СПРАВКА ЗА ОПОВЕСТЯВАНЕ НА СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА НА ОБЩИНА РАЗЛОГ ЗА 2024 ГОДИНА

СТРУКТУРА НА ОБЩИНА РАЗЛОГ

Община Разлог е основна административно-териториална единица, в която се осъществява местното самоуправление.

Към Община Разлог има двадесет и два второстепенни разпоредители с бюджетни кредити .

Община Разлог има бюджетна, сметка за средствата от Европейския съюз и сметка за „Други сметки и дейности". Счетоводната отчетност е организирана м следните отчетни групи:

- „Бюджет",
- „Средства от Европейския съюз",
- Други сметки и дейности.

Тези групи от отчетна гледна точка се разглеждат, като независима една от друга въпреки, че в крайна сметка идентифицираните по тях активи и пасиви, приходи и разходи са в рамките на Община Разлог.

Това структуриране на счетоводната информация следва същата схема и логика залегнали в отчетите за касово изпълнение на бюджета и средствата от Европейския съюз.

Подведомствените разпоредители с бюджетни кредити на Община Разлог имат открити бюджетни сметки. Второстепенните разпоредители, участващи по програми от НФ-Кохезионен и структурни фондове нямат извънбюджетни сметки за тези средства.

Счетоводната политика е разработена върху основните принципи на счетоводството:

- Действащо предприятие – предприятието е действало и ще остане такова в предвидимото бъдеще,
- Текущо начисляване – приходите и разходите произтичащи от сделки и събития се начисляват в момента на тяхното възникване независимо от момента на получаването или плащането на паричните средства или техните еквиваленти и са включени във финансовите отчети за периода, за които се отнасят.
- Предпазливост – оценяване и отчитане на предполагаемите рискове и очакваните евентуални загуби при счетоводното третиране на стопанските операции с цел получаване на действителен финансов резултат.
- Независимост на отделните отчетни периоди и стойностна връзка между начален и краен баланс.
- Същественост – предприятието представя поотделно всяка съществена група статии с подобен характер, обединяване на суми по статии с подобен характер се допуска, когато сумите са несъществени или обединяването е направено с цел постигане на по-голяма яснота.
- Предимство на съдържанието пред формата – сделките и събитията се отразяват счетоводно в съответствие с тяхното съдържание, същност и икономическа реалност, а не формално според правната им форма.
- Последователност на представянето и сравнителна информация – представянето и класификацията на статиите във финансовите отчети, счетоводните политики и методите на оценяване се запазват и прилагат последователно и през следващите отчетни периоди с цел постигана на сравнимост на счетоводните данни и показатели на финансовите отчети.

По отношение на въпросите, регламентирани в НСС 2:

Материалите и стоките при придобиване се оценяват по доставна стойност. Продукцията при придобиване се оценява по себестойност. Безвъзмездно получените материали се оценяват по справедлива цена.

При потребление на материалните запаси е избран препоръчителния подход-изписват се по метода първа входяща-първа изходяща стойност.

Вложените материални запаси в употреба се изписват на разход по дебита на сметки 601 срещу кредитиране на сметките от раздел 3.

За целите на контрола и отчетността, изписаните на разход автомобилни гуми и другите резервни части за МПС, постелния инвентар и работното облекло се завеждат задбалансово по материално-отговорни лица.

Към 31.12.2024 г. е извършен преглед на материалните запаси. Не е установена разлика между нетната реализируема стойност и доставната стойност и не е извършвана преоценка по реда на НСС2-Отчитане на стоково-материалните запаси.

По отношение на касовата отчетност:

Касовите потоци и наличности за 2024 година са отчетени чрез прилагането на ЕБК, утвърдена от Министъра на финансите.

В отчета за касово изпълнение на бюджета , сметка за средствата от Европейския съюз и сметки за чужди средства чиято форма и съдържание е утвърдена от МФ, са отразени паричните потоци и наличности по текущи и депозитни сметки.

Преоценките на наличности на парични средства по валутните сметки не са отразени в отчета за касово изпълнение на бюджета в частта на изменението на паричната наличност ,поради малката наличност.

Касовите плащания за придобиване на активи и външни услуги се класифицират по съответните параграфи на ЕБК като ДДС и акцизите, начислени му от съответните доставчици, също се отразяват по съответните параграфи за отчитане за закупените активи и външни услуги.

Получаването на парични суми от ДДС по извършени продажби на активи и услуги се отчитат по съответния приходен параграф. Преводът на дължимия ДДС по сметката на НАП се отчита със знак "минус" по приходния параграф 37-01.

Платеният от Община Разлог данък върху приходите от стопанска дейност се отразяв намаление на приходен параграф 37-02.

При възстановяване на надвнесени касови приходи сумите се отразяват в намаление на съответния приходен подпараграф от ЕБК, по който първоначално са били отчетени постъпилите суми. Когато не може еднозначно да се определи подпараграфа, възстановените суми се отнасят по този параграф от действащата ЕБК, по който е следвало да се отчете постъпването на тези суми.

При възстановени касови разходи сумите се отразяват в намаление на съответния разходен подпараграф от ЕБК и съответния код на дейност, по който първоначално са били отчетени изплатените суми. В случай, че не може еднозначно да се определи подпараграфа или кода на дейността, по който първоначално са били отчетени изплатените средства, получените суми се отнасят по подпараграфа и дейността от действащата ЕБК, по който е следвало да се отчете извършването на разхода.

При закупуването и продажбата на стоки и продукция, и др.подобни дейности касовите потоци се отчитат на нетна база по приходен параграф 24-04. Текущите разходи за такива дейности и придобиването на дълготрайни активи се отчитат по съответните разходни параграфи на ЕБК.Отчитането на начислена основа на разходите и приходите от тези дейности се извършва на брутна основа-разходите се отчитат по съответните разходни сметки, а

приходите от продажбите се отразяват по съответните приходни сметки от СБП. Останалите касови приходи, които подлежат на отразяване по приходен параграф 24-04, се отчитат на брутна основа.

Към 31.12.2024г. не са отразени преводи в процес на сетълмент.

Когато в сметката за чужди средства са преведени суми като гаранция по доставката на активи и услуги .преводът по захранването на такава сметка се отнася по съответния параграф от ЕБК, по който следва да се отчетат закупените активи и услуги. В случай, че сумата се връща обратно в бюджета поради неспазване на условията по договора, възстановяването се отчита в намаление на същия параграф от ЕБК.

По отношение на въпросите, регламентирани в НСС 8:

1. Отчитането на разходите е организирано по функции, групи, дейности и параграфи на Единната бюджетна класификация. Същевременно разходите се отразяват по сметките за отчитане на разходите по икономически елементи.

Разходите се отчитат чрез метода на текущо начисляване - за периода, през който са възникнали, независимо дали е извършено плащане.

2. Вътрешните разчети по прехвърляне на активи и извършване на доставки в рамките на една и съща отчетна група между отделните подведомствени структури на Община Разлог се осчетоводяват по сметка 4500.В края годината съгласно промените в Счетоводната политика на Община Разлог сметка 4500 е 0.

За прехвърлянето на активи в рамките на Община Разлог между различните отчетни групи се използва сметка 760.

3. Грешки, произтичащи от неотчетени активи и пасиви или от отчетени несъществуващи активи и пасиви, са отразени чрез съответните сметки от групи 69 и 79 на СБП.

4. Поетите ангажименти от Община Разлог и нейните поделения по договорни отношения се отразяват по сметка 9200.

5. Начислени са и преведени субсидии на организациите с нестопанска цел – читалища и спортни клубове.

По отношение на въпросите, регламентирани в НСС 10,

Не са идентифицирани и установени коригиращи и некоригиращи събития към 31.12.2024 година.

По отношение на въпросите, регламентирани в НСС 12:

1. Начисленият данък върху приходите на бюджетните предприятия съгласно чл.248 от ЗКПО за 2023 г. е внесен.

По отношение на въпросите, регламентирани в НСС 13:

През 2024 година няма открити нови второстепеннен разпоредители с бюджетни кредити.

По отношение на въпросите, регламентирани в НСС 16:

Първоначалното признаване на ДМА се извършва в съответствие с изискванията на НСС 16-ДЪЛГОТРАЙНИ МАТЕРИАЛНИ АКТИВИ. Като ДМА се класифицират и признават само

активи, които отговарят на критериите в стандарта и съгласно приетата счетоводна политика са със стойностен праг 1000 лева без ДДС или 1200 лв с ДДС. За компютърните конфигурации прагът е 500 лева без ДДС.

В зависимост от начина на придобиване, първоначалното оценяване на дълготрайните материални активи се извършва при спазването на разпоредбите на т.4 от НСС 16:

-при покупка-по цена на придобиване и всички преки разходи

-създадени от предприятието-по себестойност

-получени в резултат от безвъзмездна сделка-по справедлива цени

Община Разлог е приела препоръчителния подход при оценка на ДМА след първоначалното признаване.

През 2024 г. в Община Разлог не е извършена замяна на общинско имущество и на право на строеж съгласно изискванията на т.16.17 от ДДС 20 от 14.12.2004 г.

През 2024 година са начислени амортизации съгласно Амортизационната политика на общината ,която е част от счетоводната . Амортизационната политика на община Разлог е разработена в съответствие с ПМС № 380/29.12.2015г, СС №4 Отчитане на амортизациите, указанията на МФ дадени с ДДС№ 5/30.09.2016г. Начисляването на амортизацията започва от месеца , следващ месеца, в който амортизируемият актив е придобит или въведен експлоатация. Начисляването на амортизацията се преустановява от месеца, следващ месеца, който амортизируемият актив е изведен от употреба, независимо от причините за това. Амортизации се начисляват в отчетната група /стопанска дейност „Бюджет"и отчетна група „Други сметки и дейности". Не се начисляват амортизации в отчетна група „Сметки за средства от ЕС /СЕС/"

По отношение на въпросите, регламентирани в НСС 17:

Към 31.12.2024 г. Община Разлог няма задължения по договор за финансов лизинг .

В изпълнение на т.17.15 от ДДС20/2004 г. са изпратени писма до бюджетни предприятия, на които Община Разлог е предоставила активи за безвъзмездно право на ползване. Същите са осчетоводени по сметки 7682 и 7181.

По отношение на въпросите, регламентирани в НСС 18:

Община Разлог отчита всички приходи в съответните сметки на раздел 7 на СП. Конкретизирана е отчетността на приходите на касова и начислена основа за всички подведомствени разпоредители, на които не са делегирани права да реализират собствени приходи. Съответните сметки от раздел 7 не се ползват от второстепенните и третостепенни разпоредители при получени дарения, помощи, директни трансфери от други първостепенни разпоредители.

Приходите от такси по чл.72 от ЗМДТ се отчитат на касова основа

Приходите от дарения, помощи и други безвъзмездно получени суми се отчитат като приход в момента на получаването им по кредита на сметките от група 74. Когато се налага възстановяването на тези суми поради неусвояване или неспазване на клаузите за дарения, връщането се отчита по дебита на сметките от група 74.

По отношение на въпросите, регламентирани в НСС 19:

Доходите на персонала се осчетоводяват съгласно изискванията на НСС 19-Доходи на персонала.

Възнагражденията на персонала в Община Разлог и нейните поделения се получават в края на текущия месец.

Разходите за провизии за персонал се начисляват само в края на отчетната година като се извършва анализ и оценка на обхвата на отпуските, равнището на заплатите и период на ползване на отпуските, структурата на персонала и очаквания брой дни и персонал, който ще ги ползва през следващата година. Подлежащата на начисляване сума на разходите за провизии включват очакваните разходи за отпуските и припадащите се върху тях вноски за ДОО, ДЗПО и здравно осигуряване за сметка на работодателя на база на размерите и съотношенията, приложими през следващата година. Начислената сума се сторнира в началото на следващата отчетна година изцяло и наведнъж.
През 2024 г. в Община Разлог са начислени провизии за персонала.

По отношение на въпросите, регламентирани в НСС 21:

Отчитането на сделките в чуждестранна валута се извършва в съответствие с изискванията на НСС 21- Ефекти от промените във валутните курсове.

По отношение на въпросите, регламентирани в НСС 24:

Мажоритарни дялове и акции в предприятия в страната:

№	НАИМЕНОВАНИЕ, ПРАВНА ФОРМА	СЕДАЛИЩЕ	ПРОЦЕНТ НА ДЯЛОВО УЧАСТИЕ
1.	МБАЛ Разлог ЕООД	Разлог	100
2.	Благоустройство и чистота-Разлог ЕООД	Разлог	100
3.	Бани и перални ЕООД	с.Баня	100

По отношение на въпросите, регламентирани в НСС 28:

За отчитане на дяловете и акциите в контролирани лица-търговски дружества се използва сметка 5111,5113 и 5114

По отношение на въпросите, регламентирани в НСС 36:

През 2024 г. в Община Разлог са начислени провизии за несъбираемост на вземания от наеми и други разчети.

По отношение на въпросите, регламентирани в НСС 37:

През 2024 г. в Община Разлог са начислени провизии за персонала .

По отношение на въпросите, регламентирани в НСС 38:

Първоначалното признаване на нематериалните активи се извършва в съответствие с изискванията на НСС 38-Нематериални активи. Възприетият стойностен праг на същественост от Община Разлог 1000 лв. Нематериалните активи със стойност под 1000 лв. се изписват на разход към момента на тяхното придобиване.

Програмните продукти се признават балансово като нематериални активи независимо от стойността, на която се придобиват.

Община Разлог прилага препоръчителния подход при оценка на нематериални активи след първоначалното признаване.

ИНВЕНТАРИЗАЦИЯ

Към 31.12.2024 г. в Община Разлог е извършена инвентаризация на активите и пасивите съгласно Заповед на Кмета на Община Разлог на основание на чл.22 от Закона за счетоводството и вътрешната наредба за инвентаризация на активите и пасивите на Община Разцлог.

Резултатите от инвентаризацията се отразени в регистрите на поделенията и на Община Разлог.

Извършен е анализ на балансовите вземания и са установени просрочени вземания, които са осчетоводени задбалансово.

Същите се равняват със справките по касовия отчет по дейности и по параграфи на ЕБК.

Община Разлог има утвърдена счетоводна политика, утвърден индивидуален сметкоплан и система за финансово управление и контрол.

Началник отдел „ФСДБ“ и гл.счетоводител:
/Катерина Проева/

КМЕТ:
/инж.Красимир Гърчев/

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

РЕПУБЛИКА БЪЛГАРИЯ
ФО
12
СМЕТНА ПАЛАТА

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

2024 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 2024 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 2024 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 2024 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 7041 — Касови приходи от данъци, мита, митнически такси и осигурителни вноски - по касов и счетоводен отчет съответно 4 668 203 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 1 970 481 лв.

Общински такси - отчетените касови постъпления 1 521 798 лв са счетоводно отразени със сметка 7051 - Приходи от такси в лева.

Приходи от наеми на имущество - касов отчет § 24-05 –155 272лв Счетоводна сметка 7121 - Приходи от наеми на имущество – 104 676 лв. Разликата 50 596

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 –30 124 лв

Кредитен оборот на сметка 7123 - Приходи от наеми на земя е 24500. Разликата се дължи на внесени приходи за минали години.

Приходи от продажби на услуги, § 24 04 – 1 144 842 лв Сметки 7110;7112;7114 - Кредитен оборот 1 074 978 лв , разлика 69 864 лв-к-т с/ка 4511 –внесен ДДС.

Постъпления от продажба на нефинансови активи: - § 40-00 **– 222 210** лв, в **т.ч.:**

1/ постъпления от продажба на нематериални дълготрайни активи- касово отразени §40-30 - 1 995 лв. отразени по с/ка 7140

2/ постъпления от продажба на сгради – касово отразени в § 40-22- 102 224 лв. . и сметка 7143 – 83 870, разликата от 18 354 се дължи на внесеното ДДС.

3/постъпления от продажба на земя – касово отразени в § 4040 – 117 991 лв. и сметка 7131 - 104 332 лв. разликата от 13 659 се дължи на внесеното ДДС

Приходи от наем на концесии: Кредитен оборот на сметка 7124 - Приходи от наем на концесии – 233 240 касов отчет § 41-00 –8 164 лв. Разликата е от начислено предоставено право на ползване на ВиК активи -226 437 лв и внесено ДДС в размер на 1361 лв.

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 - 33 687 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 -567 лв.

Други неданъчни приходи по касов път § 36-19 – 452 473 лв и счетоводен отчет сметка 7199 – други неданъчни приходи 453 571 лв. Разликата от 1 098 лв се дължи на начислена фактура за вторични суровини.

Приходи от лихви в лв по банкови сметки - § 24 08 отразени счетоводно по с/ка 7251- 3 339 лв

Приходи от глоби, санкции, неустойки § 28-02 6 145 са отразени по следните сметки: с/ка 7090-3 133 и сметка 7198-2990 лв.

Приходи от наказателни лихви за просрочени местни данъци и просрочена такса за битови отпадъци –по §28-09 са отчетени 258 166 лв, по с/ка 7271.

Текущи трансфери и дарения в от страната - § 45-01 – 44 731 лв

с/ка 7411 -44 731 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.

По сметка 7692 прехвърлени НДА от/към други сектори на икономиката е отразена сумата от 2 736 612,88, която представлява приходи от инвестиции по договор за концесия №964/04.11.2021 г за спортно оздравителен воден комплекс в с.Баня.

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. <u>Субсидии от ЦБ</u>

Получени субсидии от ЦБ през 2024 г. – 28 266 323 лв, от тях:

- обща субсидия - 24 240 652 лв
- обща изравнителна субсидия 1 459 500 лв
- целеви - капитални разходи - 903 140 лв
- получени целеви трансфери § 31-18 749 067 лв
- получени целеви трансфери § 31-28 922 674 лв
- възстановени трансфери за ЦБ - 8 710 лв
  /от избори и предписание на АДФИ/

Видовете субсидии /трансфери/ се водят аналитично към сметка 7511 - Касови трансфери от ЦБ. Кредитното салдо по сметката отразява получените от МФ субсидии, които към 31.12.2024 г. са в размер на – 28 266 323 лв.

<u>3. ТРАНСФЕРИ</u>

Сметка 7522 - Касови трансфери от/за бюджети на министерства и ведомства - кредитен оборот показва получените трансфери - 5 783 576 лв , отразено по параграфи на касовия отчет, както следва:

§ 61-01- 5 309 227:

2 516 625 трансфер от МТСП;
2 462 600 трансфер от МРРБ;
5 465 трансфер от МОН;
298 795 трансфер от ДФ "Земеделие" за ДДС;
25 742 трансфер от ЦИК за възнаграждения на членовете на ОИК.

§ 61-02 – 111 728

111 729 преведени компенсации за учащи на училища;

§ 61-05 - 96 231 лв:

— от МТСП по програми за временна заетост 96 231 лв

§ 64-00 - 14 150 лв:

- трансфер от ПУДООС

РЕПУБЛИКА БЪЛГАРИЯ
ФО
12
СМЕТНА ПАЛАТА

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“. Подлежащите на погасяване суми по дълга за 2024 г. са прехвърлени по сметка 1993.

Между Община Разлог и „Благоустройство и чистота-Разлог“ ЕООД е сключен договор за кредит в размер на 379 920 лв. Текущият дял от вземанията по дългосрочния кредит са прехвърлени, преди приключване, по сметка 5317.

От набирателната сметка на общината е предоставен заем на бюджета за закупуване на двигател за компактор, за нуждите на ОП“Регионално депо“ в размер на 85 200 лв. В края на годината заема е върнат.

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 996 089 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 2024 г., припадащите се суми за ДОО, допълнително задължително и здравно осигуряване за сметка на работодателя на база на размерите и съотношенията, приложими за 2024 г., съгласно Закона за бюджета на ДОО и процентно увеличение на заплатите.

В началото на 2024 год. са сторнирани начислените провизии за неизползвани отпуски за 2023 г., като е дебитирана сметка 4230 и е кредитирана 6048 - Сторнирани разходи за провизии на персонал със същата сума .

Извърши се **анализ на просрочията** към 31.12.2024 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 2024 г., но платими през 2025 г. - 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-15-1573/26.11.2024 г Кмета на Община е извършена

инвентаризация на активите, пасивите и разчетите към 31.12.2024 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.

При анализ на разчетите се установи, че има натрупани неправилно осчетоводени обороти по сметка 41102 и 41105 за минали години. Направена е корекция чрез сметка 7992.

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 2024 год. в размер на 677 800, субсидиите на спортните организации – 505 500 лв., субсидии на Туристическо дружество "Пирин" – 20 000, дарение на храм Благовещение гр.Разлог – 10 000, членски внос – 16 038 са намерили счетоводно отражение по сметка 6451-Текущи субсидии за нестопански организации – 1 229 338 лв.

С/ка 6421 - Текущи помощи и обезщетения за домакинства – 699 052 лв , от тях

22 000 са дадените помощи по решение на общински съвет за лица с тежко здравословно състояние и 9 631 са дадени помощи от дарителска сметка „Фонд за подпомагане – Росен Коцаков" отразени по §42-14, компенсации за безплатни и по намалени цени на пътуване на ветерани, пенсионери и учащи над 16 г. – 484 858 лв.и присъдена издръжка –12 270 лв, които се засичат с §§ 42-19, 23 033 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 търговските дружества за представяне на предварителни годишни финансови отчети за 2024 година, но е получила само от 3 търговски дружества- „Благоустройство и чистото-Разлог" ЕООД, „Бани и перални" ЕООД и МБАЛ ЕООС.

През 2024 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" , „Бани и перални" ЕООД и МБАЛ ЕООД.

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

Поради непредставяне на отчети с прогнозни финансови резултати към 31.12.2024 г. на останалите търговски дружества не бе извършена преоценка на дяловото участие на общината в капитала им.

На база на представени Актове за извършени СМР за обекти „Реконструкция на части от водопроводна мрежа на гр.Разлог" и „Корекция на р.Бяла – I –ви участък" е начислена приблизителна счетоводна оценка на разходите на съответния етап на придобиването. Размерът на оценката не включва очакваната сума на ДДС с право на данъчен кредит.

РЕПУБЛИКА БЪЛГАРИЯ
ФО
12
СМЕТНА ПАЛАТА

ПРЕГЛЕД НА ПРЕОЦЕНКА/ОБЕЗЦЕНКА НА АКТИВИ

Към 31.12.2024 г. в община Разлог е извършен преглед за обезценка на апартаменти, намиращи са на ул.Бяла река, като е съпоставена балансовата стойност на актива с текущата възстановима стойност. За текуща възстановима стойност на апартаментите е приета пазарната цена на апартамент, намиращ се в същата сграда. Тъй като пазарната цена е по-висока от балансовата стойност обезценка на апартаментите не е направена.

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 (+)

РЕПУБЛИКА БЪЛГАРИЯ
ФО
12
СМЕТНА ПАЛАТА

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 "Бюджет"*	К-т с/ка 4614 *„Временни безлихвени заеми от/за общински бюджети”*

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”ФСДБ” и гл.счетоводител/