



## ОБЯСНИТЕЛНА ЗАПИСКА

### КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ НА ОБЩИНА РУСЕ

### ЗА 2015 ГОДИНА

Съгласно чл.63, ал.1 от Закона за счетоводството (в сила от 01.01.2016г.) бюджетните предприятия осъществяват счетоводството си в съответствие с изискванията на глава петнадесета от Закона за публичните финанси (ЗПФ). Формата, структурата на годишните и междинните финансови отчети на бюджетните предприятия се определя от министъра на финансите, съгласно чл.166, ал.2 от ЗПФ, като редът начинът и сроковете за съставяне и представяне на финансовите отчети и публикуването на информацията от тях се определя, съгласно чл.170 от ЗПФ. За целите на консолидиране в МФ на счетоводната информация за активите, пасивите, приходите и разходите на бюджетните предприятия 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 2015г. е приложена формата и съдържанието на годишния финансов отчет, определени съгласно т.1 от Заповед № ЗМФ-1338/22.12.2015г. на Министъра на финансите.

Счетоводната отчетност на начислена основа в Община Русе е изготвена в съответствие със Сметкоплана на бюджетните организации (СБО), Индивидуалния сметкоплан на Общината, Национални счетоводни стандарти, Указания на Министерство на финансите и др. нормативни актове. Индивидуалният сметкоплан на Община Русе е разработен и утвърден от Кмета на Общината съгласно Закона за счетоводството, на база утвърдения с ДДС №14 от 30.12.2013г. и ДДС №5 от 14.04.2015г. на Министъра на финансите Сметкоплан на бюджетните организации (СБО) за 2015г. Структурата на индивидуалния сметкоплан е изградена на четири нива: раздели, групи, подгрупи и синтетични сметки. Към откритите синтетичните сметки Община Русе и второстепенни й разпоредители с бюджети разкриват аналитични сметки до ниво, определено от техните потребности.

Консолидираният годишен финансов отчет на община Русе за 2015г. обхваща дейността на Общината, като първостепенен разпоредител и на 75 броя второстепенни разпоредители с бюджети, както следва:

- |                                 |                               |
|---------------------------------|-------------------------------|
| 1. Училища                      | <b>29 броя</b>                |
| 2. Детски градини ( ОДЗ и ЦДГ)  | <b>19 броя</b>                |
| 3. Кметства                     | <b>12 броя, в това число:</b> |
| 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        | <b>1 брой</b>                 |
| 5. Регионален исторически музей | <b>1 брой</b>                 |



6. Художествена галерия
7. Общински предприятия и звена

**1 брой**  
**12 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)
- 7.11. ОП „Паркстрой – Русе“ (от 01.06.2014г.)
- 7.12. ОП „Обреден дом“ (от 01.09.2014г.)

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.

С Решение на Общински съвет Русе №1022, прието с протокол №38 от 22.05.2014г. е създадено общинско предприятие „Паркстрой – Русе“, считано от 01.06.2014г.

С Решение на Общински съвет Русе №1066, прието с протокол №40 от 17.07.2014г. е създадено общинско предприятие „Обреден дом“, считано от 01.09.2014г.

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..

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 сформиран отдел „Вътрешен одит” с трима одитори. През 2015г. отдел „Вътрешен одит“ е извършил 29 одитни ангажименти, от които 18 одитни ангажименти за увереност и 11 неофициални одитни ангажимента за консултиране. Одитите са изпълнени в общинска администрация, във различните видове структури на първостепенния разпоредител и второстепенните разпоредители.

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 2016г.

Утвърдената от кмета на Община Русе счетоводна политика за 2015г. със Заповед №РД-01-882/27.04.2015г. в първостепенния разпоредител Община Русе е задължителна и се прилага от всички второстепенни разпоредители.

С цел да се реализира съпоставимост в отчетните периоди доколкото е възможно има приемственост в счетоводната политика за 2015г. спрямо тази за 2014г. Към Счетоводната политика е утвърдена примерна класификация на дълготрайните активи, като Приложение №1.

Всички второстепенни разпоредители към Община Русе са запознати с утвърдената за 2015г. счетоводна политика, като сканирано копие на същата е изпратена на електронните им адреси за запознаване и прилагане. Освен това във връзка с отчитането е въведена практика, след публикуване на всяко Указание от МФ или при друга необходимост от уточнения по начина на отчитане, да се дават писмени указания от първостепенния към



второстепенните разпоредители. Указанията се изпращат по електронен път на всички разпоредители едновременно.

Съставянето на оборотните ведомости и годишните финансови отчети е подчинено на Закона за счетоводството и писма и указания на Министерство на финансите като №20/2004г, ДДС №№06 и 07/2008г., ДДС №12/2013г., ДДС №14/30.12.2013г, ДДС №15/21.12.2015г. и №16 от 23.12.2015г.

Съгласно разпоредбите на закона за счетоводството Община Русе, като бюджетно предприятие прилага 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. Същата е утвърдена от Кмета на Общината и осигурява синхронизирано осъществяване на хронологичното и систематичното (аналитично и синтетично) счетоводно отчитане.

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

За нуждите на консолидиране, оборотните ведомости се представят с четири знака.

Община Русе съставя оборотни ведомости по трите отчетни групи както следва:

1. За отчетна група „Бюджет“ – съответстваща на касовия отчет на бюджета Б-1;
2. Отчетна група „Други сметки и дейности“(ДСД)- съответстваща на отчетта на чуждите средства код 33;
3. Отчетна група „Средства от европейския съюз“(СЕС) (съответстваща на касовите отчети на средствата от европейския съюз), в това число:
  - оборотна за средства от ЕС от националния фонд - отчет KSF;
  - оборотна за средства от ЕС от Разплащателната агенция – отчет с наименование RA;
  - оборотна за другите европейски средства – отчет с наименование DES;
  - оборотна за другите международни програми – отчет с наименование DMP.

През 2015г. за всички отчетни групи се прилага Сметкоплана на бюджетните организации и Единната бюджетна класификация утвърдена от Министерство на финансите.

В отчетна група „Други сметки и дейности” (ДСД)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 с многогодишни жилищно-спестовни влогове

Предвид указанията, дадени в т.28 на ДДС№10/25.09.2012г. по отношение на постъпващите от право имащите по ЗУПГМЖСВ режийни вноски, тези суми постъпват по бюджетната сметка на Общината и се разходват от нея.

По сметка 1001 ”Разполагаем капитал” в отчетна група ДСД е на лице крайно кредитно салдо в размер на 156 232,15 лв. С цел установяване на произхода на тези средства и причината за отчитането им в тази сметка е 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 салдо и какъв е произходът му. Предвид изложеното през 2015г. е съставен протокол, на база на който е взета счетоводна операция по дебита на сметка 7995 и по



кредита на сметка 4831 със сумата 156232,15 лв.

През 2014г. е извършен анализ на земите, за да се определи кои от тях са прилежащи към сгради и следва да останат в област „Бюджет“ или „СЕС“, и кои са празни парцели и следва да се прехвърлят в област „ДСД“.

За земи прилежащи към сгради се приемат всички земи, върху които има сграда или съоръжение. В отчетна група „ДСД“ са прехвърлени само земи, представляващи празни терени.

По отношение на отчитане на книгите в библиотеките в Община Русе, съгласно счетоводната политика е прието, че в зависимост от случая ще се прилагат и двата подхода, като ако се ползват агрегирани стойности, следва извън счетоводно в таблици библиотечните единици да са заведени аналитично.

Учебниците в училищата не са библиотечни единици и се отчитат в гр.60 и съответно §1014 ако са в употреба. Само ако има на склад, същите се завеждат в гр.30. Раздадените учебници не се завеждат в сметка 9909. Съгласно т.2.13 от ДДС 20/2004г. е отбелязано, че може да се водят по 9909, но не е задължително. За целите на отчетността същите се водят аналитично извън счетоводно в справки.

За придобитите през 2015г. активи попадащи в обхвата на т.16.3 от ДДС 20/2004г., следва да се прилагат указанията дадени в раздел IV, т.18 и 19 и точки от т.114 до т.118 на ДДС 14/2013г.

През 2015г. във връзка с договор за безвъзмездно прехвърляне на горски имоти от Министерство на земеделието и горите на Община Русе и от Община Русе към Министерство на земеделието и горите в отчетна група „ДСД“ са взети операции само на начислена основа съответно: за придобитите имоти-гори съгласно договора за прехвърляне на стойност 5 304 483,61 лв. - по кредита на сметка 7612 „Прехвърлени нефинансови дълготрайни активи от/към бюджетни организации от подсектор „Централно управление“ и по дебита на сметка 2201 „Земи, гори и трайни насаждения“ и за отписаните (прехвърлени) имоти-гори по балансова стойност 9 924 543,50 лв. – по дебита сметка 7612 и по кредита на сметка 2201. Крайното дебитно салдо по сметка 2201 е в размер на 122 784 151,32 лв. Общо придобиванията през 2015г. са отразени в дебитния оборот на сметката и са в размер на 8 497 792,77 лв., а отписванията по кредитния оборот са в размер на 10 475 973,68 лв.

Крайното дебитно салдо по сметка 2202 „Инфраструктурни обекти“ в отчетна група „ДСД“ е в размер на 290 129 544,36 лв., като дебитните обороти са 42 174 338,34 лв., а кредитните – 401 242,59 лв.

По сметка 2203 „Активи с историческа и художествена стойност“ крайното дебитно салдо е в размер на 637 300,59 лв., като придобиванията са в размер на 118 244,52 лв., отразени по дебитния оборот и са отписани активи на стойност 12 010,00 лв.

По сметка 2204 „Книги в библиотеките“ крайното дебитно салдо е в размер на 1 264 003,26 лв., като дебитния оборот е 176 835,92 лв., а кредитния 52 252,90 лв.

#### Отчетна група „Средства от европейския съюз“:

До 31.12.2013г. в отчетна група „Извънбюджетни сметки и фондове“ се отчитаха 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., до 30.12.2013г. следваше да се закрият сметки 7444 и 1864 на общинска приватизация, като наличните по тях суми се прехвърлиха 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 602 744,79 лв. са прехвърлени по бюджетната сметка на общината и са включени в сумата на преходния остатък към 31.12.2013г., като в оборотната ведомост за 2013г. в отчетна група „Бюджет“, сумата беше отразена по кредита на сч.см.7549 (и по §6201), а в отчетна група „ИБСФ“ по дебита на сч.см. 7544(и по §6202).

През 2015г. в общинските приходи в отчетна група „Бюджет“ и съответно в касовия отчет Б1, са отчитани и постъпленията от приватизация. Постъпващите суми от приватизация





на общинското участие в търговски дружества (сумите по чл. 10, ал. 1 и чл. 10а, ал. 3, т. 1 от Закона за приватизация и следприватизационен контрол - ЗПСК) се отчитат по §90-00 „Приватизация“. Приходите от приватизация на общинско имущество по чл. 1, ал. 2, т. 6 от ЗПСК се отчитат по бюджетната сметка на общината по §40-00 „Приходи от продажба на нефинансови активи“.

Предвид влизането в сила на Закона за публичните и оборотните ведомости за средствата от европейския съюз са преименувани в месечни отчети и съответно оборотни ведомости за „Средствата от европейския съюз“ (СЕС).

През 2015г. оборотната ведомост и съответно отчетите на „Средствата от европейския съюз“ включват:

- отчет (KSF) и оборотна ведомост на средствата от Кохезионния и структурните фондове на ЕС, администрирани от НФ, включително и националното съфинансиране (сметките попадащи в обхвата на ДДС№7/2008г.);
- отчет (RA) и оборотна ведомост на средствата от европейските земеделски фондове, администрирани от Разплащателната агенция към Държавен фонд „Земеделие“, включително националното съфинансиране;
- отчет (DES) и оборотна ведомост на другите европейски средства по програми и проекти, финансирани от фондове и институции на ЕС, включително националното съфинансиране, като средства по програми за трансгранично, транснационално и междурегионално сътрудничество(ТГС), средства посекторни програми „Леонардо да Винчи“, „Еразъм“, „Коменски“, средства по други програми и проекти, финансирани от фондове и институции на ЕС по смисъла на §1, т.36 от ЗПФ.
- Отчет (DMP) и съответно оборотната ведомост на другите международни програми включва определените от Министъра на финансите средства по други международни програми и свързаното с тях национално съфинансиране като Норвежки финансов механизъм 2209-2014, финансов механизъм на европейско икономическо пространство (ЕИП) 2009-2014 и българо-швейцарската програма за сътрудничество 2009-2019.

Средствата и операциите по цитираните по-горе проекти са отчетени като „сметки за средства от Европейския съюз“, включително и в случаите, когато свързаните с тях приходи, разходи, трансфери и финансиране са предвидени първоначално по съответния бюджет.

Съгласно т.39.4. от ДДС №12/2013г. прехвърлянето на отчитането от отчетна група „БЮДЖЕТ“ в отчетна група „Средства от Европейския съюз“ на тези програми не е основание за откриване на отделна банкова извънбюджетна сметка, освен ако не е определено друго с указания или писмо на МФ, а съгласно т.39.5. от същото указание, считано от 01.01.2014 г. за отчитането на постъпленията и плащанията по тези програми извън случаите по т. 39.4 и доколкото не е определено друго с указания или писмо на МФ, второстепенните разпоредители, следва да използват банковите бюджетни сметки за тези програми, като прилагат по аналогия принципите и правилата за отчитане съгласно подхода по т. 5.1 и раздел III от указание на МФ ДДС № 06/2008 г.

В отчетна група „Бюджет“ през 2014г., съгласно указанията на ФО №2/2014г. са отчетени 1 282 761лв. капиталови разходи по трансграничен проект „Подобряване на достъпността на Еврорегион Русе-Горгево с Пан –европейски транспортен коридор 9“ МИС ЕТС код 15. Посочената сума е верифицирана и постъпва по сметката на Община Русе през 2015г. В изпълнение на указанията на ФОН№2/2015г. и писмо изх.№91-00-89/11.02.2015г. на МФ сумата в размер на 1 282 761лв. е сторнирана от отчетна група „Бюджет“ и отразена в отчетна група „СЕС“ – ДЕС и съответно в отчета на „ДЕС“ код 96 (DES) по §5100. .

С писмо изх.№9100П-150007 от 15.01.2016г., вх.№53-07-1/21.01.2016г. ПУДООС ни указва, че получените средства следва да се отчетат в отчетна група „Бюджет“ по приходен §6401 и съответно сметка 7535. С писмо изх.№9100П-150007/04.02.2016г., вх.№53-07-



3/05.02.2016г. от ПУДООС, получено по електронна поща на 27.01.2016г., ни се указва, че тези 12 386 972лв. следва да се отчетат в отчетна група „СЕС“ – КСФ, като получени и разходвани средства по ОП „Околна среда“ – ЕФРР в §6301 и разходвани по §5203 в отчета на средствата от ЕС по оперативни програми (отчет КSF).



Отчетът на Община Русе за Средства от Европейския съюз включва обобщени данни на оперативните програми и проекти и програми по други европейски средства и други международни програми, както на Община Русе, така и на общинските училища, детски градини и др.второстепенни разпоредители.

**I. Отчет (KSF) и оборотна ведомост** на средствата от Кохезионния и структурните фондове на ЕС, администрирани от НФ, включително и националното съфинансиране (сметките попадащи в обхвата на ДДС№7/2008г и отчета (RA) и оборотна ведомост на средствата от европейските земеделски фондове, администрирани от Разплащателната агенция към Държавен фонд „Земеделие“, включително националното съфинансиране през 2015г. обхваща следните проекти:

**I.1 Проекти по ОП РР**

- "Благоустрояване и достъпна градска среда"
- "Техническа помощ в подкрепа на Община Русе"
- "Интегрирана система за градски транспорт"

**I.2 Проекти по ОП РЧР**

- "Да не изоставим нито едно дете"
- "Шанс за щастливо бъдеще"
- "И аз имам семейство"
- "Подкрепа за достоен живот"
- "ЦНСТ и наблюдавано жилище"
- "Исторически музей" - партньор
- "Операция осигуряване на топъл обяд"
- "Нови алтернативи личен асистент"
- "Личен асистент"

ОП РЧР в училищата, в т.ч.:

- "Целодневна организация на учебния процес" (6 бр. училища)
- "Да направим училището привлекателно за младите хора" (19бр. Училища)
- "Включващо обучение" (3бр.училища)
- "Квалификация на педагогическите специалисти" (23 бр.у-ща)

ОП РЧР в детските градини, в т.ч.:

- "Квалификация на педагогическите специалисти" (5бр.детски гр.)

**I.3 Проекти по ОП „Административен капацитет“**

- "Интелигентна и ефективна държавна администрация"

**I.4 Проекти по ОП ОС - ПУДОС**

- ПУДООС – СМР за рекултивация на съществуващо общинско депо

**I.5 Проекти по ОП „Техническа помощ“**

- "Областен информационен център"
- "Добро управление"

**II. Отчет (DES) и оборотна ведомост** на другите европейски средства по програми и проекти, финансирани от фондове и институции на ЕС, включително националното съфинансиране, като средства по програми за трансгранично, транснационално и междурегионално сътрудничество(ТГС), средства посекторни програми „Леонардо да Винчи“, „Еразъм“, „Коменски“, средства по други програми и проекти, финансирани от фондове и институции на ЕС по смисъла на §1, т.36 от ЗПФ обхваща следните програми и проекти:

**ДЕС в училища, в т.ч.:**

- "Коменски" - 6 бр. У-ща
- "Еразъм"-7 бр. У-ща



**ДЕС Община , в т.ч.:**

- RER-DWR2
- ТГС 602
- ТГС 115 Подобряване на достъпността на Еврорегион Русе-Гюргево с Пан –европейски транспортен коридор 9“ МИС ЕТС код 15
- LIMES

**III. Отчет (DMP) и съответно оборотната ведомост на другите международни програми обхваща следните програми и проекти:**

- НФМ-BG12, д-р №812108-59/18.08.2015 „Кризисен център на територията на община Русе за жертви на домашно насилие и насилие, основано на полов признак“.
- BG 06-243 „Равен достъп на деца в риск до предучилищна подготовка и интеркултурно образование чрез иновативно обучение, интегриран подход и привлекателни условия в детските градини в Община Русе“.
- BG 04 "Мерки за повишаване на енергийната ефективност в четири сгради от образователната инфраструктура на гр. Русе
- Интеграция на роми – Българо – Швейцарски

Счетоводната система позволява десет разрядна 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 / четири разреден 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.

Различия между касова и начислена основа и други оповестявания, свързани с отчетността по ГФО за 2015г.:

1. По сметка 2049 "Други машини, съоръжения и оборудване", съгласно т.45 от ДДС 20/2004г. е отразена сумата 6600лв., представляваща гребло за закупен трактор в км. Бъзън. На касова основа тази сума е отразена в §5204 "Транспортни средства", тъй като в капиталовата програма закупуването на трактора е планирано общо със греблото, но във фактурата тракторът и греблото са с отделни стойности.

2. Само на начислена основа са отразени придобитите през годината безвъзмездно активи от Министерства ведомства и други организации, както и поети активи от ликвидирани дружества с общинско участие („Паркстрой Русе“, ЕООД, „Хляб и хлебни изделия“) като:

- 44 493,30лв- отразени по см. от гр.203 и по см. 7692 – поети активи от ликвидация на „Паркстрой-Русе“ ЕООД-решение №192/13.11.2015г. на Общински съвет Русе.

- 641 082,87лв. - отразени по см. от гр.203 и по см. 7692 – поети активи от ликвидация на „Хляб и хлебни изделия“ ЕООД-Решение на Общ.съвет русе от 26.02.2015г.

- 965 155,98 - отразени по см. от гр.203 и по см. 7612 – поети активи от МРРБ във връзка с ПСОВ – писмо №03-04-222/13.02.2015г.

-858 859,00 – поети активи от Областен управител – бивше ЖП училище-отразени по см. от гр.203 и см.7612.(договор №96-00-21/31.03.2015г.

- 123 967,00 - поети активи от Областен управител – договор №96-00-10/23.02.2015г. -отразени по см. от гр.203 и см.7612.

- 129012,70 - поети жилищни сгради от Областен управител – договор №96-00-39/22.06.2015г. -отразени по см. от гр.203 и см.7612.

- 315 488,51 - поети активи от Областен управител във връзка с прехвърляне на собствеността на „Летище-Русе“ -отразени по см. от гр.203 и см.7612.

- 395 708,32 заприходени новоактувани имоти, отразени по сметки от гр.203 и по





сметка 7992.

- 1 446 852,91 - поети активи от МРРБ за ПСОВ писмо №03-04-222/13.02.2015г. отразени по сметка 2049 и 7612.
- 4 460 441,33лв. - поети активи от Областен управител, във връзка с прехвърляне на Летище-Русе - отразени по сметка 2049 и 7612
- 16 915,00 дарено оборудване от НСОРБ по договор от 31.07.2015г. отразено по см.2049 и 7414
- 11 450,79лв. - поети активи от ликвидация на „Хляб и хлебни изделия“ ЕООД - отразени по см.2049 и 7692
- 172252,20лв. - поети активи от МЗ от ликвидацията на „Дом майка и дете“ отразено по см.2049 и 7612
- 13 919,75лв. - поети активи от ликвидация на „Обреден дом“ ЕООД - отразени по см.2049 и см.7692
- 1 575 260,94лв.-поети активи от МОСВ - отразени по см.2049 и 7612.
- 25 047,20лв.- поети активи от ликвидация на „Обреден дом ЕООД“ - отразени по сметка 2060 и 7692.
- 10 056,23лв.- дарение от „Съюза на хотелиерите“ по договор №ФС-2600/22.07.2015г.-отразени на см.6075 и 7414.
- 1 194,41лв.-поет софтуер от ликвидация на Обреден дом ЕООД- отразен по см.2101 и 7692.
- 2 640 713,10- поета земя от Областен управител, във връзка с прехвърляне на Летище-Русе-отразена на см.2010 и 7612.
- 303 603,70лв. - поета земя от Областен управител по договор №96-00-10/23.02.2015г. отразено по см.2010 и 7612
- 74 880,50лв. - поета земя от ликвидация на Хляб и хлебни изделия ЕООД-отразено по с..2010 и 7992.
- 205 019,38лв. - отразено по см.2010 и 7992 - земя на новоактувани имоти.
- 425 096,00лв.-поемане на земя от Областен управител по договор №96-00-21/31.03.2015г. см.2010 и 7612.
- 138 858,70лв.- .поемане на земя от Областен управител по договор №96-00-39/22.06.2015г. см.2010 и 7612.

Преди съставяне на оборотните ведомости е извършена годишна инвентаризация във Община Русе и всички второстепенни разпоредители, като резултатите от същата са осчетоводени към 31.12.2015г. Осчетоводяването на липсите на активи, установени при проведената инвентаризация е в съответствие с т.2.б. от ДДС №20 от 2004г. на МФ и СБО, утвърден с ДДС №14 от 2013г. намалението на дълготрайните активи и материалните запаси е отразено като разход от други събития по тяхната отчетна стойност, по която са били заведени по счетоводните сметки и регистри. По време на инвентаризацията са съставени и утвърдени от Кмета и директорите или ръководителите на съответните второстепенни разпоредители протоколи за брак на ДМА. Протоколите за брак са осчетоводени както следва: по дебитата на сметка „6992 „намаление на нефинансови дълготрайни активи от други събития“ и по кредита сметките от групи 20, 21 и 22 на обща стойност 1 510 213,26лв.; по дебитата на сметка 6993 „Намаление на материални запаси от други събития“ и по кредита на сметки от групи 30,31, 32 и подгрупа 333 в размер на 15 455,66лв. Бракуването на задбалансово отчитаните активи е отразено съответно по дебитата на 9981”Кореспондираща сметка за задбалансови активи” и по кредита на 9909”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.. За 2015г. със заповед на Кмета на Община Русе №РД-01-30/08.01.2016г. е възложено извършването на преглед за обезценка на нефинансовите дълготрайни активи по следните групи счетоводни сметки: гр.204, гр.205, гр.206, и счетоводна сметка 2071. За имотите от гр. 203, сметка 2010 и





сметка 2201, за които през 2015г. има ново съставени АОС, е възложено да се извърши преценка само, ако данъчната оценка е по-висока от балансовата стойност, по която се води активът. За активите, придобити от Министерства и ведомства, или общински фирми с нулева стойност, е възложено да се извърши преценка до данъчната оценка (ако има такава), или до текущата възстановима стойност (ако активът няма данъчна оценка). 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. Подоценка е извършена и за активи по счетоводна сметка 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.

Към 31.12.2015г. по сметките от гр.204 в отчетна група „Бюджет“ крайното дебитно салдо е в размер на 65 852 605,96лв., като през годината придобитите компютри и други машини и оборудване са отразени в дебитния оборот и са на стойност 10 662 053,28лв., а отписаните са на стойност 319 294,97лв. В отчетна група „СЕС“ крайното дебитно салдо по сметките от гр.204 е в размер на 3 461 032,71лв.

По сметка 2010 „Прилежащи към сгради и съоръжения земи крайното дебитно салдо е в размер на 73 598 566,79лв., като през годината придобиванията са отразени по като дебитен оборот и са в размер на 8 595 434,18лв., а отписаните активи са отразени по кредитния оборот и са в размер на 3 943 888,12лв.

Промените в индивидуалните стойности на сградите са резултат от ново съставени или вписани корекции в актовете за общинска собственост както и от извършени основни ремонти. Изменението в годишния финансов отчет в салдото по сметки 2031, 2032 и 2039 е основно от промени в обявените стойности в ново съставени 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“. Общо по дебита на сметките от гр. 203 през 2015г. са отразени придобивания в размер на 11 217 915,23лв., а по кредита са отписани сгради на стойност 2 348 729,28лв. Крайното дебитно салдо на сметки от гр.203 към 31.12.2015г. е 302 497 462,45лв.

По сметка 2099“Други дълготрайни материални активи“ крайното дебитно салдо е в размер на 223 459,40лв.

Приблизителната оценка на незавършеното строителство към 31.12.2015г. е отразена в салдото на счетоводна сметка 2071“Незавършено строителство, производство и основен ремонт“, както следва: в отчетна група „Бюджет“ е в размер на 13 037 974,33лв., в отчетна група „СЕС“ – 3 177 584,20лв. и в отчетна група “ДСД“ е в размер на 2 680 204,93лв.

Нематериалните дълготрайни активи са заведени по сметка 2101 и 2109 и крайното дебитно салдо към 31.12.2015г. по сметките от гр. 210 е 2 035 525,28 лв. През годината са придобити и заведени по дебита на сметки от гр. 210 нематериални активи на обща стойност 63 454,48лв. и са отписани по кредита нематериални активи на стойност 9 117,05лв.

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 (към 31.12.2013г.) като задбалансово отчитани активи, а за 2014г. след извършен анализ съгласно указанията дадени в раздел IV т.18 от ДДС 14/2013г., при които е отменено зад балансовото отчитане на активите попадащи в обхвата на т.16.3 от ДДС 20/2004г. В съответствие с тези указания са заведени активите в посочените обекти в Община Русе.

Чуждите ДМА са отразени по сметка 9110 и крайното дебитно салдо към 31.12.2015г. е в размер на 1 225 253,21лв., като дебитният оборот е 2 408,80лв., а кредитният: 25 346,40лв. Няма ДМА в чужбина. ✓

Крайното дебитно салдо към 31.12.2015г. по сметка „9120“ Чужди материални запаси за съхранение, разпределение и управление“ е 155 975,07лв.

По сметки от гр. 199 са отразени заемите от фонд „ФЛАГ“, във връзка с обезпечаване на необходимия финансов ресурс за изпълнение на проекти с европейски средства. Началното салдо по сметка 1992 „Дългосрочни заеми от небюджетни предприятия от сектор „Държавно управление“ е в размер на 4 300 000лв., дебитният оборот (погашенията на заеми) са в размер на 4 812 000лв., а кредитният оборот по сметката е в размер на 2 816 000лв. Крайното кредитно салдо по тази сметка към 31.12.2015г. е 2 304 000лв. по сметка 1991 „Краткосрочни заеми от небюджетни предприятия от сектор „Държавно управление“ е отразен заем от фонд ФЛАГ в размер на 2 600 000лв. (крайно кредитно салдо), със срок на погасяване 25.04.2016г. Общо към 31.12.2015г. задълженията по заеми от фонд „ФЛАГ“ по сметки 1992 и 1991 са в размер на 4 904 000лв.

По сметка 4010 „Задължения към доставчици в страната“ началното кредитно салдо е в размер на 734 799,38лв., а крайното кредитно салдо е в размер на 787 455,02лв.

По сметка 4110 „Вземания от клиенти в страната“ началното дебитно салдо е в размер на 859 398,26лв., а крайното дебитно салдо е в размер на 912 913,83лв.

По сметки от група 991 са отразени просрочените вземания, които към 31.12.2015г. са отразени като крайно кредитно салдо по сметки: 9912 „Просрочени публични общински вземания“: 37 747,29 лв.; 9913 „Просрочени вземания от клиенти“: 312 299,80 лв.; 9914 „Просрочени вземания от приватизация“: 9 000,00 лв.; и по сметка 9915 „Просрочени вземания от концесии и наеми“: 682 900,39 лв.

Провизиите са отразени в сметките от гр.491, като по сметка 4911 „Провизии за публични държавни и общински вземания“ крайното кредитно салдо е в размер на 28 868,00лв., а по сметка 4917 „Провизии за непублични вземания срещу местни лица“ крайното кредитно салдо е в размер на 525 058,60лв. ✓

Като начално кредитно салдо и дебитен оборот по сметка 4230 „Провизии за бъдещи плащания към персонала“ в размер на 1 043 218,28 лв. са отразени провизиите за персонала начислени съгласно т. 19.7 ДДС№ 20/2004г. в края на 2014г. и сторнирани в началото на 2015г., а като кредитен оборот и крайно кредитно салдо в размер на 1 222 399,68лв. са отразени в края на 2015г. провизиите за бъдещи плащания към персонала, които в началото на 2016г. ще бъдат сторнирани.

По отношение на провизирането се прилага следният подход: ✓

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

Корективите за задължения към доставчици, местни лица са отразени по сметка 4971 като крайно кредитно салдо към 31.12.2015г. в размер на 321 307,25лв. 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 2016г., предвид обстоятелството, че разходите се начисляват през периода, през който са възникнали, независимо дали е извършено плащане.

По сметка 4989 „Коректив за неусвоените помощи и дарения“ крайното кредитно салдо е в размер на 51 435,14лв.





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, с оглед отграничаването на тази трансакция от обичайните записвания по начисляване на приход, се използва отделна аналитична сметка към синтетичната счетоводна сметка за съответния вид приход. Съответният подведомствен общински разпоредител взема записване – „червено сторно“, като дебитира 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.

Към 01.01. 2015г. общинските търговски дружества с над 50 % общинско участие са: са 11 на брой търговски дружества, в т.ч.:

1. „Общински пазари“ ЕООД
2. „Обреден дом“ ЕООД, в ликвидация
3. „Паркстрой“ ЕООД, от 01.01.2015г. в ликвидация.
4. „Изкуство – Д.В.“ ЕООД – в несъстоятелност
5. „Хляб и хлебни изделия“ ЕООД – в ликвидация
6. „Диагностично-консултативен център – 1 – Русе“ ЕООД
7. „Център по дентална медицина – 1 – Русе“ ЕООД
8. „Медицински център – 1 – Русе“ ЕООД
9. „Център за психично здраве – Русе“ ЕООД
10. „Комплексен онкологичен център – Русе“ ЕООД
11. „СБАЛПФЗ – Русе“ ЕООД

През месец март 2015г. в баланса на Община Русе е вписан капитала на Летище Русе ЕООД (651 дяла по 10лв.), придобито с договор за безвъзмездно прехвърляне от Държавата в лицето на Министерство на транспорта и информационните технологии (прехвърлител) на Община Русе, като приобретател и съгласно решение №1297 от 26.02.2015г. на Общински съвет Русе. С решение №1394 от 21.05.2015г. по Протокол №50 Общинският съвет Русе е взел решение за ликвидация на Летище Русе ЕООД.

С решение 1298 по Протокол №47 от 26.02.2015г. е приет крайният ликвидационен баланс и решение за заличаване на „Хляб и хлебни изделия“ ЕООД. Дружеството е заличено, съгласно представено Удостоверение от Агенция по вписванията от 08.04.2015г.

С решение 1471 по Протокол №53 от 17.09.2015г. е приет краен ликвидационен баланс на Обреден дом ЕООД и решение за заличаване в търговския регистър. Дружеството е





заличено, съгласно представено Удостоверение от Агенция по вписванията от 28.10.2015г.

С Решение на Общински съвет Русе №1192, прието с протокол №43 от 13.11.2014г. прекратена дейността на „Паркстрой – Русе“ ЕООД, считано от 01.01.2015 г., Удостоверение от Агенция по вписванията, дружеството е заличено, считано от дата 21.12.2015г.

С решение 243/03.12.2013г. на РОС дружество „Изкуство– Д.В.“ЕООД е обявено в несъстоятелност и са прекратени правомощията на органите за управление на дружеството, както и дейността му. Община Русе е включена в Списъка на приетите от синдика вземания на кредиторите. За 2014г. същото не е представило ГФО за приемане от Общински съвет Русе.

С Решение №1393 по Протокол №50 от 21.05.2015г. са приети ГФО на търговските дружества със 100% общинско участие (без „Изкуство Д.В.“ ЕООД). Със същото решение Общински съвет - Русе е приел Общински пазари ЕООД да внесе дивидент 104 х.лв. за 2014г. Към 30.09.2015г. от дружеството са внесени 104 267,18 лв.

Със счетоводни справки от 03.07.2015г. са взети счетоводни операции, съгласно т.28.4.5 от ДДС №20/2004г. на МФ.

Дивидент в приход на Община Русе е внесен и от „В и К“ООД ( 32% дялово участие на Общината) в размер на 101 229,79лв.

Към 31.12.2015г. Общината има 100% дялово участие в 9 търговски дружества, в т.ч.

1. „Общински пазари” ЕООД
2. „Изкуство – Д.В.” ЕООД – в несъстоятелност
3. „Диагностично-консултативен център – 1 – Русе” ЕООД
- 4.. „Център по дентална медицина – 1 – Русе” ЕООД
- 5.. „Медицински център – 1 – Русе” ЕООД
- 6.. „Център за психично здраве – Русе” ЕООД
- 7.. „Комплексен онкологичен център – Русе” ЕООД
8. „СБАЛПФЗ – Русе” ЕООД
9. Летище Русе ЕООД в ликвидация.

В изпълнение на указанията на Национален счетоводен стандарт 28 и съгласно т.28 от ДДС №20/2004г. е извършена преценка 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. От дружествата беше представена информация в писмен вид, въз основа на която са направени съответните счетоводни записвания по приблизителна оценка по сметки 5111,5112 и 5113. След представяне и приемане от Общинския съвет на окончателните годишни финансови отчети на търговските дружества ще се извършат съответните счетоводни записвания през 2016г. на база на реалните данни за изменение на собствения капитал.

През 2015г. Община Русе е предоставила целеви субсидии от бюджета си на организации с нестопанска цел (по §4500 от ЕБК и сметка 6451“Субсидии и други текущи трансфери за организации с нестопанска цел), както следва:

- на фондация „Русе град на свободния дух“, по договор №ФС2307/13.03.2015г. финансови средства в размер на 100 000лв., отразен в местна дейност 759;

- на ФТГ“Найден Киров“ в размер на 87 000лв., съгласно договор, отразено в местна дейност 737;

- на спортни клубове по приета от Общинския съвет „Програма СПОРТ“ – общо в размер на 454 629,00лв., отразено в местна дейност 714;

- на Пенсионерски клубове и Сдружения на лица с увреждания ,съгласно договори – общо в размер на 30124,82лв., отразено в местна дейност 525.

- На читалища – общо субсидии в размер на 491 920лв., от които 471 920 в делегирана държавна дейност 738 по определен разходен стандарт; 20 000лв. от бюджета на Общината по решение на Общинския съвет.

Реализираните курсови разлики от операции с валута са отразени по счетоводна



сметка 7391 "Реализирани курсови разлики от операции с валутни активи" и в отчетна група „Бюджет“ крайното дебитно салдо е в размер на 6975,75лв., а в отчетна група „СЕС“ е в размер на 271,22лв.

Приписаните приходи са отразени по кредита на сметка 7189 "Приписани други приходи" и крайното кредитно салдо е в размер на 213 663,34лв.

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 организации, утвърден за 2015г.

Приписаните разходи са отразени по дебита на сметка 6087 „Приписани разходи за наем“ и крайното дебитно салдо е в размер на 360,00лв.

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 изпълнение на разпоредбите на НСС 19 и т. 19.7 ДДС № 20/2004г. по кредита на 6048 "Сторнирани разходи за провизии" са отразени сторнираните в началото на 2015г. провизирани разходи в размер на 1 043 218,28лв., а по дебита на сметка 6047 "Разходи за провизии за персонал" в размер на 1 222 399,68лв. са отразени в края на 2015г. провизиите за бъдещи плащания към персонала.

Движението на стоково материалните запаси е отразено в счетоводните сметки от гр.30. Към 31.12.2015г. по сметките от тази група в отчетна група „Бюджет“ крайното дебитно салдо е в размер на 890 362,16лв., като дебитният оборот е 5 508 963,21лв., а кредитният – 5 404 284,20лв. В отчетна група „СЕС“ дебитните обороти по сметките от гр.30 са 36 340,98лв., кредитните обороти са 35 566,22лв. и крайното дебитно салдо е в размер на 774,76лв. В отчетна група „ДСД“ по сметките от тази група няма обороти и салда в края на годината.

През 2015г. няма стоково-материални запаси отдадени в залог за обезпечаване на пасиви.

Сметки за изменения на потоците на поетите ангажименти:

9800 Възникване на ангажименти за разходи

9801 Възникване на ангажименти за разходи с незабавна реализация

9803 Реализирани ангажименти за разходи чрез плащане/възникване на задължение

9804 Вътрешни трансфери на поети ангажименти за разходи

9805 Прехвърлени ангажименти за разходи от/към други бюджетни организации

9806 Прехвърлени ангажименти за разходи от/към други предприятия

9808 Корекции в обема/стойността на поетите ангажименти за разходи

9809 Анулиране (канцелиране) на поети ангажименти за разходи

**Текущо през годината** записванията по всички сметки от подгрупа 980 (с изключение на сметка 9801) се взимат в кореспонденция със сметка 9200 - при увеличение на поетите ангажименти съответната сметка от подгрупа 980 се дебитира срещу кредитиране на сметка 9200, а при намаление и анулиране (канцелиране) се съставя обратно записване – сметка 9200 се дебитира срещу кредитиране на сметка от подгрупа 980. При ангажиментите с незабавна реализация и приравнените на тях (по смисъла на т. 14 от указание на МФ ДДС № 04 от 2010 г.) моментът на възникването съвпада с момента на реализацията (чрез плащане или начисление на задължение), за тях не може да се отчита наличност (остатък за





изпълнение/реализация). В тази връзка, като изключение от общия ред на текущите записвания по т. 77, сметка 9801 „Възникнали ангажименти за разходи с незабавна реализация” следва да се дебитираща срещу кредитиране на сметка 9803 „Реализирани ангажименти за разходи чрез плащане/възникване на задължение” (а не в кореспонденция със сметка 9200).

В края на годината всички сметки от подгрупа 980 (включително и сметка 9801) се приключват със сметка 9989.

В сумата на поетите ангажименти е включена сумата на поетите ангажименти през 2015г. за нематериални дълготрайни активи в размер на 17126,58лв.

В съответствие с указанията на ДДС №4/2010г. и ДДС №14/2013г. по сметка 9200“Поети ангажименти за разходи“ са отразени поетите ангажименти на Общината, както следва:

- в отчетна група“Бюджет“ е налице начално кредитно салдо в размер на 35 344 781,84лв. и крайно кредитно салдо в размер на 21 643 702,28лв. Дебитните обороти са в размер на 63 219 475,85лв., а кредитните са 49 518 396,29лв.
- в отчетна група „СЕС“ е налице начално кредитно салдо в размер на 30 412 158,26лв. и крайно кредитно салдо в размер на 10 233 008,47лв. дебитните обороти са в размер на 51 490 387,54лв., а кредитните са 31 311 237,75лв.

Съгласно чл. 86, ал. 2, т. 6 от ЗПФ за отчитане на новите задължения за разходи (дефиницията за тях е посочена в § 1, т. 22 от ЗПФ) е предвидена сметка 9860 „Възникнали нови задължения за разходи”. Обхватът на разходите, попадащи в този показател, е идентичен с този на показателите за поети ангажименти. Към 31.12.2015г. по сметка 9860 в отчетна група „Бюджет“ крайното кредитно салдо е в размер на 44 770 011,90лв., а в отчетна група „СЕС“ е 51 426 326,99лв.

В сметка 9214 „Получени гаранции и поръчителства“ са отразени получените гаранции в съответните отчетни групи.

Във връзка с приключвателните операции за 2014г.:

Със счетоводни справки от 31.12.2014г. са взети стандартните приключвателни операции, съгласно т.59 от ДДС№4/2004г. и ДДС16/13.12.2014г., след изготвянето на оборотните ведомости, а именно :

Годишното приключване на сметките от раздели 6 и 7 от СБП, както и на задбалансовите сметки за отчитане на потоци, е извършено от Общината и второстепенните разпоредители след като е осигурена информацията за изготвяне на оборотната ведомост и другата отчетна информация за представяне в МФ – дирекция “Държавно съкровище” и Сметната палата. Всички сметки от раздел 6 и 7 на СБО и в трите отчетни групи са приключени със сметка 1201. Сметка 1201 е приключена в трите отчетни групи със сметка 1101. Сметките от подгрупи 980, 986, и 994 са приключени в трите отчетни групи със сметка 9989.

Текущо през 2015г. **не са** извършвани процедури по приключване на приходни и разходни сметки от раздели 6 и 7 със сметки от групи 11, 12 на СБО.

Относно ползването на **сметки от гр. 450** ”Вътрешни разчети“, съгласно т. 8.5 от ДДС 20/2004г. е избран варианта за еднократно приключване в края на годината. На консолидирано ниво при първостепенния разпоредител салдото по сметката следва да е на нула. Всички вземания и задължения по см. от раздел 4 на СБО между първостепенния и второстепенните разпоредители се прехвърлят със см. от гр.45. Група 760 „Вътрешни некасови трансфери в системата на първостепенния разпоредител“ се използва за прехвърляне на активи и някой пасиви(с изключение на разчетите, които се прехвърлят със см. от гр.45).

Сметките от гр. 450 ”Вътрешни разчети“ се приключват, в края на годината със сметка 1001 в трите отчетни групи.

За приключилите проекти са взети съответните операции по 59.7. от ДДС 20/2004г. за приключването на гр.10 с гр.11 при което тези сметки в съответните проекти са занулены.

След представяне на оборотните ведомости за 2015г. пред МФ ще се извършат



операциите по приключване на счетоводните сметки, при спазване на изискванията та т.56-58 и т.59,7-59,9 от ДДС 20/2004г. и съгласно указанията на МФ дадени в ДДС №6 от 23.12.2015г., а именно: всички сметки от раздел 6 и 7 на СБО и в трите отчетни групи ще се приключат със сметка 1201. Сметка 1201 ще се приключи в трите отчетни групи със сметка 1101. Сметките от подгрупи 980, 986, и 994 ще се приключат в трите отчетни групи със сметка 9989.



Изготвил:  
Сабина Минковска  
*Началник отдел "Финансово стопански"*