



ОБЩИНА ЛОМ

3600 Лом, ул. „Дунавска“ №12, тел. (0971) 69 101, факс: (0971) 66 026, e-mail: lom.municipality@lom.egov.bg, www.lom.bg

УТВЪРДИЛ:
КМЕТ на ОБЩИНА ЛОМ
/ Иво Иванов /

ОБЯСНИТЕЛНА ЗАПИСКА

за прилаганата счетоводна политика през финансовата 2014 г.

І. ОБЩИ ПОЛОЖЕНИЯ

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

Счетоводната политика е съобразена с изискванията на Закона за счетоводството, Сметкоплана на бюджетните организации, утвърден на основание чл.164,ал.1 от Закона за публичните финанси, ДДС № 20 от 14.12.2004 г. на Министерството на финансите за прилагане на Национални счетоводни стандарти за бюджетните предприятия и ДДС № 14 от 30.12.2013 за прилагането на сметкоплана на бюджетните организации.

Резултатната финансова информация при прилагането на счетоводната политика осигурява:

а/ предпоставка за вземане на необходимите управленски решения при разпределянето и изразходването на бюджетни кредити в Община Лом

б/ достоверно представяне изпълнението на бюджета;

в/ възможност за икономически анализ и оценка на риска при изпълнение на бюджета и др.

Във връзка с чл.6,ал.2 от ЗПФ операциите с централния бюджет се отчитат само на касова основа в съответствие с Единната бюджетна класификация. Финансово-правната форма, чрез която се регламентират приходите и разходите, управлението на финансите и имуществото са Закона за местното самоуправление и местната администрация, Закона за общинските бюджети и Закона за държавния бюджет на Република България.

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

Счетоводната отчетност на второстепенните разпоредители се осъществява от всичките филиални счетоводства:

По териториален и функционален признак в структурата на Община Лом към 31.12.2014 г. са включени следните поделения:

№	Поделение	№	Поделение
1	Община Лом	12	Дом за деца и юноши «Милосърдие»
2	Кметство с. Ст. махала	13	I. ОУ «Никола Първанов» град Лом
3	Кметство с. Ковачица	14	II. ОУ «Константин Фотинов» гр. Лом
4	Кметство с. Трайково	15	III. ОУ «Отец Паисий» гр. Лом
5	Кметство с. Замфир	16	IV. ОУ «Христо Ботев» гр. Лом
6	Образование – детски градини	17	ПГ «Найден Геров» гр. Лом
7	Детски ясли гр. Лом	18	СОУ „Димитър Маринов” гр. Лом
8	ДВФУ – с.Орсо	19	ОУ «Св.св. Кирил и Методий» с. Ковачица
9	ДВУИ «Свети Георги Победоносец»	20	ОУ «Св. Климент Охридски» с. Ст.махла
10	Домашен социален патронаж	21	ОУ «Кирил и Методий» с. Замфир
11	ДВД и ДСХ с. Добри Дол	22	Общинско предприятие «Чистота»

II. ОСНОВНИ ПРИНЦИПИ И ИЗИСКВАНИЯ

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

1. Текущо начисляване. Приходите и разходите, произтичащи от сделки и събития, се начисляват към момента на тяхното възникване, независимо от момента на извършване на плащането или получаването на паричните средства и се включват във финансовите отчети за периода, за който се отнасят.

2. Действащо предприятие.

3. Предпазливост - оценяване и отчитане на предполагаемите рискове.

4. Съпоставимост между приходите и разходите - разходите се отразяват във финансовия резултат за периода, през който се черпи изгода от тях, а приходите се отразяват през периода, през който се отчитат разходите за тяхното получаване.

5. Предимство на съдържанието пред формата – сделките и събитията се отразяват счетоводно според тяхното икономическото съдържание и същност, а не формално според правната им форма.

6. Запазване по възможност на счетоводната политика от предходния отчетен период за постигане съпоставимост на счетоводните данни и показатели през различните отчетни периоди.

7. Независимост на отделните отчетни периоди и стойностна връзка между начален и краен баланс – всеки отчетен период се третира счетоводно сам за себе си, като данните на финансовия отчет в началото на текущия отчетен период трябва да съвпадат с данните в края на предходния отчетен период.

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

III. ОРГАНИЗАЦИЯ НА БЮДЖЕТНОТО СЧЕТОВОДСТВО ПО ОТЧЕТНИ ГРУПИ.

1. Организация на бюджетното счетоводство е обособено за отчитане в три отчетни групи (стопански области):

- Група „Бюджет”. В групата се включва бюджет на първостепенния разпоредител с бюджет и бюджети на подведомствени разпоредители .

- Група „Сметки за средства от Европейския съюз „ (СЕС). В групата се включват сметки за средства от ЕС, администрирани от Националния фонд, сметки за средства

от ЕС, администрирани от Разплащателната агенция към ДФ „Земеделие“, сметки за други средства от ЕС, сметки за средства по други международни програми.

Група „Други сметки и дейности“ В групата се включват обособени сметки за **чужди средства** (доколкото такива операции не се извършват от „БЮДЖЕТ“ и „СЕС“), **и капитализация на дълготрайни материални активи**, изписани на разход в групи „БЮДЖЕТ“ и „СЕС“ при придобиването им.

За всяка обособена група (стопанска област) се изготвя поотделно оборотни ведомости по синтетични сметки и касови отчети.

IV. ЕЛЕМЕНТИ НА ОРГАНИЗАЦИЯ НА СЧЕТОВОДСТВОТО

1. Индивидуален сметкоплан

1. За отчитане на бюджетните дейности, осъществявани от Община Лом през 2014 г. се прилага индивидуален сметкоплан на основание чл. 9, ал.1, т.6 от Закона за счетоводството. Структурата на счетоводните сметки са изградени на четири нива – **раздели** (едноцифрен код), **групи** (двучифрен код), **подгрупи** (трицифрен код) и **синтетични счетоводни сметки (четирицифрен код).**

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

2. Форма, методи и процедури на прилаганата отчетност

Прилаганата отчетност е обособена в две насоки:

А. Отчетност на касовата основа;

Б. Отчетност на начислена основа /счетоводна отчетност/.

А. Отчетност на касова основа

Изготвя се въз основа и в съответствие с Единната бюджетна класификация за 2014 г., съгласно ДДС № 13 от 20.12.2013 г.

Основните принципи са :

- касовата отчетност се изготвя поотделно за всяка финансова година – за периода от 01 януари до 31 декември, съгласно разпоредбите от Закона за устройството на държавния бюджет;
- касовата отчетност обхваща единствено паричните потоци за текущата отчетна година;
- финансовите взаимоотношения между отделните бюджетни разпоредители с бюджетни кредити се класифицира като трансфер и се отразява със знак /+/ за получените, или /-/ за предоставените, по параграфи от ЕБК.
- касовата отчетност е организирана в отчитането на разходите по функции, групи и дейности;
- касовата основа не обхваща поетите задължения и начислените вземания.

Б. Отчетност на начислена основа /счетоводна отчетност/.

Изготвя се въз основа и в съответствие със Сметкоплана на бюджетните организации (Утвърден на основание чл.164, ал.1 от Закона за публичните финанси), Индивидуалния сметкоплан на Община Лом, Национални счетоводни стандарти, Указания на Министерство на финансите и др. нормативни актове.

Общината изготвя финансовия си отчет, с изключение на касовия отчет, на базата на принципа за текущо начисляване. Според принципа за текущо начисляване операциите и събитията, както и приходът от тях се признават (отразяват) в счетоводните регистри и се включват в финансовия отчет към момента на възникването им, а не при плащане на парични средства или техни еквиваленти.

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

Счетоводната информация се обработва автоматизирано с програмен продукт "WorkFlow", Версия: 3.14.12.3, Година на последна актуализация 2015г., програмни продукти представени от Министерство на финансите и други програмни продукти, ползвани от някои второстепенните разпоредители.

Счетоводните регистри за аналитично и синтетично отчитане се съставят под формата на постоянни информационни масиви. Регистрите се приключват в края на всеки месец и задължително към 31-ви декември на отчетния период. Счетоводното записване е двустранно.

3. Счетоводни документи и документиране на стопанските операции

При обработване на счетоводните документи и съставяне на счетоводните отчети се спазват правилата, определени в глава втора „Счетоводни документи и форма на счетоводство“ от Закона за счетоводството и изискванията на СС 1, който е в съответствие с изискванията на Европейския съюз за отчетността в бюджетните предприятия.

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

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

IV. ОЦЕНКА НА АКТИВИТЕ

А. Дълготрайни материални активи

1. Признаване на дълготрайни материални активи

1.1. Дълготрайни материални активи са установи ми нефинансови ресурси, придобити и притежавани от Община Лом, за които са изпълнени следните условия:

а/ да имат натурално-веществена форма;
б/ да се използват за продажба, замяна, отдаване под наем, за административни и други цели;

в/ да се използват повече от един отчетен период.

1.2. Определяне прага на същественост на ДМА:

- дълготрайните материални активи, които са със стойност *до 900*/деветстотин/ лева, задължително се третираат като материални запаси

- дълготрайните материални активи, които са със стойност *над 900*/деветстотин/ лева, задължително се третираат като дълготраен материален актив.

При определяне на прага на същественост не се вземат предвид ДДС и други данъци.

1.3. По отношение на компютърната конфигурация и други подобни взаимосвързани активи, когато стойността на цялата конфигурация надвишава минималния праг на същественост от 500 лв., съществените елементи /компютър и монитор/ се завеждат като ДМА, независимо, че тяхната индивидуална стойност може да е под минималния праг. / т.16.15.6 от ДДС 20/2004 /

1.4 Нов момент в подходът в отчитането на ДМА за 2014 г. е извършената капитализация (балансово признаване) на дълготрайни материални активи, отчитани до 2013 г. задбалансово по съответните сметки от подгрупа 990 от досегашния СБП – „9901 Земи, гори и трайни насаждения“, „9902 Инфраструктурни обекти“, „9903 Активи с историческа и художествена стойност“, и „9904 Книги в библиотеките“ Всички тези активи с изключение на прилежащите към сгради и съоръжения земи по сметка 2010 се капитализират (признават балансово) в отчетна група (стопанска област) „Други сметки и дейности“ (ДСД)

- Запазват се досегашните отчетни групи /стопански области/ „БЮДЖЕТ“ и „ДРУГИ СМЕТКИ И ДЕЙНОСТИ /, като по отношение на отчитането в отчетна група /стопанска област / „ДСД“ нов момент представлява капитализацията /балансовото признаване / на дълготрайни материални активи, които при придобиването им са отчетени като разход в отчетни групи /стопански области / „БЮДЖЕТ“ и „СЕС“

- Отменя се подходът на задбалансово отчитане ДМА, попадащи в обхвата на т.16.3 от ДДС 20 / 2004 г. , поради което в СБО не са произведени съответните сметки от подгрупа 990 от досегашния СБП.

Вместо това тези активи, с изключение на прилежащите към сгради и съоръжения земи, ще се капитализират / признават балансово / в отчетна група „ДСД“ - чрез използване на сметки от група 22 от СБО и сметка 7609 „Коректив на капитализирани активи в отчетна група Други сметки и дейности“.

Запазва се досегашния подход на изписване на разход на тези активи при тяхното придобиване в отчетни групи „БЮДЖЕТ“ и „СЕС“

- След преминаване към отчитане на дълготрайните активи – обект на отразяване по сметки от група 22 и сметка 2010 се прекратява прилагането на изискванията по т.16.3 и т.16.4 от ДДС 20 / 2004 г. за задбалансово завеждане на тези активи.

- Крайните салда по сметки 9901,9902,9903, и 9904 се закриват като се кредитират срещу дебитиране на сметка 9981 „Кореспондираща сметка за задбалансови активи“

- Извършва се анализ на крайното салдо по сметка 9901, като се отделят земите, които се капитализират в отчетна група „ДСД“ по сметка 2201 и тази част се прехвърля, като се дебитира сметката срещу кредитирана на сметка 7992. Ако има незавършени обекти към датата на преминаване към СБО се съставя статията Д-т сметки от подгрупа 207 / К-т сметка 7992.

- Признаване балансово на активите в отчетна група „ДСД“

Д-т 2201	К-т 7992
2202	
2203	
2204	

С-ка 7992 „Увеличение на нефинансови дълготрайни активи от други събития“

- След преминаване към СБО активите / земи, гори и трайни насаждения, инфраструктурни обекти, активи с художествена историческа стойност, и книги в библиотеките / първоначално се изписват на разход по сметките от подгрупа 607 в отчетна група „БЮДЖЕТ“ / СЕС /, а след това се завеждат па дебита на сметките от подгрупа 220 при тяхното придобиване, т.е. признават се балансово, като се кредитира сметка 7609 в отчетна група „ДСД“

В отчетна група „БЮДЖЕТ“

Д-т с-ки 6075-6079 / К-т с-ки от раздел 4, гр.50 гр.74

- В отчетна група „ДСД“

Д-т с-ки от група 22 / К-т с-ка 7690

- След преминаване към СБО прилежащите към сградите и съоръжения земи се завеждат директно по дебита на сметка 2010 срещу кредитиране на сметките от раздел 4, или група 50, или група 74 и др.

В отчетна група „БЮДЖЕТ“ / или „СЕС“

Д-т 2010 / К-т с-ки от раздел 4, гр. 50, гр. 74 и др.

- По сметка 2010 се отчитат само земите, прилежащи към активи, които подлежат на отчитане по сметките от група 20 от СБО

- След извършен анализ на крайното салдо на сметка 9901, се отделят земите, които се капитализират в отчетна група „БЮДЖЕТ” или „СЕС” по сметка 2010. и се прехвърлят по дебита на сметката срещу кредитиране на сметка 7992.

- В случай, че по задбалансова сметка 9901 от досегашния СБП са отчетени земи, които подлежат на отразяване по сметка 2010 от СБО, те следва да се прехвърлят за отчитане по тази балансова сметка в отчетни групи „БЮДЖЕТ” или „СЕС”

(1) Д-т с-ка 2010 / К-т 7992 / Увеличение на нефинансови дълготрайни активи от други събития /

(2) В СБП – задбалансови сметки:

Д-т 9981 / К-т 9901

- В оборотната ведомост за 2014 г. не трябва да фигурират начални салда по новосъздадените сметки от СБО

2. Оценка след първоначално признаване

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

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

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

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

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

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

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

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

През отчетната 2014 г. не е извършвана обезценка на ДМА, предвид на обстоятелството, че съгласно ДДС 14 от 30.12.2013 г. (т.112 б.”в”) позволява като изключение може да се отложи до края на 2015 г. предвидения за 2014 г. обезценка съгласно т.36.1 от ДДС №20 / 2004 г.

3. Начисляване на амортизации

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

4. Придобиване на активи по стопански начин

През отчетния период не са придобивани на активи по стопански начин по реда на т.50 и 51 от ДДС №20 / 14.12.2004 г. на Министерството на финансите

5. Стоково-материални запаси

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

Стоково-материалните запаси се оценяват по доставна стойност или историческа цена – определена е като сума от всички разходи по закупуването, преработката, както и други разходи, направени във връзка с доставянето на запасите до местоположението и състоянието в което те се намират при оценяването. Търговската отстъпка и други подобни компоненти се приспадат при определяне на разходите за покупка.

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

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

По отношение на материалните запаси от подгрупа 302 в СБО в финансовия отчет за 2014 г. следва да се прилага само една сметка 3020 (ДДС 14 / 30.12.2013 г. т. 101) Сметките от група 30 от СБП които се закриват, се приключват с новооткритата сметка 3020 от СБО.

В оборотната ведомост към 31.12.2014 г. не следва да фигурират крайни салда по подлежащите за закриване сметки от СБП. Тези сметки задължително трябва да се представят в оборотната ведомост към 31.12.2014 г. с нулеви крайни салда.

V. ПРОВИЗИИ И НАЧИСЛЕНИ РАЗХОДИ

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

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

През отчетния период не са начислявани провизии на вземанията. Във връзка със спазване на принципа на предпазливостта, начислените провизии на вземанията по сметка 4917 “Провизии за непублични вземания срещу местни лица” остават през 2014 г. непроменени, поради очакваните съдебни решения от заведените съдебни иски към неизрядните платци.

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

В края на годината Община Лом и всички второстепенни разпоредители е извършен анализ на неизползваните отпуски, включително и на припадащите се осигурителните вноски за сметка на работодателя: вземат се предвид обхвата на отпуските; размера на заплатите; длъжностите; броя на неизползваните дни в отпуск и други показатели. Вzeti са следните счетоводни операции:

При начисляване на разходите:

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

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

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

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

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

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

Общата сума на начислените провизии за неползвани отпуски по реда на т. 19 от ДДС № 20 от 14.12.2004 г. на МФ, отразени по сметка 6047 за 2013 г. е в размер на 320 724,79 лв.

VI. ОТЧИТАНЕ НА РАЗЧЕТИТЕ С ДОСТАВЧИЦИ

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

В отчетна група бюджет задълженията към доставчици, отразени по сметка 4010 са на стойност 79 895,52 лв, а в отчетна група “Сметки и средства от Европейския съюз” задълженията към доставчици възлизат на 435 578,45 лв. През отчетния период Общината не отчита просрочени задължения към доставчици, като разплащанията към тях се извършват в договорените срокове.

Вземанията по аванси от доставчици в страната, отрезени по дебита на сметка 4020, в отчетна група бюджет вземанията са на стойност 17 979,48 лв. и в отчетна група “Сметки и средства от Европейския съюз” вземанията са на стойност 41 708,66 лв.

VII. ОТЧИТАНЕ НА РАЗЧЕТИТЕ С ПОДОТЧЕТНИ ЛИЦА

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

Определя се праг за еднократно получаване на аванс до 1500 лв., със срок за отчитане до 15 дни от получаването му или до 3 дни след завръщане от командировката.

VIII. ОТЧИТАНЕ НА ТАКСИТЕ

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

IX. ОТЧИТАНЕ НА ИНВЕСТИЦИИТЕ

1. Дялови участия, акции и съучастия

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

- **5111 „Мажоритарни дялове и акции в предприятията в страната”** – когато общината е едноличен собственик на капитала на търговското дружество (100%); С мажоритарно участие, където Общината е едноличен собственик са следните дружества: - МБАЛ “Свети Н. Чудотворец”, “Диагностично-консултативен център 1-Лом”, “ „Пазар” ЕООД, „Ритуални дейности” ЕООД. В края на отчетната година, по предварителни данни и на обобщено ниво е изменено в посока на увеличение участие на община Лом в капитала на тези дружества.

Счетоводна сметка : 5111 „Мажоритарни дялове и акции в предприятия в страната”

Счетоводна статия за отчитане на промяна в дела на инвестицията в финансовия резултат:

Дебит 5111 / Кредит 7171

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

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

Дружество, отговарящо на тези критерии, където Община Лом има дял е “Ломстрой” Предприятието не развива производствено – търговска дейност, не е представило счетоводен баланс и отчет за приходите и разходите както за текущата, така и за предходни години. Основавайки се на принципа за предпазливост и с цел да не се отрази невярна информация в счетоводния отчет - не са взети счетоводни операции за участието на Общината в капитала на това дружество.

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

Такъв вид участие Община Лом има участие в следните дружества – МБАЛ “ Д-р Стамен Илиев” АД, гр. Монтана и е “ВиК” гр. Монтана.

Счетоводна сметка: 5114 „Други дялове и акции в предприятията в страната”

За отчитане промяна на дела на инвестицията от финансовия резултат се взима следната счетоводна статия:

Дебит 5114 / Кредит 7992

Х. ОТЧИТАНЕ НА ПАРИЧНИТЕ СРЕДСТВА В ЛЕВА И ВАЛУТА

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

Наличните средства в лева, (Бюджетна сметка)отразени по сметка 5013 към 31.12.2014г. са на стойност 971 160,21 лв., валутните средства са на стойност 392 483 EUR и по сметка 5014 е отразена левовата им равностойност от 767 629,79 лв.

По отчетна група „ Сметки за средства от Европейския съюз” паричните средства отразени по сметка 5013 са на стойност 1 085 074,59 лв., а паричните средства отразени в отчетна група „Други сметки и дейности” възлизат на стойност 1 151 649,29 лв.

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

ХІ. ИНВЕНТАРИЗАЦИЯ НА АКТИВИТЕ И ПАСИВИТЕ.

На основание чл. 22, ал. 1 от Закона за счетоводство и Заповед № г. на кмета на Община Лом, е извършена задължителната годишна инвентаризация на активите и пасивите. Извършено е осчетоводяване на резултатите от проведените инвентаризации, чийто стойности са намерили отражение в годишния финансово – счетоводен отчет.

ХІІ. ОСНОВНИ МЕТОДОЛОГИЧЕСКИ ИЗИСКВАНИЯ, НАМЕРИЛИ ОТРАЖЕНИЕ В ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВО – СЧЕТОВОДЕН ОТЧЕТ.

1. Прилаганата счетоводна политика през 2014 г. е идентична с тази с преходния период. Запазени са основните принципи при осчетоводяването на приходи и разходи през текущата спрямо мин.година.

Съгласно ДДС 14 / 30.12.2014 г. е извършена промяна в организацията на бюджетното счетоводство в отчетни групи (Стопански области.)

Измененията са в следните насоки, намерили отражение при осчетоводяване на стопанските процеси за 2014 г.

1.1 Запазено е обособеното отчитане и изготвяне на отделни оборотни ведомости в три отчетни групи (Стопански области.), като във връзка с изискванията на ЗПФ и премахването на извънбюджетните сметки и фондове, досегашната отчетна група (Стопанска област.) "Извънбюджетни сметки и фондове „ (ИБСФ) се преименува на „Сметки и средства на Европейския съюз" (СЕС)

1.2 Запазват се досегашните отчетни групи „БЮДЖЕТ" и „ Други сметки и дейности" (ДСД), като по отношение на отчитането в отчетна група (стопанска област) „ДСД" нов момент представлява капитализацията (балансово признаване) на дълготрайни материални активи, които при придобиването им са отчетени като разход в отчетна група (Стопански области) „БЮДЖЕТ" и „СЕС"

2. Материалните запаси при тяхното потребление се оценяват по метода " Първа входяща – първа изходяща" стойност. В края на годината по с-ка 3020 "Материали" не е извършвана обезценка на материалните запаси, тъй като отчетната им стойност е по пазарни цени (справедлива стойност) .

3. Спазени са изискванията на подхода в случаите, когато Общината е предоставила безвъзмездно право на ползване на активи други бюджетни организации, които подлежат на отчитане на база приписани приходи –разходи. Подхода на отчитане е пояснен в ДДС 20 / 2004 г. , т.17.15.7. и в съответствие с нормативната разпоредба е взета следната счетоводна операция:

Д-т с-ка 7682 / К-т с-ка 7189 на стойност 7 500 лв.

4. При изготвяне на сборната оборотна ведомост са осчетоводени всички приходи и разходи отнасящи се за 2014 г. В тази връзка за тяхното осчетоводяване са ползвани разпоредбите на т.48 – 49 от ДДС 20 / 2004 г. За извършеното начисляване са използвани сметки 4971 "Коректив за задължения към доставчици-местни лица" и с-ка 4961 "Коректив за вземания от местни лица". Сметка 4961 е с дебитен остатък на стойност 17 384,80 лв. и сметка 4971 е с кредитен остатък на стойност 61411,75 лв.

5. В сборната оборотна ведомост по сметка 1992 "Дългосрочни заеми от небюджетни предприятия от сектор Държавно управление" е отразено задължението на общината към Фонд за органите на местното самоуправление в България – ФЛАГ " в размер на 1 032 862,24 лв. Размерът на дълга е остатък по Договор за кредит № 174 от 31.08.2011 г. за изпълнение на проект „ Изграждане и възстановяване на градска крайречна зона Лом.

По сметка 1991 „ Краткосрочни заеми от небюджетни предприятия от сектор Държавно управление" е отразено задължението на Община Лом па два договора за кредит:

- Договор за кредит № 585 /10.02.2014 г. за „Технологично обновяване на МБАЛ „Св.Н. Чудотворец" на стойност 386 566,95 лв.

- Договор за кредит № 655 / 05.08.2014 г. за „Съвместно изграждане на центрове за трансграничен бизнес и търговия в гр. Лом и Дабулени (Румъния) на стойност 1 338 602,14 лв.

6. Извършен е задълбочен анализ и прецизна оценка за определяне на поетите ангажименти за разходи - наличности,отразени по сметка 9200. Текущо през годината

записванията по всички сметки от подгрупа 980 (с изключение на сметка 9801) се взимат в кореспонденция със сметка 9200 – при увеличение на поетите ангажименти съответната сметка от подгрупа 980 се дебитира срещу кредитиране на сметка 9200, а при намаление и анулиране (канцелиране) се съставя обратно записване. – сметка 9200 се дебитира срущу кредитиране на сметка от подгрупа 980. В края на годината всички сметки от подгрупа 980 (включително и сметка 9801) се приключват със сметка 9989. В отчетна група „БЮДЖЕТ” салдото по сметка 9200 „Поети ангажименти за разходи – наличности” е с кредитен остатък от 811 896,11 лв., а в отчетна група „Сметки за средства от Европейския съюз” остатъкът по сметката е кредитно салдо в размер на 4 841 960,46 лв.

7. Извършен е преглед на оценката на ДМА, които в края на годината са в процес на придобиване по сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт”. Въз основа на извършения преглед съгласно т 16.6 от ДДС № 20/14.12.2004 г. се достигна до становището, да не се осчетоводява преоценка на ДМА, тъй като при оценяването на етапа до който е достигнал процеса по придобиването на някой активи са налице разумни очаквания и индикации, че общата сума на тези приблизителни счетоводни оценки ще са в несъществен размер за Общината.

ХІІІ. ЗАКЛЮЧИТЕЛНИ РАЗПОРЕДБИ

Настоящата счетоводна политика е разработена на основание СС1 „Представяне на финансови отчети”, Сметкоплан на бюджетните организации за 2014 г., ДДС № 20 от 14.12.2004 г. на Министерството на финансите за прилагане на Национални счетоводни стандарти за бюджетните предприятия, ДДС 14 от 30.12.2013 г. относно сметкоплан на бюджетните организации и в съответствие с принципите и изискванията определени в Закона за счетоводството.

Изготвил
/ Ив. Стаматов – гл. счетоводител /

20.02.2015 г.