О Б Щ И Н А Р А З Л О Г

2760 Разлог, ул. "Стефан Стамболов" №1, тел.: 0747/80095, факс: 0747/80081, ob_razlog@bcmesta.bg

ИНФОРМАЦИЯ ЗА СЪСТОЯНИЕТО И ИЗМЕНЕНИЕТО НА ОСНОВНИТЕ АКТИВИ, ПАСИВИ, ПРИХОДИ И РАЗХОДИ НА ОБЩИНА РАЗЛОГ

2021 година

„Бюджетни предприятия" са всички лица, прилагащи бюджети, сметки за средства от Европейския съюз и сметки за чужди средства съгласно Закона за публичните финанси, включително Националният осигурителен институт, Националната здравноосигурителна каса, държавните висши училища, Българската академия на науките, Българската национална телевизия, Българското национално радио, Българската телеграфна агенция, както и всички други лица, които са бюджетни организации по смисъла на § 1, т. 5 от допълнителните разпоредби на Закона за публичните финанси.

Община Разлог - като бюджетно предприятие , организира и осъществява счетоводството си в съответствие с изискванията на националните нормативни актове за счетоводството / ЗС и НСС/, нормативни актове на Министерски съвет, указания на Министерство на финансите, решенията на Общински съвет - гр. Разлог.

Към двустранно счетоводно заведените синтетични сметки са открити и аналитични в съответствие с параграфите на единната бюджетна класификация за 2021 г., с оглед осигуряване на подробна информация по приходите и разходите.

Счетоводната политика, която провежда се базира на основните принципи, регламентирани в ЗС, а именно: текущо начисляване на приходите и разходите, действащо предприятие, предпазливост, съпоставимост между приходи и разходи, предимство на съдържанието пред формата, запазване при възможност на счетоводната политика от предходния отчетен период, независимост на отделните отчетни периода и стойностна връзка между между начален и краен баланс, документална обоснованост.

В годишният финансов отчет за 2021 год. се прилага формата и съдържанието , определени съгласно Заповед № ЗМФ 1338/22.12.2015 год. на Министъра на финансите. Въз основа на структурата на публичните финанси, регламентирана в ЗУДБ, Закона за общинските бюджети и Закона за публичните финанси , отчетността в Община Разлог е организирана в три обособени отчетни групи (стопански области), "Бюджет"; „Сметки за средства от Европейския съюз" („СЕС") и „Други сметки и дейности" („ДСД").

Б Ю Д Ж Е Т

1.ПРИХОДИ

В касовото и счетоводно отразяване на получените приходи в Община Разлог през 2021 год . е налице съпоставимост и връзка , което личи от по-долу посочените конкретни цифри.

1. Собствени приходи

А. Имуществени данъци

Счетоводното отчитане на посочените приходи е чрез сметка 7011 — Касови приходи от данъци, мита, митнически такси и осигурителни вноски - по касов и счетоводен отчет съответно 3 627 835 лв.

Б. Неданъчни приходи -Общински

такси за битови отпадъци -

Кредитният оборот по с-ка 7041 - Касови приходи от такси и лицензни с данъчен характер отразява събраните такси за битови отпадъци, отчетени по касов път в § 27-07 и счетоводно в размер на 1 689 422 лв.

Общински такси - отчетените касови постъпления 1 560 230 лв са счетоводно отразени със сметка 7051 - Приходи от такси в лева., кредитен оборот, като разликата от 4736 лв в по-малко в касовия отчет се дължи на платена през м. януари на 2021 г. такса депониране- 46 246 и начислената в края на година такса депониране.

Приходи от наеми на имущество - касов отчет § 24-05 –155 467 лв

Счетоводна сметка 7121 - Приходи от наеми на имущество – 133 470 лв.

Разликата 21 997 е от събраното ДДС и от предплатени наеми.

Кредитния оборот отразява събраните наеми, начислени и несъбрани, както и корективните операции по т.49.2. от ДДС 20/2004 год.

Приходи от наеми на земя - касов отчет § 24-06 – 70 657 лв

Кредитен оборот на сметка 7123 - Приходи от наеми на земя е 121 814, като разликата е от начислени наеми на земя за текущата година и неплатени за минали години.

Приходи от продажби на услуги, § 24 04 – 97 801 лв Сметка 7110 - Кредитен оборот 90559 лв к-т с/ка 4511 –внесен ДДС.

Постъпления от продажба на нефинансови активи: - § 40-00 – **437 596** лв, в **т.ч.:**

1/ постъпления от продажба на нематериални активи- касово отразени §40-30 - 1 233 лв.

2/ постъпления от продажба на сгради – касово отразени в § 40-22- 346 292 лв. . и сметка 7143 – 287 500, разликата от 58 792 се дължи на внесеното ДДС.

3/постъпления от продажба на земя – касово отразени в § 4040 – 90 071 лв. и сметка 7131 - 96 619, разликата от 6 548 се дължи на начислени, но неплатени фактури за продажба на земя.

4/постъпления от продажба на недълготрайни материални активи в §40-30 – 2 233, отразени по с/ка 7140.

Приходи от наем на концесии: Кредитен оборот на сметка 7124 - Приходи от наем на концесии - 442 745 касов отчет § 41-00 –7 000 лв. Разликата от 435 745 се дължи на предоставено право на ползване на ВиК активи.

Приписани приходи от продажби на услуги, стоки и продукция. Приписаните приходи или разходи са тези трансфери, които не представляват явна транзакция или явно отразени суми в първичните счетоводни документи, а по-скоро са скрит съпътстващ резултат.

В Община Разлог като такъв са отразени пропуснатите, поради законова разпоредба, приходи от наем. Осчетоводяването е следното;

Д/т сметка 7682 - Приписани трансфери от/за държавни институции - 28 647 лв,

К/т сметка 7181 - Приписани приходи от наеми и концесии.

Приходи от застрахователни обезщетения за дълготр. активи отразени по с/ка 7191 и § 36-11 -4696 лв.

Други неданъчни приходи по касов път § 36-19 – 156 641 лв и счетоводен отчет сметка 7199 – други неданъчни приходи 156 582 лв. Разликата е във внесено ДДС за закупени тръжни книжа -59.

Приходи от лихви в лв по банкови сметки - § 24 08 отразени счетоводно по с/ка 7251- 18 902 лв

Приходи от глоби, санкции, неустойки § 28-02 – 1 825 са отразени по следните сметки: с/ка 7090

Приходи от наказателни лихви за просрочени местни данъци и просрочена такса за битови отпадъци –по §28-09 са отчетени 250 585 лв, по с/ка 7271.

- **Лихви от просрочени частни вземания от местни лица** - с/ка 7277 – 1 625 лв с § 24-19.

Текущи трансфери и дарения в от страната - § 45-01 – 4 975лв
с/ка 7411 -4 975 лв .

Получени текущи помощи в натура не се отразяват в касовия отчет, но се осчетоводяват по съответните сметки в зависимост от техния характер - компютри, програмни програми, материали, транспортни средства, стопански инвентар и страната, доставчик на помощта.

При отчитането на ДДС се спазва изискването на т.7.10, 7.11.2 и 7.11.3 от ДДС № 20 от 2004 год.от указанията на МФ.

Целият размер на постъпилите суми от продажби с облагаеми с ДДС доставки се отчитат по съответния приходен параграф

Внесеният ДДС в НАП се отчета по приходен § 37-01 със знак /-/.

2. Субсидии от ЦБ

Получени субсидии от ЦБ през 2021 г. – 17 497 535 лв, от тях:

- обща субсидия - 15 096 085 лв
- обща изравнителна субсидия 1 252 100 лв
- целеви - капитални разходи - 605 800 лв
- получени целеви трансфери § 31-18 216 348 лв
- получени целеви трансфери § 31-28 331 368 лв

Видовете субсидии /трансфери/ се водят аналитично към сметка 7511 - Касови трансфери от ЦБ. Кредитното салдо по сметката отразява получените от МФ субсидии, които към 31.12.2021 г. са в размер на – 17 497 535 лв.

3. ТРАНСФЕРИ

Сметка 7522 - Касови трансфери от/за бюджети на министерства и ведомства - кредитен оборот показва получените трансфери - 1 234 341 лв , отразено по параграфи на касовия отчет, както следва:

§ 61-01- 2 656 281 лв:

1 455 263 лв отчисления по чл.64 от ЗУО от общините Банско, Белица и Якоруда;
854 599 трансфер от МТСП;
10 778 трансфер от Министерство на културата;
1 921 трансфер от МОН;
7 910 трансфер от ДФ "Земеделие" за ДДС;
325 810 трансфер от Министерски съвет и ЦИК за избори.

Отчисленията от общините са осчетоводени по кредита на с/ка 7524.

§ 61-02 – 1 643 151

1 446 875 възстановени отчисления по чл.64 ичл.60 от ЗУО на общините Банско, Белица, Симитли и Якоруда;
80 601 преведени компенсации за учащи на училища;
115 675 съфинансиране по проект „Красива България"

§ 61-05 - 97 861 лв:

— от МТСП по програми за временна заетост 97 861 лв

§ 64-00 - 131 741 лв:

- трансфер от ПУДООС

4. ФИНАНСОВИ АКТИВИ

Между „ФОНД ФЛАГ“ ЕАД и Община Разлог е сключен Договор за кредит №П0018/15.06.2021 г. в размер на 9 000 000 лв., предназначен за финансиране и рефинансиране на разходи за изпълнение на проект „Изграждане на сепарираща инсталация на обект Регионално депо“. По кредита на сметка 1991 „Дългосрочни заеми от небюджетни предприятия от сектор „Държавно управление“ е осчетоводено усвояването за 2021 г .- 2 485 440 лв. Договорът за особен залог върху вземанията е осчетоводен по следния начин:

Д-т с/ка 9989/ К-т с/ка 9233 – 11 250 000 лв.

В края на финансовата отчетна година, салдото по сметка 5013 - Текущи банкови сметки в лева е 3 516 195 лв - § 95-07 наличности по сметки в края на периода, а по сметка 5014 - Текущи банкови сметки във валута – 37 917 лв - § 95-08 наличности в лв. равност. по валутни сметки в края на периода.

П. РАЗХОДИ

Разходите са класифицирани по икономически тип. Те са начислени за периода, през който са възникнали, независимо дали е извършено плащане или дали са налице средства за плащането им.

Разходите за провизии на персонал по реда на НСС 19 са осчетоводени , като е дебитирана сметка 6047 - Разходи за провизии за персонал със сумата 533 398 лв срещу кредитиране на сметка 4230 - Провизии за бъдещи плащания към персонала . При начисляването на тези разходи сме имали в предвид - оценка на очаквания брой дни на натрупващите се отпуски и брой на лицата, които ще ги ползват през 2022 г., припадащите се суми за ДОО, допълнително задължително и здравно осигуряване за сметка на работодателя на база на размерите и съотношенията, приложими за 2022 г., съгласно Закона за бюджета на ДОО и процентно увеличение на заплатите.

В началото на 2021 год. са сторнирани начислените провизии за неизползвани отпуски за 2021 г., като е дебитирана сметка 4230 със общата сума от 358 460 лв и е кредитирана 6048 - Сторнирани разходи за провизии на персонал със същата сума .

Извърши се **анализ на просрочията** към 31.12.2021 год. Просрочените суми са отнесени задбалансово по сметки от групи 9912, 9915 и 9919 по отчетната им стойност, без да се вземат предвид свързаните с тях корективи. При отразяване на просрочията сме имали в предвид изложеното в т. 111 от Ръководството по прилагане на сметкоплана на бюджетните предприятия, т.е. задбалансово са изнесени само начислени и неплатени вземания и задължения, чиито срок не е изтекъл.

При изготвянето на сборната оборотна ведомост са осчетоводени всички разходи и приходи, отнасящи се за 2021 г., но платими през 2022г. - вода, телефони, ел. енергия и вземания от наеми. Счетоводните операции са следните:

- **за начислени разходи**

Д/т сметки раздел 6

К/т сметка 4971 - Коректив по задължения от местни лица

- **за начислени приходи**

Д/т сметка 4961

К/т сметка сметки от раздел 7,
К/т сметка 4970 със сумата на припадащия се ДДС

В началото на следващата година са взети сторниращи операции.

Със Заповед № РД-15-1331/17.11.2021 г Кмета на Община е извършена **инвентаризация на активите,** пасивите и разчетите към 31.12.2021 год. Инвентаризацията се извърши от назначени комисии по график и ред, с оглед достоверното им представяне. За резултатите са съставени протоколи, отразяващи наличностите, липсите и брака, което е намерило съответния счетоводен израз.

На основание ДДС №05/30.09.2016 г, амортизации в общината се начисляват ежемесечно .

Текущите **субсидии за читалищна дейност,** одобрени в бюджета на общината за 2021 год. в размер на 448 680, субсидиите на спортните организации – 396 200 лв., субсидии на Туристическо дружество "Пирин" – 6 000, дарение на Спасителна база на БЧК – 5 000, членски внос – 15 406 са намерили счетоводно отражение по сметка 6451-Текущи субсидии за нестопански организации – 871 286 лв.

С/ка 6421 - Текущи помощи и обезщетения за домакинства – 39 218 лв отразява дадените помощи по решение на общински съвет за лица с тежко здравословно състояние и отразени по §42-14, като разликата от 918 лв е от ОП"Обреден дом" за дадени стоки на социално слаби в натура , компенсации за безплатни и по намалени цени на пътуване на ветерани, пенсионери и учащи над 16 г. – 135 203 лв.и присъдена издръжка – 21 157 107 лв, които се засичат с §§ 42-19, 27 227 лв. възнаграждения и издръжка по проект „Приемна грижа" отразени в §§42-02

Община Разлог притежава дялово участие в следните търговски дружества:

100% от капитала в ЕООД „Бани и перални", „МБАЛ"-Разлог; „Благоустройство и чистото-Разлог"

35% от капитала в „Кулиното" АД;

30% от капитала в „Перун"ООД, „Разлог Валий Голф енд Спа" АД, „Разлог Голф Клъб"АД, Рила Голф и Спа Ризорт"АД;

20% от капитала в „Уайт маунтин Голф клъб"АД;

Под 20% от капитала в „Пирин голф холидейз клуб" АД, "Разлог Спорт"АД, „МБАЛ" гр.Благоевград.

Община Разлог е изпратила писма до 11 бр.търговски дружества за представяне на предварителни годишни финансови отчети за 2021 година, но е получила само от 2 търговски дружества- „Благоустройство и чистото-Разлог" ЕООД и „Бани и перални" ЕООД.

През 2021 год. в община Разлог. се извърши **оценка на дяловете на община Разлог в общинските фирми - търговски дружества, свързани лица.** Бе извършен анализ на резултатите от дейността на дружествата и се взеха счетоводни статии във връзка с промяната в дела на инвестицията, произтичаща от финансовия резултат на дружеството „Благоустройство и чистото-Разлог"

За отразяване на промяната, която се дължи на положителен финансов резултат се съставя статията:

Д-т с/ка 5111 Дялове и акции в асоциирани предприятия в страната/ К-т с/ка 7171

На основание Заповед 14-24/11.06.2019 г. на министъра на образованието се преобразува Начално училище „Св. Климент Охридски" с Добърско чрез сливане с Основно училище „Неофит Рилски "с. Горно Драглище , считано от учебната 2019/2020 година. През 2021 година ще се вземат приключвателни операции до 1001.

СРЕДСТВА ОТ ЕВРОПЕЙСКИЯ СЪЮЗ - „СЕС"

Във връзка с организацията на получаването ,**разходването и отчитането на средствата на Националния фонд от Структурните фондове на Европейския**

съюз, са приложени следните изисквания:

Всички счетоводни операции обслужващи реализирането на проекти от НФ са съобразени с одобрените и действащи стандартизационни документи за бюджетната сфера: ДДС6 и ДДС 7 и ДДС 8/2008г на МФ , принципите и изискванията утвърдени в Закона за счетоводството ,правилата за приложение на действащите счетоводни стандарти регламентирани с ДДС 20/14.12.2004 ,допълнителните указания от МФ ,както и вътрешните нормативни актове отразяващи спецификата на дейността

Поради наличието на една банкова сметка ,отчитаща изпълнението на всички проекти по НФ в счетоводния отдел са създадени самостоятелни Досиета за отчитането на всеки проект,съответно съдържащи:

- Договор за проекта и бюджетна форма,Кореспонденции с УО ,относно финансови взаимоотношения, Банкови извлечения,заверени от обслужващата банка ,първични документи,платежни нареждания,Заявки и Искане за извършване на разход,Извлечения по хронологични записвания за всеки ден и с натрупване за банковата сметка, Папки за начисляване на разходите-Доставчици,Папка с договори и начисляване на поети и реализирани задължения,папка за начисляване на разчети с персонала и осигурителните вноски и съответни разпечатки от счетоводните записвания.

Депозитите на участниците при провеждане процедура по ЗОП се отчитат в набирателната сметка на Общината. Информация за получените банкови гаранции се подава в счетоводството от представител на комисията изготвящ протокола от проведената поръчка.За тяхното възстановяване се подава писмено предложение съгласно вътрешните правила за провеждане на поръчки.

Ръководителят и счетоводителят на проекта носят пряка отговорност за достоверността,законосъобразността и осчетоводяването на извършените разходи.Отговорност за съхраняването на пълното досие от подписването на договора за безвъзмездна помощ до финализирането на договора се носи от Ръководителя на проекта .

Отчитане на предоставените заеми, временна финансова помощ и на средствата, предоставени на общината от Националния фонд от Структурните фондове на Европейския съюз и Кохезионния фонд.

За средствата, получавани от Националния фонд от структурните фондове на Европейския съюз и от Кохезионния фонд, общината или неин разпоредител, ако той е бенефициент са разкрити банкови извънбюджетни сметки с код 7443.

Общинското съфинансиране и авансово финансиране, ако е предвидено такова по тези проекти, не се разходват чрез бюджета на общината/разпоредителя, а се превежда като трансфери между бюджетни и сметка за средства от ЕС по банковата сметка 7443. По този начин чрез тази банкова сметка следва да се извърши пълния размер на разходите по проекта.

Когато общината получава и разходва средства на НФ от структурните фондове на ЕС и от Кохезионния фонд чрез трансфер от Националния фонд по сметка 7443, всички приходи, разходи, трансфери и операции с активи и пасиви на касова и начислена основа се отчитат по общоприложимия за сметка за средства от ЕС ред, доколкото с указания на МФ не е определено друго, като за отчитане на касова основа на разходите по функционален признак не се ползват предвидените в съответните функции кодове на дейности за разходи по международни програми и споразумения, а се прилага съответния код за дейност от ЕБК, по който по принцип би следвало да се отчита съответния разход.

Преведените от НФ средства по банкови сметки 7443 се отчитени от общините по *§63-01* от ЕБК *„Получени трансфери между сметки на средствата за средствата на ЕС"* и сметка 7532 "Касови трансфри от/за сметки за средства от ЕС" от Сметкоплана на бюджетните предприятия. Тези параграф и сметка се използват и в случаите, когато се възстановяват неусвоени такива средства, дължими на НФ, включително и от минали години, а при превод на лихви за НФ се ползва *§63-02 „Предоставени трансфери"*.

Когато общината участва със собствено финансиране сумата се превежда от бюджета на общината по тази банкова сметка 7443 и се отчита по *§62-00 от ЕБК „Трансфери /субсидии, вноски/ между бюджети и сметки за средства от ЕС"*, респективно по сметки *7524 „Касови трансфери от/за бюджети на общини "* /в отчетността на сметка за средства от ЕС / и 7534 *„Касови трансфери от/за* сметки за средства от ЕС на общини" /в отчетността по бюджета на общината /.

Авансовото съфинансиране, когато е заемообразно, също се превежда по сметка 7443 от бюджета на общината и се отчита като временни безлихвени заеми между бюджетни и сметка за средства от ЕС – прилагат се *§76-00 „Временни безлихвени заеми между бюджетни и извънбюджетни сметки/фондове/нето/*, респективно сметки *4614 „Временни безлихвени заеми от/за общински бюджети"* / в *отчетността за сметки за средствата на Европейския съюз*" и *4624 „Временни безлихвени заеми от/за сметки за средствата на Европейския съюз"* / 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 сметка за средства от ЕС и се вземат съответните записвания на касова и начислена основа.

Когато общината ще извършва предварително плащания 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, че в последствие тези плащания бъдат признати за допустими и се включат в обхвата на финансиране от съответното ОП, разходът/авансът се сторнира от бюджета /включително, ако се касае за плащания от минали години/ и се преквалифицира като безлихвен заем между бюджетни и сметка за средства от ЕС. Аналогично се процедира, ако тези плащания за разходи и аванси са извършени и отчетени чрез друга сметка за средства от ЕС.

Когато с извършените предварителни плащания от бюджета на общината са придобити активи и в последствие тези плащания бъдат признати за допустими и се включат в обхвата на финансиране от съответната ОП, се процедира както следва:

а/ отчетените плащания се сторнират от бюджета на общината на касова основа, както следва:

БЮДЖЕТ на бенефициента	**ИБСФ на бенефициента**
§76-00 (-) /Разходен § 10, §§51-57 (-)	Разходен § 10, §§51-57(+) / §76-00 (+)

б/ на начислена основа придобитите активи не се сторнират от отчетна група „БЮДЖЕТИ" и не се завеждат в „СЕС", а се взема записването:

Отчетна група „БЮДЖЕТИ"	Отчетна група СЕС
Д-т с/ка 4624 „Временни безлихвени заеми от/за извънбюджетни сметки на общини"	Д-т с/ка 7601 *„Вътрешни некасови трансфери между отчетна група "Бюджет" и "Сметки за средствата на Европейския съюз"*
*К-т с/ка*7601 *„Вътрешни некасови трансфери между отчетна група*	К-т с/ка 4614 *„Временни безлихвени*



Когато предварително извършеното от бюджета на общината /неин разпоредител плащане не бъде признато или самият проект не е одобрен за финансиране, разходът остава за сметка на бюджета на общината.

Когато по една или друга причина по банковата сметка 7443 на общината/неин разпоредител са възстановени суми от доставчик/контрагент, възстановената сума се отчита на касова и начислена основа по общия ред.

ИЗГОТВЯНЕ И ПРЕДСТАВЯНЕ НА ОБОРОТНИТЕ ВЕДОМОСТИ И КОНСОЛИДАЦИЯ

За целите на консолидиране в Министерство на финансите на счетоводната информация се изготвят **оборотни ведомости** поотделно за трите отчетни групи /стопански области/ - Бюджет, СЕС и ДСД.

Данните за състоянието по счетоводните сметки по тези оборотни ведомости са преди операциите за приключване. Процесът на обобщаване на отчетните данни се извършва освен на йерархическо и организационно ниво от всички второстепенни разпоредители към Община Разлог като първостепенен разпоредител, но и по отделни отчетни групи. Община Разлог като първостепенен разпоредител обобщава оборотните ведомости на второстепенните разпоредители , изготвя сборна оборотна ведомост и я представя в определените срокове на МФ и на Сметна палата за заверка.

Изготвил:.....

/Катерина Проева – н-к отдел"ФСД" и гл.счетоводител/