

# ОБЯСНИТЕЛНА ЗАПИСКА

## КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ НА ОБЩИНА РУСЕ

ЗА 2014 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 операцията по приключването.**

За годишния финансов отчет на Община Русе за 2014г. е приложена формата и съдържанието на годишния финансов отчет, определени съгласно т.15 от Заповед №ЗМФ60/20.01.2005г. 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 на основание чл. 9, ал.1, т.6 от Закона за счетоводството, на база утвърдения с указание № ДДС №14/30.12.2013г. на министъра на финансите Сметкоплан на бюджетните организации (СБО) за 2014г. 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 2014г. 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  | <b>1 брой</b>                 |
| 7. Общински предприятия и звена  | <b>12 броя, в това число:</b> |
| 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. 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 контролбори назначени по щата на общинска администрация.

В структурата на община Русе е сформиран отдел „Вътрешен одит” с трима одитори. През 2014г. отдел „Вътрешен одит“ е извършил 20 одита, от които 18 са одитни ангажименти за увереност и 2 одитни ангажимента за консултиране. Неофициалните одитни ангажименти извършени през 2014г. от отдела са 8 броя. Одитите са изпълнени в общинска администрация, във различните видове структури на второстепенните разпоредители, в търговски дружества по чл.61 от ТЗ.

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 2015г.

Утвърдената от кмета на Община Русе счетоводна политика за 2014г. със Заповед №РД-01-3246/2014г. 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 2014г. спрямо тази за 2013г., като тази от 2014г. е допълнена, разширена и уточнена предвид преминаване към Сметкоплана на бюджетните организации(СБО), съгласно указание № ДДС №14/30.12.2013г. на министъра на финансите. Направени са също така допълнения и уточнения по инициатива на администрацията и във връзка с констатации на одити от Сметна палата. Към Счетоводната политика е утвърдена примерна класификация на дълготрайните активи, като Приложение №1.

Съгласно утвърдената за 2014г. Счетоводна политика на Община Русе, същата като първостепенен разпоредител и второстепенните й разпоредители с бюджет премина към СБО, считано от **01.01.2014г.**

**Към 31.12.2014г. всички закрити сметки от СБП са с нулеви салда.**

Всички второстепенни разпоредители към Община Русе са запознати с утвърдената за 2014г. 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: ДДС №20/2004г, ДДС №№06 и 07/2008г., ДДС №12/2013г., ДДС №14/30.12.2013г, ДДС №15 и №16 от 12.12.2014г.

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.

Формата на счетоводството 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 отчета 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 2014г. за всички отчетни групи се прилага Сметкоплана на бюджетните организации, утвърден със ДДС №14/2013г. и Единната бюджетна класификация на Министерство на финансите, утвърден с ДДС №13/2013г.

През 2014г. в оборотната ведомост и в индивидуалния сметкоплан фигурират сметки от стария сметкоплан(СБП), които имат крайни салда за 2013г. след приключването и сметки от новия сметкоплан(СБО).

Операциите по прехвърляне на началните салда като обороти от старите (закрити) сметки в новооткритите за почти всички закрити сметки от СБП е извършено с дата 02.01.2014г. На тая дата са прехвърлени само начални салда, защото оборотите следва да са в новите сметки. Прехвърлянето е извършено като операция за 2014г. от закритата сметка в новооткритата сметка. До края на 2014г. са изчистени всички обороти и салда от сметките от СБП, които се закриват и се прехвърлят в новите счетоводни сметките от СБО. В случаите при които прехвърлянето е станало със счетоводна справка 02.01.2014г. са прехвърлени само начални салда, а в случаите при които поради някакви причини е пропусната някоя сметка от СБП, през годината тя е прехвърлена в сметката от СБО – като се прехвърля както началното салдо, така и натрупаните до момента на прехвърлянето обороти.

Предвид изложеното в оборотната ведомост закритите сметки имат само начални салда, а в края на годината (2014г.) новите сметки от СБО имат крайни салда .



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 1009 ”Капитал в други нетни активи и дейности” има 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 начално салдо и какъв е произходът му.

През 2014г., съгласно разпоредбите на ДДС 14/2013г. е извършена капитализация (балансово признаване) на активите отчитани до 31.12.2013г. по счетоводни сметки, както следва:

- 9901 - Земи , гори и трайни насаждения
- 9902 - Инфраструктурни обекти
- 9903- ДМА с художествена и историческа стойност /без сгради/
- 9904- Книги за библиотеките

Съгласно указанията дадени в раздел IV т.18 от ДДС 14/2013г., е отменено задбалансовото отчитане на активите попадащи в обхвата на т.16.3 от ДДС 20/2004г. ( земи, гори и трайни насаждения; инфраструктурни обекти; ДМА с художествена и историческа стойност, паметници на културата, музейни експонати и други подобни (без сгради); книги за библиотеките)

На 01.01.2014г. задбалансовите сметки 9901, 9902, 9903 и 9904 имат в съответната отчетна група („Бюджет“ или „СЕС“) начални салда, равни на крайните салда на същите сметки към 31.12.2013г.

На 02.01.2014г. са взети следните операции за закриване на горните сметки:

Дебит 9981 / кредит 9901, 9902, 9903, 9904;

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“ се прехвърлят само земи, представляващи празни терени.

За тези, които са прилежащи към сгради са взети следните операции: в група „Бюджет“ или „СЕС“ на 02.01.2014г. : 2010 / 7992 със стойността на земята прилежаща към сграда;

За тези които са празни терени и нямат сграда върху тях - в отчетна група „ДСД“ е взета следната операция на 02.01.2014г. : см. 2201/7992

За всички останали активи, попадащи в обхвата на т.16.3 от ДДС 20/2004г. на 02.01.2014г. са взети следните операции в отчетна група „ДСД“:

- За ДМА с художествена и историческа стойност, паметници на културата, музейни експонати и други подобни (без сгради); - см. 2203 /7992

- За книги за библиотеките - см.2204/7992

- За инфраструктурните обекти (бивша сметка 9902) – е извършен анализ за установяване на тези, които са приключили и тези, които са в процес на изграждане. За приключените инфраструктурни обекти в отчетна група „ДСД“ е взета операция : см. 2202 / 7992. За неприключените – тези които са в процес на изграждане – в отчетна група „ДСД“ е взета операция : см.2071 /7992, аналитично по обекти;

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 2014г. 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.

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 602 744,79лв. 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).

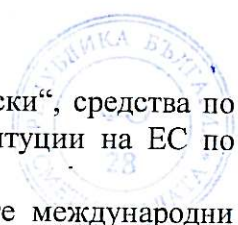
През 2014г. в общинските приходи в отчетна група „Бюджет“ и съответно в касовия отчет Б1, са отчитани и постъпленията от приватизация. Постъпващите суми от приватизация на общинското участие в търговски дружества (сумите по чл. 10, ал. 1 и чл. 10а, ал. 3, т. 1 от Закона за приватизация и следприватизационен контрол - ЗПСК) са отчетени 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 финанси и закриването на извънбюджетните сметки и фондове, изготвяните съгласно ДДС №07/2008г. месечни отчети за ИБСФ и оборотните ведомости за тях се преименуват в месечни отчети и съответно оборотни ведомости за „Средствата от европейския съюз“ (СЕС).

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 (ДМР) 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.



Предвид влизане в сила от 01.01.2014г. на Закона за публичните финанси и променения начин на отчитане на получените средства от Европейския съюз по проекти и програми, които до 31.12.2013г. се отчитаха в бюджета, а именно:

- средствата по програми за трансгранично, транснационално и междурегионално сътрудничество (ТГС);
- средствата по секторните програми „Леонардо да Винчи“, „Еразъм“ и „Коменски“;
- средствата от Европейския бежански фонд, Европейския фонд „Външни граници“ и Европейски фонд „Връщане“;
- средствата по други програми и проекти, финансирани от фондове и институции на Европейския съюз по смисъла на § 1, т. 36 от ЗПФ.

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.

Отчетените към 31.12.2013 г. в отчетна група (стопанска област) „БЮДЖЕТ“ налични активи и пасиви (без наличностите на парични средства) по тези програми и проекти са прехвърлени по реда на т. 39.2 от ДДС № 12/2013 г. (като операции за 2014г.) в отчетна група (стопанска област) „СЕС“, а за неизразходваните към 31.12.2013г. парични наличности са взети като операция за 2014 г. записванията по т. 39.2 от ДДС № 12/2013 г. чрез използването на сметка 4684.

Бюджетните разпоредители, които към края на 2013 г. са имали в отчетна група „БЮДЖЕТ“ вземания и задължения (разчети към доставчици, персонал и др), произтичащи от тези програми, са ги прехвърлили в началото на 2014 г. (като операции за 2014 г.) от БЮДЖЕТ в СЕС, чрез съответните сметки от група 76 ( см.7601).

Например: кред. салдо по см.4010  
в БЮДЖЕТ:

Дт с/ка 4010/ Кт с/ка 7601

За вземания например от клиенти – дебитно салдо по см.4111

в БЮДЖЕТ:

Дт с/ка 7601/ Кт с/ка 4111

в СЕС (ИБСФ):

Дт с/ка 7601/ Кт с/ка 4010

в СЕС (ИБСФ):

Дт с/ка 4111/ Кт с/ка 7601

За отчетени в отчетна група „БЮДЖЕТ“ неизразходвани парични наличности по тези програми, са взети и следните две допълнителни записвания (като операции за 2014 г.) с размера на неизразходваните наличности:

в БЮДЖЕТ:

Дт с/ка гр. 6998 / Кт с/ка 4684

в СЕС (ИБСФ):

Дт с/ка 4684 /Кт с/ка гр. 7995

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.

Тъй като за операциите със средствата по тези програми и проекти се прилагат банкови бюджетни сметки, за тяхното отчитане на касова и начислена основа в отчетна група (стопанска област) „БЮДЖЕТ“ се прилага §§ 88-03 от ЕБК и сметки от подгрупа 4684 от СБО с едновременно огледално отчитане в отчетна група (стопанска област) „СЕС“, аналогично на подхода на отчитане съгласно т. 5.1 и раздел III от ДДС № 06/2008 г. (включително и в случаите на банкови валутни бюджетни сметки).

В тази връзка, за тези проекти и програми, които до 31.12.2013г. са били отчитани в отчетна група „Бюджет“, считано от 01.01.2014г. при извършването на трансфери между бюджетни организации са използвани § 63-00, вместо използваните преди това § 61-00 и § 62-00 от ЕБК.

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 2014г. обхваща следните проекти:

1. ОП „РЧР“ в Община Русе - както следва
  - Подкрепа за заетост 0034;
  - ОП „РЧР“ в училищата – 54 броя;
  - ОП „РЧР“ в детските градини – 19 броя;
  - Подкрепа за достоен живот
  - „И аз имам семейство“
  - „Помощ в дома“
  - „Образователна интеграция на деца и ученици от етническите малцинства“
  - „Нашите деца са наша отговорност“
  - „Шанс за щастливо бъдеще“
  - ЦНСТ и наблюдавано жилище в общността на хората с психични разстройства
2. ОП „Регионално развитие“
  - „Интегриран план за възстановяване и градско развитие“- приключил 2013г. но средствата са верифицирани през 2014г.;
  - „Развитие на културно-историческите атракции“;
  - „Три центъра за настаняване от семеен тип–Ц.Н.С.Т.“;
  - „Обновяване и оборудване на КОЦ“;
  - „Реки на времето“;
  - „Интегрирана система за градски транспорт“;
  - „Благоустрояване и достъпна градска среда“;
  - „Техническа помощ в подкрепа на град Русе“
3. ОП „Административен капацитет“ :
  - „Енергийно независима държавна администрация“
  - „Интегрирана и ефективна държавна администрация“
4. ОП „Техническа помощ“ - 1 проект
  - Изграждане на областен информационен център
5. Разплащателна агенция
  - Проект по схема училищен плод – в 4 броя училища и 1бр. детска градина;



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 по секторни 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:

- „Коменски“ - в 9 училища и 1 детска градина;
- „Еразъм“ – в 3 училища;
- В ОП „Младежки дом“ – 1брой;
- В Регионалната библиотека – 1брой;
- В Общината:
  - ТГС 602 I в местна дейност 618 ;
  - ТГС 115/794 в местна дейност 618;
  - ТГС 115-МД в местна дейност 618;
  - ВЕСА – в местна дейност 621;
  - LIMES-в местна дейност 898.

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

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

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 оповестени по ГФО 2013г.:

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 31.12.2013г. и сборната оборотна ведомост на ниво второстепенни разпоредители, при който са отстранени някои грешки и пропуски, касаещи приходите и разходите по бюджета на община Русе.

1. 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 за 2013г. като преходни обекти.

2. Съгласно първоначално приетия бюджет на Община Русе за 2013г., 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” през 2013г. 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. На 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”.

3. 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 било 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.).

4. 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.

5. За Община Русе за 2013г. са оповестени следните разлики между начислена и касова основа:

- 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.

- 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”.

- По договори №ЦО-1-8/18.02.2013г. с фирма „Недеви С-М” ООД – за изготвяне 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 за кандидатстване пред междуведомствената 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.

- 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”.

Различия между касова и начислена основа и други оповестявания, свързани с отчетността по ГФО за 2014г.:

1. В изпълнение на Решение №712, прието с Протокол №29 от 19.09.2013г. на Общински съвет Русе е издадена Заповед на Кмета на Общината, с която е прекратена съсобствеността между Община Русе и Иван Деспотов върху поземлени имоти с идентификатори №№63427.1.48 и 63427.1.44 в Парка на младежта с пазарна цена за частта в двата имота собственост на Иван Деспотов общо 162 469лв. без ДДС, чрез замяна с общински незастроен поземлен имот с идентификатор 63427.2.5762 с пазарна цена 172787 без ДДС. За сделките са издадени следните данъчни фактури:

- от Иван Деспотов на Община Русе: факт.№1/20.02.2014г. на обща стойност 194962,80лв.(Иван Деспотов е данъчно регистрирано по ЗДДС лице);  
- от Общината на Иван Деспотов: факт. №3202707/17.02.2014г. на обща стойност 208104,66лв.

Съгласно решението на Общинския съвет и Заповедта на Кмета разплащането по сделката се осъществява чрез прихващане, при което Иван Деспотов следва да внесе по сметка на Общината: сумата 10318лв., представляваща разлика между пазарните цени без ДДС; 2823,86лв.-представляваща разлика между ДДС по фактурите; и режийни разноси – общо 4146,89лв с ДДС.

Предвид изложеното на касова основа по §§ 4040 „Приходи от продажби на земя“ е отразена сумата 13 141,86лв.(10318+2823,86), а на начислена основа по кредита сметка 7131 „Приходи от продажби на земи, гори и тр.насаждения“ е отразена сумата 172 787лв. и по дебита на сметка 6077 „Разходи за придобиване на земя в страната“ е отразена сумата 162 469лв. Придобитата земя е отразена по сметка 2201 „Земи, гори и трайни насаждения“ в отчетна група ДСД.

2. Предвид факта, че с указанията дадени в раздел IV т.18 от ДДС 14/2013г., е



отменено зад балансовото отчитане на активите попадащи в обхвата на т.16.3 от ДДС 20/2004г., първоначално обект „зона депо“ на стойност 4 594 154,93лв. е прехвърлен в отчетна група „ДСД“ съгласно указанията и е отразен в сметка 2202“Инфраструктурни обекти“, предвид обстоятелството, че към 31.12.2013г., същата е заведена като инфраструктурен обект. След анализ е установено, че обекта представлява съоръжение по своя характер, предвид което със счетоводна операция от 18.10.2014г. е прехвърлен обекта от отчетна група „ДСД“ в отчетна група „Бюджет“ в сметка 2049“Други машини, съоръжения и оборудване“. Прехвърлянето от една отчетна група е извършено със сметка 7602“Вътрешни некасови трансфери между отчетни групи „Бюджет“ и „ДСД“.

3. Предвид указанията дадени в раздел IV т.18 от ДДС 14/2013г. първоначално в отчетна група „ДСД“ е извършено капитализиране на земя в парка на Възрожденците по АОС 5615/2009г. по сметка 2201“Земи, гори и трайни насаждения“ на стойност 2 954 781,30лв. След анализ на данните в актовете за общинска собственост е установено, че това е земята върху която е построен „Пантеонът на Възрожденците“. Съгласно утвърдената счетоводна политика за 2014г. и указанията на МФ, празни парцели са тези върху които няма построени сгради. В тая връзка със счетоводна справка от 20.05.2014г. е прехвърлена земята, предмет на АОС 5615/2009 от отчетна група „ДСД“ сметка 2201 “Земи, гори и трайни насаждения“ в отчетна група“Бюджет“ сметка 2010“Прилежащи към сгради и съоръжения земи“. Прехвърлянето от една отчетна група е извършено със сметка 7602“Вътрешни некасови трансфери между отчетни групи „Бюджет“ и „ДСД“.

4. През 2014г. е извършена продажба на земя по АОС 7282 – земеделска земя под Левента 650кв.м., с отчетна стойност 43,88лв. Фактурата за продажба е издадена през 12.2014г. Приходът от продажбата е отразен на начислена и касова основа през 2014г. Отписването на имота от 2201“Земи, гори и трайни насаждения“ от отчетна група „ДСД“ е извършено на 24.01.2015г., тъй като договорът за продажба е от 01.2015г.

5. Имот по АОС 7371 –незастроено УПИ – Мартен с площ 280кв.м. – е заприходен по сметка 2201“Земи, гори и трайни насаждения“ в отчетна група „ДСД“ през 01.2015г. Актът представлява новосъставен акт за публична общинска собственост от 2014г., но е предаден от Дирекция „ИУС“ на Дирекция „ФСД“ с писмо от 26.01.2015г.

Преди съставяне на оборотните ведомости е извършена годишна инвентаризация във Община Русе и всички второстепенни разпоредители, като резултатите от същата са осчетоводени към 31.12.2014г. Осчетоводяването на липсите на активи, установени при проведената инвентаризация е в съответствие с т.2.6. 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 дебита на сметка „6992 „намаление на нефинансови дълготрайни активи от други събития“ и по кредита сметките от групи 20, 21 и 22 на обща стойност 958 782,11лв.; по дебита 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 30 871,71лв. Бракуването на задбалансово отчитаните активи е отразено съответно по дебита 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 та 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. Предвид изложеното и съгласно указанията на МФ през 2014г. не е извършван преглед на ДМА за обезценка / подоценка по реда на т.36 от ДДС №20/14.12.2004г. Промените в индивидуалните стойности на сградите са резултат от новосъставени 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 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 31.12.2014г. е отразена в салдото на счетоводна сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“ и в отчетна група „Бюджет“ е в размер на 12 789 648,16лв., а в отчетна група „ДСД“ е в размер на 11 280 722,83лв. По сметка 2101 са заведени нематериални дълготрайни активи за 1 603 561,05лв. и по сметка 2109 на стойност 337 626лв.

Използвани са чужди ДМА на стойност 1248190лв. и 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 (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.

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 дебитираща и кредитираща 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.

През 2014г. общинските търговски дружества с над 50 % общинско участие са:

1. „Общински пазари“ ЕООД
2. „Обреден дом“ ЕООД, в ликвидация
3. „Паркстрой“ ЕООД
4. „Изкуство – Д.В.“ ЕООД – в несъстоятелност
5. „Хляб и хлебни изделия“ ЕООД – в ликвидация
6. „Диагностично-консултативен център – 1 – Русе“ ЕООД
7. „Диагностично-консултативен център – 2 – Русе“ ЕООД – продаден дела на Общината на МБАЛ „Медика 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. „СБАЛПФЗ – Русе“ ЕООД
13. „Медицински център за рехабилитация и спортна медицина – 1 – Русе“ ЕООД, ликвидирано – прекратено с Удостоверение от 01.04.2014г. .
14. „Център за кожно-венерически заболявания д-р Вл. Горанов – Русе“ ЕООД – ликвидирано - Удостоверение от 18.08.2014г.

През 2014г. в резултат на решения на Общинския съвет са настъпили следните изменения при дружествата с над 50% общинско участие:

- С Решение на Общински съвет Русе №1066, прието с протокол №40 от 17.07.2014г. е прекратена дейността на „Обреден дом“ ЕООД, считано от 01.09.2014 г. и е създадено общинско предприятие „Обреден дом“, считано от 01.09.2014г. като му предоставя за управление активите получени от Общината от търговското дружество „Обреден дом“ ЕООД.

- 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 №1192, прието с протокол №43 от 13.11.2014г. е прекратена дейността на „Паркстрой – Русе“, ЕООД, считано от 01.01.2015 г.

- С Решение на Общински съвет Русе №1065, прието с протокол №40 от 17.07.2014г. е взето решение за продажба чрез публичен търг на дела от общинското участие в капитала, представляващ сто на сто от вписания капитал на „Диагностично-консултативен център – 2 – Русе“ ЕООД. Извършена е продажбата и сключен договор за приватизация на на 21.10.2014 г. с Многопрофилна болница за активно лечение „МЕДИКА РУСЕ“ ООД, със



седалище и адрес на управление: гр. Русе, ул. „Пирот“ №24, представлявано от Ивелин Цанков Йоцов – управител, с предложена цена 2 942 000/два милиона деветстотин четиридесет и две хиляди/ лева. Собственият капитал на ликвидираното дружество е отписан със сума 2 697 774,56 лв.

• С Решение на Общинския съвет №891, прието с протокол №35/20.02.2014г. е приет годишния доклад в едно с отчета и крайния ликвидационен баланс на МЦРСМ в ликвидация към 23.01.2014г. Съгласно Удостоверение от 01.04.2014г. в Търговския регистър е вписано прекратяване на търговската дейност и заличаване на МЦРСМ ЕООД. Собственият капитал на ликвидираното дружество е отписан със сума 14 519,89лв.

• С Решение на Общинския съвет №1039, прието с протокол №39/19.06.2014г. е приет годишния доклад в едно с отчета и крайния ликвидационен баланс на „Център за кожно-венерически заболявания д-р Вл. Горанов – Русе“ ЕООД – в ликвидация към 31.05.2014г. Съгласно Удостоверение от 18.08.2014г. в Търговския регистър е вписано прекратяване на търговската дейност и заличаване на „Център за кожно-венерически заболявания д-р Вл. Горанов – Русе“ ЕООД. Собственият капитал на ликвидираното дружество е отписан със сума 22509,00лв.

Внесен дивидент през 2014г. след приспадане на 5% данък при източника по реда на чл.194, във връзка с чл.200 от ЗКПО е в размер на 571 951лв., както следва: от КОЦ-Русе ЕООД – 216 900лв.(съгласно решението на Общинския съвет са насочени за проекта - КОЦ); Обреден дом ЕООД – 47 440лв.; Общински пазари ЕООД – 104 473лв.; Паркстрой ЕООД – 86 982лв.; и от ВиК – 116 156лв. .

Община Русе към 01.01.2014г. е имала 100% дялово участие в 14 търговски дружества, а към 31.12.2014г. са 11броя. Общината има дялове и 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 12 на брой). От дружествата беше представена информация в писмен вид, въз основа на която са направени съответните счетоводни записвания по приблизителна оценка по сметки 5111 и 5113. След представяне и приемане от Общинския съвет на окончателните годишни финансови отчети на търговските дружества ще се извършат съответните счетоводни записвания през 2015г. на база на реалните данни за изменение на собствения капитал. През 2014г. вместо сметките от СБП 7801 и 7802 е използвана сметка 7804 „Преоценка на финансови активи.

През 2014г. Община Русе е предоставила целеви субсидии от бюджета си на организации с нестопанска цел (по §4500 от ЕБК), както следва:

- на фондация „Русе град на свободния дух“ , по договор №ФС1687/09.04.2014г. финансови средства в размер на 100 000лв., отразен в местна дейност 759;

- на ФТТ“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 467026,40лв., отразено в местна дейност 714;

- на Пенсионерски клубове и Сдружения на лица с увреждания ,съгласно договори – общо в размер н 23 598,35лв., отразено в местна дейност 525.

- На читалища – общо субсидии в размер на 474 200лв., от които 435 200 в делегирана държавна дейност 738 по определен разходен стандарт; 19000лв. – целеви средства предоставени от Министерство на културата; 20 000лв. от бюджета на Общината по решение на Общинския съвет.

Реализираните отрицателни курсови разлики от операции с валута са отразени по дебита на сч.см. 7392 и в отчетна група „Бюджет са в размер на 5582,15лв. и в отчетна група



„СЕС“ са 117,90лв.

Към 01.01.2014г. остатъкът по дълга по регистъра за общинския дълг е 1 882 177 лв., а към 31.12.2014г. е в размер на 4 300 000лв. Същата е сумата като кредитно салдо по сметка 1992 „Дългосрочни заеми от небюджетни предприятия от сектор „Държавно управление“ в оборотната ведомост на Община Русе към 31.12.2014г.

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 2014г. и са начислени дължимите суми за неползван платен годишен отпуск, в размери, които реално биха могли да се ползват 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 2014г. със знак минус па кредита на сметка 4967 са отразени начислените през 2013г. разходи, отнасящи се за 2013г., но фактурите на които са постъпили през 2014г. За сметка 4967 „Коректив по задължения към местни лица“ – сторнирането е извършено като операция за 2014г. с дата 02.01.2014г. В края на 2014г. е използвана новата сметка 4971 „Коректив за задължения към доставчици – местни лица“ . За неусвоените помощи и дарения е използвана сметка 4989 „Коректив за неусвоените помощи и дарения“.

Движението на стоково материалните запаси е отразено в счетоводните сметки от гр.30. Към 31.12.2014г. крайното дебитно салдо по сметките от тази група в отчетна група „Бюджет“ е както следва: по сметка 3010 „Незавършеното производство“ – в размер на 272 388,38лв.; по сметка 3020 „Материали“ - в размер на 519 040,68лв.; по сметка 3030 „Продукция“ – 35 699,21лв.; по сметка 3040 „Стоки“ – 70402,35лв. В отчетна група „СЕС“ и „ДСД“ по сметките от тази група няма салда в края на годината.

През 2014г. няма стоково-материални запаси отдадени в залог за обезпечаване на пасиви.

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. Към 31.12.2014г. салдото на поети ангажименти в отчетна група „Бюджет“ е кредитно и е в размер на 35 344 781,84лв., а в отчетна група „СЕС“ е в размер на 30 412 158,26лв.

В сметка 9214 „Получени гаранции и поръчителства“ са отразени получените гаранции в съответните отчетни групи, както следва: в „Бюджет“ – дебитно салдо - 926 944,56лв.; в „СЕС“ - дебитно салдо -1321548,90лв. и в „ДСД“ – дебитно салдо – 90 000лв. В отчетна група „ДСД“ салдото е и начално салдо към 01.01.2014г.



Във връзка с приключвателните операции за 2013г.:

Взети са стандартните приключвателни операции, съгласно т.59 от ДДС№4/2004г, 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.

1. Приключване на раздел, 6, 7 и задбалансови сметки:

Сметките от раздел 6 са приключени както следва:

- групи 60, 61, 62 и 64, както и сметки 6501, 6502, 6503 и 6507, в зависимост от това, в коя отчетна група се водят, са приключени както следва:

- със с/ка 1201 – за тези сметки, водени в отчетна група “Бюджети”;

- със с/ка 1202 – за тези сметки, водени в отчетна група “ИБСФ”;

- със с/ка 1209 – за тези сметки, водени в отчетна група “Други сметки и дейности ”ДСД”);

- сметките от група 65 - 6504, 6506 и 6508 при извършването на процедурите по приключването са с равни дебитни и кредитни обороти и нулеви салда

- групи 67 и 69 са приключени и в трите отчетни групи (стопански области) със сметка 1309.

Сметките от раздел 7 са приключени, както следва:

- групи 70, 71, 72, 73, 74 и 75, в зависимост от това, в коя отчетна група (стопанска област) се водят:

- със с/ка 1201 – за тези сметки, водени в отчетна група “Бюджети”;

- със с/ка 1202 – за тези сметки, водени в отчетна група “ИБСФ”;

- със с/ка 1209 – за тези сметки, водени в отчетна група “ДСД”;

- група 76 е приключена и в трите отчетни групи със сметка 1309;

- група 78 е приключена и в трите отчетни групи със сметка 1301;

- група 79 е приключена и в трите отчетни групи със сметка 1309.

Задбалансовите сметки от подгрупа 993 са приключени както следва:

- сметка 9931 – със сметка 9981;

- сметка 9939 – със сметка 9989.

Задбалансовите сметки от подгрупа 995 - са приключени със сметка 9981;

Задбалансовите сметки от подгрупа 996 - със сметка 9989.

2. След извършване на горепосочените процедури по приключване на сметките от раздели 6 и 7 и подгрупи 993, 995 и 996:

2.1. сумите по сметки от група 12 са приключени както следва:

- с/ка 1201 (Бюджет) е приключена със с/ка 1101;

- с/ка 1202 (ИБСФ/СЕС) е приключена със с/ка 1102;

- с/ка 1209 (ДСД) е приключена със с/ка 1108.

2.2. Сметките от група 13 са приключени със сметка 1109.

3. След приключването по реда т.59 от ДДС №20 от 2004г. са взети допълнителни операции посочени в ДДС №12 от 2013г. , както следва:

Във връзка с влизането в сила на Закона за публичните финанси (ЗПФ), след операциите по т. 59 от ДДС № 20/2004 г. следва задължително са взети допълнителни счетоводни записвания за 2013 г. за прехвърляне на салдата на сметки 1101, 1102, 1108 и 1109 по сметка 1001 (в отчетна група БЮДЖЕТ), съответно по сметка 1002 (в отчетна група ИБСФ/СЕС) и по сметка 1009 (в отчетна група „Други сметки и дейности”), при което сметки 1101, 1102, 1108 и 1109 следва да останат с нулеви крайни салдо.

Предвид изложеното само 1001, 1002 и 1009 имат крайни салда за 2013г. и начални за 2014г.

Крайните салда по всички сметки, след горното приключване към 31.12.2013г. са равни на началните салда на същите сметки на 01.01.2014г., независимо дали съществуват в



новия сметкоплан на бюджетните организации.

Предвид обстоятелството, че сметка 1002 в отчетна група „СЕС и сметка 1009 в отчетна група „ДСД“ от СБП не съществуват в утвърдения от МФ с ДДС №14/2013г. СБО, с операция за 2014г., съгласно указанията на Министерство на финансите е извършено прехвърляне на салдата по тези сметки в сметка 1001 от СБО.

Текущо през 2014г. не са извършвани процедури по приключване на приходни и разходни сметки от раздели 6 и 7 със сметки от групи 11, 12 на СБО.

След представяне на оборотните ведомости за 2014г. пред МФ се извършват операциите по приключване на счетоводните сметки, при спазване на изискванията та т.56-58 и т59,7-59,9 от ДДС 20/2004г. и съгласно указанията на МФ дадени в ДДС №16 от 13.12.2014г.

Всички сметки от раздел 6 и 7 на СБО и в трите отчетни групи се приключват със сметка 1201. Сметка 1201 се приключва в трите отчетни групи със сметка 1101. Сметките от подгрупи 980, 986, и 994 се приключват в трите отчетни групи със сметка 9989.

Изготвил:

Сабина Минковска

Началник отдел "Финансово стопански"

