

ОБЩИНА БЯЛА СЛАТИНА

УТВЪРДИЛ:

ИНЖ. ИВО ЦВЕТКОВ

КМЕТ НА ОБЩИНА

БЯЛА СЛАТИНА



**СЧЕТОВОДНА ПОЛИТИКА
НА
ОБЩИНА БЯЛА СЛАТИНА
ЗА 2012 ГОДИНА**

I. ОБЩИ ПОЛОЖЕНИЯ

Счетоводната политика на Община Бяла Слатина е система от принципи, изходни положения, концепции, правила, бази и процедури, възприети за отчитане на бюджета и други видове дейности, както и за представяне на отчетната информация във финансов отчет.

Счетоводната политика е съобразена с изискванията на Закона за счетоводството, Сметкоплана на бюджетните предприятия и ДДС №20 от 14.12.2004 г. на Министерството на финансите, за прилагане на Национални счетоводни стандарти за бюджетните предприятия.

Резултатната финансова информация при прилагането на счетоводната политика осигурява:

- а/ предпоставка за вземане на необходимите управленски решения при разпределянето и изразходването на бюджетни кредити в Община Бяла Слатина;
- б/ достоверно представяне изпълнението на бюджета;
- в/ възможност за икономически анализ и оценка на риска при изпълнение на бюджета и др.

За бюджетните и извънбюджетните сметки и фондове се прилага отчетност на касова основа, в съответствие с Единната бюджетна класификация. Финансово-правната форма, чрез която се регламентират приходите и разходите, управлението на финансите и имуществото са Закона за местното самоуправление и местната администрация, Закона за общинските бюджети и Закона за държавния бюджет на Република България.

Основната цел на единната счетоводна политика, прилагана от всички бюджетни звена на Община Бяла Слатина е да дава сигурност, че информацията, съдържаща се във финансовия отчет е надеждна и безпристрастно отразява сделки и събития със сходен характер.

Счетоводната отчетност на второстепенните разпоредители се осъществява от 39 /тридесет и девет/ филиални счетоводства /Приложение 1/.

II. ОСНОВНИ ПРИНЦИПИ И ИЗИСКВАНИЯ

Счетоводната отчетност на Община Бяла Слатина се осъществява при спазване на задължителните основни принципи определени в чл. 4 от Закона за счетоводството както следва:

1. Текущо начисляване. Приходите и разходите, произтичащи от сделки и събития, се начисляват към момента на тяхното възникване, независимо от момента на извършване на плащането или получаването на паричните средства и се включват във финансовите отчети за периода, за който се отнасят.
2. Действащо предприятие.
3. Предпазливост - оценяване и отчитане на предполагаемите рискове.
4. Съпоставимост между приходите и разходите - разходите се отразяват във финансовия резултат за периода, през който се черпи изгода от тях, а приходите се отразяват през периода, през който се отчитат разходите за тяхното получаване.
5. Предимство на съдържанието пред формата – сделките и събитията се отразяват счетоводно според тяхното икономическото съдържание и същност, а не формално според правната им форма.
6. Запазване по възможност на счетоводната политика от предходния отчетен период за постигане съпоставимост на счетоводните данни и показатели през различните отчетни периоди.
7. Независимост на отделните отчетни периоди и стойностна връзка между начален и краен баланс – всеки отчетен период се третира счетоводно сам за себе си,

като данните на финансовия отчет в началото на текущия отчетен период трябва да съвпадат с данните в края на предходния отчетен период.

8. Документална обосновааност на стопанските операции. Спазва се изискването за съставянето на документите съгласно действащото законодателство.

III. ЕЛЕМЕНТИ НА ОРГАНИЗАЦИЯ НА СЧЕТОВОДСТВОТО

1. Индивидуален сметкоплан

За отчитане на бюджетните дейности, осъществявани от Община Бяла Слатина през 2012 г. се прилага индивидуален сметкоплан /Приложение 2/ на основание чл. 9, ал.1, т.6 от Закона за счетоводството, на база утвърдения със заповед № ЗМФ-60 от 20.01.2005 г. на министъра на финансите Сметкоплан на бюджетните предприятия за 2005 г.

За осигуряване по детайлна информация във връзка с вземане на управленски решения, освен задължителната аналитичност на счетоводните сметки е открита и допълнителна аналитичност.

2. Форма, методи и процедури на прилаганата отчетност

Прилаганата отчетност е обособена в две насоки:

А. Отчетност на касовата основа;

Б. Отчетност на начислена основа /счетоводна отчетност/.

А. Отчетност на касова основа

Изготвя се въз основа и в съответствие с Единната бюджетна класификация. Основните принципи са :

- касовата отчетност се изготвя поотделно за всяка финансова година – за периода от 01 януари до 31 декември, съгласно разпоредбите на чл. 12, ал.2 от Закона за устройството на държавния бюджет;

- касовата отчетност обхваща единствено паричните потоци за текущата отчетна година;

- финансовите взаимоотношения между отделните бюджетни разпоредители с бюджетни кредити се класифицира като трансфер и се отразява със знак +/- за получените, или -/- за предоставените, по параграф 61 от ЕБК.

- касовата отчетност изисква отчитането на разходите по функции, групи и дейности;

- касовата основа не обхваща поетите задължения и начислените вземания.

Б. Отчетност на начислена основа /счетоводна отчетност/.

Изготвя се въз основа и в съответствие със Сметкоплана на бюджетните предприятия, Индивидуалния сметкоплан на Община Бяла Слатина, Национални счетоводни стандарти, Указания на Министерство на финансите и др. нормативни актове.

За нуждите на консолидиране, оборотните ведомости се представят с четири знака. Според спецификата на дейността на бюджетните звена може да се ползват аналитични сметки с 5-ти и 6-ти знак, което задължително се оповестява в счетоводната политика на съответното бюджетно звено. При възникване на необходимост от създаване на нови счетоводни сметки се използват синтетичните сметки от Сметкоплана на бюджетните предприятия, съблюдавайки принципите за аналитичност в индивидуалния сметкоплан.

Счетоводната информация се обработва автоматизирано с програмен продукт "Информационна система за счетоводство" и други програмни продукти, ползвани от второстепенните разпоредители.

Счетоводните регистри за аналитично и синтетично отчитане се съставят под формата на постоянни информационни масиви. Регистрите се приключват в края на

всеки месец и задължително към 31-ви декември на отчетния период. Счетоводното записване е двустранно.

3. Счетоводни документи и документиране на стопанските операции

При обработване на счетоводните документи и съставяне на счетоводните отчети се спазват правилата, определени в глава втора „Счетоводни документи и форма на счетоводство” от Закона за счетоводството и изискванията на СС 1, който е в съответствие с изискванията на Европейския съюз за отчетността в бюджетните предприятия, така също и ДДС №20 от 14.12.2004 г. на Министерство на финансите.

а/ счетоводните документи в Община Бяла Слатина се дешифрират като хартиени и магнитни носители на счетоводна информация за регистриране на стопанските операции. Счетоводни документи, съобразно съдържащата се в тях информация, се класират като първични, вторични и регистри.

б/ формата /образца/ на счетоводните документи и съхранението на счетоводните документи са в съответствие със Закона за счетоводството и други действащи нормативни актове.

IV. ПЕРИОДИЧНИ И ГОДИШНИ ОТЧЕТИ

1. Междинно счетоводно отчитане

Редът, начините и сроковете за изготвянето на периодичните финансови и касови отчети, както и оборотни ведомости и друга отчетна информация се определят от Министерството на финансите.

2. Годишен финансов отчет

2.1. Изготвянето на годишния финансов отчет се извършва при спазване указанията на Министерството на финансите за годишно приключване на бюджетните предприятия, на база на сметкоплана, счетоводните стандарти и методическите указания по чл. 5а от ЗСч.

2.2. Министърът на финансите утвърждава счетоводни стандарти и сметкоплан, които съгласно чл.23, ал 1 от ЗСч са в съответствие със:

а/ изискванията на Европейския съюз за отчетността, статистиката и бюджетирането на публичния сектор;

б/ счетоводната рамка, принципите и концепциите на Методическото ръководство за държавната финансова статистика, издадено от Международния валутен фонд;

в/ международните счетоводни стандарти за публичния сектор на Международната федерация на счетоводителите;

г/ изискванията на българското законодателство по отношение на бюджетирането, отчитането на изпълнението на консолидираната фискална програма и управлението и контрола на средствата и разходите на бюджетните предприятия;

д/ Стандартите и сметкопланът, както и методическите указания по прилагането им, се разработват и актуализират от Министерството на финансите. При извършване на актуализация бюджетните предприятия се уведомяват своевременно;

е/ по въпроси, неуредени в стандартите и сметкоплана на бюджетните предприятия, могат да се прилагат и разпоредбите на стандартите, приложими за другите предприятия, по ред , определен от министъра на финансите;

2.3. Формата, структурата и съдържанието на съставните части на годишния финансов отчет се определят от министъра на финансите.

2.4. Годишният финансов отчет отразява всички факти, явления и процеси, настъпили и протекли в бюджетната организация през отчетния период. Същият представя точно и вярно имущественото и финансово състояние на Община Бяла Слатина, промените в паричните потоци и собствен капитал.

„Принципът на текущо начисляване” се прилага за установяване как и в кой период са отчетени резултатите от сделките и събитията - в период на възникване или

когато е осъществен последващ трансфер на парични средства (или осигуряване на допълнителен лимит за разходи) и отразяване на корекции, ако е необходимо.

„Принципът за съпоставимост между приходите и разходите” се прилага за установяване на правилното отразяване по счетоводните сметки на извършените разходи за периода, през който министерството черпи изгода от тях, а приходите да са отразени за периода, през който са отразени разходите за тяхното получаване.

Проверка в края на годината се извършва и на „документалната обосновааност” на счетоводните записвания”.

2.5. Годишното счетоводно приключване е сравнително продължителен процес и преминава през отделни, свързани по между си и взаимнообуславящи се фази и процедури. За тази цел се уточняват отделните етапи по приключването, сроковете за тяхното извършване и длъжностните лица, ангажирани при изпълнението им.

За осигуряване на законосъобразно, навременно, точно, пълно и с достоверни данни съставяне на годишния финансов отчет се разработват указания и писма, където се посочват и сроковете за представянето му.

2.6. Етапи на счетоводно приключване:

а/ преглеждане на първичните счетоводните документи и привеждането им във вид, съобразен с изискванията на Закона за счетоводството;

б/ счетоводно отразяване на цялата документация, съставена на основата на извършената работа;

в/ инвентаризация на активите и пасивите и отразяване в счетоводните регистри на констатираните и утвърдени разлики - липси и излишъци, протоколи за брак;

г/ преглед на ДМА за обезценка съгласно т. 36 от ДДС №20/14.12.2004 г. на Министерството на финансите се извършва най-малко веднъж на две години

д/ преглед на отчетените целеви финансираня;

е/ уточняване на вътрешни разчети с второстепенните разпоредители с бюджетни кредити към Община Бяла Слатина;

ж/ проверка на правилното счетоводно записване при отразяване на приходите от цялата дейност;

з/ приключвателни счетоводни процедури в т. ч.:

- съставяне на предварителна оборотна ведомост;
- изготвяне на необходимите справки;
- съставяне на счетоводния отчет;
- изготвяне на обяснителни записки към отчета;
- изготвяне на окончателна оборотна ведомост;

2.7. Промени в счетоводната политика не се прилагат с обратна сила за минали години. При наличие на промени в счетоводната политика, които оказват съществен ефект върху данните от предходни години на ниво консолидирана отчетност и е на лице практически този ефект да бъде измерен с разумна точност, в приложението на годишния финансов отчет се оповестява неговото естество и размер

V. ОЦЕНКА НА АКТИВИТЕ

A. Дълготрайни материални активи

1. Признаване на дълготрайни материални активи

1.1. Дълготрайни материални активи са установими нефинансови ресурси, придобити и притежавани от Община Бяла Слатина, за които са изпълнени следните условия:

- а/ да имат натурално-веществена форма;
- б/ да се използват за продажба, замяна, отдаване под наем, за административни и други цели;
- в/ да се използват повече от един отчетен период.

1.2. Определяне прага на същественост на ДМА:

- дълготрайните материални активи, които са със стойност *до 700 /седемстотин/ лева, задължително се третират като материални запаси;*
- дълготрайните материални активи, които са със стойност *над 700 /седемстотин/ лева, задължително се третират като дълготраен материален актив.*

1.4. Стойността на сградите не се увеличава със стойността на монтираните в тях ДМА – различни инсталации, допълнителни врати, защитни устройства и други, когато те са разграничими и не нарушават конструкцията на сградата / т.16.15.5от ДДС 20/2004 /

1.5. Следните ДМА се осчетоводяват в момента на тяхното придобиване и се завеждат задбалансово:

- земи, гори и трайни насаждения;
- книги в библиотеката.

За горните ДМА се води аналитична отчетност, аналогично на балансово признатите ДМА. Тези активи също се инвентаризират и при липси по вина на материално отговорното лице се прилагат изискванията на нормативната уредба за пълна имуществена отговорност за некомпенсируемите липси.

2. Метод на оценка на дълготрайни материални активи

2.1. Дълготрайни материални активи се оценяват по цена на придобиване, която включва покупната цена (включително мита и не възстановими данъци) и всички преки разходи, както следва:

- а/ разходи за подготовка на обекта (терена);
- б/ разходи за първоначална доставка и обработка;
- в/ разходи за монтаж;
- г/ разходи за хонорари на архитекти, инженери, икономисти и други, свързани с проекта, икономическата обосновка, изграждането, доставката монтажа, въвеждането в употреба
- д/ изплатените обезщетения на собствениците за отчуждаване на техните активи.

В цената на придобиване не се включват финансовите разходи, глоби, санкции или неустойки за виновно причинени загуби или други вреди, разходи за обучение на персонала за работа със съответното ДМА.

2.2. Дълготрайни материални активи, получени безвъзмездно, се оценяват по справедлива стойност.

3. Последващи разходи

3.1. Последващи разходи (основен ремонт, реконструкция, модернизация и разширение), които водят до подобряване на бъдеща икономическа изгода, с които се коригира балансовата стойност на дълготрайните активи са:

- а/ разходи, които водят до изменение в актива с цел удължаване на полезния срок на действие или увеличаване на производителността му;
- б/ осъвременяване на отделни части за да се подобри качеството на продукцията и/или услугите;
- в/ разширяване на възможностите за нови продукти и/или нови услуги;
- г/ промяна във функционалното предназначение на актива.

3.2. Стойността на актива не се променя при текуща подмяна на неговите компоненти, които не са отчетени като разграничим актив.

3.3. Всички останали разходи си признават за текущи разходи в периода, в който са направени.

4. Оценка след първоначално признаване

4.1. След първоначално признаване като актив всички ДМА следва да се отчитат по цена на придобиване, намалена с натрупаната загуба от обезценка.

4.2. Веднъж на две години се прави преглед за обезценка на ДМА (доколкото Министерството на финансите не е определило по-кратък срок) при спазване на следните основни процедури:

а/ при прегледа на ДМА се съпоставя отчетната им стойност с текущата възстановима стойност т. е. справедливата им стойност, като за нейна индикация може да се ползва и текуща покупна цена на сходен актив със същия потенциал на икономическа изгода. За тези които нямат пазарен аналог може да се извърши експертна оценка на очаквания размер на разходи за придобиване, ако такъв актив би бил придобит към датата на преглед за обезценка;

б/ обезценка на ДМА се отчитат и когато е на лице траен спад на цените на съответните активи;

в/ при преглед за обезценка на сгради се взема предвид освен пазарната цена на жилищата в съответния район и текущата оценка на подобренията;

г/ обезценка се прави, доколкото това е възможно и на задбалансовите активи;

д/ не се извършва обезценка на активи, които са в процес на придобиване/строителство със срок под една година

Обезценката е винаги намаляваща и се отчита чрез използване на сметка 7802 "Отрицателна преоценка на активи".

Б. Нематериални дълготрайни активи

1. Признаване на НДА

1.1. Признаване на нематериални дълготрайни активи

Нематериални дълготрайни активи представляват установим не финансов ресурс, придобит и контролиран от Община Бяла Слатина, който:

а/ няма физическа субстанция;

б/ има съществено значение при употребата му;

в/ при придобиването му е могло да бъде оценяван надлежно;

г/ стойността му при придобиване е равна или по-голяма от 700 лв.

д/ само от използването на актива се очаква икономическа изгода;

1.2. Програмните продукти се признават балансово като НДА независимо от стойността от която са придобити.

1.3. Нематериални дълготрайни активи, които попадат под стойностния праг на същественост се изписват на разход при придобиването им.

1.4. Нематериални дълготрайни активи, които се състоят от разграничими съставни части, отговарящи поотделно на критериите за нематериални дълготрайни активи се разделят на съставни части и всяка част се третира като самостоятелен актив.

1.5. Нематериални дълготрайни активи, закупени от външен доставчик се оценяват по цена на придобиване, която включва покупната цена на всички преки разходи.

1.6. Нематериални дълготрайни активи, получени в резултат на безвъзмездна сделка се оценяват по справедлива стойност към датата на осъществяване и се документира със заповед на ръководителя за назначаване на комисия и протокол от комисията за направената оценка.

2. Последващи разходи, свързани с НДА

2.1. Това са разходите, с които се увеличава отчетната стойност или се отчитат като отделен нематериален актив. Те водят до увеличение на очакваната икономическа изгода от използването на актива над тази на първоначално оценената ефективност на съществуващия нематериален актив.

2.2. Разходи направени във връзка с нематериален актив, които се отчитат като текущ разход:

а/ за поддръжка на патенти, лицензи, разрешителни и други - след изтичане на съответния срок, освен ако той не е подновен;

б/ за въвеждане на актива в експлоатация;

в/ за повторно започване на преустановени действия;

г/ за обучение, реклама и/или промоция;

д/ за реорганизация и преместване;

е/ за поддържане на първоначално установената стандартна ефективност на нематериалния актив, документиран чрез аргументирано писмено становище на упълномощено техническо лице или комисия

3. Оценка след първоначално признаване

3.1. След първоначално признаване, НДА се отчитат по цена на придобиване, намалена със загубите от обезценка.

3.2. Преоценка на дълготрайни активи се извършва по ред и начин, определен ежегодно с указанията за годишното приключване от Министерството на финансите.

3.3. Преглед за обезценка на НДА се извършва веднъж на две години по реда, даден за дълготрайните материални активи.

4. Начисляване на амортизации

Община Бяла Слатина не начислява амортизации на дълготрайни материални и нематериални активи поради липса на нормативно основание.

5. Придобиване на активи по стопански начин

Придобиването на активи по стопански начин си извършва по реда на т.50 и 51 от ДДС №20/14.12.2004 г. на Министерството на финансите

6. Отписване на дълготрайни активи

Дълготрайни активи се отписват при продажба, безвъзмездно предоставяне на друга бюджетна организация или при извеждане при употреба/бракуване/, когато вече не се очаква никаква друга икономическа изгода.

7. Счетоводни записвания

1. При закупуване на ДМА и НДА със средства от бюджета на съответното поделение се прилага следните счетоводни статии:

Д-т 20, 21/ К-т 4010,5011,5013

2. При предоставяне на ДМА от Общината на поделенията

- за Общината - Д-т 4500/ К-т 20,21

- за поделенията - Д-т 20,21/ К-т 4500

3. При получаване на ДМА чрез дарения от страната и чужбина безвъзмездно.

Оценява се по справедлива стойност и се признава за приход със заприходяването му.

Д-т 20,21/ К-т 7414,7474 – според източника на дарението

4. Отписване на ДМА и НДА:

А) при продажба – Д-т 614 / К-т 20,21 с отчетната стойност

Д-т 5013,5011/ К-т 714

Б) при предоставяне на друго структурно звено в общината

- Д- т 4500/ К-т 20 с отчетна стойност
- В) при предоставяне на други бюджетни организации извън общината
Д- т 76 / К-т 20 с отчетна стойност
- Г) при липси и брак за сметка на поделенията
Д- т 693 / К-т 20 с отчетна стойност
- Д) при липси и брак по вина на МОЛ
Д- т 6932 / К-т 20 с отчетна стойност
Д- т 4213 /подсметка/ / К-т 7198 със справедлива цена
- Е) при кражба на ДМА /неизвестен извършител/
Д- т 6932 / К-т 20 с отчетна стойност
Записва се задбалансово / до приключване на делото в съда/
Д- т 9289 / К-т 9981

8. Стоково-материални запаси

Стоково-материални запаси са краткотрайни материални активи под формата на материали, придобити чрез покупка. Този разход се отчита като текущ за периода, през който е извършен.

Стоково-материални запаси се оценяват по доставна стойност, която включва разходите по закупуването. Търговската отстъпка и други подобни компоненти се приспадат при определяне на разходите за покупка.

В цената на придобиване не се включват складови разходи, административни разходи, финансови разходи и извънредни разходи. Тези разходи се отчитат като текущи разходи за периода, през който са извършени. Материалите се отчитат количествено и стойностно по партиди, МОЛ и складове.

При изписване на строителни материали се съставя протокол, в който се описва къде, за кой обект са вложени материалите, с подпис на техническо лице, удостоверяващо количеството и качеството на извършената работа.

9. Гориво-смазочни материали

Доставката на горива за отопление се извършва съгласно проведена процедура по Закона за обществените поръчки от Община Бяла Слатина, на основание сключени договори и анекси. Заявките към доставчика се правят централно от името на Общината, съгласно писмена заявка от ръководителя на съответното звено, в която се записва вида на горивото, количеството и наличие на бюджетен кредит. Горивото се приема при неговото получаване от комисия, назначена със Заповед на ръководителя на звеното или упълномощено лице, която се подписва на гърба на фактурата и сертификата за качество.

За закупените горива за отопление първоначално се издава складова разписка и се завеждат по сметка 3020 въз основа на първичните документи. Изписването на разхода се извършва с искане /ежемесечно/ на основание фактическия разход според техническите данни на отоплителните съоръжения /измервателни уреди, разход на горелка и др./.

Гориво-смазочните материали за МПС се водят количествено и стойностно по МПС. В края на всеки месец се изписва на разход изразходваното гориво по норми на пробег в зависимост от изминатите километри по пътен лист. В края на месеца салдото по сметката показва наличността в резервоара на автомобилите.

10. Отчитане на хранителните продукти

Отчитането на хранителните продукти се извършва според тяхната специфика и ред, определен с настоящата счетоводна политика. Счетоводното отчитане се извършва по сметка 3022, храна по видове хранителни продукти, МОЛ и склад. На МОЛ се предоставя подходящо помещение /склад/ за съхранение на хранителните продукти, защитен от достъп на външни лица, обезопасено срещу пожари, наводнение,

оборудвано с рафтове, хладилници, фризери и други пособия за правилно съхранение на продуктите. Всички закупени и безвъзмездно получавани хранителни продукти постъпват в склада в присъствието на комисия. Членовете на комисията се подписват на гърба на фактурите, респ. на протокола за безвъзмездно получените продукти, че са приети в склада. Комисията е длъжна да остойности получените продукти по справедливи цени, когато са от дарение. МОЛ издава складова разписка в два екземпляра от кочан /предварително прошнурован/. Така оформените първични документи се предават в счетоводството. От своя страна МОЛ води регистър /картони, книга или ползва програмен продукт/ за всички получени и предадени материали. Стойностите на изписаните продукти се изчислява според приетия метод / по цена на доставката/. Разходът се осчетоводява по месечен отчет, представен в счетоводството в края на месеца от МОЛ.

Посочените счетоводни статии за отчитане на ДМА се използват по аналогия и при отчитане на материалите.

VI. ПРОВИЗИИ И НАЧИСЛЕНИ РАЗХОДИ

1. Начисляване в края на годината допълнително провизии за задължения.

В края на годината се извършва *преглед* на начислените (или неначислени) провизии, като при необходимост тяхната оценка се коригира с разликата, която се отчита като промяна в приблизителната счетоводна оценка, а не като преоценка (*например* гаранционно обслужване).

Провизия се *признава*, когато са изпълнени следните критерии:

- общината или друго бюджетно предприятие има правно или конструктивно задължение, като резултат от минали събития към датата на изготвяне на баланса;
- има вероятност за погасяване на задължението да бъде необходим паричен поток от ресурси, включващи икономически изгоди;
- може да бъде направена надеждна оценка на размера на задължението.

При липса на един от критериите провизия не се признава. Размерът на признатата провизия трябва да бъде най-добрата приблизителна оценка на разходите, необходими за покриване на текущото задължение към датата на съставяне на баланса.

Не се провизират: бъдещи разходи за пенсии, социални помощи и обезщетения, здравноосигурителни плащания.

Сумите за гаранционно обслужване на продадените от бюджетното предприятие стоки и услуги се третираят като провизия и се начисляват като разход в момента на продажбата.

При *начисляване на провизия за задължения*: (т. 37.9 от ДДС № 20 от 14.12.2004 г. на МФ):

- За провизия, начислена като *текущ разход*:

Д-т с/ка 6791 Разходи за провизии за други задължения

К-т с/ка 4940 Провизии за други задължения

- За провизия, начислена в *цената на придобиване* на балансово признат актив:

Д-т с/ки от раздели 2, 3

К-т с/ка 4940 Провизии за други задължения

- За провизия, начислена в цената на придобиване за активите, които се изписват като разход при тяхното придобиване:

Д-т с/ки от подгрупа 607 Наеми и некапитализирани разходи за инфраструктурни обекти, земя и активи с художествена и историческа стойност

К-т с/ка 4940 Провизии за други задължения

Съставя се и статия по задбалансовите сметки:

Д-т с/ки от подгрупа 990 Земи, инфраструктурни обекти и други активи в употреба, изписани като разход

К-т с/ка 9981 Кореспондираща сметка за задбалансови активи

В края на годината, ако при прегледа на оценката на провизията се установи, че тя **намалява**: начислената провизия се **сторнира** и се начисляват текущите разходи по съответните икономически елементи:

С отчетната стойност на провизията:

Д-т с/ка 4940 Провизии за други задължения

К-т с/ка 6799 Сторнирани провизии за други задължения

С определения размер на текущите разходи:

Д-т с/ки от раздел 6 Сметки за разходи

К-т с/ки от раздел 4 Сметки за разчети – вземания и задължения

или:

Д-т с/ка 4940 Провизии за други задължения

К-т с/ки от раздели 2, 3

или:

Д-т с/ка 4940 Провизии за други задължения

К-т с/ки от подгрупа 607 Наеми и некапитализирани разходи за инфраструктурни обекти, земя и активи с художествена и историческа стойност

Д-т с/ка 9981 Кореспондираща сметка за задбалансови активи

К-т с/ки от подгрупа 990 Земи, инфраструктурни обекти и други активи в употреба, изписани като разход

При **сторниране** счетоводната статия е същата, както при намаление:

Д-т с/ка 4940 Провизии за други задължения

К-т с/ка 6799 Сторнирани провизии за други задължения

Начисляване на фактическите разходи:

Д-т с/ки от раздел 6 Сметки за разходи

К-т с/ки от раздел 4 Сметки за разчети – вземания и задължения

2. Начисляване на провизия за вземания (т. 36.2 от ДДС № 20 от 14.12.2004 г. на МФ)

Провизия за вземане се начислява в края на годината по предоставени от общината заеми, аванси, продажби и други разчети. Те подлежат на провизиране при спазване на някои правила:

- определяне на *индивидуална провизия* за всяко вземане (прилага се при незначителен брой лица, на които е възможно да се определи кредитоспособността);
- определяне на *обща провизия* като цяло за група вземания (*например* за вземания от регулярни продажби на значителен брой клиенти, за които може да се определи провизията на база процент от продажбите или общата стойност);
- двата подхода могат да се прилагат *едновременно* при условие, че това става систематично и последователно;
- *не се извършва провизиране на вземанията и обезценка от бюджетни предприятия, БНБ и утвърдени международни организации.*

Начисляването на провизията се определя, като несъбираемите вземания /след изтичане на 180 дни от крайния срок на погасяване/ се провизират 50%. Безнадежните вземания се провизират 100 %.

3. Начисляване на разходи за провизии на персонала, по реда на т. 19 от ДДС № 20 от 14.12.2004 г. на МФ

В края на годината Община Бяла Слатина и всички второстепенни разпоредители извършват анализ на неизползваните отпуски, включително и на припадащите се осигурителните вноски за сметка на работодателя: вземат се предвид обхвата на отпуските; размера на заплатите; длъжностите; броя на неизползваните дни в отпуск и други показатели.

При начисляване на разходите:

Д-т с/ка 6047 Разходи за провизии на персонал

К-т с/ка 4230 Провизии за бъдещи плащания към персонала

В началото на следващата година провизираната сума се сторнира изцяло и наведнъж:

Д-т с/ка 4230 Провизии за бъдещи плащания към персонала

К-т с/ка 6048 Сторнирани разходи за провизии на персонал

Сметки 6047 и 6048 се приключват по общия ред със сметките от подгрупа 120 "Прираст/Намаление на нетните активи за периода".

VII. ОТЧИТАНЕ НА РАЗЧЕТИТЕ С ДОСТАВЧИЦИ

Разчетните взаимоотношения с доставчиците възникват основно по повод снабдяването със стоково-материални ценности-материали, горива, медикаменти, хранителни продукти, ДМА, НДА и др. Като обект на счетоводно отчитане, разчетите с доставчици са задължения за бюджетното звено. Счетоводното им отчитане, съгласно СБП и индивидуалния сметкоплан се извършва чрез гр. 40 – счетоводни сметки 4010, 4020, 4030 и 4040. Сметките се кредитират при възникване задължение при доставка на стоки, а се дебитират при изплащане на задължението.

Д-т гр. 20,30 / К-т 4010,4030 – по фактура на доставчика;

Д-т гр. 4010 / К-т 5011,5013 – при изплащане.

При доставка на някои активи и при извършване на услуги, ако в договора е записано и се прави авансово плащане се използва сметка 4020 /ако доставчика е от страната/ и 4040 / ако доставчика е от чужбина/.

При предоставяне на аванс:

Д-т 4020,4040 / К-т 5011,5013

При осъществяване на доставката:

Д-т гр. 20,30,60 / К-т 4020,4040

При връщане на неусвоен аванс:

Д-т 5011,5013/ К-т 4020,4040

VIII. ОТЧИТАНЕ НА РАЗЧЕТИТЕ С ПОДОТЧЕТНИ ЛИЦА

Подотчетни лица са длъжностни лица от персонала, на които се предоставят авансово парични средства за финансиране на бъдещи парични разходи /командировки, закупуване на материални и нематериални активи и др./.

Определя се праг за еднократно получаване на аванс до 5000 лв., със срок за отчитане до 15 дни от получаването му или до 3 дни след завръщане от командировката,

IX. ОТЧИТАНЕ НА ТАКСИТЕ

Начисляването и събирането на таксите в детските градини, детските ясли, общежития, домове за социални услуги и домашен социален патронаж се извършва съгласно ЗМДТ за тези, които постъпват в общински бюджет и други нормативни актове за дейностите държавна отговорност. Таксите се отчитат на начислена основа по сметка 4110 по отделни партии. Начисляват се в края на всеки месец въз основа на водените регистри /книги за посещения/ в съответните заведения.

Начисление

Д-т 4110/ К-т 4674 – в приход на общинския бюджет

К-т 4679 – в приход на други бюджети

Внесени суми:

Д-т 5011 / К-т 4110 – събрани и внесени в касата

Д-т 5013 § 88 02/ К-т 5011 – внесени в банката

Превод по съответния бюджет

Д-т 4674,4679 / К-т 5013 § 88 02

В края на година с неполучените суми от начислени такси

Д-т 4674,4679 / К-т 4110

Д-т 4961 / К-т 7051 – признаване на прихода на начислена основа

В началото на следващата година

Д-т 4961 / К-т 7051 – червено сторно

X. ОТЧИТАНЕ НА ИНВЕСТИЦИИТЕ

1. Дялови участия, акции и съучастия

Дяловите участия, акции и съучастия на общината в търговските дружества и свързани лица се осчетоводяват по следните сметки:

- **5111 „Мажоритарни дялове и акции в предприятията в страната”** – когато общината е едноличен собственик на капитала на търговското дружество;

- **5112 „Участия в смесени предприятия в страната”** – когато общината притежава собственост върху повече от половината от правата на глас (51 %) в търговското дружество;

- **5113 „Дялове и акции в асоциирани предприятия в страната”** – когато общината притежава 20 % или повече процента от гласовете в търговското дружество.;

- **5114 „Други дялове и акции в предприятията в страната”** – когато общината притежава под 20 на сто от гласовете в търговското дружество, т.е. има миноритарно участие.

При увеличаване на участието:

Д-т 5111,5112,5113,5114 / К-т 7172,7142,7173,7174,7175

При намаление на участието:

Д-т 7172,7142,7173,7174,7175 / К-т 5111,5112,5113,5114

XI. ОТЧИТАНЕ НА ПАРИЧНИТЕ СРЕДСТВА В ЛЕВА И ВАЛУТА

Съгласно СБП паричните средства в касата на бюджетните предприятия се отчитат по сметка 5011 / в лева/ или 5012 /във валута/, а паричните средства банката по сметка 5013 / в лева/ или 5014 /във валута/.

Определя се дневен касов лимит до 7000 лв. В края на месеца наличността в касата се занулява.

XII. ОТЧИТАНЕ НА ПРИХОДИ И РАЗХОДИ

1. Отчитане на приходите

1. Правилно отчитане на приходите при добиване/закупуване и съответно продажби на стоки, услуги и продукция по приходен **§ 24-04** *“Нетни приходи от продажби на услуги, стоки и продукция (+/-)”*, чрез елеминиране на оборотите на приходите и разходите при стокооборота на хранителните продукти и други видове стоки при отчитането на дейностите на столове, павилиони, барчета, бюфети, помощни стопанства и други подобни. При извършване на разходите, същите се отразяват по приходен **§ 24-04** *“Нетни приходи от продажби на услуги, стоки и продукция (+/-)”* със знак (-), а при постъпване на приходите - по същия приходен подпараграф, но със знак (+). Приходите са във взаимовръзка с кредитните салда на сметките от **подгрупа 711** *„Приходи от продажби на услуги, стоки и продукция”* и с дебитните салда на сметките от **подгрупа 611** *„Отчетна стойност на продадени материални запаси”*, но не са равни, поради това че отчетените суми по **§ 24-04** (приходи минус разходи) включват данък добавена стойност (ДДС), докато по счетоводни сметки данъкът се отчита по **сметка 4511** *„Разчети за данък добавена стойност”*.

2. Правилно отчитане на приходите от наеми по приходен параграф **§ 24-05** *„Приходи от наеми”* и взаимовръзка с отразените суми по **сметка 7121** *„Приходи от наеми”*.

3. Спазване на изискването на т. 7.13 от ДДС № 20 от 14.12.2004 г. на Министерството на финансите (МФ) за отчитане на **възстановените** (върнатите) надвнесени касови **приходи** по бюджета на предприятието, включително и от минали години в **намаление** на съответния приходен параграф от ЕБК - посочват се със знак (-) по параграфа, по който първоначално са били отчетени постъпилите суми и се отразяват по дебитния оборот на сметките от **раздел 7 "Сметки за приходи и трансфери"**.

Например, ако по § 24-05 „Приходи от наеми на имущество“ са отчетени приходи за 20 000 лв., но се възстановяват 300 лв., по същият приходен параграф ще се отчетат 19 700 лв., които имат връзка със кредитното салдо в размер на 19 700 лв., отразено по **сметка 7121 „Приходи от наеми на имущество“**. В примера е елиминирано влиянието на ДДС.

4. Спазване на изискването за **равенство** при отчитането на **държавни такси** по § 25-01 „Такси за административни и други услуги и дейности“, § 26-00 „Съдебни такси“ и § 27-00 „Общински такси“ (без такси за битови отпадъци, които са с данъчен характер и се отчитат по **сметка 7041 „Касови приходи от такси и лицензии с данъчен характер“**) с кредитното салдо на **сметка 7051 „Приходи от такси в лева“**.

5. **Взаимовръзка** на отчетените суми по § 28-02 „Глоби, неустойки, наказателни лихви и обезщетения“ с кредитните салда на **сметки 7090 „Приходи от глоби и санкции“**, **7198 „Приходи от неустойки, начети и обезщетения“** и сметките от **подгрупа 727 „Приходи от лихви за просрочени вземания“** (минус несъбраните).

6. Правилно отчитане на **реализираните курсови разлики** от продажба на валута:

- положителната курсова разлика се отразява по § 36-01 „Реализирани курсови разлики от валутни операции“ със знак (+); **равенство** на отчетените суми по подпараграфа с отразените суми като кредитно салдо по **сметка 7391 „Реализирани положителни курсови разлики от операции с валута“**;

- отрицателната курсова разлика се отразява по § 36-01 „Реализирани курсови разлики от валутни операции“ със знак (-); **равенство** на отчетените суми по подпараграфа с отразените суми като дебитно салдо по **сметка 7392 „Реализирани отрицателни курсови разлики от операции с валута“**;

7. Спазване на принципното изискване на отчитане по § 36-19 „Други неданъчни приходи“ на всички приходи, за които няма конкретни приходни параграфи (например приходите от продажба на тръжна документация, вторични суровини и депозити за вещи лица с изтекъл давностен срок) и съответно **взаимовръзка** с осчетоводените суми по **сметка 7199 „Други неданъчни приходи“**.

8. Правилно отчитане на установените при инвентаризацията **касови излишъци** по § 36-19 „Други приходи“ и отразяването им по **сметка 7935 „Излишъци от парични средства“**. Между сметката и подпараграфа е налице **равенство**.

9. При отчитането на **ДДС, акцизи, мита** се изисква:

- правилно отчитане на **платените** от бюджетното предприятие ДДС и акцизи, начислени му от съответните доставчици по съответните **разходни параграфи** за отчитане на закупените активи и външни услуги, независимо дали бюджетното предприятие е регистрирано по ЗДДС или не е регистрирано;

- целият размер на постъпилите суми от **продажби** с облагаеми с ДДС доставки, включително и преведения от клиенти ДДС се отчита по съответния приходен параграф (или в намаление на съответния разходен параграф при възстановяване на разхода);

- правилно отчитане на **внесения данък** добавена стойност в Националната агенция за приходи (НАП) по приходен § 37-01 „Внесен ДДС“ със знак (-);

- платените от бюджетното предприятие ДДС, акцизи, мита и митнически сборове се отчитат **при внос** по разходен § 10-40 „Платени данъци, мита и такси“ със знак (+);

6. Правилно отчитане на извършените разходи за постелен инвентар и облекло по **§ 10-13** „Постелен инвентар и облекло” и равенство с отразените суми, като дебитно салдо по **сметка 6015** „Разходи за постелен инвентар и работно облекло” (коригирана с началното дебитно салдо на **сметка 3025** „Постелен инвентар и работно облекло” със знак (-) и с крайното дебитно салдо на **сметка 3025** „Постелен инвентар и работно облекло” на 31.12. със знак (+), както и с начислените разходи за месец декември на съответната година, но платени през следващата в съответствие с указанията на МФ, дадени с т. 49 от ДДС № 20 от 2004 г.

7. Правилно отчитане на разходите по **§ 10-16** „Вода, горива и енергия” и равенство с отразените суми по **сметка 6010** „Разходи за горива, вода и енергия”, (коригирана с началното дебитно салдо на **сметка 3020** „Горива” със знак (-) и с крайното дебитно салдо на **сметка 3020** „Горива” на 31.12. със знак (+), както и с начислените разходи за месец декември на съответната година, но платени през следващата в съответствие с указанията на МФ, дадени с т. 49 от ДДС № 20 от 2004 г.

8. Правилно отчитане на разходите за текущ ремонт с характер на външна услуга по **§ 10-30** „Текущ ремонт” и взаимовръзка или равенство (когато няма неразплатени разходи) с отразените суми по **сметка 6021** „Разходи за текущ ремонт”.

9. Правилно отчитане на разходите за командировка по **§ 10-51** „Командировки в страната”, **§ 10-52** „Краткосрочни командировки в чужбина” и **§ 10-53** „Дългосрочни командировки в чужбина” и взаимовръзка със съответните сметки за начисляване на разходите за командировки - **6093** „Разходи за командировки в страната” и **6094** „Разходи за командировка в чужбина”. Получените аванси от подотчетни лица през съответната година и отчетени през следващата, както и получените аванси през годината, но неотчетени към 31.12. могат да бъдат разлика между начислена и касова основа при отразяване на разходите за командировки.

10. Правилно отчитане на изразходваните средства за застраховки по **§ 10-62** „Разходи за застраховки” и взаимовръзка със счетоводна **сметка 6203** „Разходи за застраховане”.

11. Спазване на изискването на т. 7.14 от ДДС № 20 от 14.12.2004 г. 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 и се отразяват по кредитния оборот на сметките от **раздел 6** „Сметки за разходи” (например, ако по **§ 10-15** „Материали” са отчетени 10 000 лв. и се възстановяват 1000 лв., по същия разходен параграф ще се отчетат 9 000 лв., които имат връзка със дебитното салдо в размер на 9 000 лв. по съответната сметка от **раздел 6**).

12. Правилно отчитане на установените при инвентаризация касови липси: по **§ 10-98** „Други разходи, неклассифицирани в другите параграфи и подпараграфи” и отразяването им по дебита на **сметка 6935** „Липси на парични средства”. Между сметката и параграфа е налице равенство.

13. Спазване на принципното изискване за отчитане по **§ 10-98** „Други разходи, неклассифицирани в другите параграфи и подпараграфи” всички разходи, за които няма конкретни разходни параграфи и съответно осчетоводяване на същите по сметки **6098** „Други разходи в страната” и **6099** „Други разходи в чужбина”.

14. Анализ на отчетените капиталови разходи по **§ 51-00** „Основен ремонт на дълготрайни материални активи”, и взаимовръзка на отчетените суми по параграфа с отразените суми по сметките от **подгрупа 207** „Дълготрайни материални активи в процес на придобиване”, ако ремонтът е извършен чрез възлагане; **сметка 6076** „Основен ремонт на инфраструктурни обекти чрез външни доставки”, ако ремонтът е извършен на инфраструктурни обекти чрез външни доставки; **сметка 6507** „Основен ремонт на дълготрайни материални активи по стопански начин”, ако основния ремонт на ДМА е извършен по стопански начин; **сметка 6508** „Основен ремонт на

инфраструктурни обекти по стопански начин”, ако основния ремонт е извършен на инфраструктурни обекти по стопански начин.

15. Анализ на отчетените капиталови разходи по **§ 52-00** „Придобиване на дълготрайни материални активи” и взаимовръзка на отчетените суми по параграфа с отразените суми по сметките от **група 20** „Дълготрайни материални активи” за балансово признатите активи и сметките от **подгрупа 990** „Земни, инфраструктурни обекти и други активи в употреба, изписани като разход” за задбалансово отчетените активи.

16. Анализ на отчетените капиталови разходи по **§ 53-00** „Придобиване на нематериални дълготрайни активи” и взаимовръзка на отчетените суми по параграфа с отразените суми по сметките от **група 21** „Нематериални дълготрайни активи”.

17. Анализ на отчетените капиталови разходи по **§ 54-00** „Придобиване на земя” и взаимовръзка на отчетените суми по параграфа със сумите, отразени по задбалансова **сметка 9901** „Земни, гори и трайни насаждения” или по **сметки 6077** „Разходи за придобиване на земя в страната” и **6078** „Разходи за придобиване на земя в чужбина”.

18. Правилно отчитане на операциите по финансов лизинг в отчета по разходни и финансиращи параграфи, при които бюджетното предприятие е лизингополучател на ДМА със стойност над 10 000 лв. и срок на лизинга над една година. Придобитите активи от предприятието се отразяват в отчета като капиталов разход в годината на придобиване с цялата стойност, намалена с припадащите се разходи за лихви и в увеличение на друго финансиране.

Например:

- с **придобиване** на дълготрайните материални активи в условията на финансов лизинг (транспортни средства) - цялата справедлива стойност на актива се отразява в разходната част на отчета по разходен **§ 52-04** „Придобиване на транспортни средства” със знак (+) и по финансиращия **§ 93-17** „Задължения по финансов лизинг и търговски кредит към местни лица” със знак (+) (или съответно **§ 93-18** „Задължения по финансов лизинг и търговски кредит към чуждестранни лица”).

- през **първата година** и всяка следваща за лизинговия период година, платените разходи за лихви се отразяват по разходен **§ 29-91** „Други разходи за лихви към местни лица” със знак (+); платената главница (без лихвата) се отчита по финансиращ **§ 93-17** със знак (-) и сбора от двете суми се отчитат в намаление по **§ 95-07** „Наличност в левове по сметки в края на периода” със знак (+).

- същият ред се прилага и при търговските кредити.

ХІІІ. ДАНЪЧНО ОБЛАГАНЕ ПО ЗКПО

Облагане с данък върху приходите от стопанската дейност по ЗКПО

С чл. 5, ал. 4, т. 2 от ЗКПО е регламентирано бюджетните предприятия да се облагат с алтернативен корпоративния данък за приходите от сделки по чл. 1 от Търговския закон, както и от отдаване под наем на движимо и недвижимо имущество на бюджетните предприятия.

В глава 33, чл. 249 от ЗКПО са регламентиран разпоредбите на закона за определяне на данъчната основа - месечна и годишна. Месечната данъчна основа са приходите на общината от сделки по чл. 1 от Търговския закон, както и от отдаване под наем на движимо и недвижимо имущество, начислени през съответния месец. Годишната данъчна основа са приходите на общината от сделки по чл. 1 от Търговския закон, както и от отдаване под наем на движимо и недвижимо имущество,

начислени през съответната година.

Съгласно чл. 250, ал. 2 данъчната ставка на данъка върху приходите за общините е 2 на сто. Когато подлежи на облагане с данък върху приходите за съответната година, общината следва да подаде годишна данъчна декларация по образец до 31 март на следващата година (чл. 252).

Данъкът върху приходите, определен върху месечната данъчна основа, се внася от общината до 15-о число на месеца, следващ месеца на начисляване на прихода (чл. 253, ал.1)

➤ Когато сумата от месечните данъчни основи за годината е по-малка от годишната данъчна основа, дължимият данък се внася до 31 март на следващата година.

➤ Когато сумата от месечните данъчни основи за годината е по-голяма от годишната данъчна основа, надвнесеният данък може да се приспада от дължимите данъци върху приходите след подаване на годишната данъчна декларация.

Този данък се третира като намаление на приход, а не като разход, като за целта се използва с/ка 7190 "Отчисления за данък върху приходите от стопанската дейност на бюджетните предприятия по ЗКПО".

Приходите и разходите се начисляват към момента на тяхното възникване (чл. 4, ал. 1 от ЗСч) и се включват във финансовите отчети за периода, за който се отнасят. В счетоводството на общината се организира аналитична отчетност на начислена основа, чрез която се определя данъчната основа при облагането с данък върху приходите.

Ежемесечно начисляване на данъка върху приходите на база счетоводна справка:

Д-т с/ка 7190 Отчисления за данък върху приходите от стопанската дейност на бюджетните предприятия по ЗКПО

К-т с/ка 4512 Разчети за данък върху приходите от стопанска дейност

С превеждането на данъка в данъчното подразделение:

Д-т с/ка 4512 Разчети за данък върху приходите от стопанска дейност

К-т с/ки от група 50 Парични средства

В края на годината сметка 7190 се приключва със съответните сметки от подгрупа 120 в стопанската група, в която се осчетоводява стопанската дейност ("Бюджети" или "Извънбюджетни сметки и фондове"):

Д-т с/ки от подгрупа 120 Прираст/Намаление на нетните активи за периода

К-т с/ка 7190 Отчисления за данък върху приходите от стопанската дейност на бюджетните предприятия по ЗКПО

При възстановяване на надвнесен данък върху приходите от стопанска дейност от минали години:

Д-т с/ка 4512 Разчети за данък върху приходите от стопанска дейност

К-т с/ка 7190 Отчисления за данък върху приходите от стопанската дейност на бюджетните предприятия по ЗКПО

XIV. СЧЕТОВОДНО ОТЧИТАНЕ НА СРЕДСТВАТА ОТ ФОНДОВЕТЕ НА ЕВРОПЕЙСКИЯ СЪЮЗ

1. ОБЩИ ПОЛОЖЕНИЯ

Община Бяла Слатина води точна и редовна документация и счетоводна отчетност, отразяващи изпълнението на проектите, използвайки подходяща и адекватна електронна система. Счетоводната и друг тип отчетност по проектите следва да позволява събирането на необходимите данни за осъществяване на финансово управление, мониторинг, верифициране на разходите, одит и оценка. Счетоводното отчитане по проектите се осъществява хронологично, двустранно и аналитично в

съответствие с изискванията и основните счетоводни принципи на Закона за счетоводството. Счетоводната система в конкретният случай ще бъде неразделна част от текущата счетоводна система на общината.

Община Бяла Слатина трябва да води подробна аналитична счетоводна отчетност, която да е достатъчна за установяване и проследяване на възстановим и невъзстановим данък върху добавена стойност по конкретен проект/договор.

Община Бяла Слатина отговаря за съответствието на данните, посочени в докладите за напредък и в окончателния доклад за изпълнение на проекта с тези в счетоводната му система и документация, както и за тяхната наличност до изтичане на сроковете за съхранение на същата.

Община Бяла Слатина е длъжна да съхранява всички разходооправдателни документи и други документи с доказателствена стойност в сроковете и при условията по определени в проектите или другинормативни документи.

2. ОСНОВНИ ПРИНЦИПИ И ИЗИСКВАНИЯ

Счетоводната отчетност на проектите се осъществява при спазване на задължителните основни принципи определени в чл. 4 от Закона за счетоводството както следва:

1. Текущо начисляване. Приходите и разходите, произтичащи от сделки и събития, се начисляват към момента на тяхното възникване, независимо от момента на извършване на плащането или получаването на паричните средства и се включват във финансовите отчети за периода, за който се отнасят.
2. Действащо предприятие.
3. Предпазливост - оценяване и отчитане на предполагаемите рискове.
4. Съпоставимост между приходите и разходите - разходите се отразяват във финансовия резултат за периода, през който се черпи изгода от тях, а приходите се отразяват през периода, през който се отчитат разходите за тяхното получаване.
5. Предимство на съдържанието пред формата – сделките и събитията се отразяват счетоводно според тяхното икономическото съдържание и същност, а не формално според правната им форма.
6. Запазване по възможност на счетоводната политика от предходния отчетен период за постигане съпоставимост на счетоводните данни и показатели през различните отчетни периоди.
7. Независимост на отделните отчетни периоди и стойностна връзка между начален и краен баланс – всеки отчетен период се третира счетоводно сам за себе си, като данните на финансовия отчет в началото на текущия отчетен период трябва да съвпадат с данните в края на предходния отчетен период.
8. Документална обосновааност на стопанските операции. Спазва се изискването за съставянето на документите съгласно действащото законодателство.

3. СЧЕТОВОДНИ ДОКУМЕНТИ

Счетоводното отчитане на постъпленията и плащанията по проектите се извършва на основата на конкретен счетоводен документ за всеки отделен приход или разход.

Счетоводният документ е хартиен или технически носител на счетоводна информация, класифициран като първичен, вторичен и регистър:

1. първичният документ е носител на информация за регистрирана за първи път стопанска операция;
2. вторичният документ е носител на преобразувана (обобщена или диференцирана) информация, получена от първичните счетоводни документи;
3. регистърът е носител на хронологично систематизирана информация за стопански операции от първични и/или вторични счетоводни документи.

Счетоводният документ може да е електронен документ, когато са спазени изискванията на Закона за счетоводството и на Закона за електронния документ и

електронния подпис.

Първичният счетоводен документ, адресиран до други предприятия или физически лица, съдържа най-малко следната информация:

1. наименование и номер, съдържащ само арабски цифри;
2. дата на издаване;
3. наименование, адрес и номер за идентификация по чл. 84 от Данъчно-осигурителния процесуален кодекс на издателя и получателя;
4. предмет и стойностно изражение на стопанската операция;
5. име и фамилия на съставителя.

Първичният счетоводен документ, който засяга само дейността на общината във връзка с проектите и не е адресиран до други предприятия или физически лица, съдържа най-малко следната информация:

1. наименование и номер, съдържащ само арабски цифри;
2. дата на издаване;
3. предмет и стойностно изражение на стопанската операция;
4. име, фамилия и подпис на съставителя.

Приема се, че е налице документална обосновааност и когато в първичния счетоводен документ липсва част от посочената по-горе изискуемата информация, при условие че за липсващата информация са налице документи, които я удостоверяват.

Допълнително, в разходооправдателните документи (фактури или документи с еквивалентна доказателствена стойност) трябва да се посочва наименованието на оперативната програма, предмета и номера на Договора за безвъзмездна финансова помощ и номера на проекта.

Поправки и добавки в първичните счетоводни документи не се разрешават. Погрешно съставени първични счетоводни документи се анулират и се съставят нови.

Обикновено, счетоводният документ за оправдаване на извършените разходи по проектите е фактурата. Документ с еквивалентна доказателствена стойност обаче може да бъде и документ, който се издава при наличието на следните кумулативно дадени обстоятелства:

1. Не може да се издаде фактура по действащото българско законодателство;
2. Съдържа всички основни реквизити на фактура;
3. Издаден е съобразно изискванията на действащото законодателство на издателя й;
4. Предоставено е заверено извлечение на изискванията на действащото законодателство на издателя й, в случаите когато то не е българското.

Община Бяла Слатина следва да включи в договора / договорите за възлагане на обществени поръчки, сключени за дейности по проекти, задължение за изпълнителя / изпълнителите да посочват във фактурите, издадени във връзка с разходи по проектите, наименованието на оперативната програма, предмета и номера на Договора за безвъзмездна финансова помощ и номера на проекта.

Горните специфични разпоредби за документирание на разходите по проекта не се прилагат, тогава когато Община Бяла Слатина е извършила разходи преди датата на влизане на Договора в сила. В този случай, общината представя декларация, че разходите, посочени във фактурата / фактурите, издадени във връзка с изпълнението на договори за възлагане на обществени поръчки, сключени преди датата на влизане в сила на Договора за безвъзмездна финансова помощ, са извършени във връзка с изпълнението на проекта, за който е предоставена безвъзмездната финансова помощ. В декларацията се посочва наименованието на оперативната програма, предмета и номера на Договора за безвъзмездна финансова помощ и номера на проекта.

4. ФОРМА И ОРГАНИЗАЦИЯ НА ОТЧЕТНОСТТА

Формата и организацията на отчетността по проектите е същата, както тази, която се прилага в счетоводството на Община Бяла Слатина.

За отчитане на бюджетните дейности, осъществявани от Община Бяла Слатина се прилага индивидуалният сметкоплан на бюджетните предприятия, приет на основание чл. 9, ал.1, т.6 от Закона за счетоводството и утвърден със заповед № ЗМФ-60 от 20.01.2005 г. на министъра на финансите.

За осигуряване по детайлна информация във връзка с вземане на управленски решения, освен задължителната аналитичност на счетоводните сметки се открива и допълнителна аналитичност.

За нуждите на отчитането на проектите, към следните сметки се открива тристепенна йерархична допълнителна аналитична отчетност:

- на първо йерархично ниво, към шифъра на всяка от сметките се добавя още един шифър, указващ наименованието и номера на проекта. Шифрите на това йерархично ниво се определят с добавка в Индивидуалния сметкоплан на Община Бяла Слатина , като се отваря отделен шифър за всеки проект, който общината има.

- на второ йерархично ниво, към първия шифър се добавя още един шифър, който да укаже дали съответните разходи са допустими за финансиране или не. Тук са допустими два шифъра – шифър 1 за допустимите разходи, и шифър 2 за недопустимите за финансиране разходи. Това йерархично ниво може да бъде пропуснато, ако по проекта не са планирани, не се очакват и не се извършват недопустими за финансиране разходи.

- на трето йерархично ниво, към втория шифър се добавя още един трети шифър, който да указва вида на съответната дейност от проекта, по която се акумулират разходи, например – шифър 1 за дейност 1 по проекта, шифър 2 за дейност 2 по проекта и т.н.

При контирането на първичните счетоводни документи, съответният счетоводител следва да отбелязва точно по коя счетоводна сметка и с пълната йерархия от аналитични подсметки е отразен съответния разход или постъпление.

Счетоводното отчитане основно се извършва чрез ползване на следните счетоводни сметки:

6029 Други разходи за външни услуги – за отчитане на разходите по проекти, възложени и изпълнени от външни подизпълнители

7529 Касови трансфери от/за извънбюджетни сметки на министерства и ведомства – за отчитане на преведените от Националния фонд средства по проекта

7544 Касови трансфери от/за общински бюджети – за отчитане на собствено финансиране от общината по проекта, отчетено за сметка на общинския бюджет

7549 Касови трансфери от/за извънбюджетни сметки на общини – за отчитане на собствено финансиране от общината по проекта за сметка на нейни извънбюджетни сметки

4614 Временни безлихвени заеми от/за общински бюджети – за отчитане на авансово съфинансиране от общината по проекта, когато е за сметка на общинския бюджет

4624 Временни безлихвени заеми от/за извънбюджетни сметки на общини – за отчитане на авансово съфинансиране от общината по проекта, когато е за сметка на нейни извънбюджетни сметки

7251 Приходи от лихви в лева по банкови сметки и депозити в страната – за отчитане на получените лихви от престой на парични средства по проекти по специалната извънбюджетна сметка за отчитане на финансирането по него

Инвентаризация на активите и пасивите по проекта се извършва през всеки отчетен период с цел достоверното им представяне в годишния финансов отчет.

Инвентаризацията се извършва по ред и начин, определени и приети в Община Бяла Слатина.

5. СЧЕТОВОДНО ОТЧИТАНЕ НА РАЗХОДИТЕ ПО ПРОЕКТИ

Категориите допустими за финансиране разходи за проекти се определят в бюджета на проектите. Получаването и разходването на средствата по проектите се отчита от Община Бяла Слатина като операции с извънбюджетни средства, независимо от начина на отпускане и усвояване.

При отчитането от общината на разходите на касова основа, освен отразяването им по параграфи и дейности от ЕБК се осигурява и информация по оперативни програми. Информацията за разходите по оперативни програми се предоставя заедно с тримесечните касови отчети.

Тъй като е налице обособено отчитане от общината на тези средства, при отразяване на касовия разход по функционален признак не се ползват предвидените в съответните функции кодове на дейности за разходи по международни програми и споразумения, а се прилага съответният код за дейност от ЕБК, по който по принцип би следвало да се отчита съответния разход.

Община Бяла Слатина определя данък върху добавена стойност за възстановим по смисъла §1 от Допълнителните разпоредби на Постановление № 62 на Министерския съвет от 21.03.2007 г. за приемане на национални правила за допустимост на разходите по Оперативните програми, съфинансирани от Структурните фондове и Кохезионния фонд на Европейския съюз, за финансовата рамка 2007-2013 г. (обн., ДВ, бр.27 от 30 Март 2007г.) (недопустим разход за финансиране от оперативните програми) при наличието едновременно на следните условия:

1. доставчикът на стоките и услугите, необходими за изпълнението на проекта е регистрирано по ЗДДС лице;

2. по отношение на стоките и услугите:

2.1. стоките и услугите, финансирани със средства по оперативните програми се използват за целите на извършването от Община Бяла Слатина облагаеми доставки, за които съгласно чл. 69 от ЗДДС, общината има право на приспадане на данъчен кредит.

или

2.2. Община Бяла Слатина има право на приспадане на частичен данъчен кредит по отношение на данъка за стоки или услуги финансирани със средства по оперативни програми, които се използват както за извършване на доставки, за които общината има право на приспадане на данъчен кредит, така и за доставки или дейности, за които няма такова право. Данъкът за стоки и услуги финансирани със средства по оперативни програми по отношение на които общината има право на частичен данъчен кредит по реда на чл.73 от ЗДДС се счита за възстановим данък върху добавена стойност до размера на частичния данъчен кредит.

Община Бяла Слатина е длъжна да води подробна счетоводна отчетност, която да е достатъчна за установяване и проследяване на възстановим и невъзстановим данък върху добавена стойност по проекти/договорите за възлагане на обществени поръчки.

6. СЧЕТОВОДНО ОТЧИТАНЕ НА ПОСТЪПЛЕНИЯТА И ПРИХОДИТЕ ПО ПРОЕКТИ

Предоставянето на средствата на Националния фонд от структурните фондове на Европейския съюз и от Кохезионния фонд и разходването им от Община Бяла Слатина се извършва по следния начин – чрез трансфер на средства по отделна банкова извънбюджетна сметка на общината.

Получаването и разходването на тези суми се отчитат от общината и техните разпоредители като операции с извънбюджетни средства, независимо от начина на отпускане и усвояване.

Операциите на общината с тези средства не се включват в отчетността на Националния фонд, а само за целите на изготвяне на консолидираната фискална

програма се представят обособено в частта на операциите на Националния фонд. В консолидираната отчетност на Националния фонд (на касова и начислена основа) ще бъде отчетен само трансферът към общината независимо от начина на предоставяне на средствата. Предоставените такива средства на общините се отчитат като трансфери между извънбюджетни сметки.

В отчетността за извънбюджетните сметки на общината се включват операциите по получаването на тези средства (отчитат се като получен трансфер от извънбюджетна сметка на министерства и ведомства), извършването на плащанията и всички свързани с тях приходи, разходи и операции с активи и пасиви.

Отчетените от общината операции по получаване и усвояване на тези предоставени от Националния фонд средства се включват на общо основание по реда, предвиден за извънбюджетните сметки и фондове в периодичните (месечни и тримесечни) касови отчети и оборотни ведомости, изготвяни и представяни в МФ от общините.

При изготвянето и представянето на периодичните касови отчети и оборотни ведомости, информацията за тези операции на общината, освен включването ѝ в съответните сборни отчети и оборотни ведомости наред с останалите извънбюджетни средства и операции, се представя и обособено с оглед отделното ѝ консолидиране и осигуряване на национално ниво на информация за разходването на средствата по оперативни програми и свързаното с тях финансиране.

Всички лихви или евентуални приходи и/или други печалби, генерирани по време на изпълнение на проекта, натрупани върху средства, изплатени от Договарящия орган на общината, се приспадат от последващо плащане до размера на дължимата сума или се възстановяват на Договарящия орган.

7. СЧЕТОВОДНО ОТЧИТАНЕ НА ОПЕРАЦИИТЕ ПО ИЗВЪНБЮДЖЕТНАТА СМЕТКА НА ПРОЕКТИТЕ

За целите на получаването, съхраняването, разходването и отчитането на предоставените на общината средства от Националния фонд по проекти се използва отделна банкова извънбюджетна сметка в левове.

За целите на банковото обслужване и изготвянето от банките на информацията за форми 91, 92 и 93 за тази сметка се прилага код 7443 вместо код 7444 от датата, посочена в съвместно писмо на МФ и БНБ ДДС № 08/2008 г.

Банковата извънбюджетна сметка 7443 е открита на името на общината.

Общинското съфинансиране и авансово финансиране (ако е предвидено такова) по този проект не се разходва чрез бюджета на общината, а се превежда от общината като трансфери между бюджетни и извънбюджетни сметки по тази банкова извънбюджетна сметка 7443. По този начин чрез тази банкова сметка следва да се извършва пълният размер на разходите по проекта.

Когато общината ще получава и разходва средствата на Националния фонд от структурните фондове на ЕС и от Кохезионния фонд чрез трансфер от Националния фонд по сметка 7443 всички приходи, разходи, трансфери и операции с активи и пасиви на касова и начислена основа се отчитат по общоприложимия за извънбюджетните сметки и фондове ред.

Превежданите от Националния фонд средства по банкови сметки 7443 се отчитат от общината по § 63-01 от ЕБК и сметка 7529 от Сметкоплана на бюджетните предприятия (СБП). Тези параграф и сметка се използват от общината и в случаите, когато тя възстановяват неусвоени такива средства, дължими на Националния фонд, включително и от минали години, а при превод на лихви за НФ се ползва § 63-02.

Когато общината участва със собствено финансиране, сумата се превежда от бюджета на общината по тази банкова сметка 7443 и се отчита по § 62-00 от ЕБК, респективно по сметки 7544 (в отчетността за извънбюджетните средства) и 7549 (в отчетността по бюджета на общината) като трансфери между бюджетни/извънбюджетни сметки.

Когато общинското съфинансиране е от други извънбюджетни сметки на общината (например от сметката за приватизация), прилага се § 63-00 и сметка 7549.

Авансово съфинансиране, когато е заемообразно, също се превежда по извънбюджетната сметка 7443 от бюджета на общината и се отчита като временни безлихвени заеми между бюджетни и извънбюджетни сметки – прилагат се § 76-00 от ЕБК, респективно сметки 4614 (в отчетността за извънбюджетните средства) и 4624 (в отчетността по бюджета на общината). В случай, че то не може да бъде възстановено от последващи трансфери от Националния фонд (например поради непризнаване на някои разходи трансферът е в по-малък размер) заемът се трансформира в трансфер между бюджетни и извънбюджетни сметки и се взимат съответните записвания на касова и начислена основа.

Когато авансовото съфинансиране се превежда по извънбюджетната сметка 7443 заемообразно от друга извънбюджетна сметка на общината, се прилага редът, описан в предходния абзац, като вместо по § 76-00 от ЕБК сумата на заема се отнася по § 77-00 и не се използва сметка 4614. В случай, че то не може да бъде възстановено от последващи трансфери от Националния фонд заемът се трансформира в трансфер между извънбюджетни сметки, като се взимат съответните записвания на касова и начислена основа.

Когато общината ще извършва предварително плащания от бюджета за разходи или аванси към доставчици преди да бъде одобрен проекта, сумите се отчитат като касов разход по бюджета на общината. В случай, че в следствие тези плащания бъдат признати за допустими и се включат в обхвата на финансиране от оперативната програма, разходът/авансът се сторнира от бюджета (включително ако се касае за плащания от минали години) и се прекласифицира като безлихвен заем между бюджетни и извънбюджетни сметки, както следва:

а) отчитане на касова основа:

БЮДЖЕТ на общината: Разходни §§ (-) / § 76-00 (-)

И Б С Ф на общината: Разходни §§ (+) / § 76-00 (+)

б) отчитане на начислена основа:

Отчетна група "БЮДЖЕТИ": Дт с/ка 4624 / Кт с/ки 4020, 4040, р-л 6

Отчетна група И Б С Ф: Дт с/ки 4020, 4040, р-л 6 / Кт с/ка 4614

Когато тези плащания за разходи и аванси са извършени и отчетени чрез друга извънбюджетна сметка се взимат аналогични записвания, като вместо в бюджета, съответните записвания се взимат по извънбюджетната сметка, откъдето са направени първоначално плащанията и вместо § 76-00 се използва § 77-00, а сметка 4614 не се прилага.

Когато са извършени предварително плащания от бюджета на общината за придобиване на активи и в следствие тези плащания бъдат признати за допустими и се включат в обхвата на финансиране от оперативната програма, се процедира както следва:

а) отчетените плащания се сторнират от бюджета:

Отчитане на касова основа

БЮДЖЕТ на общината: § 76-00 (-) / Разходен § 10, §§ 51-57 (-)

И Б С Ф на общината: Разходен § 10, §§ 51-57 (+) / § 76-00 (+)

б) на начислена основа придобитите активи не се сторнират от отчетна група

„БЮДЖЕТИ” и не се завеждат в „ИБСФ”, а се взима записването:

Отчитане на начислена основа

Отчетна група "БЮДЖЕТИ": Дт с/ка 4624 / Кт с/ка 7641

Отчетна група И Б С Ф: Дт с/ка 7641 / Кт с/ка 4614

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

Когато по една или друга причина по банковата сметка 7443 на общината са

възстановени суми от доставчик/контрагент, да се има предвид следното:

1. Възстановените суми се отчитат на касова и начислена основа по общия ред, предвиден за тези операции;
 2. Когато възстановените суми засягат цената на придобиване на активи, по принцип следва да се коригира отчетната стойност, освен ако възстановените суми са несъществени или в конкретните обстоятелства практически е невъзможно да се извърши (например когато активите вече са разпределени на много лица и е трудно те да бъдат уведомени за промяна на отчетната стойност и др.). В зависимост от конкретните обстоятелства, се процедира както следва:
 - а) ако активите са безвъзмездно прехвърлени от отчетна група „ИБСФ” в отчетна група „БЮДЖЕТИ” на общината и ще се извърши корекция на отчетната стойност на активите, в „БЮДЖЕТИ” и „ИБСФ” се съставят допълнителни огледални счетоводни записвания на начислена основа чрез кореспонденция на сметка 7641 със съответните сметки от раздел 2 и 3 (или съответната сметка от раздел 6 или 7 ако активите вече са изписани на разход или прехвърлени на други лица);
 - б) ако активите са безвъзмездно прехвърлени от отчетна група „ИБСФ” на други бюджетни предприятия (включително и на разпоредители от същата първостепенна система на общината) и ще се извърши корекция на отчетната стойност на активите, се процедира по реда на буква „а”; като записванията за отчетна група „БЮДЖЕТИ” се извършват не от общината, а от получателя на актива въз основа на съответното уведомление от общината (когато получатели на активите са общини се ползва сметка 7611);
 - в) ако при прехвърлянията по букви „а” и „б” не се извършва корекция в отчетната стойност, тогава възстановената сума се отчита в „ИБСФ” на начислена основа, като се отнася по сметка 7199 (ако към датата на осчетоводяване на върнатата сума е ясно, че няма да се коригира отчетната стойност на актива, тя може директно да се отнесе по сметка 7199, вместо по съответната сметка от раздел 2 и 3);
 - г) ако активите са безвъзмездно прехвърлени на небюджетни предприятия, и това прехвърляне е отразено директно в отчетна група „ИБСФ”, от общината се взима записване само в отчетна група „ИБСФ”, като се дебитират съответните сметки в зависимост от обстоятелствата срещу кредитиране на съответната сметка от група 64. Това записване се извършва независимо дали получателя (небюджетното предприятие) е уведомлен за корекцията на отчетната стойност и независимо дали той ще коригира отчетната стойност на актива.
- Доколкото при извършените и отчетени в отчетна група „ИБСФ” операции на общината може да възникнат активи/пасиви по разчети за ДДС, те се прехвърлят от отчетна група „ИБСФ” в отчетна група „БЮДЖЕТИ” чрез използването на сметки 764.

8. ФИНАНСОВИ ОТЧЕТИ ЗА ПРОЕКТА

Формата, съдържанието и изискванията към изготвянето и представянето на финансовите отчети по всеки проект се регламентира с отделно методическо указание.

XV. ЗАКЛЮЧИТЕЛНИ РАЗПОРЕДБИ

1. Настоящата счетоводна политика е разработена на основание СС1 „Представяне на финансови отчети”, сметкоплана на бюджетните предприятия, ДДС № 20 от 14.12.2004 г. и ДДС № 7 от 2008 г. на Министерството на финансите за прилагане на Национални счетоводни стандарти за бюджетните предприятия и в съответствие с принципите и изискванията, определени в Закона за счетоводството, и влиза в сила от 01.01.2012 г.

2. Контрола за прилагане на счетоводната политика се възлага на съставителя на годишния финансов отчет.

3. Приложеният индивидуален сметкоплан за 2012 г. е неразделна част от настоящата счетоводна политика, които се прилагат от всички второстепенни разпоредители на Община Бяла Слатина

4. Изменения и допълнения в резултат на промяна в нормативната база се извършва по реда на приемане на Счетоводната политика.

Изготвил:

Директор на дирекция „Бюджет и счетоводство”, Татяна Пеняшка

СМЕТКОПЛАН
на Община Бяла Слатиа

РАЗДЕЛ 1 - СМЕТКИ ЗА КАПИТАЛИ И ЗАЕМИ

- 1001 Разполагам капитал по *бюджети и бюджетни сметки*
- 1002 Разполагам капитал по *извънбюджетни сметки и фондове*
- 1009 Капитал в *други* нетни активи и дейности
- 1101 Акумулиран прираст/намаление от *бюджетни дейности*
- 1102 Акумулиран прираст/намаление от *извънбюджетни дейности*
- 1108 Акумулиран прираст/намаление от *други дейности*
- 1109 Акумулиран прираст/намаление в нетните активи от *преоценки и други събития*
- 1201 Прираст/Намаление на нетните активи от *бюджетни дейности*
- 1202 Прираст/Намаление на нетните активи от *извънбюджетни дейности*
- 1209 Прираст/Намаление на нетните активи от *други дейности*
- 1301 Изменения в нетните активи от *преоценка*
- 1309 Изменения в нетните активи от *други събития*
- 1621 *Краткосрочни* заеми от банки в страната

РАЗДЕЛ 11 - СМЕТКИ ЗА ДЪЛГОТРАЙНЕ МАТЕРИАЛНИ И НЕМАТЕРИАЛНИ АКТИВИ

- 2031 *Административни* сгради
- 2032 *Жилищни* сгради
- 2039 *Други* сгради
- 2041 *Компютри* и хардуерно оборудване
- 2049 *Други* машини, съоръжения, оборудване
- 2051 *Леки* автомобили
- 2059 *Други* транспортни средства
- 2060 Стопански инвентар
- 2071 Незавършено строителство, производство и основен ремонт
- 2101 *Програмни продукти*
- 2109 *Други* нематериални дълготрайни активи

РАЗДЕЛ 3 - СМЕТКИ ЗА МАТЕРИАЛНИ ЗАПАСИ И КОНФИСКУВАНИ АКТИВИ

- 3020 Горива
- 3021 Канцеларски материали
- 3022 Храна
- 3023 Медикаменти и лекарства
- 3024 Учебни материали и помагала
- 3025 Постелен инвентар и работно облекло
- 3026 Строителни материали
- 3027 Консумативи и резервни части за хардуер
- 3028 Други резервни части
- 3029 Други материали

РАЗДЕЛ 4 - СМЕТКИ ЗА РАЗЧЕТИ - ВЗЕМАНИЯ И ЗАДЪЛЖЕНИЯ

- 4010 Задължения към доставчици от страната
- 4020 Доставчици по аванси от страната
- 4110 Вземания от клиенти от страната
- 4211 *Задължения* към работници, служители и друг персонал - местни лица
- 4213 *Вземания* от работници, служители и друг персонал - местни лица
- 4230 Провизии за бъдещи плащания към персонала
- 4261 Вземания от подотчетни *местни лица*
- 4302 Вземания от общински данъци и други публични *общински* вземания
- 4373 *Дългосрочни* вземания от приватизация от *местни лица*
- 4500 Вътрешни разчети за доставки и прехвърляне на активи, пасиви, приходи и разходи
- 4511 Разчети за *данък добавена стойност*
- 4512 Разчети за *данък върху приходите от стопанска дейност*
- 4544 Разчети за общински *данъци и такси*
- 4548 *Други* разчети с *бюджети* на общини
- 4549 Разчети с *извънбюджетни сметки и фондове* на общини
- 4555 *Задължения* по социално-осигурителни вноски за Държавно обществено осигуряване
- 4557 *Разчети с НОИ* за допълнително задължително осигуряване
- 4558 *Вземания* от Държавно обществено осигуряване по социално-осигурителни плащания
- 4559 *Други разчети* с Държавно обществено осигуряване
- 4566 Задължения по здравно-осигурителни вноски за *Националната здравно-осигурителна каса*
- 4591 Разчети за данък по *Закона за облагане доходите на физическите лица*
- 4622 Временни безлихвени заеми от/за извънбюджетни сметки на *министерства и ведомства*
- 4624 Временни безлихвени заеми от/за извънбюджетни сметки на *общини*
- 4630 Временни безлихвени заеми от набирателни сметки

- 4897 Задължения към други кредитори - *местни лица*
- 4917 Провизи за непублични вземания срещу местни лица
- 4961 Коректив по вземания от местни лица
- 4967 Коректив по задължения към местни лица

РАЗДЕЛ 5 - СМЕТКИ ЗА ФИНАНСОВИ АКТИВИ

- 5011 *Касови* наличности в лева
- 5013 *Текущи* банкови сметки в лева
- 5015 *Срочни* депозити в лева
- 5111 *Мажоритарни* дялове и акции в предприятия в страната
- 5114 *Други дялове и акции* в предприятия в страната

РАЗДЕЛ 6 - СМЕТКИ ЗА РАЗХОДИ

- 6010 Разходи за *горива, вода и енергия*
- 6011 Разходи за *канцеларски материали*
- 6012 Разходи за *храна*
- 6013 Разходи за *медикаменти и лекарства*
- 6014 Разходи за *учебни материали и помагала*
- 6015 Разходи за *постелен инвентар и работно облекло*
- 6016 Разходи за *строителни материали*
- 6017 Разходи за *консумативи и резервни части за хардуер*
- 6018 Разходи за *други резервни части*
- 6019 Разходи за *други материали*
- 6021 Разходи за *текущ ремонт*
- 6022 Разходи за *транспорт*
- 6023 Разходи за *пощенски и телекомуникационни услуги*
- 6025 Разходи за *квалификация и преквалификация на персонала*
- 6026 Разходи за *поддръжка на софтуер*
- 6027 Разходи за *поддръжка на хардуер*
- 6028 Разходи за *консултантски услуги*
- 6029 *Други* разходи за външни услуги
- 6041 Разходи за заплати и възнаграждения на персонал по *служебни правоотношения*
- 6042 Разходи за заплати и възнаграждения на персонал по *трудови и приравнени на тях правоотношения*
- 6043 Разходи за заплати и възнаграждения на персонал по *трудови правоотношения - нещатен персонал*
- 6044 Разходи за заплати и възнаграждения на персонал по *извънтрудови правоотношения*
- 6047 Разходи за *провизии* за персонал
- 6048 *Сторнирани* разходи за *провизии* за персонал
- 6049 Разходи за възнаграждения на персонал в натура
- 6051 Разходи за осигурителни вноски за *Държавно обществено осигуряване*
- 6052 Разходи за *здравно осигуряване*
- 6055 Разходи за *допълнително задължително осигуряване*
- 6061 Разходи за *държавни такси*
- 6062 Разходи за *общински такси*
- 6063 Разходи за *съдебни такси и разноски в страната*
- 6064 Разходи за *данъци* в Републиканския бюджет и държавни извънбюджетни сметки и фондове
- 6065 Разходи за *общински данъци*
- 6075 Разходи за *придобиване на инфраструктурни обекти* чрез външни доставки
- 6076 *Основен ремонт* на инфраструктурни обекти чрез външни доставки
- 6087 Приписани разходи за *наеми*
- 6089 Приписани *други разходи*
- 6093 Разходи за *командировки в страната*
- 6094 Разходи за *командировки в чужбина*
- 6095 Разходи за *глоби и неустойки в страната*
- 6098 *Други разходи в страната*
- 6112 Отчетна стойност на продадени *материали*
- 6143 Отчетна стойност на продадени *сгради*
- 6201 Разходи за *банково обслужване* на сметки и плащания
- 6203 Разходи за *застраховане*
- 6221 Разходи за лихви по *банкови заеми от страната*
- 6224 Разходи за лихви по *други заеми от страната*
- 6241 Разходи за лихви по финансов лизинг *от страната*

70	Приходи от данъци и такси
701	Приходи от <i>данъци, мита, митнически такси и осигурителни вноски</i>
7011	<i>Касови приходи</i> от данъци, мита, митнически такси и осигурителни вноски
7012	<i>Начислени приходи</i> от данъци, мита, митнически такси и осигурителни вноски
7013	<i>Начислени суми за възстановяване</i> на данъци, мита, митнически такси и осигурителни вноски
7014	<i>Преотстъпени приходи</i> от данъци, мита, митнически такси и осигурителни вноски
704	Приходи от <i>такси и лицензии с данъчен характер</i>
7041	<i>Касови приходи</i> от такси и лицензии с данъчен характер
7042	<i>Начислени приходи</i> от такси и лицензии с данъчен характер
7043	<i>Начислени суми за възстановяване</i> на такси и лицензии с данъчен характер
7044	<i>Преотстъпени приходи</i> от такси и лицензии с данъчен характер
705	Приходи от <i>такси</i>
7051	Приходи от такси <i>в лева</i>
7052	Приходи от такси <i>във валута</i>
709	Приходи от <i>глоби и санкции</i>
7090	Приходи от <i>глоби и санкции</i>
71	Приходи от <i>продажби на активи и услуги, от дялови участия и помощи от чужбина</i>
711	Приходи от <i>продажби на услуги, стоки и продукция</i>
7110	Приходи от продажби на <i>услуги</i>
7111	Приходи от продажби на <i>незавършено производство</i>
7112	Приходи от продажби на <i>материали</i>
7113	Приходи от продажби на <i>продукция</i>
7114	Приходи от продажби на <i>стоки</i>
7115	Приходи от продажби на <i>млади животни и животни за уговяване</i>
712	Приходи от <i>наеми и концесии</i>
7121	Приходи от <i>наеми на имущество</i>
7122	Приходи от използване на <i>нематериални дълготрайни активи</i>
7123	Приходи от <i>наеми на земя</i>
7124	Приходи от <i>концесии</i>
713	Приходи от <i>продажби на земя, инфраструктурни обекти и активи с художествена и историческа стойност</i>
7131	Приходи от продажби на <i>земи, гори и трайни насаждения</i>
7132	Приходи от продажби на <i>инфраструктурни обекти</i>
7133	Приходи от продажби на <i>активи с художествена и историческа стойност</i>
714	Приходи от <i>продажби на дълготрайни активи</i>
7140	Приходи от продажби на <i>нематериални дълготрайни активи</i>
7142	Приходи от продажби на <i>продуктивни и работни животни</i>
7143	Приходи от продажби на <i>сгради</i>
7144	Приходи от продажби на <i>машини, съоръжения, оборудване</i>
7145	Приходи от продажби на <i>транспортни средства</i>
7146	Приходи от продажби на <i>стопански инвентар</i>
7147	Приходи от продажби на <i>незавършено строителство</i>
7149	Приходи от продажби на <i>други дълготрайни материали активи</i>
715	Приходи от <i>продажби на запаси на държавния резерв</i>
7151	Приходи от продажби на запаси на <i>държавния резерв</i>
7159	Приходи от продажби на запаси на <i>изкупена продукция</i>
716	Приходи от <i>продажби на конфискувани активи и реализирани обезпечения</i>
7161	Приходи от продажби на конфискувани и придобити от обезпечения <i>дълготрайни активи</i>
7162	Приходи от продажби на конфискувани и придобити от обезпечения <i>материални запаси</i>
7163	Приходи от продажби на конфискувани и придобити от обезпечения <i>финансови активи</i>
717	Приходи от <i>дялови участия и вноски от БНБ и предприятия за превизиране на приходите над разходите</i>
7170	<i>Вноски от БНБ</i> за превизиране на приходите над разходите
7171	Дялово участие във финансовия резултат на предприятия <i>в страната с мажоритарно участие</i> -нето
7172	Дялово участие във финансовия резултат на предприятия <i>в чужбина с мажоритарно участие</i> -нето
7173	Дялово участие във финансовия резултат на <i>смесени предприятия в страната</i> - нето
7174	Дялово участие във финансовия резултат на <i>смесени предприятия в чужбина</i> - нето
7175	Дялово участие във финансовия резултат на <i>асоциирани предприятия в страната</i> - нето
7176	Дялово участие във финансовия резултат на <i>асоциирани предприятия в чужбина</i> - нето
7177	Приходи от <i>дивиденди</i> от предприятия <i>в страната</i>
7178	Приходи от <i>дивиденди</i> от предприятия <i>в чужбина</i>
7179	<i>Вноски</i> от държавни/общински предприятия <i>за превизиране на приходите над разходите</i>
718	<i>Приписани приходи от продажби на активи и услуги и от дялови участия</i>
7181	Приписани приходи от <i>продажби на услуги, стоки и продукция</i>
7189	Приписани <i>други</i> приходи
719	<i>Други приходи</i>
7190	Отчисления за данък върху приходите от стопанска дейност на бюджетните предприятия по ЗКПО

91	Чужди дълготрайни активи, материални запаси и финасови активи
911	Чужди дълготрайни активи
9110	Чужди дълготрайни активи
912	Чужди материални запаси
9120	Чужди материални запаси
913	Чужди финасови активи
9130	Чужди финасови активи за съхранение, разпределение и управление
92	Дебитори и кредитори по условни вземания и задължения
920	Поети задължения по договори, неусвоени и акумулирани средства за бъдещи задължения
9200	Поети задължения по договори
9201	Неусвоени суми от получени дарения, помощи и други безвъзмездно отпуснати средства <i>от страната</i>
9202	Неусвоени суми от получени дарения, помощи и други безвъзмездно отпуснати средства <i>от чужбина</i>
9208	Акумулирани средства за безопасност и съхраняване на радиоактивни отпадъци и за извеждане на ядрени съоръжения
921	Получени обезпечения
9211	Залог на ДЦК от банки, обслужващи сметки на бюджетни предприятия
9212	Други чужди финасови активи, предоставени в залог на бюджетни предприятия
9214	Получени <i>гаранции и поръчителства</i>
9215	Обезпечени вземания с <i>ипотеки</i>
9216	Обезпечени вземания по реда на <i>особените залози</i>
922	Предоставени държавни (общински) гаранции
9221	Предоставени държавни (общински) гаранции <i>по заеми</i>
9222	Предоставени <i>други</i> (общински) държавни гаранции
923	Обезпечения на задължения със собствени активи
9231	Предоставени <i>дълготрайни активи и материални запаси</i> в залог и ипотека
9233	Обезпечени задължения по реда на <i>особените залози</i>
928	Други дебитори по условни вземания
9289	Други дебитори по условни вземания
929	Други кредитори по условни задължения
9299	Други кредитори по условни задължения
99	Други задбалансови активи и пасиви и кореспондиращи задбалансови сметки

С П И С Ъ К

на

второстепенните разпоредители с бюджетни кредити при Община
Бяла Слатина за 2012 година

1. СОУ "Васил Левски" - гр. Бяла Слатина
2. Прогимназия "Св. Климент Охридски" - гр. Бяла Слатина
3. НУ "Цани Гинчев" - гр. Бяла Слатина
4. НУ "Христо Ботев" - гр. Бяла Слатина
5. НУ "Христо Смирненски" - гр. Бяла Слатина
6. СОУ "Христо Ботев" - с. Габаре
7. СОУ "Христо Ботев" - с. Галиче
8. ОУ "Св.св. Кирил и Методий" - с. Попица
9. ОУ „Христо Ботев“ - с. Търнава
10. ОУ "Г.С.Раковски" - с. Търнак
11. ЦДГ „Радост“ – гр. Бяла Слатина
12. ОДЗ „Слънчице“ – гр. Бяла Слатина
13. ЦДГ „Детелина“ – гр. Бяла Слатина
14. ЦДГ „Незабравка“ – гр. Бяла Слатина
15. ЦДГ „Червена шапчица“ – с. Габаре
16. ОДЗ „Вълка Ташевска“ – с. Търнава
17. Детска ясла - гр. Бяла Слатина
18. Здравни кабинети в детски градини и училища
19. Дом за стари хора - с. Попица
20. Дом за деца с умствена изостаналост - с. Търнава
21. ОП"Общински пазар и социални дейности" - гр. Бяла Слатина
22. ОП "Чистота и озеленяване" - гр. Бяла Слатина
23. Център за настаняване от семеен тип - с. Бърдарски геран
24. Наблюдавано жилище - гр. Бяла Слатина
25. Преходно жилище - гр. Бяла Слатина
26. Читалищно настоятелство - гр. Бяла Слатина
27. Читалищно настоятелство - км. Алтимир
28. Читалищно настоятелство - км. Бърдарски геран
29. Читалищно настоятелство - км. Бъркачево
30. Читалищно настоятелство - км. Буковец
31. Читалищно настоятелство - км. Враняк
32. Читалищно настоятелство - км. Габаре
33. Читалищно настоятелство - км. Галиче
34. Читалищно настоятелство - км. Комарево
35. Читалищно настоятелство - км. Попица
36. Читалищно настоятелство - км. Соколаре
37. Читалищно настоятелство - км. Тлачене
38. Читалищно настоятелство - км. Търнава
39. Читалищно настоятелство - км. Търнак