

ОБЯСНИТЕЛНА ЗАПИСКА КЪМ ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ НА ОБЩИНА ШАБЛА ЗА 2019 ГОДИНА

Годишният финансов отчет е съставен в съответствие на изискванията на Закона за счетоводството, указанията дадени с ДДС№20/14.12.2004г., ДДС№14/30.12.2013г., ДДС № 09/23.12.2016г., Заповед № ЗМФ-1338 от 22.12.2015г., ДДС №06/2008г. и ДДС№07/2008г.и ДДС№05/2016г. от Министерство на финансите и възприетата счетоводна политика на Община Шабла.

В структурата на Община Шабла, като първостепенен разпоредител с бюджетни средства съгласно ЗДБРБ 2019 и решение на Общински Съвет включва в своята структура шест второстепенни разпоредители както следва:

I. Общинска администрация Шабла - първостепенен разпоредител с бюджетни кредити

- Функция „Образование” - второстепенен разпоредител с бюджетни кредити
- Кметство с. Дуранкулак - второстепенен разпоредител с бюджетни кредити
- СУ ”Асен Златаров” - - второстепенен разпоредител с бюджетни кредити
- ОУ ”Св.Св.Климент Охридски” - второстепенен разпоредител с бюджетни кредити
- ОП „БКСТРО” – второстепенен разпоредител с бюджетни кредити

През 2019 година няма новообразувани второстепенни разпоредители с бюджетни кредити или закрити.

Община Шабла прилага двустранно счетоводно записване с автоматизирана обработка на счетоводната информация на основата на документална обоснованост. Финансовия отчет представя честно и вярно имущественото и финансова състояние, отчетния финансов резултат, промените в паричните потоци и в собствения капитал.

Общината отчита три отчетни групи “Бюджет“, Сметки за средства от Европейския съюз“ и „ Други сметки и дейности“ и към 31.12.2019г. и всички разпоредители с бюджети са изготвили оборотни ведомости и отчети за касовото изпълнение на бюджета, сметките за средствата от Европейския съюз и сметките за чужди средства /отчет по т.1.3 от Заповед №ЗМФ-1338/2015г./.

Прилаганата отчетност е обособена в две насоки:

- Отчетност на касовата основа;
- Отчетност на начислена основа /счетоводна отчетност/, като се търси логическо равенство между извършените и отчетени приходи и разходи.

При съставянето на годишния отчет за изпълнение на бюджета и сметките за средства от Европейския съюз, Общината се съобразява със следното: спазване на балансирано равенство между разделите на отчета и законосъобразно събиране, съхранение, управление, разходване и отчитане на имуществото чрез прилагане на следните изисквания при съставянето на годишната оборотна ведомост и на баланса:

- текущо начисляване- приходите и разходите се начисляват в момента на тяхното възникване;
- пълна изчерпателност- отразяване на всички активи, пасиви, приходи и разходи, всеобхватност на финансовата и не финансовата информация;
- оценяване- отразените активи и пасиви са остойностени и отразени в баланса в съответствие с действащото законодателство и приетата счетоводна политика;
- наличност и валидност- отразените активи и пасиви в баланса реално съществуват и са в наличност;

- оповестяване- направено е подходящо оповестяване на прилаганата счетоводна политика и на информацията за състоянието и изменението на активите и пасивите;

- съответствие на формата и съдържанието с нормативните изисквания.

Всички разпоредители имат открити бюджетни сметки, във връзка с отчитане на проектите от Кохезионния фонд чрез НФ и на ДФ“Земеделие“ Разплащателна агенция“ са открити и извънбюджетни сметки, валутна сметка в евро. Набирателна разплащателна сметка и извънбюджетна сметка има само първостепенен разпоредител Общинска Администрация Шабла.

Валутни сметки имат следните второстепенни разпоредители:

- Общинска администрация Шабла-първостепенен разпоредител с бюджетни кредити

- СУ ”Асен Златаров” второстепенен разпоредител с бюджетни кредити

Счетоводната информация във всички разпоредители се обработва от ПП „ФСД“ на „Информационно обслужване“ АД на базата на утвърдена счетоводна политика, която няма промяна през 2019 година.

ПРИХОДИ НА ОБЩИНА ШАБЛА

Приходната част на отчета обхваща:

1. Приходи за покриване на разходите в държавните дейности за отчетния период при годишен разчет от 3 309 074 лв. е отчетен 3 178 541 лв. /96,06%/,

1.1.ПРИХОДИ ЗА ДЕЛЕГИРАНИ ДЪРЖАВНИ ДЕЙНОСТИ :

- Обща субсидия	2 599 394 лв.
- Целеви трансфери	90 521 лв.
- Възстановен трансфер на ЦБ	(-) 21 лв.
- Трансфер от ЦИК	1 052 лв.
- Трансфери от МТСП	43 276 лв.
- Трансфер МТСП-АСП	330 145 лв.
- Събрани средства от Европейския съюз	282 лв.
- Трансфер от МС	74 489 лв.
- Неданъчни приходи	45 464 лв.
- Преходен остатък на 01.01.2019г .	119 520 лв.
- Трансфер от МОН	3 202 лв.
- Предоставен трансфер	(-) 767 лв.
- Временен безлихвен заем за СЕС	(-) 1 692 лв.

Наличност към 31.12.2019г. в размер на (-) 126 324лв., валутна сметка 0,00 лв.

2. Приходи за покриване на разходите в общинските дейности за отчетния период при годишен разчет от 4 381 080 лв. е отчетен 3 820 391 лв. /87,210/.

2.1.ПРИХОДИ ЗА МЕСТНИ ДЕЙНОСТИ :

- Данъчни приходи	619 036 лв.
- Неданъчни приходи	1 695 473 лв.
- Капиталова субсидия	133 899 лв.
- целеви средства	250 000 лв.
- Изравнителна субсидия	310 900 лв.
- Трансфер АСП	6 518 лв.
- Трансфер АПИ	19 800 лв.
- Трансфер МРРБ	23 460 лв.
- Предоставен трансфер на АПИ	(-) 3 720 лв.

- Трансфер ПУДООС	633 832 лв.
- Получени трансфери	2 383 лв.
- Временен безлихвен заем за СЕС	(-) 124 764 лв.
- Събрани средства от Европейския съюз	(-) 597 378 лв.
- Трансфери към общини	(-) 50 584 лв.
- Възстановена финансова помощ	(-) 33 985 лв.
- Предоставен трансфер на МТСП	(-) 45 066 лв.
- Получен заем от ФЛАГ ЕАД дългосрочни	618 661 лв.
- Получен заем от ФЛАГ ЕАД краткосрочни	480 000 лв.
- Възстановени заеми	(-) 20 412 лв.
-Получени заеми от банки	174 578 лв.
- Възстановен заем от банки	-60 000 лв.
- Преходен остатък на 01.01.2019г .	441 575 лв.
- Предоставени трансфери към СЕС	(-) 406 лв.
Наличност към 31.12.2019 г. в размер на (-) 84 036 лв. в местните дейности, валутна сметка (-) 569 373 лв.	

Общинските приходи са предназначени за финансиране на местните дейности и дофинансиране на ДДД и се състоят основно от имуществени данъци и неданъчни приходи.

- Данъчни приходи

Към 31.12.2019 година са постъпили имуществени данъци в размер на 619 036лв. /81,49%/.От имуществени данъци с висока събираемост спрямо плана са: данък при придобиване на имущество - 258 175лв. /83,77%/, патентен данък – 17 076 лв. /100,45%/, данък върху превозните средства – 143 215лв. /79,56 %/, туристически данък – 17 464 лв. /71,46%/, , данък върху недвижими имоти – 183 106 лв./79,61%/.

- Неданъчни приходи

Изпълнението на неданъчните приходи към 31.12.2019 година е в размер на 1 695 473 лв.Приходи и доходност от собственост – 468 008 лв. /88,81%/,общински такси – 592 915лв. /80,11%/,в т.ч такса битови отпадъци –441 440 лв./82,04%/, концесиите в размер на 316 471 лв., постъпления от продажба на земя – 293 882 лв. /62,93%/.

Направените разходи към 31.12.2019 година са в размер 6 998 932 лв. в това число :

Средствата са разпределени по функции както следва :

ФУНКЦИИ	Разчетени кредити за 2019 г.	Отчет към 31.12.2019г.	Изпълнение в %
Общо държавни служби	1 422 453	1 305 892	91,81
Отбрана и сигурност	194 448	133 431	68,62
Образование	1 805 383	1 727 419	95,60
Здравеопазване	205 287	191 335	93,20
Социално осигуряване	830 457	806 346	97,10
Жилищно строителство и БКС	2 347 565	2 032 343	86,57
Почивно дело и култура	563 405	543 357	96,44
Иконом. дейности и услуги	288 656	235 319	81,52
Разходи некласиф. в други функции	32 500	23 490	72,28
ВСИЧКО :	7 690 154	6 998 932	91,01

Ежемесечно се начислява данъка върху приходите от стопанска дейност 2% за параграфи ЕБК 24-04, 24-06, 40-30, 40-40, 41-00, 27-05, и сметка 4110. Същите се внасят до 15-то число на следващия месец и се отнасят по § 37-02, счетоводни операции са следните:

Дт сметка 7190 / Кт сметка 4512

Дт сметка 4512 / Кт сметка 50131

Община Шабла е регистрирана по ЗДДС с акт № 08042070017055/23.05.2007г. Осъществяваната дейност която подлежи на облагане с ДДС е следната:

- Приходи от отдаване под наем на имущество
- Приходи от продажби на услуги, стоки и продукции
- Приходи от продажба на земя в регулация

Ежемесечно се начислява ДДС в размер на 20 % по параграфи 37-01 (-). Същите се внасят до 14-то число на следващия месец и счетоводните операции са следните:

Наем на имущество

Дт сметка 4110 / Кт сметка 7121

Кт сметка 45112

Продажби на услуги, стоки и продукции

Дт сметка 50133 / Кт сметка 7110

Кт сметка 45112

Продажба на земя в регулация

Дт сметка 50133 / Кт сметка 7131

Кт сметка 45112

Община Шабла отчита поетите ангажменти и новите задължения последният начин:

Възникване на ангажменти за разход / сключен договор/

Д-т с/ка 9800 възникване на ангажменти за разходи.

К-т с/ка 9200 поети ангажменти за разходи.

/сметката се води аналитично за всеки договор по отделно/

При плащане по договора:

Д-т с/ка 9200 поети ангажменти за разходи

К-т с/ка 9803 Реализирани ангажменти за разход чрез плащане/ възникване на задължение

Д-т с/ка 9989 Коренсподираща сметка за задбалансови пасиви

К-т с/ка 9860 Възникване нови задължения за разходи

При окончателно плащане по договора:

Д-т с/ка 9989 Коренсподираща сметка за задбалансови пасиви

К-т с/ка 9860 Възникване нови задължения за разходи.

Д-т с/ка 9200 поети ангажменти за разходи –

К-т с/ка 9803 Реализирани ангажменти за разход чрез плащане/ възникване на задължение

Възникване на ангажменти за разходи с незабавна реализация

Д-т с/ка 9989 Коренсподираща сметка за задбалансови пасиви

К-т с/ка 9860 Възникване нови задължения за разходи

Д-т с/ка 9801 Възникване на ангажменти за разходи

К-т с/ка 9803 Реализирани ангажменти за разход чрез плащане/ възникване на задължение

Вътрешни трансфери на поети ангажменти за разходи за сключени договори по ЗОП за всички разпоредител /1. „Общинска Администрация”, 2. ф-я „Образование”, 3. ”ОП „БКСТРО”, 4. кметство „Дуранкулак”/

Д-т с/ка 9800 Възникване на ангажменти за разходи.

К-т с/ка 9200 Поети ангажменти за разходи /сметката се води аналитично за всеки договор поотделно /

1. Общинска администрация
2. ф-я „Образование“
3. „ОП „БКСТРО“
4. кметство „Дуранкулак“

Разпределяне на договора по разпоредители:

Д-т с/ка 9200 Поети ангажменти за разходи –

К-т с/ка 9804 Вътрешни трансфери на поети ангажменти за разходи

2. ф-я „Образование“

3. „ОП „БКСТРО“

4. кметство „Дуранкулак“

Във ф-я „Образование“ и другите разпоредители

Д-т с/ка 9804 Вътрешни трансфери на поети ангажменти за разходи

К-т с/ка 9200 Поети ангажменти за разходи – наличности

При корекция в стойността на договора

В увеличение:

Д-т с/ка 9808 корекции в обема /стойността на поетите ангажменти за разходи

К-т с/ка 9200 Поети ангажменти за разходи – наличности

В намаление:

Д-т с/ка 9200 Поети ангажменти за разходи – наличности

К-т с/ка 9808 корекции в обема /стойността на поетите ангажменти

Отчитането по задбалансови сметка от подгрупа 994 относителните дялове на държавата, общината, ЕС и др. донори при финансирането на разходите и придобиването на активите се осъществява чрез относителен дял, предвиден в проекта за съответното финансиране, умножен по сумата на извършените разходи, независимо от финансирането. Разпределяне на разходите съгласно относителните дялове, като недопустимите разходи остават за сметка на бенефициента. Приспадат се в края на годината:

Д-т с/ка 9989 Кореспондираща сметка за задбалансови пасиви

К-т с/ка 9944 Финансиране на разходи за сметка на средства от Европейския съюз

К-т с/ка 9945 Финансиране на разходи за сметка на средства от международни организации

К-т с/ка 9949 Финансиране на разходи за сметка на бенефициента

К-т с/ка 9940 Недопустими разходи за сметка на бенефициента

Закриване на сметка 9940 и прехвърляне на сумата по сметка 9949:

Д-т с/ка 9940 Недопустими разходи за сметка на бенефициента

К-т с/ка 9949 Финансиране на разходи за сметка на бенефициента

В края на годината сметките от подгрупа 994 се приключват чрез сметка 9989 “Кореспондираща сметка за задбалансови пасиви”:

Д-т с/ка 9944 Финансиране на разходи за сметка на средства от Европейския съюз

Д-т с/ка 9945 Финансиране на разходи за сметка на средства от международни организации

Д-т с/ка 9949 Финансиране на разходи за сметка на бенефициента

К-т с/ка 9989 Кореспондираща сметка за задбалансови пасиви

Счетоводните операции съгласно т.2 от БДС №5/19.03.2002г. за разходите за ел. енергия и тел. разговори отнасящи се за м. декември 2019г., дължими през 2020 година са следните:

Дт сметка 6010 / Кт сметка 4971 – за ел.енергия и вода

Дт сметка 6023 / Кт сметка 4971 – за тел. разговори

В началото на следващата година се вземат червени счетоводни статии.

За получените субсидии от ЦРБ за 2019 година счетоводното записване е следното:

Дт сметка 50131 / Кт сметка 7511

За получените субсидии от бюджети на министерства и ведомства счетоводното записване е:

Дт сметка 50131 / Кт сметка 7522

За вътрешно касовите трансфери са взети следните счетоводни записвания:

Първостепенен разпоредител: Дт сметка 7501 / Кт сметка 50131

Второстепенен разпоредител: Дт сметка 50131 / Кт сметка 7501

През отчетния период Община Шабла няма сключени сделки по закона за приватизацията.

Община Шабла има поети общински дългове през 2019 година. Два договора с „ФЛАГ“ ЕАД за покриване на разходите по реализацията на проект "Безгранично здраве чрез спорт и сътрудничество – обединени в битката срещу заболяванията", одобрен с Договор № 47404/03.04.2017, срок на договора - 24 месеца и това са:

Договор №990/24.07.2018г. са усвоени 400 000лв., платена лихва – 8 380,22лв. и такси управление и ангажимент – 1722,17лв. със срок до 25.06.2020г.

Договор №991/24.07.2018г. са усвоени 243 369 лв., извършени плащания по главница - 20 412 лв., платена лихва – 4 356,06 лв. и такси управление и ангажимент – 1738,53 лв. със срок до 25.06.2028г.

През 2019г. се сключи нов Договор №1091/24.07.2019г. с „ФЛАГ“ ЕАД в размер на 480 000 лв., които бе усвоен по кредита на сметка 1991, платени лихви 3 745,11лв. и такси управление и ангажимент 809,30лв. Кредита за покриване на разходите по реализацията по проект "Интегрирано управление на риска и ефективни реакции на органите за гражданска безопасност", одобрен с Договор № 79746/12.07.2018, срок на договора - 24 месеца, Програма ИНТЕРПРЕГ V-A Румъния-България 2014-2020.

Община Шабла е сключила и друг кредит за недостиг на средства с Общинска Банка АД – Договор №DCHUL 44 от 13.05.2019г. Усвоени са в размер на 174 578 лв., извършени плащания по главница 60 000 лв. и платена лихва 2 739 лв.

Общината няма получени активи на базата на лизингови договори.

Извършен е текущ ремонт на ДМА по стопански начин като разходите се отчетоха по сметки 6044,6051,6052,6055,6016 и 6506 с 10 995,58лв.

Приложена е процедурата за начисляване на приписани приходи от наеми и изпратени са писма ползвателите.

При предоставяне на активи от общини на държавни институции:

В общината- собственик:

Д-т с/ка 7682 Приписани трансфери от/ за
държавни институции

К-т с/ка 7189 Приписани други приходи

Начислени са и разходите за провизии на персонала в края на годината :

Дт сметка 6047 / Кт сметка 4230

В началото на следващата година се взема :

Дт сметка 4230 / Кт сметка 6048

Начислени са провизии от вземания на клиенти, като са класифицирани в три групи:

Дт сметка 6717 / Кт сметка 4917

Със заповед на кмета на общината е извършена инвентаризация на всички ДМА, задбалансови активи, хранителни продукти, вземания и задължения за бюджетната 2019 година във всички разпоредители.

Установените излишъци са осчетоводени както следва:

Дт сметка 30 / Кт сметка 7993

За бракуваните активи при извършената инвентаризация се осчетоводява:

Дт сметка 6992

Дт сметка 24 / Кт сметка гр. 20

За бракуваните материални запаси при извършената инвентаризация се осчетоводява:

Дт сметка 6993 / Кт сметка гр. 30

ДМА се оценяват по цена на придобиване със стойност над 500 лв. без ДДС.

Компютърни конфигурации със стойност 500 лв..

Материалните запаси при закупуване, се оценяват по цена на придобиване. При потребление се изписват по същите цени.

За материалите отнесени на разход, които са със стойност над 20 лв. или срок на ползване над 1 година, се организира задбалансова отчетност по вид, количество, стойност и МОЛ. Съставя се счетоводната статия:

Дт сметка 9909 / Кт сметка 9981

Окончателното приключване на счетоводните сметки от гр.60, 62, 64, 69, 70, 71, 72, 74, 75, 76, 78, 79, гр.98, гр.994 се извършва в края на отчетната година, след представяне на годишния финансов отчет в Сметна палата и Министерство на финансите.

Просрочените вземания са начислени по сметка 9915 за отчетния период и възлизат на 74 673,41 лв. Същите произтичат от следните приходоизточници при Общинска администрация:

- Наеми от общинско имущество - 9 256,76 лв.
- Наеми на общински жилища - 7888,12 лв.
- Наем земя - 54 864,53 лв.
- Други вземания - 2 664 лв.

Община Шабла приключва отчетния период с просрочени задължения в размер на 311 991,58 лв. в т.ч в бюджета - 241 224,36лв. и СЕС - 70767,22 лв. към доставчици.

Начислени са просрочените задължения по сметка 9989/9923.

Активите през отчетния период за 2019 г. са се изменили спрямо предходния отчетен период за 2018 г. по следният начин:

- Прилежащи към сгради и съоръжения земи - увеличение с 31 907,50лв.
- Административни сгради- увеличение с 147 886,29 лв.
- Жилищните сгради- няма промяна.
- Други сгради- няма промяна.
- Компютри и хардуерно оборудване - намаление с 22 460,52лв
- Други машини и съоръжения- увеличение с 354 194,02лв.
- Леки автомобили- няма промяна.
- Други транспортни средства- увеличение с 431 386,13лв.
- Стопански инвентар- увеличение с 47 969,81лв.
- Незавършено строителство- намаление с 14 940,00лв.
- Други ДМА в процес на придобиване - увеличение с 50 566,95 лв
- Други ДМА - няма промяна .

Нематериалните дълготрайни активи през отчетния период са следните видове:

- Програмни продукти- - няма промяна.

- Патенти, лицензи, концесионни права, фирмени и търговски марки и др.- няма промяна.
- Нематериални дълготрайни активи в процес на придобиване - няма промяна.
- Други нематериални дълготрайни активи- увеличение с 6 900,00 лв.
- Чужди дълготрайни активи – увеличение с 76 544,08лв.

Поетите ангажименти за придобиване и основен ремонт ДМА и инфраструктура през 2019г. са на стойност – 2 379 927,83 лв. в отчетна група Бюджет и в СЕС – 771 026,72 лв.

Поетите ангажименти за НДМА са стойност – 6 900 лв.

Община Шабла няма предоставени активи за ползване в чужбина.

При разчетени 4 052 760 лв. за капиталови разходи по капиталовия списък за 2019 г. приет от Общински съвет гр.Шабла и други към 31.12.2019г. са отчетени 2 467 518 лв.

Субсидиите за спортни клубове са общо в размер на 42 500 лв. при годишен план 42 500 лв. :

СНЦ „ФК Нефтяник 2010“ – 7 500лв.

СНЦ „СК Кария“ – 5 000лв.

СНЦ „СК по ШАХМАТ ”Хармония“ – 7 000 лв.

СНЦ „Морски клуб Портус Кария“ – 8 500 лв.

СНЦ „СКЛА“Нефтяник -2014“ – 14 500лв.

Субсидията за читалищата през 2019 г. е в размер на 218 270 лв. и дофинсиране в размер на 3 000 лв.

НЧ „Дружба“ с.Дуранкулак –37 960 лв.

НЧ „Слънце“ с.Крапец – 28 470 лв.

НЧ „Зора“ гр. Шабла – 88 410 лв.

НЧ „Изгрев“ с.Тюленово – 9 490 лв.

НЧ „Отец Паисий“с.Езерец – 9 490 лв.

НЧ „Зора“ с.Ваклино – 18 980 лв.

НЧ „Свобода“ с.Горун – 9 490 лв.

НЧ „Свобода“ с.Граничар – 9 490 лв.

НЧ „Победа“ с.Горичане – 9 490 лв.

Община Шабла има участие в следните търговски дружества:

„Шабла Марина“ АД процентно участие – 35% - 1 867 285,00лв.

„Голф Шабла“ АД; процентно участие – 35% - 3 571 040,00лв

„Шабла Голф-Ваклино“ АД; процентно участие – 35% - 8 601 400,00лв.

„Спортно туристически комплекс-Езерец; процентно участие – 35% - 6 174 500лв.

Въз основа на получената информация за изменение на дела на инвестицията на дружествата, общината осчетоводява промените въз основа на Отчетите за финансовото състояние на дружествата за предходната година.

„МБАЛ-Добрич ” АД; процентно участие – 1.09% - 101 021,20лв. през 2019 няма промяна.

В отчетна група СЕС през 2019 година са отчетени приходи и разходи, съгласно ЕБК по проекти по европейския съюз на КСФ , като са спазени указанията на ДДС №7/2008 и №6/2008г. Изготвени са отделни оборотни ведомости СЕС КСФ, СЕС-РА, ДЕС и ДМП.

За получените от НФ средства по банкова ивънбюджетна сметка 7443 се отчитат от общините по трансферен §63-01 .

В отчетна група «ИБСФ-3-КСФ:

Д-т с/ка 5013 Текущи банкови сметки в лева

К-т с/ка 7532 Касови трансфери от/за средства от Европейския съюз –подсектор „Централно управление”

§ 6301"получени трансфери(+)

За възстановени неусвоени средства от общините на НФ се съставя обратна статия §63-01 (-).

В отчетна група «ИБСФ-3-КСФ:

Д-т с/ка 7532 Касови трансфери от/за средства от Европейския съюз –подсектор „Централно управление”

К-т с/ка 5013 Текущи банкови сметки в лева

§ 6301"получени трансфери(-)

При превод на лихви за НФ се използва §63-02 (-)

Д-т с/ка 7532 Касови трансфери от/за средства от Европейския съюз –подсектор „Централно управление”

К-т с/ка 5013 Текущи банкови сметки в лева

§ 63-02"получени трансфери(-)

са вземат счетоводни статии за прехвърляне на активите към бюджета на Община Шабла:

В СЕС:

Д-т с/ка 7601 Вътрешни некасови трансфери между групи"Бюджет „ и СЕС”

К-т с/ка гр.20

В групи „Бюджет” обратна статия:

Д-т с/ка гр.20

К-т с/ка 7601 Вътрешни некасови трансфери между групи"Бюджет „ и СЕС”

Д-т с/ка гр.20

За инфраструктурните обекти:

В ДСД:

Д-т с/ка 2202 –Инфраструктурни обекти

К-т с/ка гр.7609 –Увеличение на нефинансови ДА от др.събития

Извънбюджетната сметка - НФ /7443/ на Община Шабла в края на отчетния период е с наличност в размер на 29 673,33лв.

Община Шабла отчита чуждите средства от депозити по ЗОП, гаранции за участие от търгове,гаранции за изпълнение по договори,приходи по чл.37в,ал.7 от ЗСПЗЗ- бели петна разликата между постъпилите и възстановените средства е – 18 613лв.

Наличността по сметка с код 33 е 222 713,02лв.

Ново актувани земи се осчетоводяват след представяне на акт за общинска собственост и данъчна оценка.

Дт сметка 2201 / Кт сметка 7992

През 2017 година се утвърди от Кмета на Община Шабла амортизационна политика на Община Шабла.

Община Шабла прилага линейния метод на амортизация. При него амортизацията се разпределя пропорционално на периодите, които обхващат срока на годност на амортизируем актив.

Годишната амортизационна норма е равна на сто разделено на срока на годност в години.

Годишна амортизационна квота е равна на Амортизируемата стойност умножена по годишната амортизационна норма.

Месечната амортизационна квота е равна на годишната амортизационна квота разделена на 12 месеца.

Прилагането на линейната амортизация в общината ще осигури равномерно формиране на измененията в нетните активи, произтичащи от дейността.

За начисляването на амортизациите се взима счетоводно записване:

- за амортизация на дълготрайните *материални* активи от **група 20:**

Дт с/ки група 6032-6036, 6039

Кт с/ки 2412-2416, 2419

- за амортизация на дълготрайните нематериални активи от **група 21**:
Дт с/ка 6030 „Разходи за амортизация на нематериални дълготрайни активи”
Кт с/ка 2420 „Амортизация на нематериални дълготрайни активи”
- за амортизация на дълготрайните материални активи от **група 22 в отчетна група ДСД** (прилага се само за активите, отчитани по сметка 2202):

Дт с/ка 6037 „Разходи за амортизация на инфраструктурни обекти”
Кт с/ка 2417 „Амортизация на инфраструктурни обекти”

През 2019 година не са извършени процедури по приключване на приходните и разходните сметки от раздел 6 и 7 със сметки от групи 11 и 12.

При изготвянето на годишния счетоводен отчет считаме, че вярно и точно сме отразили извършените стопанско-икономически операции, което е предпоставка за вземане на необходимите управленски решения при разпределянето и разходването на бюджетни кредити в Община Шабла, достоверно представя изпълнението на бюджета и дава възможност за икономически анализ и оценка на риска при изпълнение на бюджета.

Сборните оборотни ведомости и Баланс са изготвени по определената от Министерство на финансите форма на хартиен и електронен носител.

Дата: 21.02.2020г.
Гр. Шабла

КМЕТ НА ОБЩИНА ШАБЛА:


МАРИЯН ЖЕЧЕВ/

НАЧ.ОТДЕЛ „СЧЕТОВОДСТВО“:


/АНИ ХАРАЛАМБИЕВА/