

## **Счетоводна политика на община Стара Загора за финансовата 2013 година**

### **Общи разпоредби**

Счетоводната политика на Община Стара Загора е разработена в съответствие с изискванията на НСС 1 “Представяне на финансови отчети”. Тя представлява съвкупност от организационно - методологически принципи и способности на регистриране, оценка, обработка и съхранение на счетоводна информация, като включва определени концепции, правила, процедури и практики, възприети от Общината за отчитане, отразяване и представяне на информацията от дейността ѝ във финансовия отчет.

Счетоводната политика е регламентирана от:

- Закон за счетоводството;
- ДДС 20/14.12.2004 г.;
- Сметкоплан на бюджетните предприятия, утвърден със Заповед № ЗМФ 60/20.01.2005 г. на Министъра на финансите;
- Индивидуален /вътрешен/ сметкоплан;
- Други указания на Министерство на финансите;
- Специфични нормативни актове, свързани с дейността на Общината;
- Други вътрешни документи.

Основна цел на прилаганата счетоводна политика е да се даде сигурност, че информацията, съдържаща се във финансовия отчет:

- е надеждна;
- представя достоверно резултатите и финансовото състояние на общината;
- отразява икономическата същност на събитията и операциите;
- е неутрална и безпристрастна;
- е пълна във всички съществени аспекти.

Счетоводната дейност на Общината се осъществява при спазване на изискванията на принципите на чл. 4 от Закона за Счетоводство:

- Текущо начисляване - приходите и разходите, произтичащи от сделки и събития, се начисляват към датата на тяхното възникване, независимо от момента на получаването или плащането на паричните средства, или техните еквиваленти и се включват във финансовия отчет за периода, за който се отнасят;

- Съпоставимост между приходите и разходите – разходите, извършени във връзка с определена сделка или дейност се отразяват във финансовия отчет за периода, за който се отнасят приходите, а приходите се отразяват за периода, за който са отчетени разходите. Разходите се признават на база на директната връзка с приходите, по конкретни носители на приходи;

- Предимство на съдържанието пред формата – сделките и събитията се отразяват счетоводно съобразно тяхното икономическо съдържание, същност и финансова реалност, а не формално според правната им форма;

- Запазване при възможност на счетоводната политика от предходния отчетен период – постигане на съпоставимост на счетоводните данни и показатели през различните отчетни периоди.

- Независимост на отделните отчетни периоди и стойностна връзка между начален и краен баланс – всеки отчетен период се третира счетоводно сам за себе си

независимо от обективната му връзка с предходния и със следващия отчетен период, като данните от финансовия отчет.

- Документална обосновааност – всяка стопанска операция да бъде документирана със съответен документ, отговарящ на изискванията за съставяне документи, съгласно действащото законодателство.

За целите на отчетността, контрола и управлението на публичните финанси се прилагат още следните изисквания:

- Целево изразходване на средствата при спазване разпоредбите на Закона за бюджета, Указанията на МФ и други нормативни документи, уреждащи бюджетната и финансова дисциплина;

- Откритост – бюджетът, неговото изпълнение и отчет са публични.

Общината прилага завършена и взаимосвързана система от счетоводни сметки, позволяваща поддържане на основното счетоводно тъждество:

Активи = Пасиви + Собствен капитал

Текущата счетоводна отчетност се осъществява чрез единен софтуер и система на индивидуално прилагани счетоводни сметки.

### **Система на индивидуално прилагани счетоводни сметки**

Индивидуалният сметкоплан на Общината е разработен в съответствие с утвърдения от Министъра на финансите Сметкоплан на бюджетните предприятия (СБП) със Заповед № ЗМФ-60/20.01.2005 г. Структурата му е изградена на четири нива – раздели (едноцифрен код), групи (двучифрен код), подгрупи (трицифрен код) и синтетични счетоводни сметки (четирицифрен код). За отчитане на вътрешните специфики на Общината и изготвянето на отделни отчети по стопански дейности, както и за нуждите на отчитане на данъчното облагане на приходите от стопанската дейност се използват аналитични сметки с 5-ти и 6-ти знак. Взети са под внимание промените в СБП, прилагани от 2005 г., а именно:

- сметка 4512 “Разчети за корпоративен данък” е преименувана на сметка 4512 “Разчети за данък върху приходите от стопанска дейност”;

- наименованието на подгрупа 539 и съответната ѝ счетоводна сметка е: “Провизии за несъбираеми вземания и други корективи по предоставени временна финансова помощ и заеми в страната”.

Прилаганата форма на счетоводство в Общината е двустранно счетоводно записване с автоматизирана обработка на счетоводната информация. Използваната счетоводна програма при спазване изискванията на българското финансово законодателство е на ИЦ при МФ, а програмата за изготвянето на Счетоводното отчитане се осъществява хронологично и систематично, при използване на първични счетоводни документи.

Движението на счетоводните документи от момента на тяхното получаване (съставяне, обработване), до момента на предаването им в счетоводния архив се осъществява, съгласно утвърдени от кмета Правила и процедури за документооборота на финансово счетоводната дейност на Община Стара Загора.

Всеки второстепенен и третостепенен разпоредител към Общината работи с индивидуалния сметкоплан на Общината.

## **1. Собствен капитал**

Собственият капитал е обособен по сметките от групи 10-13:

- разполагам капитал (група 10);
- акумулиран прираст/намаление на нетните активи от предходни години (група 11);
- изменения в нетните активи за периода, произтичащи от дейността (група 12);
- други изменения в нетните активи за периода (група 13)

## **2. Дълготрайни материални активи**

### **Класифициране**

В Общината един актив се класифицира като дълготраен, когато:

- има натурално-веществена форма;
- се използва за дейността, за отдаване под наем, за административни и други цели;
- се използва през повече от един отчетен период;
- е със стойност на придобиване не по-малка от 500 лв.

За възприетия стойностен праг на същественост на ДМА се издава заповед на кмета, която става неразделна част от счетоводната политика. Активите, които са със стойност по-ниска от 500 лв. задължително се третират и отчитат като краткотрайни активи. Възможните изключения за отделни активи от тези разпоредби са нормативно регламентирани с ДДС № 20/14.12.2004 г. на МФ.

### **Признаване**

Един актив се признава за ДМА ако е представен в баланса и са налице следните изисквания:

- установимост – възможност за определяне на връзката между актива и черпенето на икономическа изгода от него;
- притежание – активите да са собствени на Общината и да е налице възможността да се ограничи достъпът на други лица до икономическите изгоди от актива.

### **Придобиване**

Първоначално всеки придобит актив се оценява по:

- справедлива стойност – когато активите са получени в резултат на безвъзмездна сделка: Дебит с/ки от група 20 / Кредит с/ки от група 74
- цена на придобиване - при покупка: Дебит с/ки от група 20/ Кредит с/ки от група 50 (с/ка 4010)
- придобиване на активи, основен и текущ ремонт по стопански начин (собствено производство) – отчитат се по тяхната себестойност.

При придобиването на ДМА под каквато и да е било форма не се допуска директна кореспонденция със сметките за собствения капитал (групи от 10 до 13 от СБП).

### **Временно ползване на чужди ДМА, предоставени на Общината**

- Когато остатъчният срок на икономическия живот на актива е под 25 на сто от целия полезен срок от създаването му, или неговата стойност е несъществена:

Активът се отразява по задбалансови сметки като чужди активи:

Дебит с/ка 9110 / Кредит с/ка 9981 – със справедлива стойност

Ако са извършени допълнителни разходи с характер на подобрения:  
Дебит с/ка 2091/ Кредит с/ки от раздел 6 - с фактически извършените разходи

При връщане на актива на собственика:  
Дебит с/ка 9981/ Кредит с/ка 9110

В случаите на възмездяване на направените разходи:  
Дебит с/ка 4110/ Кредит с/ка 7149

За отписване на разходите:  
Дебит с/ка 6149/ Кредит с/ка 2091

Ако разходите не се възмездяват, а остават за сметка на общината: Дебит с/ка 6447/  
Кредит с/ка 2091

- Когато остатъчният срок на икономически живот на актива покрива съществена част от него (над 75 на сто):

Активът се признава балансово от Общината към момента на получаването му за ползване по справедлива стойност и записванията са:

Дебит с/ки от група 20/ Кредит с/ка 7414

При връщане на актива на собственика, той се изписва от баланса по отчетната му стойност към момента на връщането срещу дебитиране на използваните съответни сметки от група 74.

#### **Временно ползване на ДМА, предоставени от Общината:**

- Когато остатъчният икономически живот на актива е под 25 на сто:

Тези активи продължават да се отчитат по баланса на Общината.

С направената оценка на извършените от ползвателя подобрения, при връщането на актива се дебитират съответните сметки от група 20 и подгрупа 607 срещу кредитиране на сметките от група 74 ако подобренията не се заплащат, или по съответните сметки за разчети или парични средства, ако подобренията подлежат на заплащане. Отчетените подобрения по подгрупа 607 "Наеми и некапитализирани разходи за инфраструктурни обекти..." се отразяват и задбалансово по сметките от подгрупа 990.

- Когато остатъчният икономически живот на актива е над 75 на сто:

Активът се изписва от баланса на Общината, като се дебитират съответните сметки от група 64 за предоставени капиталови трансфери в натура срещу кредитиране на сметките от група 20. Едновременно с това активът задължително се завежда задбалансово по сметка 9909.

При последващо връщане, активът се завежда отново в баланса срещу кредитиране на съответната сметка от група 64 само ако Общината ще получи изгода от последващото му използване. Ако не се очаква изгода, повторно завеждане в баланса не се извършва.

Активи, които са публична общинска собственост и се предоставят безвъзмездно на други общини или държавни институции, продължават да се водят по съответните сметки от група 20 или подгрупа 990 на Общината.

Предоставени от Общината за безвъзмездно ползване сгради и активи, които са частна общинска собственост, също остават да се водят по баланса на Общината.

### **Замяна**

Всички замени на активи се отчитат като придобиване на активи и постъпления от продажби на ДМА, чрез използване на сметките от подгрупи 614 и 714. Замяната се оценява по справедлива стойност на заменяния или придобивания актив. При неравностойна размяна на активи, разликата се отчита като капиталов/текущ трансфер в натура по сметките от групи 64 или 74.

Когато Общината се явява разпределител на помощи и дарения и други безвъзмездно предоставени активи в натура, предназначени за други лица, получаването и разпределянето на такива активи не се отчита като приход и разход. Получените при такива случаи ДМА се завеждат зад балансово до момента на тяхното разпределение, като се дебитират сметки от подгрупа 911 и се кредитира сметка 9981. При предоставяне на активите на други лица се дебитира сметка 9981 и се кредитират сметки от подгрупа 911. Активите се завеждат зад балансово до получаване на протоколите за приемане, като се дебитира сметка 9289 и се кредитира сметка 9981. След получаване на протоколите за заприхождаване на дарението се дебитира сметка 9981 и се кредитира сметка 9289.

Получените в натура активи от помощи, дарения и други подобни безвъзмездни средства, предназначени за други лица, се отчитат като приход и разход по сметките от групи 74 и 64, когато при разпределянето им Общината спазва правилата и процедурите, определени от съответния донор и селектира крайните бенефициенти. За получените активи се дебитират сметки от раздел 2 и се кредитират сметки от група 74. За предоставените активи на други лица се дебитират сметки от група 64 и се кредитират сметки от раздел 2.

Ако Общината прави апортна вноска с ДМА в търговско дружество, операцията се третира като придобиване на финансов актив и като продажба на ДМА. За отразяване на придобитото дялово участие се дебитират сметки от подгрупа 511 (512) срещу кредитиране на сметки от подгрупа 713 (714). За отписване на балансово признатия ДМА се дебитират сметки от подгрупа 614 и се кредитират сметки от група 20. За задбалансово завеждане на актива се дебитира сметка 9981 и се кредитират сметки от подгрупа 990.

Придобиването на дялово участие чрез апорт се измерва по справедлива стойност на апортирания дълготраен актив. За справедлива стойност се използва оценката на вещи лица по Чл. 72, ал. 2 от Търговския закон, ако представлява надеждна индикация за справедлива стойност на актива.

### **Завеждане**

Дълготрайните материални активи се завеждат при придобиването им със следните задължителни реквизити:

- Шифър – определя се индивидуално в съответното поделение;
- Наименование;
- Инвентарен номер;
- Фабричен номер;
- Вид и номер на документа , с който е получен актива;
- Дата на въвеждане в експлоатация;
- Местонахождение;
- Материално - отговорно лице (МОЛ);

### **Оценка, преоценка и обезценка**

Първоначалната оценка на ДМА, включително и на активите, които се изписват на разход при придобиването им, е в съответствие с разпоредбите на т. 4 от НСС 16 (цената на придобиване включва покупната цена и всички преки разходи), като:

- покупната цена включва митата и невъзстановимите данъци;
- преките разходи са разходите, необходими за привеждането на актива в работно състояние в съответствие с предназначението му (за подготовка на обекта, за първоначална доставка и обработка, за монтаж, за привеждане на актива в работно състояние, за хонорари на архитекти, инженери, икономисти и други, предполагаеми разходи до размера на начислената провизия за условни задължения – демонтаж и възстановяване на терена), разходи, произтичащи от непризнат данъчен кредит, свързан с изброените преки разходи).

За отчетността на Общината важи общо приложимият принцип за бюджетните предприятия – активите да не се оценяват на стойности, които не могат да бъдат възстановими (реализирани).

След първоначалното признаване на ДМА, Общината трябва да извършва преглед за преоценката им веднъж на две години, считано от 2005 г. Ако съществуващите ДМА са с очевидно нереално занижени или завишени отчетни стойности, се извършва корекция на стойностите им, като резултатът от извършената преоценка (положителна или отрицателна) се осчетоводява като надценка или подоценка по сметките от група 78 “Прираст/намаление на нетните активи от преоценка”.

Извършва се преглед и на ДМА, които не попадат в прага на същественост, възприет от Общината. Такива активи, ако са въведени в употреба, се изписват на разход, като се дебитираща сметка 6990. Ако още не са в употреба, те се завеждат по съответните сметки от раздел 3.

Кметът издава заповед за назначаване на комисия и преценява необходимостта от участието на външни експерти (лицензирани оценители) в нея. За тези активи се представя отделна справка в отчета, като в нея се посочват принципите и методите на оценка.

Веднъж на две години, считано от 2005 г., се извършва и преглед за обезценка на нефинансовите дълготрайни активи, като се прави съпоставка между отчетната стойност на актива и текущата възстановима стойност (справедливата стойност или текущата покупна цена на сходен актив, или експертна оценка), съответстваща на оставащия полезен срок и потенциал на икономическа изгода на актива.

Дебит с/ка 7802 / Кредит с/ки от група 20

При определяне на полезния живот на отделен актив се отчитат факторите: очаквано използване на актива /очакван капацитет/, очаквано физическо износване; техническа остарялост поради промени, правни и други подобни ограничения върху използването на актива.

На две години се извършва и обезценка на активите, отчитани по сметките от подгрупа 990 с изключение на сметка 9909:

Дебит с/ка 9981 / Кредит с/ки от подгрупа 990

Съгласно чл. 15, ал. 3 от ЗСч и т. 16.1 от ДДС № 20/2004 г. на МФ в Общината не следва да се начисляват амортизации на амортизируемите активи.

### **Изваждане от употреба**

ДМА се отписват по отчетна стойност при окончателното им изваждане от употреба. При отписването на ДМА не се допуска директна кореспонденция със сметките за собствения капитал (групи от 10 до 13 от СБП). При продажба ДМА се отписват по отчетна стойност.

Други счетоводни правила в съответствие с ДДС № 20 от 14.12.2004 г. на МФ.

Дълготрайните материални активи, които към края на годината са в процес на придобиване (с незавършен процес на придобиване), се оценяват по приблизителна счетоводна оценка на разходите на съответния етап на придобиването. Размерът на оценката не включва ДДС с право на данъчен кредит.

Приблизителна счетоводна оценка не се прави, когато са налице факторите, определени в т. 16.6.7 на ДДС № 20 от 14.12.2004 г., като това обстоятелство се посочва в приложението към годишния финансов отчет.

При основен ремонт, реконструкция и модернизация на дълготрайните материални активи, стойността на актива се променя в увеличение с тази стойност.

При текуща подмяна на компонентите на ДМА, които не са отчетени като разграничим актив, стойността на актива не се променя. Подменената разграничима част се изписва на разход по сметка 6932, когато се бракува или се отнася по съответната сметка от група 30. (Стойността на сградите не се увеличава със стойността на инсталираните в тях ДМА.

По отношение на компютърната конфигурация и други подобни взаимосвързани активи, чиято цялостна стойност надвишава минималния праг на същественост от 500 лв., съществените елементи се завеждат като ДМА, независимо че индивидуалната им стойност може да е под минималния праг. При това положение цялата стойност на конфигурацията се разпределя между тях. С разходите за последваща подмяна на стойностно несъществените елементи, не се променя стойността на вече признатите активи, т.е. те се отчитат като текущи разходи. Допустимо е да се приложи и подход, при който конфигурацията да се разглежда като цялостен актив. При класифицирането на активите трябва да се прилага последователно само избраният подход.

При незначителни (до 100 лв.) или временни промени в цените на дадени активи се запазва избраният подход на класифициране при тяхното последващо придобиване, независимо че е възможно сумите да се отклоняват от приетия праг на същественост.

При трайни и съществени промени в стойността на дадени активи (над 100 лв.), водещи до нарушаване на приетия праг, следва да се промени класифицирането на активите, вследствие на новите условия, като промяната се отразява от началото на следващия отчетен период. Промяната се отразява чрез съответните записвания между сметките от група 20 и сметките от раздел 3 в зависимост от новите условия на класификация.

За ДМА, които към 01 януари на отчетната година са под прага на същественост, активите се прехвърлят от сметките от група 20 по сметките от раздел 3:

Дебит с/ки от р-л 3/ Кредит с/ки от група 20

За активите, които към 01 януари на отчетната година са заведени по баланса като ДМА и са под прага на същественост и се влагат в употреба през отчетната година – активите се прехвърлят от сметките от група 20, по сметките от раздел 3, след което се изписват чрез сметките от група 60 като текущ разход за отчетната година:

Дебит с/ки от р-л 3/ Кредит с/ки от група 20

Дебит с/ки от група 60/ Кредит с/ки от р-л 3

За целите на контрола някои от материалните запаси могат да се заведат задбалансово:  
Дебит с/ка 9909/ Кредит с/ка 9981

За активите, които към 01 януари на отчетната година са заведени по баланса като ДМА и са под прага на същественост, и са вложени в употреба преди отчетната година - активите се прехвърлят от сметките от група 20, по сметките от раздел 3, след което се изписват чрез сметките от група 69 като намаление в нетните активи от други събития:  
Дебит с/ки от р-л 3/ Кредит с/ки от група 20  
Дебит с/ка 6990/ Кредит с/ки от р-л 3

За целите на контрола някои от тях могат да се заведат задбалансово:  
Дебит с/ка 9909/ Кредит с/ка 9981

За ДМА, които към 01 януари на отчетната година се водят задбалансово, но е следвало да се заведат балансово, активите се отписват от задбалансовите сметки и се завеждат по сметките от група 20.

Дебит с/ка 9981/ Кредит с/ки от подгрупа 990

Дебит с/ки от група 20/ Кредит с/ка 7990

Тази разпоредба не се прилага за следните ДМА, които се изписват на разход в момента на тяхното придобиване и се завеждат задбалансово по съответните сметки от подгрупа 990:

- земи, гори и трайни насаждения;
- инфраструктурни обекти;
- ДМА, предназначени за специални дейности по отбраната и сигурността на страната (без ДМА с възможна двойна употреба, които следва да се капитализират);
- ДМА с художествена и историческа стойност;
- книги за библиотеките.

За тези активи се води аналитична отчетност, аналогично на балансово признатите.

За ДМА, които към 01 януари на отчетната година се водят задбалансово, но е следвало да се заведат балансово като материални запаси, активите се отписват от задбалансовите сметки и се завеждат по сметките от раздел 3:

Дебит с/ка 9981/ Кредит с/ка от подгрупа 990

Дебит с/ка от р-л 3/ Кредит с/ка 7990

В случай, че даден краткотраен актив вече е изписан на разход, не се налага прекласифициране в ДМА и не се сторнира този разход.

За активите, които към 01 януари на отчетната година се водят балансово като ДМА, но при придобиването е следвало да се изпишат на разход и да се заведат задбалансово:

Дебит с/ка 6990 / Кредит с/ки от група 20

Дебит с/ка 9909 / Кредит с/ка 9981

Осчетоводяване придобиването и отдаването на ДМА в условията на финансов лизинг:  
Счетоводни записвания при лизингополучателя:

Заприхождаване на актива:

Дебит с/ки от група 20

Дебит с/ка 1917

Кредит с/ка 1911

(§ 52-00 и § 93- 17 (+) - по справедлива стойност)

Отразяване на дължимите вноски през първата година:

Дебит с/ка 1911/ Кредит с/ка 5013

( § 29-91- за лихвите; § 93-17 - за главницата със знак (-)

§ 95-07 – с общата сума на главницата и лихвата със знак (+)

Отчитане на текущите лихви, попадащи се за периода на лизинговата вноска:

Дебит с/ка 6241/ Кредит с/ка 1917

Когато остават по-малко от 12 месеца до края на срока за приключване на лизинга, оставащите задължения по финансовия лизинг се прехвърлят по сметка 1913:

Дебит с/ка 1911/ Кредит с/ка 1913

Счетоводни записвания при лизингодателя:

Отписване на ДМА по отчетна стойност:

Дебит с/ки от подгрупа 614/ Кредит с/ки от група 20

Завеждане на актива по задбалансови сметки:

Дебит с/ка 9909/ Кредит с/ка 9981

Отчитане на продажбата:

Дебит с/ки от подгрупа 531 (581, 582)

Кредит с/ки от подгрупа 714

Кредит с/ка от подгрупа 539 (589)

Осчетоводяване на плащанията по договора:

Дебит с/ка 5013/ Кредит с/ки от подгрупа 531(581, 582)

( § 40-00 за главницата и § 24-19 за лихвите в приходната част на отчета за касовото изпълнение на бюджета).

Трансфер на лихвите като текущ финансов приход:

Дебит с/ки от подгрупа 539 (589)

Кредит с/ки от подгрупа 724

Осчетоводяване на отдаването под наем на ДМА в условията на експлоатационен лизинг:

Счетоводни записвания при наемателя:

За отчитане на разходите за платен наем:

Дебит с/ка 6071/ Кредит с/ка 4010

За отразяване по задбалансови сметки:

Дебит с/ка 9110/ Кредит с/ка 9981

Изплащане на задължението:

Дебит с/ка 4010/ Кредит с/ки от група 50

Счетоводни записвания при наемодателя:

С начисляването на наема:

Дебит с/ка 4110/ Кредит с/ка 7121

При получаването на прихода:  
Дебит с/ка от група 50/ Кредит с/ка 4110

За отразяване на разходите:  
Дебит с/ки от група 60/ Кредит с/ки от групи 50, 40, сметка 4261 и други.

### **3. Нематериални дълготрайни активи (нмда)**

За класифицирането и признаването на НМДА се прилага праг на същественост 500 лв.

НМДА, които попадат под стойностния праг на същественост, се изписват като разход към момента на тяхното придобиване.

Програмните продукти се признават балансово като НМДА, независимо от стойността, на която те се придобиват.

На НМДА не се начисляват амортизации.

НМДА се обезценяват веднъж на две години, считано от 2005 г.

Не се прилагат разпоредбите за отчитането на преоценката като елемент на собствения капитал.

Текущо изплатените разходи за поддръжка на НМДА се отчитат като текущи разходи.

НМДА, които са в процес на придобиване, се отчитат по сметка 2109.

Отписването на НМДА (продажба, прехвърляне, липси и брак) се извършва по аналогичен начин на ДМА, там където е приложимо, като се спазват специфичните особености, описани в общите разпоредби.

### **4. Стоково - материални запаси**

Класифицирането на стоково-материалните запаси се извършва като се прилагат разпоредбите на НСС 2 "Отчитане на стоково-материалните запаси" и при съобразяване заложената в СБП и формата на баланса за бюджетните предприятия класификация на материалните запаси (сметки от групи 30, 31 и 32).

При първоначално придобиване стоково-материалните запаси (СМЗ) се оценяват по доставната им стойност. В доставната стойност се включват всички разходи по закупуването и преработката и други разходи, пряко свързани с доставката им. Разходите по доставката са разходи за превози, товаро-разтоварни операции, монтаж и пробна експлоатация. В разходите по придобиване (закупуване) не се включват складовите разходи по съхранението им, финансовите, извънредните и административните разходи. Последните се отчитат като текущи разходи за съответния период.

При оценката на потреблението на СМЗ се прилага препоръчителния подход в приложимия НСС 2 "Отчитане на стоково-материалните запаси". При употреба на СМЗ се използва метода на средно претеглена стойност, изчислена на месечна основа.

При отчитане на преценка на СМЗ се прилагат сметки 7801 и 7802 от утвърдения вътрешен сметкоплан на общината.

Предоставените в залог от Общината СМЗ се отчитат по сметки 9231 и 9233 по справедлива стойност.

Всички липси и брак на СМЗ и други балансово признати активи (под прага на същественост), независимо от причината (по вина на МОЛ, кражби, форсмажорни обстоятелства и др.) се отчитат чрез дебитиране на съответните сметки от подгрупа 693 срещу кредитиране на съответните сметки от раздели 2, 3 и 5 с цялата отчетна стойност.

При липси и брак по вина на МОЛ или друго лице, при което възниква вземане на Общината от това лице, се дебитират още сметки 4213, подгрупи 426 (488) и се кредитира сметка 7198 със справедливата стойност.

При удържане на сумите от МОЛ се дебитира сметка 5011 и се кредитира сметка 4213 с по-голямата от отчетната и справедливата стойност.

При наличие на кражби с неустановен извършител се дебитира само сметка 693 и се кредитират сметки от раздели 2, 3 и 5, а евентуалното вземане се отразява задбалансово като условно вземане от други дебитори в сметка 9289.

При предоставяне на материални запаси и други активи на персонала на общината, те се отчитат като безвъзмезден трансфер в натура, когато това предоставяне не зависи от извършваната работа от персонала (например извънредни събития).

При предоставяне на персонала на материални запаси, които се използват за целите на дейността на общината, те се отчитат като разходи за материали.

При предоставяне на материални запаси, които по същество представляват форма на възнаграждение в натура за извършена работа, те се отчитат като разход за възнаграждение на персонала в натура и приход от продажба на съответния актив по справедлива стойност към датата на предоставяне. Дебитира се сметка 6049 и се кредитират съответните сметки от подгрупа 711 по справедлива стойност. За отписване на актива по отчетна стойност се дебитират сметки от подгрупа 611 и се кредитират съответните сметки от раздел 3.

Предоставени предметни награди на персонала по повод годишнини, юбилеи и други подобни случаи се отчитат като разход за материали.

Предоставени безвъзмездно от Общината СМЗ се отчитат като разход за текущ трансфер в натура по отчетна стойност, а не като разход на материали. Дебитират се сметка 4500 "Вътрешни разчети за доставки и прехвърляне на активи, пасиви, приходи и разходи", сметки от група 76 "Прехвърлени обособени активи и пасиви между държавата, общините и други сектори на икономиката" или сметки от група 64 "Пенсии, социални помощи, обезщетения, субсидии и капиталови трансфери" срещу кредитиране на сметки от група 30.

За целите на контрола и отчетността по материално-отговорни лица, изписаните на разход СМЗ се отразяват задбалансово по сметка 9909 от СБП.

Текущото счетоводно отчитане на материали, продукция и стоки се организира въз основа на индивидуалния сметкоплан на Общината. Материалните запаси се отчитат количествено и стойностно по партиди, МОЛ и складове.

Главният счетоводител организира текущото въвеждане на информация в счетоводните регистри, както следва:

1. по доставките – въвежда се чрез регистриране на количествена и стойностна информация, съдържаща се във всеки документ, за всяка партида, в хронологичен ред.

2. при изписването на материалите:

- за всяко искане – поотделно в хронологичен ред.

- от сборните отчети на МОЛ (представеният сборен отчет задължително се комплектува с първичните документи. Преди да се въведат общите количества, счетоводителят, който води материалите, е длъжен да провери сборния отчет и да удостовери неговото правилно съставяне с подписа си. Всички искания за материали се проверяват за наличие на задължителните реквизити ).

## **5. Отчитане на финансови активи**

Финансови активи в Общината са паричните средства, финансовите инвестиции, предоставените заеми и временна финансова помощ.

### **Отчитане на паричните средства в лева и валута**

За Общината основен финансов актив са паричните средства.

За целите на касовото изпълнение на бюджета и извънбюджетните сметки и фондове, като паричен поток и парична наличност се дефинират само паричните средства в брой и по текущи и депозитни сметки. Операциите с парични еквиваленти се третираат като операции с финансови активи.

Единната бюджетна класификация (ЕБК) за текущата отчетна година в съответствие с разпоредбите на ЗУДБ, по която общината извършва отчитането на операциите по касовото изпълнение за бюджетната година.

Елементите на ЕБК са параграфи, групи и функции. Под параграфите и кодовете на дейности към тях се използват за консолидирането на информацията за касовите потоци, както и за целите на анализа и контрола. Аналитичните позиции са задължителни за прилагане.

Наличните парични средства се отчитат чрез сметки 5011 “Касови наличности в лева” и 5012 “Касови наличности във валута”. Те са активни балансови сметки, включени в раздел 5 на СБП. Дебитират се при увеличаването им и се кредитират при намаляването им.

Постъпленията на суми в касата се отчитат както следва:

Дебит с/ка 5011 Касови наличности в лева или

Дебит с/ка 5012 Касови наличности във валута

Кредит с/ка 5013 Текущи банкови сметки в лева или

Кредит с/ки група 41 Клиенти или

Кредит с/ки група 42 Разчети с персонал, студенти, пенсии, социални помощи, обезщетения и субсидии или

Кредит с/ки група 43 Разчети по публични вземания и вземания от активирани гаранции, концесии, приватизация и участия или

Кредит с/ки група 45 Разчети за данъци, социално осигуряване и други операции и доставки между бюджетни предприятия или

Кредит с/ки група 46 Разчети за временни безлихвени заеми и средства на разпореждане или

Кредит с/ки група 48 Други разчети

Изплащането на суми от касата се отчита както следва:

Дебит с/ки група 20 ДМА или

Дебит с/ки група 21 НДА или

Дебит с/ки група 30 Материали, продукция, стоки или

Дебит с/ка 4010 Задължения към доставчици от страната или

Дебит с/ка 4020 Доставчици по аванси от страната или

Дебит с/ки група 41 Клиенти или

Дебит с/ки група 42 Разчети с персонал, студенти, пенсии, социални помощи, обезщетения и субсидии или

Дебит с/ки група 43 Разчети по публични вземания и вземания от активирани гаранции, концесии, приватизация и участия или

Дебит с/ки група 45 Разчети за данъци, социално осигуряване и други операции и доставки между бюджетни предприятия или

или

Дебит с/ки група 48 Други разчети или

Дебит с/ка 5013 Текущи банкови сметки в лева или

Дебит с/ки група 60 Разходи по икономически елементи

Кредит с/ка 5011 Касови наличности в лева

Всички сметки за отчитане на паричните средства в лева и валута по банкови сметки също са активни балансови сметки.

При постъпване на суми по сметката, предоставени от първостепенния разпоредител, се дебитира сметка 5013 и се кредитира сметка 7501 “Вътрешни касови трансфери в лева”.

При захранване на банкова сметка на Общината със субсидия и/или трансфер от централния бюджет /СЕБРА/ се съставя следното счетоводно записване:

Д-т сметка 5013 / К-т сметка 7511.

При постъпване на различни по вид приходи по сметката на Общината се дебитира сметка 50131 и се кредитират сметка 4558, сметки от група 70, 71, 72, 74, сметка 5011.

При извършване на плащания по банков път от Общината се дебитират сметки от група 20, 21, раздел 3, сметка 4010, 4020, сметки от група 41, 42, 43, 45, 46, 48, сметки от група 60 и се кредитира сметка 50132.

Закупена валута се оценява по валутния курс на придобиване, който не съвпада с централния курс на БНБ за съответния ден. Не се отразяват курсови разлики.

Продадена валута се оценява по валутния курс на продажбата. Реализираните курсови разлики от продажба на валута се отчитат по сметките от подгрупа 739 “Реализирани курсови разлики от операции с валута – нето” и § 36-01 “Реализирани курсови разлики от валутни операции (нето) (+/-)”. Отчитането на курсовите разлики от валутни операции се извършва чрез сметките през годината.

Сделките в чуждестранна валута, с изключение на тези за покупка и продажба на валута, се отчитат в лева при първоначалното счетоводно отразяване, като към сумата в чуждестранна валута се прилага централният курс към деня на сделката.

Когато настъпи промяна във валутния курс между датата на сделката и датата на разплащането по парични позиции, разликата се осчетоводява като положителна или отрицателна по сметки: 7391 “Реализирани положителни курсови разлики от операции с валута” е пасивна сметка и 7392 “Реализирани отрицателни курсови разлики от операции с валута” е активна сметка.

В края на годината, към датата на съставяне на финансовия отчет валутните позиции – парични средства, вземания и задължения в чуждестранна валута се преоценяват по валутен курс, който е различен от отчетния курс или от курса, по който тези позиции са били отразени текущо до датата на изготвяне на финансовия отчет. Нереализираните курсови разлики (преоценките) се осчетоводяват по сметките от група 78 “Прираст/намаление на нетните активи от преоценка”. Използват се сметки 7801, 7802, 7807 и 7808.

- Сметки 7802 и 7807 са активни. Дебитират се срещу кредитиране на сметките от група 15, от раздели 2, 3, 4, и 5 при отрицателни преоценки на активи и при положителни преоценки на пасиви.

- Сметки 7801 и 7808 са пасивни сметки. Кредитират се срещу дебитиране на сметките от група 15, сметките от раздели 2, 3, 4, 5 – при положителна преоценка на активи и при отрицателна преоценка на пасиви.

В края на всеки месец всички вземания и задължения на Общината в чуждестранна валута се преоценяват. Препоръчва се такава преоценка да се прави и към датите, когато има извършени операции по валутните сметки и касови наличности.

### **Отчитане на ДДС и други данъци върху продажбите**

Целият размер на постъпилите суми от облагаеми с ДДС доставки, включително и преведения от клиенти ДДС, се отчита по съответния приходен параграф. Ако касовите постъпления по облагаема доставка представляват възстановен касов разход, то тогава размерът на преведения ДДС се отчита в намаление на съответния разходен параграф.

Дължимата сума за ДДС се отчита по приходен § 37-01 със знак (-).

Възстановяването на данъчен кредит по ЗДДС се отчита в намаление на разходен § 10-40, като се отразява със знак (-).

Ако дължимият ДДС се прихваща с надвнесено публично държавно вземане, тази операция се отразява в намаление на приходен § 37-01 и по съответния параграф, по който подлежи на отчитане надвнесеното вземане.

Ако подлежащият на възстановяване данъчен кредит по ДДС се прихваща с дължимо публично държавно вземане, тази операция се отразява в намаление на разходен § 10-40 и в кореспондиращо записване по съответния параграф, по който подлежи на отчитане надвнесеното вземане.

Съгласно разпоредбите на чл. 248 от Закона за корпоративното подоходно облагане бюджетните предприятия вместо с корпоративен данък върху печалбата се облагат с данък върху приходите на бюджетните предприятия.

В отчетността на касова и начислена основа на бюджетните предприятия, този данък се третира като намаление на приход, а не като разход и за тази цел се използва сметка 7190 от СБП и приходен § 37-02 от ЕБК.

### **Отчитане на финансовите инвестиции**

Финансовите инвестиции са вложения на Общината в различни форми на дългосрочни и краткосрочни инвестиции.

Общината може да притежава мажоритарни дялове и акции в предприятия в страната, акции в асоциирани предприятия, както и дялове и акции в предприятия в страната, класифицирани като други.

Предоставените активи и финансирането на организации с нестопанска цел, които се контролират от Общината, се отчитат по съответните сметки от подгрупа 645 "Субсидии за нестопански организации", а не като дялово участие.

Отчитането на дяловите участия и акции в търговски дружества и държавни предприятия – свързани лица се извършва по метода на собствения капитал, съгласно указанията на МФ в ДДС №20/14.12.04 г. за прилагане на НСС 28 "Отчитане на инвестициите в асоциирани предприятия".

Отразяването на промени в дела на инвестицията на Общината се извършва въз основа на годишните финансови отчети на свързаните лица, в които тя има пряко участие, като съответните счетоводни записвания се вземат от Общината за същата отчетна година, за която се отнасят отчетите на свързаните лица.

Общината изисква изготвен не заверен годишен финансов отчет в рамките на сроковете за годишно приключване на общината.

В случаите, че не може да получи предварителен финансов отчет, общината изисква необходимата информация от търговското дружество. Когато тази информация не е окончателна, може да се изиска дружеството да направи предварителна оценка. Общината взема необходимите счетоводни записвания.

След получаването на окончателните заверени годишни финансови отчети на свързаните лица, общината съпоставя тази информация с по-рано получените данни. При наличие на разлики, те се отразяват в рамките на сроковете за годишно приключване на общината, ако това е практически възможно. В противен случай, тези

разлики се осчетоводяват за новата финансова година и се третираат като промяна в приблизителната счетоводна оценка.

При получена информация за годишния финансов резултат на свързаното лице, принадлежащо се на общината дял в годишния финансов резултат на свързаното лице се отразява със следните счетоводни статии:

При печалба Дт 511,512 /без 5114 и 5124/ Кт 717/без 7170,7177,7178и7179/;

При загуба Дт с/ки 717/без 7170,7177,7178и7179/ Кт 511,512 /без 5114 и 5124/;

При отчитане на установени неотчетени активи, те се завеждат в отчетността на Общината по съответните сметки от група 51 “Ценни книжа” в кореспонденция със сметка 7990 “Прираст в нетните активи от други събития” по справедлива стойност. Ако практически тази стойност не може да се определи, то тогава те се завеждат по отчетната стойност на собствения капитал на предприятието, съответстващ на дела на Общината.

За отчитане на получени приходи от дивиденди от предприятия в страната, когато предварително не са били начислени като вземане, се дебитират сметки от група 50 и се кредитира сметка 7177 “Приходи от дивиденди от предприятия в страната”.

За отчитане на приходите от вноски от общински предприятия при превишение на приходите над разходите им, когато предварително не са били начислени като вземане, се дебитират сметки от група 50 и се кредитира сметка 7179 “Вноски от държавни/общински предприятия за превишение на приходите над разходите”.

При начислено вземане от търговски предприятия се дебитира сметка 4351 “Вземания от участия в страната” и се кредитират сметки 7177, 7179.

При получаване на вземането от търговските предприятия се дебитират сметки от група 50 и се кредитира сметка 4351.

При закриване на мажоритарно дялово участие на Общината в закрито търговско дружество се дебитира сметка 7699 “Придобито/закрито дялово участие от реорганизиране на бюджетни предприятия” и се кредитира сметка 5111 “Мажоритарни дялове и акции в предприятия в страната”.

При закриване на участие на Общината в закрити асоциирани предприятия се дебитира сметка 7699 и се кредитира сметка 5113 “Дялове и акции в асоциирани предприятия в страната”.

При закриване на участие на Общината в търговски дружества при всички останали случаи се дебитира сметка 7699 и се кредитира сметка 5114 “Други дялове и акции в предприятия в страната”.

При положителна преоценка на отчитаните дялови участия и акции се дебитират сметките от група 51 и се кредитира сметка 7801 “Положителни преоценки на активи”.

При отрицателна преоценка на отчитаните дялови участия и акции се дебитира сметка 7802 “Отрицателна преоценка на активи” и се кредитират сметки от група 51.

За отчитане на приходите от инвестиции в случаите, при които доходът от разпределението превишава реализираната печалба, т.е. при възвръщане на инвестицията, което възвръщане се отчита като намаление на нейната себестойност, се дебитира сметка 5013 “Текущи банкови сметки в левове” и се кредитира сметка 5113.

При отчитане на касовите потоци, произтичащи от придобиване и реализиране на ценни книжа принадлежащите се приходи от лихви, отстъпки, дивиденди и др., включени в цената на ценната книга се отчитат по съответните приходни под параграфи на ЕБК, а останалата платена/получена сума се отразява в частта на финансирането. Когато Общината е емитент на ценните книжа се ползват съответните разходни параграфи за лихви и отстъпки. В отчетността на касова основа не се отразява като касов приход или разход положителната или отрицателната разлика от операции с ценни книжа.

Платените комисиони и други разходи по тези сделки се отчитат по съответните разходни параграфи на ЕБК:

- Разходен § 10-69 със съответния знак (+) – при увеличение или (-) при намаление на разхода;
- Приходен § 24-13 със съответния знак за увеличение или намаление;
- Финансиращ § 91-12 за намаление на наличността със знак (+);
- Финансиращ § 91-21 за увеличение на наличността със знак (-).

При приватизация на общински предприятия по реда на ЗПСК, целият размер на касовите постъпления се отчита в частта на финансирането. Плащанията по активирани гаранции, поети от Общината към купувачите на приватизирани предприятия за техни скрити задължения се отчитат в намаление на постъпленията от приватизация, т.е. отчитат се също като елемент на финансирането, а не като касов разход. Постъпленията от приватизация, които остават на разположение в съответните предприятия, чиито активи са били обект на приватизация, също не се третират като касов поток. Касовите постъпления от ликвидация на предприятия и дружества, в които Общината има дялово участие, се отчитат в частта на финансирането като постъпления от дялове, акции и съучастия.

**Отчитане на предоставените заеми, временна финансова помощ и на средствата, предоставени на общината от Националния фонд от Структурните фондове на Европейския съюз и Кохезионния фонд.**

За целите на касовото изпълнение на бюджета и извънбюджетните сметки и фондове, като паричен поток се отчитат и следните операции:

- погасяване на временните безлихвени заеми чрез прихващане с подлежащите за получаване субсидии или трансфери между бюджетните предприятия;
- отпускане на субсидии, трансфери и безлихвени заеми чрез директно превеждане към доставчици и други кредитори на бюджетното предприятие-получател на тези средства. Получателят на тези средства ги отчита като получен касов трансфер (или безлихвен заем) и извършени касови разходи по съответните параграфи на ЕБК. Бюджетното предприятие, отпуснало тези средства, ги класифицира като предоставени касови трансфери, субсидии и безлихвени заеми. Този ред се прилага на база нормативен акт, одобрен от МФ;
- отпускане на банкови заеми чрез директно превеждане от банката-кредитор на сумите по заема към доставчици и други кредитори на бюджетното предприятие. Бюджетното предприятие-получател на средствата по заема ги отчита като получени заеми и извършени касови разходи по съответните параграфи от ЕБК.

Сумите по възстановените капитализирани такси по такива заеми се отразяват в намаление на разходите за банкови такси и комисиони и като намаление на усвоения заем. Тези разпоредби се прилагат и при получени и изразходвани парични средства от помощи, дарения и други безвъзмездно предоставени на Общината средства. Те се включват в касовия отчет (т.е. отчитат се като приходи и разходи) само въз основа на писмено съобщение от съответния донор. Същите се включват в отчетите за касовото изпълнение за отчетната година, в която са извършени плащанията. Когато Общината се явява разпределител на такива дарения, до момента на предоставянето на средствата на крайния бенефициент, те се отчитат като чужди средства по сметка 9130 “Чужди финансови активи за съхранение, разпределение и управление”.

За средствата, получавани от Националния фонд от структурните фондове на Европейския съюз и от Кохезионния фонд, общината или неин разпоредител, ако той е бенефициент разкриват банкови извънбюджетни сметки с код 7443.

Общината и всеки разпоредител-бенефициент могат да имат само една такава банкова сметка, независимо, че могат да получават средства по дадена оперативна програма за различни проекти или да бъдат бенефициенти по различни оперативни програми.

Общинското съфинансиране и авансово финансиране, ако е предвидено такова по тези проекти, не се разходват чрез бюджета на общината/разпоредителя, а се превежда като трансфери между бюджетни и извънбюджетни сметки по банковата сметка 7443. По този начин чрез тази банкова сметка следва да се извърши пълния размер на разходите по проекта.

Когато общината получава и разходва средства на НФ от структурните фондове на ЕС и от Кохезионния фонд чрез трансфер от Националния фонд по сметка 7443, всички приходи, разходи, трансфери и операции с активи и пасиви на касова и начислена основа се отчитат по общоприложимия за извънбюджетните сметки и фондове ред, доколкото с указания на МФ не е определено друго, като за отчитане на касова основа на разходите по функционален признак не се ползват предвидените в съответните функции кодове на дейности за разходи по международни програми и споразумения, а се прилага съответния код за дейност от ЕБК, по който по принцип би следвало да се отчита съответния разход.

Превежданите от НФ средства по банкови сметки 7443 се отчитат от общините по §63-01 от ЕБК „Получени трансфери между извънбюджетни сметки/фондове(нето)” и сметка 7529 „Касови трансфери от/за извънбюджетни сметки на министерства и ведомства” от Сметкоплана на бюджетните предприятия. Тези параграф и сметка се използват от общините и в случаите, когато те възстановяват неусвоени такива средства, дължими на НФ, включително и от минали години, а при превод на лихви за НФ се ползва §63-02 „Предоставени трансфери между бюджетни и извънбюджетни сметки/фондове(нето)”.

Когато общината участва със собствено финансиране сумата се превежда от бюджета на общината по тази банкова сметка 7443 и се отчита по §62-00 от ЕБК „Трансфери /субсидии, вноски/ между бюджетни сметки /нето/”, респективно по сметки 7544 „Касови трансфери от/за общински бюджети” /в отчетността за извънбюджетните средства/ и 7549 „Касови трансфери от/за извънбюджетни сметки на общини” /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 „Трансфери /субсидии, вноски/ между извънбюджетни сметки/фондове /нето/” и сметка 7549 „Касови трансфери от/за извънбюджетни сметки на общини”.

Авансовото съфинансиране, когато е заемообразно, също се превежда по извънбюджетна сметка 7443 от бюджета на общината и се отчита като временни безлихвени заеми между бюджетни и извънбюджетни сметки – прилагат се §76-00 „Временни безлихвени заеми между бюджетни и извънбюджетни сметки/фондове/нето/, респективно сметки 4614 „Временни безлихвени заеми от/за общински бюджети” / в отчетността за извънбюджетните средства и 4624 „Временни безлихвени заеми от/за извънбюджетни сметки на общини” / в отчетността по бюджета на общината/. В случай, че то не може да бъде възстановено от последващи трансфери от НФ /например поради непризнаване на някои разходи трансферът е в по-малък размер/, заемът се трансформира в трансфер между бюджетни и извънбюджетни сметки и се вземат съответните записвания на касова и начислена основа.

Когато авансовото съфинансиране се превежда по извънбюджетната сметка 7443 заемообразно от друга извънбюджетна сметка на общината, вместо по §76-00 „Временни безлихвени заеми между бюджетни и извънбюджетни сметки/фондове/нето/, сумата на заема се отнася по §77-00”Временни безлихвени заеми между извънбюджетни сметки/фондове /нето/” и не се използва сметка 4614 „Временни безлихвени заеми от/за общински бюджети”. В случай, че то не може да бъде възстановено от последващи трансфери от НФ, 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 съответното ОП, разходът/авансът се сторнира от бюджета /включително, ако се касае за плащания от минали години/ и се преквалифицира като безлихвен заем между бюджетни и извънбюджетни сметки. Аналогично се процедира, ако тези плащания за разходи и аванси са извършени и отчетени чрез друга извънбюджетна сметка.

Когато с извършените предварителни плащания от бюджета на общината са придобити активи и в следствие тези плащания бъдат признати за допустими и се включат в обхвата на финансиране от съответната ОП, се процедира както следва:

а/ отчетените плащания се сторнират от бюджета на общината на касова основа, както следва:

БЮДЖЕТ на бенефициента §76-00 (-) /Разходен § 10, §§51-57 (-)	ИБСФ на бенефициента 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 взема записването:

Отчетна група „БЮДЖЕТИ” Д-т с/ка 4624 „Временни безлихвени заеми от/за извънбюджетни сметки на общини” К-т с/ка 7641 „Прехвърлени/поети активи между бюджети, сметки и фондове на общини”	Отчетна група ИБСФ Д-т с/ка 7641 „Прехвърлени/поети активи между бюджети, сметки и фондове на общини” К-т с/ка 4614 „Временни безлихвени заеми от/за общински бюджети”
---	--

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

Когато по една или друга причина по банковата сметка 7443 на общината/неин разпоредител са възстановени суми от доставчик/контрагент, възстановената сума се отчита на касова и начислена основа по общия ред.

Когато възстановените суми засягат цената на придобиване на активи, следва да се коригира отчетната стойност, освен ако възстановените суми са несъществени или в конкретните обстоятелства, практически е невъзможно да се извърши. В зависимост от конкретните обстоятелства, се процедира както следва:

а/ ако активите са безвъзмездно прехвърлени от отчетна група „ИБСФ” в 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 „Прехвърлени/поети активи между бюджети, сметки и фондове на общини” със съответните сметки от раздел 2 „Сметки за дълготрайни материални и нематериални активи” и раздел 3 „Сметки за материални запаси и конфискувани активи” или съответната сметка от раздел 6 „Сметки за разходи” или 7 „Сметки за приходи и трансфери”, 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 извършват корекции на отчетната стойност на активите, се процедурира по реда на буква „а”, като записванията за отчетна група „БЮДЖЕТИ” се извършват не от бенефициента, а от получателя на актива въз основа на съответното уведомление на бенефициента /когато получатели на активите са общини се ползва сметка 7611 „Прехвърлени активи”/;

в/ ако при прехвърлянията не се извършва корекция в отчетната стойност, тогава възстановената сума се отчита в „ИБСФ” на начислена основа, като се отнася по сметка 7199 „Други приходи”;

г/ ако активите са безвъзмездно прехвърлени на небюджетни предприятия, и това прехвърляне е отразено директно в отчетна група „ИБСФ”. Записването се извършва независимо дали получателя-небюджетно предприятие е уведомен 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 използване на сметки 764 „Прехвърлени активи и пасиви между бюджети, сметки и фондове на държавата”.

Когато средствата от Националния фонд от структурните фондове на Европейския съюз и от Кохезионния фонд се получават и усвояват чрез десеторазряден код в СЕБРА на НФ, се прилага общият ред на отчитане на плащанията в СЕБРА от подведомствени разпоредители, съгласно разпоредбите на т.52 от писмо на МФ ДДС №20/2004г.

Ако общината-бенефициент в допълнение към този десеторазряден код, има „транзитна сметка” и/или „сметка за наличности” като част от структурата от сметки на НФ, обслужвани от БНБ и банките в отчетността на общината не се включват салдата на такива банкови сметки. Тези салда не се представят като парични наличности, а се третират и включват като елемент на бюджетни взаимоотношения /трансфери/ с НФ. За спазване на това изискване се прилагат следните правила:

а/ Текущо през отчетния период /месец/, операциите и наличностите по тези сметки се отчитат на касова и начислена основа по общия ред;

б/ В случай, че към края на месеца има наличност по такива банкови сметки, за отчетни цели салдото се отнася, както следва::

Отчитане на касова основа: §§63-02 „Предоставени трансфери между извънбюджетни сметки/фондове(нето)” (-) / §§95-07 ”наличност в левове по сметки в края на периода” (+);

отчитане на начислена основа: Д-т сметка 7529 „Касови трансфери от/за извънбюджетни сметки на министерства и ведомства”/ К-т сметка 5013 „Текущи банкови сметки в лева”. Тази операция се извършва чрез отделна аналитична сметка към сметка 5013.

В началото на следващия месец записванията на касова и начислена основа се сторнират, като при сторнирането на начислена основа също задължително се използва отделно открита аналитична сметка към сметка 5013.

При извършване на плащанията чрез десеторазрядни кодове в СЕБРА, както и при последващи корекции и сторниране в СЕБРА, се прилагат съответните кодове за вид плащане в зависимост от естеството и характера на извършвания разход. Останалите приходи, разходи, трансфери и операции с активи и пасиви на касова и начислена основа се отчитат от общините по общоприложимия за извънбюджетните сметки и фондове ред, доколкото с указания на МФ не е определено друго. Операциите с чужди средства /депозити, гаранции за участие/, произтичащи от дейността по усвояване на сумите от Националния фонд от структурните фондове на Европейския съюз и от Кохезионния фонд се извършват и отчитат по общия ред – чрез съответните банкови сметки за чужди средства и отразяване на начислена основа в отчетна група „ДРУГИ СМЕТКИ И ДЕЙНОСТИ” на бюджетното предприятие. Аналогично, приходите от продажба на тръжната документация постъпват по бюджета на общината.

#### **6. Отчитане на разчети - вземания и задължения**

Вземанията и задълженията се отчитат по синтетични и аналитични сметки от Индивидуалния сметкоплан на Общината, при възникване на нови видове краткосрочни вземания и задължения, за които не са предвидени сметки в Индивидуалния сметкоплан на Общината се прилагат сметките от СБП.

Сметка 4010 Задължения към доставчици от страната

Сметката се завежда аналитично по доставчици. В Общината задължително сметката се завежда по партиди на доставчиците. Спазва се принципа за текущо начисляване в съответствие с чл. 4, ал. 1, т. 1 от ЗСч, като доставките се завеждат по реда на тяхното възникване, независимо от изплащането на задължението.

Дебит с/ки от групи 20, 30, 60 /Кредит с/ка 4010

При доставка на активи и при извършване на услуги могат да се правят авансови плащания. В тези случаи се използват:

Сметка 4020 Доставчици по аванси от страната

Сметка 4110 Вземания от клиенти от страната

Сметка 4120 Задължения по аванси към клиенти от страната

В зависимост от обема на дейността на съответното поделение разчетните сметки с доставчици и клиенти могат да бъдат организирани на аналитично ниво.

Сметка 4211 Задължения към работници, служители и друг персонал - местни лица. Води се аналитично.

Сметка 4213 Вземания от работници, служители и друг персонал – местни лица.

Води се аналитично.

Сметка 4230 Провизии за бъдещи плащания към персонала

Сметка 4241 Задължения към студенти и ученици – местни лица

Сметка 4243 Вземания от студенти и ученици - местни лица

Сметка 4261 Вземания от подотчетни местни лица

Сметка 4262 Вземания от подотчетни чуждестранни лица

Сметка 4291 Задължения за предоставяне на субсидии

Сметка 4299 Вземания по възстановяване на неусвоена субсидия

Сметка 4500 Вътрешни разчети за доставки и прехвърляне на активи, пасиви, приходи и разходи. Води се аналитично. В системата на първостепенния разпоредител сметката

се приключва към 31.12 със сметките от група 100 Разполагаем капитал в бюджетните предприятия

Сметка 4511 Разчети за ДДС. Води се аналитично за начислен данък на покупките, начислен ДДС за продажбите, ДДС за внасяне, ДДС за възстановяване.

Сметка 4512 Разчети за данък върху приходите от стопанска дейност

Сметка 4513 Разчети за други данъци и мита, постъпващи по ЦБ

Сметка 4519 Други разчети с ЦБ

Сметка 4522 Разчети с бюджети на министерства и ведомства

Сметка 4529 Разчети с извънбюджетни сметки на министерства и ведомства

Сметка 4544 Разчети за общински данъци и такси

Сметка 4548 Други разчети за бюджети с общини

Сметка 4549 Разчети с извънбюджетни сметки и фондове на общини

Сметки от подгрупа 455 Разчети с ДОО

Сметки от подгрупа 456 Разчети с други държавни осигурителни институции

Сметки от подгрупа 457 Разчети с органите на съдебната система

Сметки от подгрупа 458 Разчети с други автономни бюджети и техни извънбюджетни сметки

Сметка 4591 Разчети за данък по ЗОДФЛ

Сметки от подгрупа 461 Временни безлихвени заеми от/за бюджетни сметки

Сметки от подгрупа 462 Временни безлихвени заеми от/за извънбюджетни сметки

Сметки от подгрупа 463 Временни безлихвени заеми от набирателни сметки

Сметки от подгрупа 467 Разчети за събрани приходи и извършени разходи за сметка на други бюджети

Сметки от подгрупа 468 Разчети за събрани приходи и извършени разходи за сметка на извънбюджетни фондове и сметки

Сметки от подгрупа 481 Разчети за лихви. Води се на синтетично ниво.

Сметки от подгрупа 483 Временни депозити, гаранции и други чужди средства. Води се на синтетично и аналитично ниво.

Сметка 4887 Вземания от други дебитори – местни лица

Сметка 4897 Задължения към други кредитори – местни лица

Сметки от подгрупа 491 Провизии за трудно събираеми и несъбираеми вземания

Сметки от подгрупа 494 Провизии за други задължения

Сметка 4961 Коректив по вземания от местни лица

Сметка 4967 Коректив по задължения към местни лица

Сметка 4991 Разходи за бъдещи периоди

Сметка 4999 Приходи за бъдещи периоди

## **7. Отчитане на разходи**

Разходите се признават, когато възникне достоверно оценимо намаляване на икономическата изгода, свързана с намаляване на актив или с нарастване на пасив. Разходите се признават незабавно, в случай, че не се очаква бъдеща икономическа изгода.

Разходите за обичайна дейност включват разходите, отчетени по икономически елементи и финансови разходи.

Общината класифицира разходите по параграфи, отчетни групи и дейности от Единната бюджетна класификация.

Като финансови разходи се отчитат лихвите по заеми и други задължения. Лихвите се начисляват, независимо от времето на уреждане на задълженията.

Разходите се отчитат по синтетични и аналитични сметки от Индивидуалния сметкоплан на Общината, който е съобразен със заложените характеристики на сметките в СБП.

Счетоводни сметки:

Сметки от подгрупа 601 Разходи за материали

С/ка 6010 Разходи за горива, вода и енергия

С/ка 6011 Разходи за канцеларски материали

С/ка 6012 Разходи за храна

С/ка 6013 Разходи за медикаменти и лекарства

С/ка 6014 Разходи за учебни материали и помагала

С/ка 6015 Разходи за постелен инвентар и работно облекло

С/ка 6016 Разходи за строителни материали

С/ка 6017 Разходи за консумативи и резервни части за хардуер

С/ка 6018 Разходи за други резервни части

С/ка 6019 Разходи за други материали

Сметки от подгрупа 602 Разходи за външни услуги

С/ка 6021 Разходи за текущ ремонт

С/ка 6022 Разходи за транспорт

С/ка 6023 Разходи за пощенски и телекомуникационни услуги

С/ка 6025 Разходи за квалификация и преквалификация на персонала

С/ка 6026 Разходи за поддръжка на софтуер

С/ка 6027 Разходи за поддръжка на хардуер

С/ка 6028 Разходи за консултантски услуги

С/ка 6029 Други разходи за външни услуги

Сметки от подгрупа 604 Разходи за заплати, други възнаграждения и провизии на персонала

С/ка 6041 Разходи за заплати и възнаграждения на персонал по служебни правоотношения

С/ка 6042 Разходи за заплати и възнаграждения на персонал по трудови и приравнени на тях правоотношения

С/ка 6043 Разходи за заплати и възнаграждения на персонал по трудови правоотношения – нещатен персонал

С/ка 6044 Разходи за заплати и възнаграждения на персонал по извънтрудови правоотношения

С/ка 6047 Разходи за провизии за персонала

С/ка 6048 Сторнирани разходи за провизии на персонала

С/ка 6049 Разходи за възнаграждения на персонал в натура

Сметки от подгрупа 605 Разходи за социални осигуровки за персонал и други лица

С/ка 6051 Разходи за осигурителни вноски на ДОО

С/ка 6052 Разходи за здравно осигуряване

С/ка 6055 Разходи за ДЗПО

Сметки от подгрупа 606 Разходи за данъци и такси  
С/ка 6062 Разходи за общински такси  
С/ка 6063 Разходи за съдебни такси и разноски в страната  
С/ка 6064 Разходи за данъци в РБ и държавните извънбюджетни сметки и фондове  
С/ка 6065 Разходи за общински данъци  
С/ка 6067 Разходи за такси в чужбина

Сметки от подгрупа 607 Наеми и некапитализирани разходи за инфраструктурни обекти, земя и активи с художествена и историческа стойност  
С/ка 6071 Разходи за наеми в страната  
С/ка 6073 Разходи за наеми на земя в страната  
С/ка 6075 Разходи за придобиване на инфраструктурни обекти чрез външни доставки  
С/ка 6076 Основен ремонт на инфраструктурни обекти чрез външни доставки  
С/ка 6077 Разходи за придобиване на земя в страната  
С/ка 6079 Разходи за придобиване на активи с художествена и историческа стойност и книги за библиотеките

Сметки от подгрупа 608 Приписани разходи за услуги, наеми и др.

Сметки от подгрупа 609 Други разходи  
С/ка 6091 Разходи за членски внос и други вноски в международни организации  
С/ка 6093 Разходи за командировки в страната  
С/ка 6094 Разходи за командировка в чужбина  
С/ка 6095 Разходи за глоби и неустойки в страната  
С/ка 6096 Разходи за глоби и неустойки в чужбина  
С/ка 6098 Други разходи в страната  
С/ка 6099 Други разходи в чужбина

611 Отчетна стойност на продадени материални запаси  
С/ка 6111 Отчетна стойност на продадени запаси от незавършено производство  
С/ка 6112 Отчетна стойност на продадени материали  
С/ка 6113 Отчетна стойност на продадена продукция  
С/ка 6114 Отчетна стойност на продадени стоки  
С/ка 6115 Отчетна стойност на продадени млади животни и животни за угояване.

614 Отчетна стойност на продадени дълготрайни активи  
С/ка 6140 Отчетна стойност на продадени нематериални дълготрайни активи  
С/ка 6142 Отчетна стойност на продадени продуктивни и работни животни  
С/ка 6143 Отчетна стойност на продадени сгради  
С/ка 6144 Отчетна стойност на продадени машини, съоръжения, оборудване  
С/ка 6145 Отчетна стойност на продадени транспортни средства  
С/ка 6146 Отчетна стойност на продаден стопански инвентар  
С/ка 6147 Отчетна стойност на продадено незавършено строителство  
С/ка 6149 Отчетна стойност на продадени други материални дълготрайни активи

62 Разходи за лихви и финансови услуги  
В Общината се използват следните сметки от тази група:  
С/ка 6203 Разходи за застраховане  
С/ка 6209 Разходи за други финансови услуги и комисиони

С/ка 6221 Разходи за лихви по банкови заеми в страната. Сметката се води на аналитично ниво.

С/ка 6224 Разходи за лихви по други заеми от страната

С/ка 6241 Разходи за лихви по финансов лизинг от страната

С/ка 6271 Лихви за просрочени задължения към местни лица

С/ка 6279 Лихви върху подлежащи на възстановяване публични вземания

С/ка 6281 Приписани разходи за лихви към местни лица

С/ка 6282 Приписани разходи за лихви към чуждестранни лица

С/ка 6291 Начислени други разходи за лихви към местни лица

64 Пенсии, социални помощи и обезщетения, субсидии и капиталови трансфери

С/ка 6411 Разходи за стипендии на местни лица

С/ка 6421 Текущи помощи и обезщетения за домакинства

С/ка 6422 Текущи помощи и обезщетения – поети лихвени плащания по дългове на домакинства

С/ка 6423 Текущи помощи и обезщетения в натура за домакинства

С/ка 6424 Приписани разходи за текущи помощи и обезщетения за домакинства

С/ка 6425 Капиталови трансфери и обезщетения за домакинства

С/ка 6441 Текущи субсидии за нефинансови предприятия. Сметката се води на аналитично ниво.

С/ка 6442 Текущи субсидии за нефинансови предприятия – поети лихвени плащания по заеми и дългове

С/ка 6444 Приписани текущи субсидии за нефинансови предприятия

С/ка 6445 Капиталови трансфери за нефинансови предприятия

С/ка 6446 Капиталови трансфери за нефинансови предприятия – поети заеми и дългове

С/ка 6448 Приписани капиталови трансфери за нефинансови предприятия

Всички сметки от подгрупа 645 Субсидии за нестопански организации (без сметки 6456 и 6457)

Подгрупа 650 Разходи за придобиване на активи, текущ и основен ремонт по стопански начин

С/ка 6501 Придобиване на дълготрайни материални активи по стопански начин

С/ка 6502 Придобиване на нематериални дълготрайни активи по стопански начин

С/ка 6503 Придобиване на материални запаси по стопански начин

С/ка 6504 Разходи за изграждане на инфраструктурни обекти по стопански начин

С/ка 6506 Текущ ремонт на дълготрайни материални активи и инфраструктурни обекти по стопански начин

С/ка 6507 Основен ремонт на дълготрайни материални активи по стопански начин

С/ка 6508 Основен ремонт на инфраструктурни обекти по стопански начин

За отчитане на придобиването и основния ремонт на балансово признати активи по стопански начин (т.е. когато тези дейности се осъществяват от самата община, а не чрез възлагане на външен доставчик) си използват сметки 6501, 6502, 6503 и 6507.

Разходите, свързани с придобиване и основен ремонт на балансово признати активи по стопански начин, първоначално се начисляват по съответните разходни сметки от група 60.

Периодично, в съответствие с осъществявания производствен процес, тези разходи се идентифицират, установява се себестойността и сумите се отнасят по

съответните сметки за активи (незавършено производство, строителство, основен ремонт) от раздели 2 и 3. Съставят се счетоводни статии, при които се дебитират сметките от раздели 2 и 3 и се кредитират сметки 6501, 6502, 6503 или 6507. Тези процедури се прилагат към края на всяко тримесечие и в края на годината. При наличие на незавършено производство (строителство, основен ремонт) по стопански начин се дебитират сметки 3010, респ. 2071 или 2109.

При наличие на незавършено производство (строителство, основен ремонт) от предходен отчетен период (тримесечие), салдата по сметка 3010 (2071) не се отнасят обратно по група 65 или други разходни сметки. При завършване на процеса на придобиване по стопански начин (производство, строителство, основен ремонт) и формиране себестойността на придобития балансово признат актив, тези салда се прехвърлят по сметките за съответните активи от раздел 2 и 3.

При извършени текущо през годината операции по сметки 6501, 6502, 6503 и 6507, към края на отчетната година тези сметки имат кредитно салдо преди приключването на сметките от раздел 6 и 7. Носител на информация за състоянието на тези сметки е оборотната ведомост, която подлежи на представяне в МФ и Сметната палата по реда на чл. 26, ал. 6 от Закона за счетоводството. В края на отчетната година сметки 6501, 6502, 6503 и 6507 се приключват със съответните сметки от група 12, аналогично на реда на приключване на сметките от групи 60, 61, 62 и 64.

Не се допуска кореспонденция между сметките от група 60 и група 65.

Отчитането на разходите за изграждане и основен ремонт по стопански начин на инфраструктурни обекти, както и на разходите за текущ ремонт по стопански начин, се извършва чрез използване на сметки 6504, 6506 и 6508.

Разходите, свързани с изграждане и основен ремонт на инфраструктурни обекти по стопански начин и текущ ремонт на активи по стопански начин първоначално се начисляват по съответните разходни сметки от група 60.

Периодично, в съответствие с осъществявания производствен процес, разходите за изграждане и за основен и текущ ремонт по стопански начин на инфраструктурни обекти се идентифицират и се установява себестойността на тези действия.

Установената сума, след като е начислена по сметките от група 60, се отнася по дебита и кредита на съответната сметка 6504, 6506 или 6508. Така тези сметки са с нулево салдо и с равни дебитни и кредитни обороти, които отразяват общия размер на разходите по стопански начин за този вид дейности. Тази процедура се извършва към края на всяко тримесечие и година.

За състоянието на тези сметки също се осигурява и подава информация в МФ и Сметната палата чрез оборотната ведомост.

Сметки 6504, 6506 и 6508 се откриват в новата отчетна година с нулеви салда.

Обръщаме внимание, че изплатените суми за извършените чрез възлагане строително-монтажни работи, свързани със саниране на сгради, се отчитат на касова основа по § 51-00 "Основен ремонт на дълготрайни материални активи" от ЕБК.

На начислена основа, разходите, свързани със строителния процес на саниране на сгради до момента на завършване на строителство, се отразяват по дебита на сметка 2071 Незавършено строителство, производство и основен ремонт от СБП.

С/ка 6712 Разходи за провизии на публични общински вземания

С/ка 6713 Разходи за провизии за заеми и временна финансова помощ, отпуснати на местни лица

С/ка 6717 Разходи за провизии за други несъбираеми вземания срещу местни лица

С/ка 6722 Сторнирани (възстановени) провизии на публични общински вземания

- С/ка 6723 Сторнирани (възстановени) провизии за заеми и временна финансова помощ, отпуснати на местни лица
- С/ка 6791 Разходи за провизии за други задължения
- С/ка 6799 Сторнирани провизии за други задължения
- С/ка 6912 Отписани публични общински вземания
- С/ка 6913 Отписани други вземания от местни лица
- С/ка 6917 Отписани държавни вземания от бюджетни предприятия
- С/ка 6918 Отписани общински вземания от бюджетни предприятия
- С/ка 6932 Липси и брак на дълготрайни активи
- С/ка 6933 Липси и брак на материални запаси
- С/ка 6934 Липси на финансови активи
- С/ка 6935 Липси на парични средства
- С/ка 6939 Установени неотчетени пасиви
- С/ка 6990 Намаление в нетните активи от други събития

## **8. Отчитане на приходи и трансфери**

Постъпващите в Общината приходи се класифицират в следните групи:

### **Приходи от дейността**

- данъци върху недвижимите имоти, наследствата, превозните средства, данък при придобиване на имущество, патентен данък; приходи от такси и лицензии с данъчен характер (такса за битови отпадъци); приходи от такси за ползване на детски градини, детски ясли, детски лагери, домашен социален патронаж, пазари и тържища, полудневни детски градини, общежития, добив на кариерни материали, технически услуги, административни услуги, откупуване на гробни места, туристически услуги и други общински такси; приходи от данъчни и неданъчни глоби, санкции и неустойки;
  - приходи от продажби на услуги, стоки, материали;
  - приходи от наеми на имущество, наеми на земя, от използване на нематериални дълготрайни активи, от концесии;
  - приходи от продажби на земи, гори, трайни насаждения, инфраструктурни обекти;
  - приходи от продажба на дълготрайни активи –продуктивни и работни животни, сгради, машини, съоръжения, оборудване, транспортни средства, стопански инвентар, незавършено строителство и НДА;
  - приходи от дивиденди от предприятия в страната;
  - приписани приходи от продажби на услуги, стоки и продукция;
  - приходи от отчисления за данък върху приходите от стопанска дейност на бюджетните предприятия по ЗКПО, от застрахователни обезщетения за дълготрайни активи и други застрахователни обезщетения; приходи от неустойки, начети и обезщетения, от режийни разноски, тръжна документация и други неданъчни приходи.

### **Финансови приходи**

Тези приходи се формират от лихви по текущи банкови сметки и депозити в страната, от лихви върху просрочени публични вземания, просрочени частни вземания от местни лица, приписани приходи от лихви по заеми.

Постъпления от приватизация и реализирани положителни курсови разлики от операции с ценни книжа.

### **Помощи, дарения и безвъзмездно получени средства от страната .**

Отчитат се като приход всички дарения, помощи и други безвъзмездно получени суми и имущества в момента на придобиването им.

Получени в натура дарения и помощи, предназначени за други лица се отчитат като приход и разход по група сметки 74 „Помощи и дарения от страната и чужбина" и група 64 „Пенсии, социални помощи и обезщетения, субсидии и капиталови трансфери".

Основен документ е договора за дарение, съставен на база разпоредбите на член 225 от ЗЗД. Доказателства че даренията и помощите са предадени и приети са : касовите ордери, банковите бордера и протоколите за приемане- предаване.

Стойността на дарените имущества се определя по оценка към момента на прехвърлянето чл.46 ал.1 и ал.2 от ЗМДГ. При дарение на недвижимо имущество стойността му се определя на база на данъчната оценка; за получени превозни средства по застрахователна стойност; за чуждестранна валута - по централен курс на БНБ. За ценни книжа - по пазарната им цена или по номинал ; за всички останали движими вещи или права - по пазарна стойност.

При отчитане на приходите водещо начало е прилагане на принципа на текущото начисляване.

Приходите и трансферите се отчитат по следните сметки от раздел 7 на СБП:

Сметки от подгрупа 701 Приходи от данъци, мита, митнически такси и осигурителни вноски. Тези сметки се водят на синтетично и аналитично ниво.

Сметки от подгрупа 704 Приходи от такси и лицензии с данъчен характер.

Сметки от подгрупа 705 Приходи от такси. Тези сметки се водят на синтетично и аналитично ниво.

Сметки от подгрупа 709 Приходи от глоби и санкции.

Сметки от група 71 Приходи от продажби на активи и услуги, от дялови участия и помощи

С/ка 7110 Приходи от продажба на услуги

С/ка 7112 Приходи от продажби на материали

С/ка 7113 Приходи от продажби на продукция

С/ка 7114 Приходи от продажби на стоки

С/ка 7115 Приходи от продажби на млади животни и животни за угояване

С/ка 7121 Приходи от наем на имущество

С/ка 7122 Приходи от използване на НДА

С/ка 7123 Приходи от наеми на земя

С/ка 7124 Приходи от концесия

С/ка 7131 Приходи от продажби на земи, гори и трайни насаждения

С/ка 7132 Приходи от продажба на инфраструктурни обекти

С/ка 7133 Приходи от продажби на активи с художествена и историческа стойност

Сметки от подгрупа 714 Приходи от продажби на дълготрайни активи.

Сметки от подгрупа 717 Приходи от дялови участия и вноски от БНБ и предприятия за превишение на приходите над разходите. Използват се сметки 7177 и 7179.

Сметки от подгрупа 718 Приписани приходи от продажби на активи и услуги и от дялови участия.

С/ка 7190 Отчисления за данък върху приходите от стопанска дейност на бюджетните предприятия по ЗКПО

С/ка 7191 Приходи от застрахователни обезщетения за дълготрайни активи.  
С/ка 7192 Други приходи от застрахователни обезщетения.  
С/ка 7198 Приходи от неустойки, начети и обезщетения.  
С/ка 7199 Други приходи.

С/ка 7251 Приходи от лихви по банкови сметки и депозити в страната

Сметки от подгрупа 727 Приходи от лихви за просрочени вземания.  
Сметки от подгрупа 728 Приписани приходи от лихви.  
Сметки от подгрупа 729 Други лихви.  
Сметки от подгрупа 731 Постъпления от приватизация– нето.  
Сметки от подгрупа 738 Реализирани курсови разлики от операции с ценни книжа – нето.

Сметки от група 74 Помощи и дарения от страната и чужбина:  
С/ка 7411 Текущи трансфери и дарения от страната  
С/ка 7412 Капиталови трансфери и дарения от страната  
С/ка 7413 Текущи трансфери и дарения в натура от страната  
С/ка 7414 Капиталови трансфери и дарения в натура от страната  
С/ка 7415 Приписани текущи трансфери и дарения от страната  
С/ка 7416 Приписани капиталови трансфери и дарения от страната

Всички приходи от дарения, помощи и други безвъзмездно получени суми се отчитат като приход в момента на получаването им. Когато се налага възстановяването на тези суми поради неусвояване или неспазване на клаузите за дарения, връщането на тези суми се отчита в намаление на прихода.

Забележка: Особеностите при осчетоводяването на приходите са посочени в т. 2, 3 и 4 от настоящата политика.

Сметки от група 75 Трансфери между бюджетни и извънбюджетни сметки  
С/ка 7501 Вътрешни касови трансфери в лева  
С/ка 7502 Вътрешни касови трансфери във валута  
С/ка 7511 Касови трансфери от/за Централния бюджет  
С/ка 7522 Касови трансфери от/за бюджети на министерства и ведомства  
С/ка 7529 Касови трансфери от/за извънбюджетни сметки на министерства и ведомства  
С/ка 7544 Касови трансфери от/за общински бюджети  
С/ка 7549 Касови трансфери от/за извънбюджетни сметки на общини

Сметки от група 76 Прехвърлени обособени активи и пасиви между държавата, общините и други сектори на икономиката.  
Сметки от група 78 Прираст/намаление на нетните активи от преоценка  
Сметки от група 79 Прираст на нетните активи от други събития

Приходите от данъци, мита и такси с данъчен характер се отчитат на касова основа.

Отчитането на приходите от административни глоби и санкции, които Общината налага по силата на нормативни актове се отразява по сметка 7090. За отчитането на приходите от неустойки, начети, глоби и други подобни санкции, произтичащи от

договорни, търговски, трудови, облигационни и други взаимоотношения, се използва сметка 7198.

Приходите от застраховки се отчитат на брутна основа и не се компенсират със стойността на застрахованите активи или извършените разходи.

Не се допуска компенсиране на приходи с разходи, освен ако това е предвидено в специален норматив.

По отношение на ценовите разлики по липси и начети се прилага вече описаният начин на осчетоводяване в т. 2 и 3 от настоящата счетоводна политика, а не посоченият в приложението на НСС 18 начин за признаване на този приход.

#### **9. Условни активи и пасиви**

Условните активи не се признават в баланса, а само се посочват в задбалансовата част. Оценяват се към датата на счетоводния баланс. Ако постъпването на икономически ползи е станало практически сигурно, активът и свързаните с него приходи се признават във финансовия отчет за периода, през който настъпва промяната.

Условните задължения не се признават в баланса като пасиви, тъй като тяхното съществуване ще бъде потвърдено от бъдещи несигурни събития, които не са изцяло под контрола на общината. Като условни пасиви се представят: заведени дела срещу общината, глоби и други.

#### **10. Задбалансови сметки**

Сметка 9110 Чужди дълготрайни активи

Сметка 9120 Чужди материални запаси

Сметка 9130 Чужди финансови активи за съхранение, разпределение и управление

Сметка 9289 Други дебитори по условни вземания

Сметка 9299 Други кредитори по условни вземания

Сметка 9901 Земи, гори и трайни насаждения

Сметка 9902 Инфраструктурни обекти

Сметка 9903 Активи с художествена историческа стойност

Сметка 9904 Книги в библиотеките

Сметка 9909 Други активи в употреба, изписани като разход

Сметки от подгрупа 991 Статистика за просрочени вземания

Сметки от подгрупа 992 Статистика за просрочени задължения

Просрочените вземания и задължения (тези, които не са уредени в законовия (договорения) срок, освен по балансови сметки се отнасят и по задбалансовите сметки от подгрупи 991 и 992.

Сметка 9931 Разходи за стопанска дейност

Сметка 9939 Приходи за стопанска дейност

Сметка 9978 Други задбалансови активи

Сметка 9979 Други задбалансови пасиви

Сметка 9981 Кореспондираща сметка за задбалансови активи

Сметка 9989 Кореспондираща сметка за задбалансови пасиви

Сметка 9200 "Поети задължения по договори"

Първостепенният разпоредител осчетоводява по сметка 9200 поетите и реализираните ангажименти, въз основа на сключените договори в Общината и второстепенни разпоредители с кредити.. Информацията следва да бъде изготвена в съответствие с изискванията на ДДС № 04/01.04.2010г.

## **11. Провизии**

В края на годината се извършва преглед на начислените провизии, като при необходимост тяхната оценка се коригира, а възникналата разлика се отчита като промяна в приблизителните счетоводни оценки, а не като преоценка.

Не се извършва провизиране на вземания от бюджетни предприятия, БНБ, утвърдени международни организации, както и на държави от списъка-приложение № 1 към чл. 12, ал. 1, т. 3 от Наредба № 8 на БНБ за капиталовата адекватност на банките.

### **Начисляване на провизии на вземания**

Когато възникне неяснота по събирането на сума, която вече е включена в прихода от продажбата, несъбираемата сума по т. 5.3 от НСС 18 се третира като провизия за трудно събираеми и несъбираеми вземания, като за целта се използват сметките от групи 491, 539 и 589 като коректив на отчетната стойност и 671 и 672 – като разход и сторниран разход:

Дебит с/ки от подгрупа 671/ Кредит с/ки от подгрупа 491(539, 589)

Провизира се стойността на несъбраните вземания, възникнали преди повече от 12 месеца.

Получаване (отписване) на провизираните вземания – отчита се като сторниран разход на провизия по съответните сметки от подгрупа 672. Последващата промяна в оценката на провизиите на вземанията се отчита като промяна в приблизителните счетоводни оценки и се отразява по сметките от подгрупи 671 и 672.

Дебит с/ки от подгрупа 491 (539, 589)/ Кредит с/ки от подгрупа 672

След горната статия се отписва и номиналната стойност на вземането:

Дебит с/ки от подгрупа 691/ Кредит с/ки от подгрупи 430, 531

### **Начисляване на провизии за задължения**

Провизиите за задължение се признават като текущо задължение. За признаването и отчитането им се изготвят разчети, утвърдени от ръководството. Оценката на провизиите е най-добрата приблизителна оценка на разходите, необходими за покриване на текущо задължение към датата на баланса. Провизиите се измерват преди облагане с данъци и се представят отделно от другите съществуващи задължения.

В края на всеки следващ отчетен период оценката се преразглежда и се доначисляват или намаляват вече отчетени провизии.

При начисляване на провизия за задължение:

Дебит с/ка 6791/ Кредит с/ка 4941 – за провизия, начислена като текущ разход

Дебит с/ки от раздели 2, 3/ Кредит с/ка 4940 – за начислена провизия в цената на придобиване на балансово признат актив

или, дебитиране на сметките от подгрупа 607 за балансово непризнатите активи, като провизията се отразява и по задбалансовите сметки.

В края на годината се увеличава прираста на провизията, поради времеви фактор:

Дебит с/ка 6791/ Кредит с/ка 4941

При намаление на стойността на провизията:

Дебит с/ка 4940/ Кредит с/ка 6799 – с отчетната стойност на провизията

Дебит с/ки от раздел 6/ Кредит с/ки от раздел 4 – с определенния размер на разхода

Ако се отписва провизията:

Дебит с/ка 4940/ Кредит с/ка 6799

### **Начисляване на провизии на персонал**

С/ка 6047 Разходи за провизии на персонал

С/ка 6048 Сторнирани разходи за провизии на персонала

По сметка 6047 в края на годината се отчита размера на неизползваните компенсиреми платени годишни отпуски и разходите за осигурителни вноски за сметка на работодателя върху тях:

Дебит с/ка 6047/ Кредит с/ка 4230

В началото на следващата година се съставя сторнировъчна счетоводната статия (черно сторно) за начислените в края на годината суми:

Дебит с/ка 4230/ Кредит с/ка 6048

### **12. Фундаментални грешки**

Фундаменталните грешки са грешките, възникнали в резултат на математически грешки, грешки при прилагане на счетоводната политика, неправилно тълкуване на факти, пропуски и други.

При откриването на фундаментални грешки се прилага допустимия алтернативен подход, т. е. всички операции и събития, които имат ефект върху нетните активи се отчитат чрез съответните сметки от раздели 6 и 7 на СБП.

Грешките, произтичащи от неотчетени активи и неотчетени пасиви или от отчетени несъществуващи активи или пасиви се отразяват по сметките от групи 69 и 79.

### **13. Промени в счетоводната политика**

За всеки период се прилага една и съща счетоводна политика, за да се осигури възможност на потребителите на информация да сравняват финансовите отчети на министерството за по-дълъг период от време.

Промяна в счетоводната политика не се прилага с обратна сила за минали години, не се преизчислява сравнителна информация от предходни години и не се изготвят проформа – отчети.

Промяна се извършва само, когато се изисква по закон, или се налага от промяна на счетоводни стандарти, или ако промяната ще доведе до по-подходящо представяне във финансовите отчети.

Допуска се, при наличие на промени в счетоводната политика, които оказват съществен ефект върху данните за предходните години на ниво консолидирана отчетност и този ефект може да се определи с разумна точност, да се оповести тази промяна в приложението към годишния финансов отчет (по размер и естество).

### **14. Счетоводни документи и документооборот**

Съгласно Закона за счетоводството, счетоводните документи са единствените носители на информация, имащи доказателствена сила за извършените стопански операции. Счетоводният документ е хартиен или технически носител на счетоводна информация, класифициран като първичен, вторичен и регистър.

Първичен счетоводен документ – носител на информация за регистрирана за първи път стопанска операция.

Вторичен документ – носител на обобщена информация, получена след преработка на първичните документи.

Регистър – носител на хронологично систематизирана информация за стопанските операции от първичните и/или вторичните счетоводни документи.

Движението на счетоводните документи от момента на съставянето или получаването им в Общината, до момента на предаването им в счетоводния архив, се осъществява по определени от главния счетоводител Правила и процедури документооборота на финансово счетоводната дейност на Община Стара Загора, чрез който се осигурява:

- своевременно и вярно отразяване на стопанските операции в хронологичен ред

- максимално съкращаване движението на документите до окончателната им обработка и класиране в определения регистър

- контрол за съхраняване на първичните счетоводни документи

Документооборотът обхваща етапите на:

- съставяне и приемане на документи

- обработка

- съхранение

### **Съставяне и приемане на счетоводни документи**

Първичните счетоводни документи, които издава или получава Общината трябва да съдържат всички реквизити определени от действащото законодателство, а именно:

- наименование, номер и дата на съставяне на документа;

- наименование и адрес на фирмите - издател и получател на документа;

- номер за идентификация по чл.84 от Данъчно-осигурителния процесуален кодекс;

- предмет и стойностно изражение на стопанската операция;

- име, фамилия и подпис на съставителя;

### **Видове документи, съставяни от Общината:**

Фактури – съдържат всички изброени реквизити на първичен счетоводен документ, отговарят на изискванията на ЗДДС, издават се в три екземпляра. Оригиналът се предава на клиента, втория екземпляр се класира в съответната папка в зависимост от начина на плащане – касово или с платежно нареждане, а третия екземпляр остава на кочана. При плащане в брой към оригинала на фактурата се прикрепя финансов бон от фискално устройство, а към втория екземпляр се оформя приходен касов ордер и се регистрира в касовата книга. Ако плащането е с платежно нареждане, вторият екземпляр се съхранява в папка банка, придружен от платежното и извлечение от банката, потвърждаващо плащането.

Разходни касови ордери в лева /РКО/ – отразяват изписването на налични парични средства от касата на Общината. РКО се съставя от касиер-счетоводителя и съдържа следните реквизити: номер, дата, трите имена на лицето получател на сумата, основание за разхода, сумата, която се изплаща. РКО трябва да бъде подписан от съставителя на документа, лицето извършило плащането и получателя на сумата. Подписват се задължително с два подписа, съгласно изискването за двоен подпис - на гл. счетоводител и ръководител или техни заместници, съгласно делегирани права. Разхода се одобрява, съгласно правилата регламентирани в Системите за финансов контрол на Общината. Всеки РКО се регистрира в касовата книга.

Приходни касови ордери в лева /ПКО/ – чрез ПКО се регистрират постъпилите в брой средства в касата на Общината. ПКО трябва да съдържат следните реквизити: номер, дата, трите имена на вносителя, основание за внасяне и сумата, която се внася в касата. ПКО се съставят от касиер-счетоводителя и се подписват от него и

гл.счетоводител. Вносителя на сумата получава квитанция, съдържаща реквизитите на ПКО и печата на Общината. Всеки приходен ордер се регистрира в касовата книга.

Платежни нареждания – счетоводни документи, чрез които се извършват разплащанията с доставчици, ведомства, бюджет по банков път. Изготвят се от касиер, счетоводител или гл.счетоводител на база получени фактури, изготвени справки за задължения по заплати и други. Всеки разход се одобрява преди изплащането съгласно Системата за финансов контрол на Общината. Подписват се задължително с два подписа съгласно изискването за двоен подпис - на гл. счетоводител и ръководител или техни заместници съгласно делегирани права в спесимента за банковата сметка .

Ведомости за заплати – изготвят се от касиер и счетоводителя на основание предадените в счетоводството екземпляри на трудовите договори, уреждащи размера на заплащането и предаваните всеки месец от инспектор кадри форми за отчитане на извънредно отработеното време и ползваните отпуски – редовен годишен и по болест. Документите се предават с протокол. При изплащане на заплатата всеки се подписва във ведомостта, а за лицата на дебитни карти се прилага списъка заверен от съответната банка за преводи по сметка. При изготвяне на заплатите стриктно се спазват изискванията на КСО и ЗОДФЛ и Закона за счетоводство. Всички удържани от лицата суми и начисления за сметка на работодателя се внасят в деня на теглене на сумите за възнаграждения.

Хонорарни сметки – оформят се за всяко плащане по извънтрудово правоотношение. Съставя се от счетоводителя на основание подписан от ръководителя докладна записка и договор за извършената услуга. Спазват се изискванията на ЗОДФЛ и КСО. Направените удръжки се внасят по сметките на НОИ и ДС.

Хонорарните сметки задължително се подписват от лицето, приело работата и се придружават с документи, удостоверяващи извършената услуга. На лицето се издава служебна бележка удостоверяваща плащането, вида и размера на направените и внесени удръжки.

Авансови отчети – изготвят се от счетоводителя на база представените документи за изразходените средства. Авансовият отчет се подписва от подотчетното лице, одобрява се от главния счетоводител и се утвърждава от ръководителя.

Всички счетоводни документи се предават на гл.счетоводител.

Фактури, към които не са приложени касови бонове, са невалидни. Погрешно съставени счетоводни документи не се поправят, а се анулират и съставят нови.

### **Обработка на счетоводните документи**

При извършване на плащания в брой, към всеки РКО касиерът и съответния счетоводител прилагат съответния първичен счетоводен документ – фактури, заповеди за командировки, хонорарни сметки. Лицето одобрило и извършило разхода, въз основа на първичните документи, на гърба на всеки първичен документ отбелязва за какво се отнася разхода, конкретната дейност и се подписва. Когато покупката постъпва в склада на Общината или за ползване се прилага и складовата разписка. Подготвените документи се представят на главния счетоводител за подпис и след това на съответния ръководител – Кмет или Заместник кмет за полагане на първи подпис.

При разплащане по банков път към платежните нареждания и банкови извлечения се прикрепят съответните първични документи. За тях важат всички правила за обработка на документите като за разходите в брой.

Преди счетоводната обработка всички получени и издадени от Общината документи се комплектоват в отделни папки, по отделни проекти.

В отделни папки се съхраняват приемо-предавателните протоколи за закупуване на ДМА, протоколи за бракуване, инвентаризационни описи, трудови договори и споразумения към тях.

Контирането на счетоводните операции се извършва от счетоводителите и се контролира от гл.счетоводител. Информацията се обработва компютърно.

При счетоводната обработка на документите задължително се използват счетоводни програми, при спазване изискванията на българското финансово законодателство. Използваният счетоводен софтуер на ИЦ към МФ.

При изготвянето на годишния финансов отчет програмата трябва да осигурява консолидиране на информацията.

Регистрирането на счетоводните операции, на база съответните счетоводни документи, се извършва в хронологичен ред в Справка за всяка папка/каса, банка, персонал/.

При компютърната обработка на счетоводната информация хронологичното регистриране се извършва автоматично в Справката за определена папка.

За регистриране хронологията на дневните движения по всяка една синтетична сметка се води Главна книга.

Контролът върху правилността на систематическите записвания по счетоводните регистри се осъществява на база оборотна ведомост за синтетични сметки.

Общината води и аналитична отчетност, която представя информацията в детайлизиран вид. За всяка аналитична сметка се откриват и водят аналитични партиди, в които се отразяват измененията в количествен и стойностен вид.

Свервяването на аналитичната отчетност с тази по синтетичната се извършва чрез съпоставяне на общите обороти и остатъци от Главната книга с данните от Оборотната ведомост.

При годишното приключване се сверяват по остатъци всички сметки.

Годишното приключване се извършва към 31 декември.

### **Съхраняване на документите**

Съхраняването на счетоводните документи се извършва съгласно изискванията на Закона за счетоводството:

- ведомости за заплати – 50 години;
- счетоводни регистри и финансови отчети – 10 години;
- документи за данъчен контрол – до 5 години след изтичане на давностния срок за погасяване на публичното задължение, което удостоверяват тези документи;
- документи за финансов одит – до извършване на следващ вътрешен одит и одит на Сметната палата.
- всички останали документи – 3 години.

Счетоводната информация може да бъде съхранявана на хартиен или технически носител.

След изтичане на съответния срок, ако документите не подлежат на архивиране и предаване в Държавния архивен фонд се унищожават.

### **15. Инвентаризация**

Инвентаризацията на активите и пасивите в Общината се извършва в следните срокове:

- дълготрайните материални и нематериални активи – най-малко един път на две години;
- останалите материали – един път годишно;
- при смяна на материално отговорното лице.

Инвентаризацията се извършва от комисия, назначена от Кмета на Общината, а за второстепенните разпоредители – от техния ръководител, в присъствие на материално отговорното лице. Констатираните наличности се описват в инвентаризационни описи, които се сравняват със счетоводните документи. Комисията съставя протокол за извършената проверка и прави предложение за брак на негодни, физически и морално остарели активи. Протоколът за брак се утвърждава от председателя на централната комисия на Общината, съответно от ръководителя на второстепенния разпоредител.

## **16. Доходи на персонала**

Отчитането на доходите на персонала е регламентирано в НСС 19. Съгласно посочените в стандарта категории, доходите на наетите в Общината лица са краткосрочни. Те обхващат:

- основно трудово възнаграждение;
- допълнително трудово възнаграждение за продължителна работа;
- други допълнителни възнаграждения.
- социални осигуровки и надбавки;
- платен годишен отпуск;
- други компенсируеми отпуски;

Краткосрочните доходи на персонала се признават само в случаите, когато съответното лице е положило труд. Те са напълно изискуеми в рамките на 12 месеца след края на периода, в който е положен труд за тях.

Доходите по служебни правоотношения са регламентираны в Закона за държавния служител. Това са доходи приравнени на трудовите правоотношения. Всички осигуровки по тези правоотношения са за сметка на работодателя.

Компенсируеми отпуски са тези, които не са използвани за текущия период и могат да бъдат използвани и в бъдещи периоди. Общината оценява очакваните разходи по натрупващи се компенсируеми отпуски като допълнителна сума, която се очаква да се изплати като резултат от неизползваното право на натрупан отпуск към датата на съставяне на годишния финансов отчет.

Счетоводните операции за начисляване и изплащане на доходите на персонала съгласно НСС 19 са дадени в Приложение 1 към настоящата счетоводна политика.

## **17. Годишен финансов отчет**

Съставянето на годишния финансов отчет е заключителен етап от счетоводното отчитане. Счетоводната информация в отчета е показана в точно определени документи и показатели, характеризиращи състоянието и тенденциите на развитие на Общината. Тази информация е обект на анализи и оценки, които се правят при управление на финансите, а също така е и база за контрол за спазване на законовите постановления. За това годишният финансов отчет следва да представя вярно и честно имущественото и финансово състояние на Общината. Той се съставя след осчетоводяване на резултатите от проведена инвентаризация на активите и пасивите по реда на глава четвърта от Закона за счетоводството и според изискванията на Закона за държавния бюджет на РБ и изразходването и отчитането на бюджетните средства. Съгласно Заповед № ЗМФ – 60 от 20.01.2005 г. на Министъра на финансите, годишният финансов отчет включва следните елементи:

Баланс на бюджетните предприятия (прилага се формата, утвърдена със Заповед № 81 от 29.01.2002 г. на министъра на финансите). Съставя се в двустранна форма, разделен по отделни отчетни групи. Активите, пасивите и капитала на Общината се представят по отчетна стойност. Представянето и класификацията на статиите в счетоводния баланс и в останалите елементи на финансовия отчет се запазва през следващите отчетни периоди, освен ако е наложена промяна с нормативен акт. Информационната база за съставянето на баланса е годишната оборотна ведомост към 31 декември.

Годишни отчети за касовото изпълнение на бюджета и извънбюджетните сметки и фондове – изготвят се и се представят съгласно указанията на дирекция “Държавно съкровище” при МФ. Отчетът отразява извършените и разплатени касово разходи на Общината за бюджетната година. Отчетът се одобрява от общинския съвет.

Приложение с подробно разписана обяснителна записка за изпълнението на бюджета и извънбюджетните сметки и фондове, прилаганата счетоводна политика и информация за състоянието и изменението на основните активи, пасиви, приходи и разходи (без трансферите от/за първостепенния разпоредител) - изготвя се в свободен текст и формат.

В приложението се оповестяват идентифицираните коригиращи и некоригиращи грешки в съществен размер (за съществен размер се определя грешката, чиято стойност, отнесена към сумата на общо приходите, съответно разходите, активите и пасивите е над 1 на сто).

В приложението се оповестяват свързаните лица – търговските дружества, държавните предприятия и организациите с нестопанска цел.

По отношение на свързаните лица търговски дружества и държавни предприятия се оповестяват следните данни: наименование, правна форма, седалище и процент на дяловото участие в тях. Тази информация се представя по начин, показващ чрез кое свързано лице е контролирано дадено предприятие. Оповестяват се и прехвърлените ресурси - чрез описание на естеството и сумата на прехвърлянето на ресурси между Общината и свързаните лица. Оповестява се и друга информация като: внесен дивидент, промени в броя на свързаните лица през отчетната година, наличие на държавни гаранции по заеми за свързаните лица и други.

По отношение на свързаните лица – организации с нестопанска цел се оповестява общ брой на контролираните лица, като се описва наименованието, седалището и естеството на дейност, сделките, както и прехвърлянето на ресурси между Общината и тях, размерът на субсидиране и други форми на подпомагане.

Редът, сроковете и процедурите на годишното счетоводно приключване се определят с указания на Министерство на финансите.

Годишният финансов отчет на Общината се изготвя от Отдел “Счетоводство”, подписва се от главния счетоводител, Директора на дирекция “ФСДБ” и Кмета на Общината. Отчетът на бюджета и извънбюджетните сметки и фондове се одобрява от Общинския съвет.

Отчетът се заверява от Сметната палата.