ОБЩИНА СВОГЕ
СОФИЙСКА ОБЛАСТ
2260 гр. Своге ул. "Ал. Стамболийски" № 7
телефон 0726 / 85; e – mail: kmet@svoge.bg; факс – 0726 / 25 – 38; 20 – 59

О Б Я С Н И Т Е Л Н А З А П И С К А
КЪМ КОНСОЛИДИРАН БАЛАНС НА ОБЩИНА СВОГЕ 30.09.2021г.

I. ОБЩА ИНФОРМАЦИЯ

Община Своге е орган на местната власт и управлението. Състои се от 36 населени места. Тя е първостепенен разпоредител с бюджетни кредити. Към 30.09.2021г. в структурата и са включени 10 второстепенни разпоредители ,от които : Дом за пълнолетни лица с психични разстройства - Гара Лакатник и 9 училища прилагащи системата на делегираните бюджети :

СУ "Иван Вазов"-гр.Своге
НУ "Д-р Петър Берон"-гр.Своге
ОУ "Св.Иван Рилски"-с.Искрец
ОУ "Васил Левски" -с.Церово
ОУ "Отец Паисий" -с.Свидня
ОУ " Христо Ботев"-с.Лакатник
ОУ "Св.Св.Кирил и Методий"-с.Бов
ОУ "Д-р Петър Берон" -с.Реброво
ОУ "Елин Пелин"- с.Владо Тричков

Сборната оборотна ведомост и баланса на Общината към 30.09.2021г. година са изготвени съгласно указанията на ДДС № 20/14.12.2004г. ДДС № 14/30.12.2013г. на Министерство на финансите, като са обобщени данните от второстепенните разпоредители.

Същите са изготвени в три отделни групи /"бюджети и бюджетни сметки", "сметки за средства от ЕС" и "други сметки и дейности"/ и сборна от трите.

За изготвянето на горните е използван програмен продукт (файл – XLS формат) на Министерство на финансите – дирекция „Държавно съкровище" и данните се представят на технически и хартиен носител.

II. СЧЕТОВОДНА ПОЛИТИКА НА ОБЩИНА СВОГЕ

Съгласно счетоводната политика на община Своге, финансово–счетоводната дейност се осъществява при спазване на следните принципи, регламентирани в чл.4, ал.1 от Закона за счетоводството:

- текущо начисляване
- действащо предприятие
- предпазливост
- съпоставимост между приходите и разходите
- предимство на съдържанието пред формата
- запазване при възможност на счетоводната политика от предходния отчетен период
- независимост на отделните отчетни периоди и стойностна връзка между начален и краен баланс.

Активите, които попадат в обхвата на дефиницията за признаването им като дълготраен актив, но са със стойност по-малка от 700 лв., се отчитат като краткотрайни активи (материални запаси).

Амортизации на ДМА се начисляват от 2017г. Земите, инфраструктурните обекти и активи с историческа и художествена стойност се отчитат в „Други сметки и дейности".

Материалните запаси, вложени в употреба, не се водят в баланса на общината. За целите на контрола и отчетността по материално-отговорни лица, изписаните на разход активи се отразяват задбалансово по сметка **9909** „Други активи в употреба, изписани като разход" от СБП.

За да се осъществи пълен обхват на потока от документи и информация ,точно и навременно отразяване на събитията е внедрена в мрежа счетоводна програма **„ФСД"** на „Информационно обслужване" АД гр. София. Със същият програмен продукт работят и всички второстепенни разпоредители в общината, с цел уеднаквяване на счетоводната практика.

III. АНАЛИЗ НА БАЛАНСА НА ОБЩИНА СВОГЕ

ОТЧЕТНА ГРУПА „БЮДЖЕТИ И БЮДЖЕТНИ СМЕТКИ"

Тук са обобщени данните от всички второстепенни разпоредители при Община Своге. Общината като първостепенен разпоредител прилага принципа за текущото начисляване на вземанията и задълженията, поради което не можем да търсим пълното съответствие на приходите и разходите, отразени в касовото изпълнение на бюджета в съответствие с Единната бюджетна класификация и отговарящите им по съдържание сметки от Сметкоплана на бюджетното предприятие.

3.1. По АКТИВА на баланса

В раздел "А" по актива на баланса са отразени салдата от група "20" и "30".

В раздел "Б" по актива на баланса е отразено участието на Общината в търговските дружества.

Общината има дялово участие в следните търговски дружества:

⇒ "МБАЛ СВОГЕ"ЕООД - 100%

⇒ "СПОРТИСТ СКАЛА"ЕООД - 100%

⇒ УНИКРЕДИТ БУЛБАНК СВОГЕ - 100 лв.

Участието на Общината в търговските дружества е намерило отражение по сметка **5111** „Мажоритарни дялове и акции в предприятия в страната", **5114** „Други дялове и акции в предприятия в страната" и в раздел „Б" по актива на баланса, шифър 0051 „Дялове и акции".

В раздел "Б" на баланса, шифър 0076 „Други вземания" – 487 045,56 лв., са намерили отражение салдата по сметки:

4887 „Вземания от други дебитори-местни лица" - 218 744,91 лв.

4331 „Вземания от концесии от местни лица" - 28 000,00 лв.

4674 „Разчети за събрани приходи и извършени разходи за сметка на бюджети на общини" - 236 619,38 лв.

4213 „Вземания от работници и служители" - 3 681.27 лв.

В раздел "В" на баланса са отразени изписаните на разход материални запаси, вложени в употреба.

3.2. По ПАСИВА на баланса

В пасива на баланса по раздел "А" са отразени салдата на сметки от групи "10" и дебитните и кредитните обороти на сметките от раздели "6" и "7".

От собствените приходи най-голям дял имат приходите от ,местни данъци и такси , отразени по сметка **7011 „Касови приходи от данъци" и 7041** „Касови приходи от такси с данъчен характер".

Предоставените средства като трансфер са отразени по сметка **7511** „Касови трансфери от/за централния бюджет" и сметка **7522** „Касови трансфери от/за бюджети на министерства и ведомства". Те са изразходвани по предназначение, като са спазени изискванията на съответните министерства, агенции и дирекции за отчитането им.

От разходите най-голям е делът на тези за заплати, други възнаграждения и осигурителни вноски за персонала и други лица, отразени по сметки от подгрупа **604** „Разходи за заплати, други възнаграждения и провизии за персонала" и подгрупа **605** „Разходи за социални осигуровки за персонала и други лица".

Голям дял имат и разходите за сметоизвозване, зимно поддържане и други външни услуги, отразени по сметка **6029** „Други разходи за външни услуги".

В раздел "Б" в „Краткосрочни задължения" са:

- Задължения да данъци, мита и такси в размер на 52 290,45 лв. дължим ДДС и ДОД върху възнагр. за м.09, платени през м.10.2021г
- задължения към доставчици в размер на 1 084 117,62 лв. от които 1 055 064,35 лв. са просрочени.
- задължения към персонала в размер на 9 826,57 лв. представляващи начислени възнаграждения за м.09 по програми за заетост, които ще бъдат изплатени през м. 10,2021г.

3.3. Задбалансови сметки

Задбалансови сметки имат всички второстепенни разпоредители при Община Своге.

Съгласно ДДС №04/2010г. по сметка **9200** „ Поети ангажименти за разходи. са отразени поетите ангажименти и възникналите задължения по сключени договори , а по с/ка **9801** тези с незабавна реализация.

Съгласно прилаганата счетоводна политика по сметка **9909** „Други активи в употреба, изписани като разход" са отразени дълготрайните активи, попадащи под възприетият стойностен праг от 700лв.

По сметки от гр. **991** „Статистика за просрочени вземания " са отразени възникналите просрочени вземания. Към 30.09.2021г. община Своге има просрочени задължения в размер на 1 055 064,350 лв.

ОТЧЕТНА ГРУПА „Сметки за средства от ЕС"

Към 30.09.2021г. в пасива на баланса по раздел "А" са отразени салдата на сметки от групи "10" и дебитните и кредитните обороти на сметките от раздели "6" и "7".

В раздел „Б" на пасива в отчетната група има 1 516 255,78 лв. където са отразени получени заеми от бюджетни сметки в размер на 410 159,63 лв. , нач. възнаграждения и осигуровки за м.09, които ще бъдат изплатени през м. октомври 2021г в размер на 18 655,65 лв. и задължение към доставчици в размер на 1 087 440,50 лв.

ОТЧЕТНА ГРУПА „ДРУГИ СМЕТКИ И ДЕЙНОСТИ”

Средствата в размер на 190 531 235,09 лв. „Други сметки и дейности“ са: внесени депозити за участие в търгове за продажба и отдаване под наем на общинско имущество и гаранции в размер на 253 369,54 лв. и заведени земи и инфраструктурни обекти в размер на 190 277 865,55 съгл.т.18 от ДДС 14/2013г.

Представеният консолидиран баланс съдържа:

⇒ сборен баланс /в лева и хил. лева/

⇒ оборотни ведомости на трите отчетни групи и справки, съгласно указания на .ДДС № 14/30.12.2013г. и ДДС № 20/14.12.2004г.

Кмет на Община Своге: .....

/ Емил Иванов /

гл. счетоводител на Община Своге: .....

/Анита Асенова /

Изготвил.....

/ Маруся Цветкова/