажименти с незабавна реализация”.

Всички просрочени задължения към доставчици към 31.12.2023 г. са отразени по кредита на задбалансова сметка 9923 – „Просрочени задължения към доставчици” и възлизат на 3 311 707,74 лева в отчетна група „Бюджет.

По сметка 9924 – „Просрочени задължения към персонала” са отразени суми в размер на 52 932 лева.

Просрочените вземания към 31.12.2023 година са отразени по задбалансовите сметки от подгрупа 991 – „Статистика на просрочени вземания”, същите са посочени и в справката за просрочените вземания и задължения, изготвена по образец и представена като приложение към касовия отчет.

Просрочените несъбрани вземания от клиенти към края на отчетния период са в размер на 90 429,07 лв.

Към 31.12.2023 година по счетоводна сметка 9912 са осчетоводени несъбраните данъци и такси по ЗМДТ в Община Септември от физически и юридически лица в размер на 2 114 973,62 лв. след като представяне на справка от началник отдел на МДТ в Община Септември.

В община Септември по сметка 9110 в отчетна група "Бюджет" стойността на ползваните в дейността дълготрайни материални активи – чужда собственост, в размер на 74 184,80 лв. В оборотната ведомост са отчетени чужди ДА в размер на 74 185 лв., от които 8 940,00 в ОУ "Св.Св.Кирил и Методий" – Ветрен и 65 244,80 лв. при първостепенния разпоредител-община Септември.

По сметка 9110 първостепенния разпоредител-община Септември са както следва:

Сондаж 1-МОСВ	3 332.00 лв.
Сондаж 3-МОСВ	3 332.00 лв.
Сондаж 4-МОСВ	8 335.20 лв.
Сондаж 5-МОСВ	10 786.40 лв.
Сондаж 6-МОСВ	23 137.60 лв.
Каптиран естествен извор №1-Варвара-МОСВ	9 286.40 лв.
Каптиран естествен извор №2-Вет.дол-МОСВ	7 035.20 лв.

1.8. ПРИХОДИ И РАЗХОДИ

Разходите в бюджетното предприятие са основен обект на счетоводно отчитане. В съответствие с чл. 4, ал. 1 от Закона за счетоводството при отчитане на разходите се спазва принципът за текущо начисляване, което означава, че "разходите, произтичащи от сделки и събития, се начисляват към момента на тяхното възникване, независимо от момента на плащането на паричните средства и се включва във финансовите отчети за периода, за който се отнася". Отчитането на разходите в счетоводството на община Септември е организирано по съответните счетоводни сметки, приходни и разходни параграфи.

Към 31.12.2023 година по сметка 7011 Касови приходи от мита, данъци и осигурителни вноски са 1 851 840,08 лв..

По сметка 7110 Приходи от продажба на услуги са 94 336,35 лв. По сметка 7121 приходи от наем на имущество са 43 012,64 лв. По сметка 7123 Приходи от наем на земя са осчетоводени приходи на стойност 81 799,21 лв. По сметка 7124 са отчетени приходи в размер на 198 527,64 лв. Приходите от продажба на земя по сметка 7131 възлиза на 334 492,47 лв.

Начислен е данък по ЗКПО върху приходите от стопанска дейност в размер на 15 183,55 лв. Сумата е начислена по Дебита на счетоводна сметка 7190 и кредита на сметка 4512.

В отчетността на общината водещо място е определено на текущото начисляване, което изисква приходите и разходите да се начисляват в момента на тяхното възникване при строго спазване на Единната бюджетна класификация. Това се постига с използването на сметки за приходите от раздел 7 - „Сметки за приходи и трансфери” и за разходите от раздел 6.

Постъпилите собствени приходи по сметка 7311 са водени на Програмен продукт „ФСД”.

Община Септември е регистрирана по Закона за ДДС. Дневниците за покупки и продажби са обработвани с програмен продукт, разпространяван от НАП.

През отчетната година начисленият ДДС върху продажбите от приходите от стопанска дейност са осчетоводявани по кредита на сметка 4511 - „Разчети по ДДС”. Извършвано е обратното начисляване на ДДС върху изплатените суми за дейностите по

сметосъбиране и сметоизвозване на отпадъци, като същите се начислени по кредита на сметка 4511 и дебита на сметка 6029 - „Други разходи за външни услуги”.

Разходите в бюджетното предприятие са основен обект на счетоводно отчитане. В съответствие с чл. 4, ал. 1 от Закона за счетоводството при отчитане на разходите се спазва принципът за текущо начисляване, което означава, че ” разходите, произтичащи от сделки и събития, се начисляват към момента на тяхното възникване, независимо от момента на плащането на паричните средства и се включва във финансовите отчети за периода, за който се отнася”. Отчитането на разходите в счетоводството на община Септември е организирано по съответните счетоводни сметки, приходни и разходни параграфи.

Признаването на приходите в Община Септември става по правилата на НСС 18 Приходите се отчитат се като бюджетни, извънбюджетни и други приходи.

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

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 начислени на касова основа.

По сметка 43 03 са начислени приходите от наказателни лихви за просрочени местни данъци и просрочена такса за битови отпадъци в размер на 120 835,69лева.

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

В началото на отчетния период кредитното салдо по сметка 4230 (Провизии за бъдещи плащания към персонала) е в размер на 752 128.14 лв. В първото тримесечие на 2023 г. провизиите от 2022 г. са сторнирани, като същите са отразени по дебита на сметка 4230 и кредита на сметка 6048 в размер на 752 128.14 лв. През месец декември 2023 г. са осчетоводени провизии за бъдещи плащания към персонала в размер на 855 340,64 лв.

Към 31.12.2023 г. са начислените корективи на задълженията към доставчици отчетени по сметка 4971 в размер на 122 369,65 лв.

2. ОТЧЕТНА ГРУПА „СМЕТКИ ЗА СРЕДСТВА ОТ ЕВРОПЕЙСКИЯ СЪЮЗ”

Средствата за усвояване от еврофондове се отчитат по извънбюджетните сметки на общината. При първостепенния разпоредител с бюджетни кредити са разкрити две извънбюджетна сметка с код 7443. Чрез тях става разплащането по проекти към ДФ „Земеделие” и проекти към Кохезионните фондове.

Банковата наличност в отчетна група „Сметки за средства от ЕС-РА” е в размер на 37 576,36 лв., по банковата наличност по проекти отчитани към „Сметки за средства от ЕС-NF-KSF” е в размер на 2 903,74 лв., а при отчитане на проект в отчетна група ДМП е в размер на 21 185,42 лв. Валутна бюджетна сметка на ОУ Св.св. Кирил и Методий-гр. Ветрен по проект ЕРАЗЪМ + в размер на 1 408,55 лв.

Редът и начинът за получаване и разходване на такива средства от бенефициенти са регламентирани в ДДС №7 от 2008 година.

При първостепенния разпоредител с бюджетни кредити средствата по еврофондове през годината са разделени за всеки отделен проект в зависимост от вида на проекта по аналитични партии.

Общинското съфинансиране и авансовото финансиране по проекти не се разходва чрез бюджета на общината, а се превежда от общината като трансфер между бюджетни и извънбюджетни сметки от банкова извънбюджетна сметка 7443. По този начин чрез тази банкова сметка се отчита пълния размер на разходите по съответните проекти. В отчетността за извънбюджетната сметка на общината се включват операции по получаване на тези средства /отчитат се като получен трансфер от извънбюджетната сметка на министерства и ведомства/, извършването на плащанията и всички свързани с тях приходи, разходи и операции с активи и пасиви. Авансовото съфинансиране, когато е заемообразно, се превежда по извънбюджетната сметка от бюджета на общината и се отчита като временни безлихвени заеми между бюджетни и извънбюджетни сметки-прилага се параграф 76-00 от ЕБК, респективно сметки 4614 /в отчетността за извънбюджетните сметки/ и сметка 4624 /в отчетността по бюджета на общината/. В случай, че то не може да бъде възстановено от последващи трансфери от НФ /например поради непризнаване на някои разходи, трансферът е в по-малък размер/ заемът се трансформира в трансфер между бюджетни и извънбюджетни сметки и се вземат съответните записвания на касова и начислена основа. Когато общината извършва предварително плащане от бюджета за разходи или аванси към доставчици преди да бъде одобрен проекта сумите се отчитат като касов разход по бюджета на общината. В случай, в последствие тези плащания бъдат признати за допустими и се включат в обхвата на съответната ОП разходът /авансът/ се сторнира от бюджета /включително, ако се касае за плащане от минали години/ и се преквалифицира като безлихвен от бюджетни и извънбюджетни сметки.

През 2023 г. в общинска администрация след направен анализ на съществуващите салда по вече приключени проекти се взеха съответните счетоводни записвания за преквалифицирането на непризнатите (не верифицирани) разходи като собствено участие, като същите се отразиха по счетоводна сметка 7534 „Касови трансфери от/за сметки за средства от ЕС“ в отчетна група Бюджет и §62-02 и счетоводна сметка 7524 „Касови трансфери от/за сметки за общини и §62-01“.

Получаването и разходването от общинските училища и детски градини на предоставените им от МОМН средства по Оперативна програма „Развитие на човешките ресурси“, Програма „Образование“ ОП „Наука и образование за интелигентен растеж“ и др. се извършва чрез бюджетната сметка на второстепенните разпоредители с бюджетни кредити като се отразяват огледално между бюджетна и извънбюджетна сметка съгласно изискванията на т. 5.1 от ДДС № 6 от 2008 година за предоставяне на средства на бенефициенти по ОП като приходите, разходите и трансфера по параграф 63-01 се отразяват като извънбюджетни операции в кореспонденция с параграф 88-03, а ефективните касови постъпления и плащания, извършени чрез бюджетната сметка 7304 се отразяват на касова основа по параграф 88-03, а на начислена по сметка 4682, 4684.

При извършване на плащания при второстепенните разпоредители от общинските училища и детски градини по одобрени проекти, но не получили средства по §63-01 отчитат разходите чрез използване на сметка 4624 и §7600 в отчетна група Бюджет и сметка счетоводна 4614 и §7600 в отчетна група СЕС.

3. ОТЧЕТНА ГРУПА „ДРУГИ СМЕТКИ И ДЕЙНОСТИ“

Чуждите средства вследствие на депозити, гаранции и суми по чл. 37, ал. 1 от ЗСПЗЗ през 2022 година са отчитани по сметка 4831. Сумите по набирателната сметка са отразени аналитично по група 4831 като чужди средства от депозити и гаранции и суми по чл. 37, ал. 4 от ЗСПЗЗ.

Към 31.12.2023 година по група 50 по обобщената набирателна сметка има налични парични средства в размер на 27 159,63 лева.

От 2023 г. в Община Септември при осчетоводяването на актове за общинска собственост се използва Оценителен доклад за определяне на пазарни оценки по имоти и по зони в урбанизираната територия на населените места в Община Септември. Оценителния доклад е възложен от общината с писмо с изх. №9400-150/13.02.2023 г.

В отчетна група други сметки и дейности се отчитат земи без прилежащи сгради, които се отчитат по сметка 2201. Към 31.12.2023 година крайното салдо по сметка 2201 е 6 720 979,46 лева. По счетоводна сметка 2071 са отчетени разходи за незавършени инфраструктурни обекти в размер на 17 804 173,45 лв. Завършените инфраструктурни обекти отчетени в отчетна група ДСД са в размер на 38 917 178,08 лв.

Иванка Кръстева Вошанска
Зам. Кмет на Община Септември
на основание Заповед №199/17.02.2021 г.

Изготвил:

н-к отдел ФСБ и гл. счетоводител- Ив. Сестри.

