

## ОБЯСНИТЕЛНА ЗАПИСКА

### КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ НА ОБЩИНА РУСЕ

### ЗА 2013 ГОДИНА



За целите на консолидиране в МФ на счетоводната информация за активите, пасивите, приходите и разходите на бюджетните предприятия, съгласно чл.33, ал.6 от Закона за счетоводството са изготвени оборотни ведомости поотделно за трите отчетни групи(стопански области) с данни за състоянието на счетоводните сметки преди операциите по приключването.

За годишния финансов отчет на Община Русе за 2013г. е приложена формата и съдържанието на годишния финансов отчет, определени съгласно т.15 от Заповед №ЗМФ60/20.01.2005г. на Министъра на финансите.

Консолидираният годишен финансов отчет на община Русе за 2013г. обхваща дейността на 73 броя второстепенни разпоредители с бюджетни кредити , както следва:

1. Училища 29 броя
2. Детски градини ( ОДЗ и ЦДГ) 19 броя
3. Кметства 12 броя, в това число:

- 3.1. Кметство - с. Николово
- 3.2. Кметство - с. Мартен
- 3.3. Кметство - с. Ново село
- 3.4. Кметство - с. Червена вода
- 3.5. Кметство - с. Семерджиево
- 3.6. Кметство - с. Басарбово
- 3.7. Кметство - с. Просена
- 3.8. Кметство - с. Хотанца
- 3.9. Кметство - с. Сандрово
- 3.10. Кметство - с. Тетово
- 3.11. Кметство – с. Ястребово
- 3.12. Кметство – с. Бъзън

4. Регионална библиотека 1 брой
5. Регионален исторически музей 1 брой
6. Художествена галерия 1 брой
7. Общински предприятия и звена 10 броя, в това число:

7.1. Филиално счетоводство Детски ясли,детска млечна кухня и медицинско обслужване в образованието

- 7.2. Обединено счетоводство „Социални дейности”
- 7.3. СЗ”КООРС”
- 7.4. ОП”Комунални дейности”
- 7.5. ОП”Общински спортни имоти”
- 7.6. „Общински младежки дом”
- 7.7. „Общински детски център за култура и изкуство”
- 7.8. ОП „Русе арт”
- 7.9. ОП „Управление на общински имоти”
- 7.10. ОП „Социално предприятие Обществена трапезария“ (СПОТ)

ОП „Социално предприятие Обществена трапезария“ (СПОТ) е създадено с Решение №33/2012г. по протокол № 15/20.09.2012г. и стартира считано от 01.08.2013г.

Филиалното счетоводство обслужва 10 детски ясли, Детска млечна кухня и училищно здравеопазване.



Обединеното счетоводство обслужва 3 дома за стари хора, 3 дома за деца, Домашен социален патронаж, Център за рехабилитация и интеграция за възрастни, Дневен център за деца с умствени увреждания, Приют за безпризорни деца и 3 Защитени жилища, Център за рехабилитация и интеграция за деца, Център за рехабилитация и интеграция за слепи. Всички тези дейности са със самостоятелни бюджети.

Във всички второстепенни разпоредители са въведени Системи за финансово управление и контрол.

Предварителният и последващ контрол се осъществява от трима финансови контрольори назначени по щата на общинска администрация

В структурата на община Русе е сформирани отдел „Вътрешен одит“ с трима на брой одитори. През 2013г. отдел „Вътрешен одит“ е извършил 18 одита, от които 16 са одитни ангажименти за увереност и 2 одитни ангажимента за консултиране. Неофициалните одитни ангажименти извършени през 2013г. от отдела са 12 броя. Одитите са изпълнени в общинска администрация, във различните видове структури на второстепенните разпоредители, в търговски дружества по чл.61 от ТЗ и в лечебни заведения.

В резултат на предприети мерки за строга финансова дисциплина и контрол, разумно, целесъобразно и ефективно разходване на средствата, бюджетната година приключи без просрочени задължения за цялата система на Община Русе, със значителни преходни остатъци както в държавно делегираните, така и в местните дейности, които дават възможности за добър старт през 2014г.

Утвърдената от кмета на Община Русе счетоводна политика за 2013г. със Заповед №РД-01-1740/2013г. в първостепенния разпоредител Община Русе е задължителна и се прилага от всички второстепенни разпоредители.

С цел да има съпоставимост в отчетните периоди няма съществени различия в счетоводната политика за 2013г. спрямо тази за 2012г, като тази от 2013г е допълнена, разширена и уточнена както по инициатива на администрацията, така и по препоръки дадени при одити от Сметна палата. Към Счетоводната политика за 2013г. е утвърдена примерна класификация на дълготрайните активи, като Приложение №1. Всички второстепенни разпоредители към Община Русе са запознати с утвърдената за 2013г. счетоводна политика.

Съставянето на оборотните ведомости и годишните финансови отчети е подчинено на Сметкоплана на бюджетните предприятия, Закона за счетоводството и писма и указания на Министерство на финансите като: ДДС №20/2004г, ДДС №№06 и 07/2008г., ДДС №11 и №12 от 18.12.2013г.

Със закона за счетоводството е определено, че бюджетните предприятия прилагат задължително двустранна форма на счетоводството.

Формата на счетоводството това са счетоводните регистри за систематично и хронологично записване и вътрешния ред за отразяване на информацията от счетоводните документи в регистрите.

В Община – Русе се използва автоматизирана система за електронна обработка с програмен продукт /ПП/ WORK FLOW.

Община Русе съставя оборотни ведомости по трите отчетни групи: „Бюджет“, „Извънбюджетни сметки и фондове“, „Други сметки и дейности“.

За всички отчетни групи се прилага Единната бюджетна класификация на Министерство на финансите за 2013 година.

В групата „Други сметки и дейности“ се отчитат чуждите средства които са основно:

- депозити по договори на общината с различни контрагенти
- гаранции по изпълнение на договори
- средства по §4 от Закона за земеделските земи
- средства по чл.37,б”в” от Закона за земеделските земи



- компенсаторни обезщетения във връзка с Националния компенсаторен жилищен фонд по Закона за уреждане на правата на гражданите многогодишни жилищно-спестовни влогове

Предвид указанията дадени в т.28 на ДДС№10/25.09.2012г по отношение на постъпващите от правоимащите по ЗУПГМЖСВ режийни вноски, тези суми постъпват по бюджетната сметка на Общината и се разходват от нея. По сметка 1009"Капитал в други нетни активи и дейности" има остатък в размер на 156 371лв. С цел установяване на произхода на тези средства и причината за отчитането им в тази сметка се извършен анализ, при който се установи, че посочената сума е начално салдо на тази сметка още в 2005г. Пред вид обстоятелството, че счетоводният програмен продукт /ПП/ WORK FLOW е внедрен в Общината, считано от 01.01.2005г, и няма налична информация на хартиен носител, не е възможно да се установи от къде произтича това начално салдо и какъв е произходът му.

В отчетна група „Извънбюджетни сметки и фондове” се отчитат средствата по Закона приватизация и следприватизационен контрол и Извънбюджетната сметка за средствата от НФ –Кохезионен и структурни фондове /ДДС№06 и 07/2008г./.

Съгласно указания дадени в т.31.4 на ДДС №9 /04.12.2013г., най-късно на 30.12.2013г. се закриват сметки 7444 и 1864 на общинска приватизация, като наличните по тях суми се прехвърлят по бюджетната левова сметка 7304 на Общината. В изпълнение изложеното на 27.12.2013г. наличностите по сметките на Общинския инвестиционен фонд (ОБИФ) в размер на 602 744,79лв. са прехвърлени по бюджетната сметка на общината и са включени в сумата на преходния остатък към 31.12.2013г. В отчетна група „Бюджет“ , сумата и отразена по кредита на сч.см.7549( и по §6201), а в отчетна група „ИБСФ“ по дебита на сч.см. 7544(и по §6202).

Отчетът на Община Русе за извънбюджетните сметки (Средства от Европейския съюз) включва обобщени данни на оперативните програми, както на Община Русе, така и на общинските училища, детски градини и др.второстепенни разпоредител.

В училищата са отчетени по ОП „Развитие на човешките ресурси” 53 броя проекти и към Разплащателната агенция 9 броя проекти.

В детските градини отчетени по ОП „Развитие на човешките ресурси” 19 броя проекти и към Разплащателната агенция 1 брой.

В Регионалния исторически музей 1 проект по договор със страна извън Европейския съюз.

1.ОП „РЧР” в Община Русе - както следва

- Нов избор, развитие и реализация 0035;
- Нов избор, развитие и реализация 0039;
- Ново начало -0190;
- Подкрепа за заетост 0034;
- ОП „РЧР” в училищата – 53 броя;
- ОП „РЧР” в детските градини – 19 броя;
- Подкрепа за достоен живот
- „СПОТ – Социална трапезария”
- „И аз имам семейство”
- „Помощ в дома”
- „Образователна интеграция на деца и ученици от етническите малцинства”

2.ОП „Околна среда”

- Подготовка на инвестиционен проект за закриване и рекултивация на съществуващо общинско депо за битови отпадъци на територията на община Русе

3.ОП „Регионално развитие”

- Аз градът - фестивал на съвременната градска култура;
- Въвеждане на мерки за енергийна ефективност в сградите на седем училища



- на територията на гр. Русе ;
- „Интегриран план за възстановяване и градско развитие“;
  - „Развитие на културно-историческите атракции“;
  - „Три центъра за настаняване –Ц.Н.С.Т.“;
  - „Обновяване и оборудване на КОЦ“;
  - „Реки на времето“;
  - „Интегрирана система за градски транспорт“;
  - „Благоустрояване и достъпна градска среда“;
4. ОП „Административен капацитет” – 1 проект  
5. ОП „Техническа помощ” - 1 проект
- Изграждане на областен информационен център
6. Разплащателна агенция
- Проект по схема училищен плод – в 9 броя училища и 1бр. детска градина;

Счетоводната система позволява десетразрядна аналитичност, което е от изключително значение предвид голямото разнообразие от дейности и проекти по оперативни програми и дава възможност за аналитична отчетност по всеки проект поотделно, независимо че банковата сметка е една.

Информацията в оборотните ведомости е сведена до ниво синтетични счетоводни сметки /четириразряден номер/.

През отчетната година, в съответствие с указанията на МФ и ДДС 20/2004г не са извършвани процедури по приключване на приходните и разходни сметки.

Към 30.06.2013г. е извършен текущ одит от Сметна палата, документиран изходящо писмо №131/20.12.2013г. По време на одита са установени някои несъответствия между параграфи от ЕБК и счетоводни сметки, част от които след извършен анализ са коригирани по време на одита със счетоводни справки. Останалите са коригирани към 31.12.2013г.

С цел реализиране на увереността за честно и вярно отразяване на стопанските операции се извърши допълнителен анализ съпоставимост на касовия отчет за изпълнение на бюджета към 31.12.2012г. и сборната оборотна ведомост на ниво второстепенни разпоредители, при които бяха отстранени някои грешки и пропуски, касаещи приходите и разходите по бюджета на община Русе.

- Във второстепенен разпоредител с бюджетни кредити - СОУ”Васил Левски”, във връзка с реализация на проект JP-19 „Изграждане на аула и оборудването ѝ на масови мероприятия от училищен и общоградски характер, разплащането на капиталовите разходи не е приключило към края на 2012г. за част от обектите, а именно: не са разплатени 240лв. за преносим компютър; 442лв. за мултимедиен проектор; 235лв. за интерактивна дъска и 386лв. за катедра. Обща сума – 1 740лв. В края на 2012г- тези обекти не са посочени като преходни обекти в инвестиционната програма на общината за 2013г. На основание т.45 от ДДС 20/2004г. на начислена основа активите са отчетени, както следва: в сч.сметка 2041 „Компютри и хардуерно оборудване” – 240лв.; в сч.см. 2049”Други машини съоръжения и оборудване” – 1 114лв. и в сч.сметка 2060 „Стопански инвентар” – 386лв. На касова основа същите са отразени в § 1015 „Материали” с обща сума 1 740лв., тъй като не са предвидени в капиталовата програма 30 2013г. като преходни обекти.

- Съгласно първоначално приетия бюджет на Община Русе, за кметство Червена вода, по план сметката на дейност 623 „Чистота” са планирани средства по §5203 „Придобиване на друго оборудване, машини и съоръжения” в размер на 3 200лв. за закупуване на ново гребло за трактора. При извършен одит от отдел „Вътрешен одит” на кметство Червена вода е констатирано, че е извършен ремонт на греблото на трактора на стойност 3080лв., който е отразен на касова основа в §1030 и на начислена основа по см. 6021



„разходи за текущ ремонт”. При одита е установено, че разходът има характер на основен ремонт и е следвало да бъде отразен по §5100 – разходи за основен ремонт на ДМА и по см. 2071”основен ремонт на ДМА”. Констатирано е също, че разходът е извършен без да е осъществен предварителен контрол и без наличието на бюджетен кредит по §5100 двадесет и седмото заседание на Общински съвет Русе, документирано с Протокол №27 от 20.06.2013г., в т.28 е разгледано предложение за корекция на бюджета на км.Червена вода, а именно да се създаде кредит по §5100 +3080лв. На заседанието, след дебати относно размера на сумата за ремонта на греблото, е взето решение, че е по-целесъобразно да се закупи ново гребло за 4000лв. вместо ремонт за 3080лв., вследствие на което Кметът е оттеглил предложението за създаване на кредит по §5100 +3080лв., и Общинският съвет е взел решение №663 за увеличаване на кредита по §5203 +800, тъй като е установено, че ново гребло е на тази стойност. В същото време разходът за ремонта на греблото е извършен и платен от бюджета на кметство Червена вода по фактура №12512/17.05.2013г. Направеният разход, съгласно констатациите на вътрешните одитори има характер на основен ремонт и предвид указанията дадени в т.45 на ДДС №20/2004г., че начина на отчитане на начислена основа зависи от принципите и правилата за отчитане на начислена основа, независимо от начина на третиране, възприет за целите на бюджетиране и касовото изпълнение на бюджета, в отчета към 31.12.2013г. сумата 3080лв. на касова основа е отразена по §1030, а на начислена основа е отразена по см. 2071”основен ремонт на ДМА”.

- В ОП „Комунални дейности” - във връзка с извършен вътрешен одит на приюта за безстопанствени животни за периода 01.01.2013 г. – 31.12.2013 г. от звено „Вътрешен одит”, са направени констатации, относно отразяване по обособени сметки и параграфи на разходите за медикаментите и лекарствата за намиращите се в приюта животни. Приключването на одита е след 31.12.2013г. и след представяне на касовия отчет за м. 12.2013г. Тъй като не е възможно да се направи корекция в плана на §1012 след 31.12.2013г. и след предаване на отчета, то сумата 19 996лв. е отразена по §1015, но на начислена основа, съгласно с т.45 от ДДС/20 от 2004г. е отразена по счетоводни сметки 6013 „Разходи за медикаменти и лекарства” – 18871,24лв. и крайно салдо по сч.сметка 3023 - 1124,35 лв. (общо по сч.см. 6013 и крайно салдо по сч.см. 3023 - 19995,59лв.).

- В СОУ „Христо Ботев”- В края на 2013г., предвид това, че не е предвидено в инвестиционната програма на Община Русе закупуването на 10 броя компютри на стойност 6784лв., и предвид това, че корекциите в нея се извършват по Решение на Общинския съвет разходът на касова основа е отразен по §1015, вместо по §5201, но на начислена основа разходът е осчетоводен по сч.см.2041.

- В Община Русе има следните разлики между начислена и касова основа:

1. През 2012г. по договор с Напоителни системи е закупен имот, като съгласно договора част от сумата е платена през 2012г., а 75 200лв. следва да се платят през 2013г. Фактурата за цялата стойност е издадена през 2012г. На начислена основа през 2012г. целият имот е заведен по съответните сметки съответно от гр.20 и задбалансово по сч.см. 9901 и 9902, а през 2013г. само на касова основа е отразено доплащането по следните параграфи: по §5202 „Придобиване на сгради”– 22100лв.; по §5401 „Придобиване на земя” - 35600лв. и по §5206 – 17500лв.

2. Във връзка с реконструкция на бул. „Тутракан” и Заповед на кмета от 2013г. са отчуждени недвижими имоти на фирми и физически лица. Разходите за обезщетения на собствениците са планирани в дейност 619 , §1020 в размер на 137632,40лв. Съгласно НСС 16 в стойността на актива се включват всички преки разходи в това число и разходите за обезщетения на собствениците на имоти, направени за сметка на Община Русе. Предвид това, че изплащането на обезщетенията е приключило през м.12.2013г., на касова основа те са отразени в §1020 вместо по §5206, но на начислена основа са отразени по сч.см. 6075 „Разходи за придобиване на инфраструктурни обекти, чрез външни доставки”.

3. По договори №ЦО-1-8/18.02.2013г. с фирма „Недеви С-М” ООД – за изгвяне на идеен технически проект(ИТП) за обект”Канал и съоръжения за заустване на



отпадни води в ЗПЗ гр.Русе” на стойност 23932,80лв. и договор № ЦО – 1-90/27.12.2012г. за изготвяне на ИТП за обект „Дюкер – в района на ЗПЗ гр.Русе” на стойност 23 952 00лв. – Общо по двата договора – 47 884,80лв. Разходът по тези договори на касова основа е отразен по §1020, вместо по §5206, предвид обстоятелството, че тези проекти са изготвени и кандидатстване пред междуправителствена комисия за отпускане на средства. СМР по тези обекти ще се извърши ако бъдат отпуснати такива средства. На начислена основа разходът е отразен по сч.см 6075”Разходи за придобиване на инфраструктурни обекти, чрез външни доставки”, съгласно т.45 от ДДС 20/2004г.

4. За обект „Изграждане на канал по ул.”Родина” – фактурата е издадена и отразена на начислена основа през 2012г. Предвид обстоятелството, че не е предвиден кредит за изплащане на цялата стойност по фактурата през 2012г., остатъкът от 8304лв. са платени през 2013г., т.е. за този обект сумата 8304лв. е отразена през 2013г. само на касова основа по §5206, а на начислена основа през 2012г. по сч.см. 6075 „Разходи за придобиване на инфраструктурни обекти, чрез външни доставки”.

Преди съставяне на оборотните ведомости е извършена годишна инвентаризация във Община Русе и всички второстепенни разпоредители, като резултатите от същата са осчетоводени към 31.12.2013г. По време на инвентаризацията са съставени и утвърдени от Кмета и директорите или ръководителите на съответните второстепенни разпоредители протоколи за брак на ДМА, които са осчетоводени по дебита на 6932 „Липси и брак на ДМА” и по кредита сметките от гр. 20 на обща стойност 74 410,52лв. Бракуването на задбалансово отчитаните активи е отразено съответно по дебита на 9981”Кореспондираща сметка за задбалансови активи” и по кредита на 9909”Други активи в употреба изписани като разход”.

Съгласно т.16.24 на ДДС №20/ 14.12.2004г, бюджетните предприятия следва да извършват най-малко веднъж на две години преглед на ДМА за обезценка / подоценка по реда на т.36 от ДДС №20/ 14.12.2004г, доколкото не е определен от МФ по-кратък срок. Предвид обстоятелството, че през 2011година е извършван такъв преглед, през 2012г не е извършван. За 2013г. със заповед на Кмета на Община Русе №РД-01-144/2014г. е възложено извършването на преглед за обезценка на нефинансовите дълготрайни активи. В резултат на извършения преглед от комисията е съставен доклад, в който са отразени активите за които е констатирано, че е необходимо да се извърши подоценка. Констатирани са завишени балансови стойности на някои имоти по сч.см. 2032 и гаражи по сч.см. 2039 спрямо пазарните стойности в същия район. Подоценка е извършена и за активи по сч.см. 2041 „Компютри и хардуерно оборудване“. Компютърните системи, чиято стойност след обезценката е паднала под 500лв. са изписани на разход по сметка 6990 и заприходени задбалансово по сметка 9909.

Промените в индивидуалните стойности на сградите са резултат от новосъставени или вписани корекции в актовете за общинска собственост както и от извършени основни ремонти. Прирастът в годишния финансов отчет в салдото по сметки 2031, 2032 и 2039 е основно от промени в обявените стойности в новосъставени актове във връзка с актуализирани оценки. Всички счетоводни записвания по сметките касаещи отчитането на сгради по сметки – 2031, 2032 и 2039 стават след предоставена с писма информация от Дирекция „Икономика и управление на собствеността”.

Приблизителната оценка на незавършеното строителство към 31.12.2013г. е отразена в салдото на сч.сметка 2071 и е в размер на 5 564 787,68лв.

Община Русе няма ДМА в чужбина.

По сметки от група 20 ”ДМА” са заведени обекти ”пречиствателна станция за отпадни води” и „Регионално депо за битови отпадъци” гр.Русе прехвърлени на Община Русе, съответно от МРРБ и МОСВ. Във връзка с препоръка от текущ одит към 30.09.2012г на



Сметна палата е изготвено писмо до Министерство на финансите изх.№24-117-1/2013г, относно правилното завеждане на активите в Община Русе. получено е писмо изх.№08-00-131/13.02.2013г, вх.№24-117-1 1/15.02.2013г , относно заприходяване и отчитане на изградените със средства на ИСПА дълготрайни материални активи, получени от МОСВ и МРРБ. В писмото е указано, че изградените като цял един обект ДМА, състоящи се от отделни разграничими съставни части(активи), всеки поотделно отговарящ на критериите на ДМА, в съответствие с изискванията на т.3.2 от НСС 16 и т.16.15.2 от ДДС №20/2004г, целият обект може да се раздели на съответни съставни самостоятелни ДМА, част от които да се отчитат по съответните счетоводни сметки като балансово отчитани активи по см. От гр.20, а частта на активите (конкретни съоръжения само), представляващи инфраструктурни обекти , (съгласно дадено определение в писмото) – по сметка 9902 като задбалансово отчитани активи. В съответствие с тези указания са заведени активите в посочените обекти в Община Русе.

Съгласно т.28 на ДДС №11/18.12.2013г. и във връзка със спазване на принципа на текущото начисляване Община Русе е определила следния подход за отчитането на операциите по децентрализирано събиране от общински разпоредители чрез банкови сметки 7304 на приходи на общината и внасянето им по банкова сметка 7311 по съответните кодове за вид плащане, а именно:

1. Начисляването на съответния приход се извършва от съответния подведомствен разпоредител на общината, където се взема по общия ред съответното записване за начисляване на прихода Дт сметки за вземания от раздел 4/ Кт сметки раздел 7.

2. При събиране на вземането този подведомствен разпоредител отразява неговото погасяване: Дт гр. 50 / Кт раздел 4. В отчетността по ЕБК събраният приход за общината се отразява по съответния приходен параграф (24-00, 27-00, 28-00, 36-00 и др.);

3. Преводът от банкова сметка 7304 на подведомствения общински разпоредител към банкова сметка 7311 на общината (или директното внасяне по сметка 7311 на събраните от подведомствения разпоредител в брой суми) се отчита в намаление на съответната приходна синтетична сметка от раздел 7, като за целта се препоръчва, с оглед отграничаването на тази трансакция от обичайните записвания по начисляване на приход, да се използва отделна аналитична сметка към синтетичната счетоводна сметка за съответния вид приход. Съответният подведомствен общински разпоредител взема записване – „червено сторно”, като дебитираща и кредитира съответната приходна сметка от раздел 7 със сумата на превода.

4. Постъпилата в резултат на превода по т. 3 сума по сметка 7311 се отразява от общината по кредита на съответната сметка за приходи от раздел 7.

5. В отчетността по ЕБК общината отразява постъпилата по сметка 7311 сума по общия ред – по съответния приходен параграф, а подведомственият общински разпоредител – в намаление на съответния приходен параграф.

Гореизложеният ред не се прилага за преводите между банкови сметки 7304 на общината и подведомствените общински разпоредители, които се отчитат като вътрешни трансфери.

Общинските търговски дружества с над 50 % общинско участие са:

1. „Общински пазари” ЕООД
2. „Обреден дом” ЕООД
3. „Паркстрой” ЕООД
4. „Изкуство – Д.В.” ЕООД
5. „Хляб и хлебни изделия” ЕООД – в ликвидация
6. „Диагностично-консултативен център – 1 – Русе” ЕООД
7. „Диагностично-консултативен център – 2 – Русе” ЕООД
8. „Център по дентална медицина – 1 – Русе” ЕООД
9. „Медицински център – 1 – Русе” ЕООД
10. „Център за психично здраве – Русе” ЕООД



11. „Комплексен онкологичен център – Русе” ЕООД
12. „Специализирана болница за активно лечение за пневмо-фтизиатрични заболявания – Русе” ЕООД
13. „Медицински център за рехабилитация и спортна медицина – 1 – Русе” ЕООД
14. „Център за кожно-венерически заболявания д-р Вл. Горанов – Русе” ЕООД – в ликвидация.

През 2013г. е внесен дивидент общо 273 346,17лв. от следните търговски дружества:

- От „Общински пазари” ЕООД – 97 975,12лв.;
- От „Обреден дом” ЕООД – 31 796,45лв.;
- От „Паркстрой” ЕООД – 5 023.78лв.
- От „ВиК” ЕООД – 138 550,82лв.

Внесения дивидент е след приспадане на 5% данък при източника по реда на чл.194, във връзка с чл.200 от ЗКПО.

Община Русе има 100% дялово участие в 14 търговски дружества, а мажоритарни дялове Общината има в „Проект Русе” АД – 38, 01%. В изпълнение на указанията на Национален счетоводен стандарт 28 и съгласно т.28 от ДДС №20/2004г. е извършена преоценка на дяловите участия и акции в търговски дружества по прогнозни годишни резултати. Това се налага поради различните срокове за годишно приключване на бюджета и търговските дружества. За изпълнение на горното са изготвени и изпратени писма с обратна разписка до съответните търговски дружества (общо 15 на брой). От 14 дружества беше представена информация в писмен вид, въз основа на която са направени съответните счетоводни записвания по сметки 5111 и 5113. Изпратеното писмо до „Изкуство“ ЕООД се върна с надпис на обратната разписка, че пратката не е получена. Предвид това за това дружества не са извършвани счетоводни записвания на база на прогнозни данни. След представяне на окончателните годишни финансови отчети на търговските дружества ще се извършат съответните счетоводни записвания през 2014г. на база на реалните данни за изменение на собствения капитал.

По отношение на провизирането се прилага следният подход:

- за договорите за наем се ползва групово провизиране;
- за всички останали договори се прилага индивидуална провизия.

В изпълнение на разпоредбите на НСС 19 са сторнирани разходите за начислени провизии за персонала през 2013г. и са начислени дължимите суми за неползван платен годишен отпуск, в размери, които реално биха могли да се ползват през 2013г., без да бъдат накърнени интересите на служителите и в интерес на работата.

В раздел 6 – Разходи по икономически елементи са включени разходите по бюджета по видове, съобразени с единната бюджетна класификация и включените в нея разходни параграфи и съответно действащия сметкоплан за бюджетните предприятия.

Съгласно на т. 7.14 от ДДС № 20 от 2004 г. от указанията на МФ за отчитане на **възстановените разходи** по бюджета на предприятието в **намаление** на съответните разходни параграфи - посочват се със знак (-) по разходния параграф, по който първоначално са били отчетени изплатените суми. Възстановяването на разхода на начислена основа се отчита, като се кредитира съответната счетоводна **сметка от раздел 6 „Сметки за разходи”**, по която първоначално е бил отчетен разхода срещу дебитиране на банкова, разчетна или друга сметка (т. 8.6 от ДДС № 20 от 2004 г. на МФ). Възстановените от наематели суми за ток, парно, вода, телефонни разговори и др. се отчитат на касова основа в намаление на разходния подпараграф, по който са отчетени първоначално и на начислена основа по кредита на **сметките от раздел 6 „Сметки за разходи”**.

В съответствие с т.49 от ДДС 20/2004 са начислени разходи за отопление, вода, телефон, наеми и други, независимо от това, че фактурирането от доставчиците и получаването на фактурите е през 2014г., предвид обстоятелството, че разходите се начисляват през периода, през който са възникнали, независимо дали е извършено плащане. Начислените разходи са отнесени по дебита на сметки от гр. 6 и по кредита на сметки 4967.



В началото на 2013г. със знак минус па кредита на сметка 4967 са отразени начислените през 2012г. разходи, отнасящи се за 2012г., но фактурите на които са постъпили през 2013г.

Всички разходни сметки от раздел 6 на СПБ без тези от гр.65 са приключени само чрез съответните сметки от група 12, 13 или 14. Разходни сметки не са приключвани с приходни.

Постъпилите средства отчитани по сметки от раздел 7 – сметки за приходи и трансфери се отчитат на начислена основа, освен тези за дарения и местни данъци и такси.

Реализираните положителни курсови разлики от операции с валута са отразени по кредита на сч.см. 7391 и са в размер на 19,51 лв. Реализираните отрицателни курсови разлики от операции с валута са отразени по дебита на сч.см. 7392 и са в размер на 2 301,51 лв.

Във връзка с влизането в сила на Закона за публичните финанси, считано от 01.01.2014г. по отношение на подлежащите на закриване извънбюджетни сметки, съгласно §11 и 12 на ЗПФ са извършени допълнителните отчетни процедури преди изготвянето на оборотните ведомости, регламентирани в т.6.2. на ДДС №12/18.12.2013г.

Текущо през 2013г. не са извършвани процедури по приключване на приходни и разходни сметки от раздели 6 и 7 на СБП със сметки от групи 11, 12 и 13.

Сметките от групи 70 до 75 са приключени със сметки от гр.12. Сметките от група 76 със 1309, сметките от гр.78 със 1301, от гр.79 с 1309.

Движението на стоково материалните запаси е отразено в сч.сметки от гр.30. Към 31.12.2013г. крайното салдо по сметките от тази група в отчетна група „Бюджет“ е в размер на 532 126,55лв., а в отчетна група „Извън бюджетни сметки и фондове“ е 0,00лв. (нула лв.). През 2013г. няма стоково-материални запаси отдадени в залог за обезпечаване на пасиви.

Съгласно ДДС №4/2010г. по сметка 9200 са отразени поетите ангажменти на Общината. Към 31.12.2013г. салдото на поети ангажменти в отчетна група „Бюджет“ е в размер на 21 248 617,92лв., а в отчетна група „Извънбюджетни сметки и фондове“ е в размер на 12 469 855,76лв.

Задбалансовите сметки от подгрупа 993 са приключени съответно: сметка 9931 със 9981, а 9939 със сметка 9989. Задбалансовите сметки от подгрупа 995 са приключени със сметка 9981, а тези от подгрупа 996 със сметка 9989.

Приключването на сметките е извършено по реда на указанията на т.59 от ДДС 20/2004г. Във връзка с влизане в сила на Закона за публичните финанси, считано от 01.01.2014г., след операцията по т. 59 от ДДС 20/2004г., са извършени допълнителни счетоводни записвания за 2013г.(след изготвянето на оборотната ведомост) за прехвърляне на салдата на сметки 1101, 1102, 1108 и 1109 по сметка 1001( в отчетна група „Бюджет“) и по сметка 1002 ( в отчетна група ИБСФ) и по сметка 1009 (в отчетна група „Други сметки и дейности).

Изготвил:

Сабина Минковска

Началник отдел "Финансово стопански"

