Д О К Л А Д З А Д Е Й Н О С Т Т А
към отчета за касово изпълнение на бюджетните и извънбюджетни сметки и фондове, и оборотна ведомост към 31.12.2014 г.

Бюджетът на община Силистра за 2014 г., разработен съобразно изискванията на действащите нормативни документи е приет с Решение № 889, Протокол № 35 от 30.01.2014 г. на Общински съвет – Силистра, в размер на 29 741 186 лв. Към 31.12.2014 год. след служебно актуализиране с писма от МФ за промяна на взаимоотношенията между община Силистра и Републиканския бюджет, предоставени от съответните министерства трансферни средства, *уточнения план* на бюджета на община Силистра е в размер на **33 551 689** лв., разпределен както следва:

I. Приходи за делегирани от държавата дейности –18 189 058 лв., в т.ч.:		
Взаимоотношения с ЦБ	–	16 160 995 лв.
Собствени приходи	–	337 072 лв.
Трансфери	–	623 890 лв.
Временни безлихвени заеми	–	0 лв.
Операции с финансови активи и пасиви	–	1 067 101 лв.
II. Местни приходи	**– 15 362 631 лв., в** т.ч :	
Собствени приходи	–	10 135 913 лв.
Взаимоотношения с ЦБ	–	3 536 183 лв.
Трансфери	–	802 136 лв.
Временни безлихвени заеми	–	587 976 лв.
Операции с финансови активи и пасиви, задължения по заеми от банки, лизинги и др.	–	300 423 лв.

А.Изпълнение на приходите:

Изпълнението на приходите по бюджета към 31.12.2014 г. е в размер на 28 780 902 лв.

I. Приходи за делегирани от държавата дейности	**– 17 213 843 лв., в** т.ч.:	
Взаимоотношения с ЦБ	–	16 160 754 лв.
Собствени приходи	–	329 020 лв.
Трансфери	–	623 891 лв.
Временни безлихвени заеми	–	952 лв.
Операции с финансови активи и пасиви	–	99 226 лв.
II. Местни приходи	**– 11 567 059 лв. в** т.ч :	
Собствени приходи	–	8 855 428 лв.
Взаимоотношения с ЦБ	–	3 536 183 лв.
Трансфери	–	891 238 лв.
Временни безлихвени заеми	–	11 796 лв,
Операции с финансови активи и пасиви, задължения по заеми от банки, лизинги и др.	–	- 1 727 586 лв.

Общо приходите в бюджета на Община Силистра с държавен характер по отчет към 31.12.2014 г. са в размер на 17 213 843 лв., което представлява 84.64 % от уточнения годишен план на приходите за държавни дейности.

За отчетния период получените субсидии от Централния бюджет за делегираните от държавата дейности са в размер на – 16 160 754 лв. и се формират от приходи от обща субсидия за държавни дейности – 15 732 590 лв., целева субсидия за компенсиране на безплатните и по намалени цени пътувания – 428 405 лв., вноски за централния бюджет - - 241 лв.

Трансферите между бюджетни сметки за отчетния период са в размер на 623 891 лв. Получени са трансфери от МТСП по програми за осигуряване на заетост в размер на 200 988 лв.; 197 224 лв. от Министерски съвет чрез Областна администрация за възнаграждения на членовете на ОИК, за провеждане на Европейски парламент и предсрочни парламентарни избори; по изпълняваните проекти на образованието са получени 196 689 лв. от МОМН; 1 500 лв. са получени от Министерство на здравеопазването и 22 500 лв . от Министерство на културата.

Изпълнението на приходите от взаимоотношения с ЦБ за държавни дейности към 31.12.2014 г., представляват 100.00 % от уточнения годишен план.

За изпълнение на одобрени проекти по оперативните програми през отчетния период в държавните дейности е предоставен временен безлихвен заем в размер на 952 лв. Наличните средства по сметки към 31.12.2014 г. за държавни дейности са в размер на 997 867 лв.

II. Изпълнение на приходите с местен характер

Изпълнението на местните приходи към 31.12.2014 г. е в размер на 11 567 059 лв. /75.29 % спрямо годишния план/ и са предназначени за финансиране на общинските дейности и за дофинансиране на делегираните от държавата дейности. Включват приходи от имуществени данъци – 2 684 080 лв., неданъчни приходи в размер на 6 171 348 лв., субсидии за местни дейности от ЦБ – 3 536 183 лв., вкл. обща изравнителна субсидия – 2 095 500 лв. и получени целеви трансфери от ЦБ за капиталови разходи – 898 055 лв., субсидия за предотвратяване и ликвидиране на последиците от бедствия и аварии – 510 723.

Изпълнението на собствените приходи / данъчни и неданъчни приходи / за отчетения период е в размер на 8 855 428 лв. което представлява 84.56 % от уточнения годишен план и 76.56 % от общия размер на местните приходи за периода. Резултатите се постигнати благодарение на предприетите ефективни мерки за повишаване на събираемостта вземанията на Община Силистра от физически и юридически лица.

Отчетените **данъчни приходи** по Наредбата за определяне и администриране на местните данъци приета от общински съвет – Силистра към 31.12.2014 г. са в размер на 2 684 080 лв. Спрямо уточнения годишен план, изпълнението на този вид приходи е 82.11 % за сравнение изпълнението за 2013 г. е 74.50 %.

Неданъчните приходи включват приходи от собственост, общински такси, приходи от продажби на имущество и др. Изпълнението на неданъчните приходи за периода представлява 69.69 % от общия размер на приходите с общински характер, като за отчетния период са постъпили 6 171 348 лв. или 89.87 % от уточнения годишен план.

Приходите и доходите от собственост включващи приходите от наеми на имущество и земя, приходи от продажби на услуги и др. за отчетния период представляват 25.15 % от общия обем на неданъчните приходи.

Отчетените приходи от наеми на имущество към 31.12.2014 г. са в размер на 534 234 лв., което представлява 106.45 % от уточнения годишен план. Продължават активните мерки за събиране на просрочените вземания от наеми чрез устни и писмени покани за плащане, прекратяване на договорни отношения с нередовни наематели, заведени съдебни дела за принудително събиране на дължими наеми. Приходите от наеми на

земя отчетени за периода са в размер на 293 153 лв., като изпълнението им спрямо заложените в плана е 111.04 %.

Постъпленията от общински такси за отчетния период са както следва както следва:

ОБЩИНСКИ ТАКСИ	**Уточнен план**	**Изпълнение**	**% дял в изпълн.**
Такси детски градини	233 000 лв	206 431 лв	88.60 %
Такси детски ясли и други по здравеопазването	135 000 лв	128 009 лв	94.82 %
такса ползване на домашен социален патронаж и др.соц.услуги	140 000 лв	127 271 лв	90.91 %
такса ползване на пазари, тържища панаири, тротоари и др.	144 000 лв	141 580 лв	98.32 %
Такса БО	3 400 000 лв	2 686 586 лв.	79.02 %
Такса за техн.услуги	45 000 лв	41 485 лв	92.19 %
Такса за адм.услуги	140 000 лв	144 398 лв	103.14 %
такса за откупуване на гробни места	10 000 лв	14 685 лв	146.85 %
такса за притежаване на куче	1 000 лв	469 лв	46.90 %
Други такси, в т.ч. приходи от реклама 16 703 лв.	546 915 лв	541 582 лв	99.02 %
Всичко:	**4 142 915 лв**	**3 429 205 лв**	**82.77 %**

Ролята на този приходоизточник е голяма, защото с него се финансират услуги, предоставяни на конкретни ползватели при спазване на изискването, че размерът на приходите от такси трябва да възстановява извършените от общината разходи, съгласно приетата от общински съвет Наредба за определяне и администриране на местните такси и цени на услуги. На този етап приходите от някои такси не могат да покрият разходите, направени за съответната услуга, поради ниската платежоспособност на населението в община Силистра – например таксата за ползване на детски градини, детски ясли и социален патронаж.

Група други неданъчни приходи са отчетени постъпленията от:

- получени застрахователни обезщетения – 18 837 лв.
- други неданъчни приходи – 574 481 лв., в т.ч.
  Приходи от ОП"РДБО" – 304 316 лв.

През отчетния период приходите от глоби, санкции и наказателни лихви са в размер на 283 686 лв. което представлява 74.65 % от уточнения годишен план.

За отчетния период приходите от продажба на нефинансови активи са в размер на 452 104 лв. което представлява 85.30 % от уточнения годишен план.

Отчетените приходи от помощи, дарения и др. безвъзмездно получени суми от страната и чужбина за местни дейности са в размер на 10 985 лв.

През отчетния период за местни дейности община Силистра отчита трансфери в размер на - 891 238 лв., в т.ч.:

Средства получени чрез трансфер от Общините Алфатар, Кайнарджа, Ситово, Главиница и Дулово – отчисления по Закона за управление на отпадъците към

31.12.2014 г. в размер на 34 562 лв., получени са 625 240 лв. от ПУДООС. От Агенция пътна инфраструктура са предоставени 4 960 лв за пътно поддържане. За изпълнението на проекти по програми на ЕС Община Силистра е предоставила трансфер в размер на - 63 524 лв.Предоставено е мостово финансиране по изпълнявани проекти по оперативни програми в размер на 120 952 лв. През годината са погасени 93 156 лв. от безлихвен заем от ПУДООС, както и 16 000 лв. безлихвен заем от набирателна сметка. Наличните средства по сметки към 31.12.2014 г. за местни дейности са в размер на – 1 583 879 лв. в т. ч. по валутни сметки – 48 161 лв.

Б. Изпълнение на разходите

1.Изпълнение на разходите за държавни дейности

По отчет към 31.12.2014 г. са извършени разходи за държавни дейности в размер на 17 213 843 лв. и за дофинансиране на държавни дейности с местни приходи в размер на 436 455 лв.

Неразплатени просрочени задължения в държавни дейности към 31.12.2014 г. са в размер на 31 504 лв., в т.ч. училища 27 389 лв. и 4 115 лв от функция „Почивно дело, култура и религиозно дело"

ТБО	–	4 115 лв.
Вода, горива и ел.енергия	–	24 425 лв.
Други разходи	–	2 964 лв.

Отчетените разходи за държавни дейности, разпределени по функции са както следва:

1. Общи държавни служби	– 1 514 247 лв.
2. Отбрана и сигурност	– 190 534 лв.
3. Образование	– 9 742 285 лв.
4. Здравеопазване	– 1 053 059 лв.
5. Соц. осигуряване и грижи	– 3 670 668 лв.
6. Почивно дело,култура, религ.дейности	– 1 038 242 лв.
7. Икономически дейности и услуги	– 4 808 лв.

2. Изпълнение на разходите за местни дейности

Към 31.12.2014 г. са отчетни разходи за местни дейности по параграфи.
Отчетените разходи за местни дейности 11 130 604 лв, разпределени по функции са както следва :

1. Общи държавни служби	– 1 939 789 лв.
2. Отбрана и сигурност	– 371 996 лв.
3. Образование	– 998 336 лв.
4. Здравеопазване	– 301 302 лв.
5. Соц. осигуряване и грижи	– 419 444 лв.
6. Жилищно строителство, БКС и опазване на околната среда	– 5 536 636 лв.
7. Почивно дело,култура, религ.дейности	– 627 863 лв.
8. Икономически дейности и услуги	– 852 124 лв.
9. Други разходи	– 83 114 лв.

Неразплатените задължения в местни дейности към 31.12.2014 г. са в размер на 4 396 323 лв., от които 2 500 629 лв. за текуща издръжка включващи:

Ел.енергия, вода, горива, външни услуги и др.разходи	– 2 500 629 лв.
заем от набирателна към бюджетна сметка	– 172 100 лв.
задължение към НАП	– 1 500 000 лв.
капиталови разходи	– 223 594 лв.

Предприети са действия по принудително изпълнение на публично и частно вземане по чл.107, ал.1 и ал.3, и чл.9 от ЗМДТ.

Общо разходите по отчет към 31.12.2014 г. са в размер на 28 780 902 лв. Относителени дялове на разходи по функции към общия размер са както следва :

функция „Образование"	– 13.02 %
функция „Жилищно строителство и БКС"	– 1.95 %
функция „Соц. осиг., подпомагане и грижи"	– 37.51 %
функция „Общи държавни служби"	– 4.71 %
функция „Почивно дело,култура, религ.дейности"	– 14.31 %
функция „Здравеопазване"	– 19.24 %
Функция „Икономически дейности"	– 6.00 %
Функция „Отбрана и сигурност"	– 2.98 %
Функция „Други разходи"	– 0.29 %

Функция "**Общи държавни служби"** отчита издръжката на "Изпълнителни и законодателни органи"/общинска администрация/, "Общински съвети", звено за местни данъци и такси, „Държавни и общински служби и дейности по изборите". В общинска администрация се води счетоводството на 18 кметства и кметски наместничества, две от кметствата са на самостоятелен бюджет и счетоводна отчетност. Отчетен разход за функцията 3 745 920 лв.

Функция "**Отбрана и сигурност**" отчита разходите за отбранително-мобилизационна подготовка – средствата за възнаграждения и осигурителни плащания на отговорниците и техниците на пунктовете за управление, разходите за поддръжка на средствата за химическа защита, денонощните дежурни, материалното стимулиране на обществените възпитатели, издръжка на комисиите за борба срещу противообществените прояви на малолетни, комисията по наркотични вещества. Отчетен разход за функцията 562 530 лв.

Функция **"Образование"** се финансират 12 училища/ ОУ,СОУ,ОСУ и 2 профилирани гимназии/, ОДК, отдел "Образование"/, 9 детски градини – 2 ОДЗ и 7 ЦДГ, като четири от тях се помещават в по две отделни сгради. През отчетния период броя на учениците от I – XII клас, които се обучават е 3 541 ученика, 253 ученика – в общежитие и 253 стипендианти. Отчетен разход за функцията е 10 794 943 лв.

Постъпленията от собствени приходи във функция „Образование" са в общ размер 81 369 лв. Вида на прихода е следният:

приходи от наем на имущество	– 37 718 лв.
приход от наем на земя	– 27 762 лв.
приход от дом.услуги, вторични суровини и др.	– 15 889 лв.

Получените дарения във функция „Образование" са в размер на 22 237 лв. които са ползвани според волята на дарителите.

На основание т. 15 от Решение на Общински съвет-Силистра, взето на заседание с Протокол № 24 от 27.04.2009 г. е утвърдено прилагането на системата на делегираните бюджети в детските градини. В детските заведения към функция образование – /ЦДГ и ОДЗ/ числеността на персонала е 219.50 броя, от които 107 –

педагогически и 112.50 – непедагогически персонал, които обслужват 1 416 деца. От тях 1 379 деца са от 3 до 6 години и яслена група от 37 деца.

Функция **"Здравеопазване"** отчита разходите за издръжка на 4 бр. детски ясли , от които три на територията на град Силистра и една в с. Айдемир, детска млечна кухня и издръжката на 34 здравни кабинета – детско и училищно здравеопазване. Отчетен разход за функцията е в размер 1 354 361 лв.

Към 01.01.2014 година списъчния състав на децата е 644, от които 184 в детски ясли и 55 в ОДЗ, детска кухня - 434. За отчетния период в детските ясли са приети 211 деца, приминали общо 395 деца /т.е. отглеждани/ от които са изписъни 219 и в края на отчетния период дацата по списък са 176; в ОДЗ са приети 10 изписани 28 и в края на отчетния период остават 37 деца. Към 31.12.2014 г. по списък децата в Детска кухня са 434, среднодневната посещаемост е 191 деца.

"Детски ясли и ДДЗ"- функция „Здравеопазване" се финансира чрез общински бюджет на местни и делегирани от държавата дейности, като делегираните от държавата дейности се финансират по единни разходни стандарти. Към 31.12.2014 г. в БС „ДЯ и ДДЗ"са събрани такси в размер на 128 009 лв. при годишен план 135 000 лв., неизпълнението на плана се дължи поради спиране на работа на Детска кухня за ремонтни дейности.

Чрез функция **"Социално осигуряване и грижи"** се финансират 11 броя социални услуги в общината, предоставени от 7 организирани дома, в държавна дейност; 4 центъра за социални дейности предоставени на външен доставчик и две местни дейности. Отчетен разход за функцията 4 119 973лв.

Капацитета на Домашен социален патронаж е 250 места събраните приходи от такса са в размер на 127 271 лв.

В клубовете на инвалида и пенсионера нещатната численост на персонала е 12.5 броя. Броят на клубовете на територията на общината е 25, като в град Силистра са 7 бр., по 2 бр. в селата Айдемир, Иширково и Калипетрово и по един в селата Брадвари, Бабук, Сребърна, Ветрен, Главан, Казимир, Поп Кралево Богорово, Йорданово, Българка, Срацимир и Смилец.

Във функция **"Жилищно строителство и БКС"** са отчетени разходи в размер на 5 536 636 лв. - за водоснабдяване и канализация, чистота, озеленяване, издръжка на автомобилен парк, управление, контрол на околната среда, издръжка на ОП "Жилфонд", ОП"РДБО". Към 31.12.2014 г. са отчетени 2 062 437 лв. за поддържане на чистота, 393 003 лв. - за озеленяване., 299 017 лв. - за осветление на улици и площади, 350 844 лв. за издръжка на РДБО. За управление и поддържане на общинския жилищен фонд за дейността на ОП "Дръстър", са отчетени разходи през периода в размер на 373 228 лв.

Чрез функция **"Почивно дело, култура, религиозни дейности"** се финансират дейностите на музеи, библиотеки, художествена галерия, духов оркестър, радиоцентър, други дейности на културата, ОП "Обреди", масова физкултура и спорт. Отчетен разход за функцията 1 726 493 лв.
За издръжка на ОП „Обреди" - обредни домове, зали и гробищен парк - са изразходвани 193 960 лв..

Във функция "**Икономически дейности и услуги**" са отчетени разходи за абонаментно поддържане на светофарни уредби, маркировка на улици, разходите свързани с безопасността на движението, разходите на ОП" Общински пазари и

паркинги", присъдена издръжка на самотни родители, разходите за обособяване на приют за безстопанствени кучета, в дейност „Други дейности по икономиката" са отчетени разходи за издръжка на отдел „Счетоводство и контрол" и др. Отчетен разход за функцията 856 932 лв.

За издръжка на ОП "Общински пазари и паркинги" са изплатени 142 262 лв, стопанисват се 3 бр. общински пазари и тоалетна на централния градски пазар, управлява дейността „Синя зона", съгласно Решение №947 от 27.02.2014г. Събраните приходи от дейностана „Синя зона" са в размер на 104 297 лв.

Във функция **„Разходи не квалифицирани в други функции"** са отчетен разход за лихви по инвестиционен кредит в размер на 83 114 лв.

3. Инвестиционна програма

Уточнения план за капиталови разходи за 2014 г. е в размер на 3 629 392лв. в т.ч.от фонд „Приватизация" – 81 901 лв., от целева субсидия – 898 055 лв. и от собствени средства и преходен остатък в размер на 2 649 436 лв., включително средства от инвестиционен кредит – 0 лв и средства от дарения и трансфери 1 928 888 лв.

Към 31.12.2014 г. са отчетени капиталови разходи в размер на 2 272 027 лв., от които за основни ремонти – 1 471 509 лв., за придобиване на ДМА – 731 261 лв, за придобиване на ДНМА – 51 698 лв, за придобиване на земя – 17 559 лв. Изброени по функции:

Функция „Общи държавни служби"	–	26 383 лв.
Функция „Отбрана и сигурност"	–	377 625 лв.
Функция „Образование"	–	364 341 лв.
Функция „Здравеопазване"	–	23 989 лв.
Функция „Социално осигуряване и грижи"	–	132 009 лв.
Функция „Жилищно строителство, БКС опазв. на околн. среда"	–	1 070 665 лв.
Функция „Дейности по почивно, културно и религиозно дело"	–	18 229 лв.
Функция „Икономически дейности и услуги"	–	258 786 лв.

4. План-график за разплащане на отчетените просрочени задължения

С Решение на Общински съвет № 889 от 30.01.2014 г е взето решение и одобрен план-график за разплащане на отчетени просрочени задължения в размер на 1 040 000 лева. Изпълнението на приетия график към 31.12.2014 г. е в размер на 1 027 768 лева.

5. Общински дълг

Община Силистра започна бюджетна 2013 г. с поет дълг:

- безлихвен заем към набирателна сметка	–	188 100 лв.
- дългосрочен инвестиционен кредит	–	1 905 860 лв.
- ПУДООС	–	217 363 лв.

Към 31.12.2014 г. общинския дълг е в размер на 1 516 570 лв., от които към набирателна сметка 172 100 лв., към Банка „ДСК" - АД – 392 157 лв. по дългосрочен инвестиционен кредит от 2010 година, към Банка „ДСК" АД по дългосрочен инвестиционен кредит от 2014 г. – 828 106 лв. и към Предприятие за управление на дейностите по опазване на околната среда – 124 207 лв. по получен безлихвен кредит за изпълнение на Проект „Оптимизация на системата за сметосъбиране и сметоизвозване в Община Силистра"

В. Валутни сметки

Остатъкът по валутни сметки /щатски долари и евро/ към 31.12.2014 г. е в размер на 48 161.35 лв.

Г. Набирателна сметка,

Наличните средства по набирателна сметка на Община Силистра към 31.12.2014 г. са в размер на 505 991.99 лв. Сметката се използва за временно съхранение при определени условия на парични средства, които са получени от други лица или събрани в полза на други лица: депозити за участие в търгове и конкурси на основание Наредбата за стопанисване и използване на общински имоти и гаранции по сключени договори, обезщетения от сервитут.

Д. Извънбюджетни сметки и фондове

Към 31.12.2014 г. Община Силистра е страна по договор за предоставяне на безвъзмездна финансова помощ по следните оперативни програми с общ размер на разходите за периода от 01.01. - 31.12.2014 г. – 19 874 753 лв. финансиран със заемообразен трансфер на бюджетни средства в размер на 759 734 лв., преходен остатък от 2013 година в размер на 3 567 220 лв. съфинансиране в размер на 63 524 лв. и събрани такси в размер на 11 074 лв. За отчетния период са получени трансфери от оперативните програми в размер на 25 195 885 лв. Възстановен е заемообразен трансфер към бюджетната сметка в размер на 940 239 лв.

По оперативна програма **„Регионално развитие"**- четир договора с отчетени разходи към 31.12.2014 г. в размер на 3 517 667 лв. по следните проекти:

ЦНСТ „Дом за деца в риск"	–	357 081 лв.
ИПГВР „Градско възстановяване и развитие"	–	572 лв.
„Зелена и достъпна градска среда"	–	2 993 458 лв.
„Следващия програмен период 2014-2020 г."	–	166 556 лв.

Получените трансфери по оперативни програми **„Регионално развитие"** за 2014 г. са 3 918 546 лв., от които са възстановени заемообразни средства 362 025 лв.. Реализираните приходи по тези договори са лихви 41 лева.

По Оперативна програма „**Техническа помощ"** – са отчетени разходи към 31.12.2014 г. 109 350 лева, които се за „Изграждане и функциониране на Областен информационен център- гр. Силистра" – 109 350 лева. Получените трансфери по оперативни програми **„Техническа помощ"** за 2014 г. са 82 975 лв.Реализираните приходи по тези договори са лихви 4.79 лева

По Оперативна програма **„Човешки ресурси"** – размер на отчетените разходи към 31.13.2014 г. – 1 060 250 лв. по следните договори: „Подкрепа за достоен живот", „Подкрепа за заетост" – 3 бр.договора, „И аз имам семейство", ЦНСТ за деца и младежи с увреждане, ЦНСТ Живот в обществеността.

Получените трансфери по оперативни програми **„Човешки ресурси"** за 2014 г. са 1 016 028 лв., от които са възстановени заемообразни средства 149 264 лв.. Реализираните приходи по тези договори са лихви 0.00 лева

По оперативна програма **„Околна среда"** – размер на отчетените разходи към 31.13.2014 г. 15 009 529 лв. по договор за Изграждане на РПСОВ- гр.Силистра. Получените трансфери по оперативни програми **„Околна среда"** за 2014 г. са 19 987 877 лв, от които са възстановени заемообразни средства 306 102 лв..Реализираните приходи по тези договори са лихви 385 лева

По оперативна програма **„Административен капицитет"** – размер на отчетените разходи към 31.13.2014 г. 177 957. Получените трансфери по оперативни програми **„АК"** за 2014 г. са 190 662 лв. от които са възстановени заемообразни средства 122 848. Реализираните приходи по тези договори са лихви 0.48 лева

Проект «Училищен плод» от ДФ «Земеделие» - размера на отчетените разходи са 2 720 лв. Получени трасфери 2 720 лв

Към 31.12.2012 година наличните средства по извънбюджетната сметка с код 7443 са в размер на 8 782 863 лева, които са средства по ОП "Регионално развитие" – 432 710 лв, по ОП "Техническа помощ" – 40 145 лв и ОП „Околна среда" – 8 310 008 лв

Е. Финансово-счетоводна дейност

1. Приложимост на ННС 1 -

Финансовия отчет към 31.12.2014 г. обхваща периода от 01.01.2014 г. до 31.12.2014 г. и е изготвен съобразно изискванията на Закона на счетоводството, Закона за местното самоуправление и местната администрация, сметкоплана на бюджетните предприятия, указанията на Министерството на финансите и изискванията на указанията на Министерството на финансите и вътрешната нормативна уредба – правилници, указания, заповеди. Счетоводната политика на Общината е съобразена с указанията за прилагането на националните счетоводни стандарти в бюджетните предприятия, дадани в ДДС № 20/14.12.2012 г. на МФ и не е променяна през годината. Годишният финансов отчет е съставен в лева със стотинки и в хиляди лева.

От 01.01.2014 г. към община Силистра общ брой поделения 37 бр. в т.ч. функционират 18 кметства, като 8 се ръководят от кмет и 9 от кметски наместници. Общинска администрация е структурирана в „Обща администрация" и „Специализирана администрация". Към „Обща администрация" има обособени следните дирекции: „Правна" и „Обща администрация" със следните отдели „ГРАО" и „АИО и управление на собствеността". Към „Специализирана администрация" има следните обособени дирекции:

1. Дирекция „Устройство на територията и общинска собственост" със следните отдели: „Градоустрояване, геодезия, кадастър и актуване" и „Строителство и околна среда"
2. Дирекция „Хуманитарни дейности" със следните отдели: „Обществено здраве, социална политика и спорт", „Образование и младежки дейности" и „Култура"
3. Дирекция „Финанси" със следните отдели: „Финанси и бюджет", „Счетоводство и контрол", „местни данъци и такси" и „Разпореждане с общинска собственост"
4. Дирекция „Икономика" със следните отдели: „Стопански дейности" и „ Инвестиции и проекти"

В счетоводството на общинска администрация се обработва счетоводна информация на 16 кметства и кметски наместничества: Бабук, Брадвари, Богорово, Българка, Ветрен, Главан, Иширково, Йордановo, Казимир, М.Ценович, Поп Кралево, Срацимир, Сребърна, Смилец, Полковник Ламбриново и Сърпово. Кметство с.Калипетрово и с.Айдемир са на самостоятелно счетоводство. Обработката на счетоводната програма – ФСД. Записванията се извършват въз основа на надлежно оформени, предварително обработени и контирани първични счетоводни документи. Едновременно със систематичните записвания по счетоводни сметки се осигурява и

хронологично регистриране на счетоводните операции. Спазен е принципа на текущо начисляване, съгласно разпоредбите на т.т. 8.1 и 8.2 от НСС 1.

На самостоятелно счетоводна дейност и отчетност са: БС „Образование", БС „ЦДГ", БС „ДЯ и ДДЗ", БС „Култура", БС „ОЗСПС" и общински предприятия – „Обреди", „Дръстър", „Общински пазари", „Регионално депо за битови отпадъци". Второстепенните и третоспенни разпоредители с бюджетни кредити и техните права и отговорности са разписани със Заповед №№№ 342 от 11.03.2014 г., 357 от 14.03.2014 г. и ЗК-2123 от 11.12.2014 г. на Кмета на община Силистра.

Съгласно т.13.3 от НСС 1 в годишният финансов отчет на общината са обобщени отчетите на посочените второстепени разпоредители с бюджетни кредити.

През 2014 г. не са новообразувани структури към Община Силистра.

По отношение на въпросите, регламентирани в НСС 2:

Материалите и стоките при предобиване се оценяват по доставна стойност. Безвъзмездно получените материали се оценяват по справедлива цена.

При потребление на материалните запаси е избран метода по средно претеглена стойност.

Вложените материални запаси в употреба се изписват на разход по дебита на сметки 601 срещу кредитиране на сметките от раздел 3.

Наличността по сметките от гр. 30 Материали, продукция, стоки към 31.12.2014 г. са намалели с 73 259.54 лв. в сравнение с наличността по сметките от гр.30 Материали, продукция, стоки към 31.12.2013 г.

Класифицирането на материалните запаси /МЗ/ е извършено съобразно заложената в сметкоплана на община Силистра и сметкоплана на бюджетните предприятия /СБП/ класификация на материалните запаси. Те са отчитани по сметки от група 30 на СБП съобразно приетия стойностен праг, заложен в счетоводната политика. Общината няма придобити по стопански начин /собствено производство/ активи и МЗ. Всички липси и брак на МЗ и останалите балансово признати активи, независимо от причината /по вина на МОЛ, при кражби, форсмажорни обстоятелства и други/ през отчетния период са отчитани чрез използването на счетоводни сметки от подгрупа 6993, които се дебитират с цялата отчетна стойност на актива, срещу кредитиране на счетоводни сметки от група 2, 3 и 5. Сметките от група 69 се приключват в края на годината със сметката 1201 .

По отношение на касовата отчетност НСС 7:

Касовите потоци и наличности за 2014 година са отчетени чрез прилагането на ЕБК, утвърдена от Министъра на финансите.

В отчета за касово изпълнение на бюджета и ИБСФ, чиято форма и съдържание е утвърдена от МФ, са отразени паричните потоци и наличности по текущи и депозитни сметки.

За 2014 г. като паричен поток са отчетени отпуснатите субсидии в размер на 898 055 лв. от ЦБ за капиталови разходи и целеви трансфери от ЦБ в размер на 15 732 590 лв.

През 2014 г. от ПУДООС са получени средства в размер на 630 230 лв. по договор за „Изграждане на сепарираща инсталация за битови отпадъци – Силистра" – 591 222 лв. и по проект от Национална Кампания „Чиста Околна Среда" 39 008 лв

Преоценките на наличности на парични средства по валутните сметки са отразени в отчета за касово изпълнение на бюджета в частта на изменението на

паричната наличност като отрицателна преоценка в размер на 21.11 лв. по параграф 95-14.

Касовите плащания за придобиване на активи и външни услуги се класифицират по съответните параграфи на ЕБК, като ДДС и акцизите, начислени от съответните доставчици, също се отразяват по съответните параграфи за отчитане за закупените активи и външни услуги. Получаването на парични суми от ДДС по извършени продажби на активи и услуги се отчитат по съответния приходен параграф. Преводът на дължимия ДДС по сметката на ТД на НАП Варна офис Силистра се отчита със знак "минус" по приходния параграф 37-01.

Платеният от Община Силистра данък върху приходите от стопанска дейност се отразява в намаление на приходен параграф 37-02.

При възстановяване на надвнесени касови приходи сумите се отразяват в намаление на съответния приходен подпараграф от ЕБК, по който първоначално са били отчетени постъпилите суми. Когато не може еднозначно да се определи подпараграфа, възстановените суми се отнасят по този параграф от действащата ЕБК, по който е следвало да се отчете постъпването на тези суми.

При възстановени касови разходи сумите се отразяват в намаление на съответния разходен подпараграф от ЕБК и съответния код на дейност, по който първоначално са били отчетени изплатените суми. В случай, че не може еднозначно да се определи подпараграфа или кода на дейността, по който първоначално са били отчетени изплатените средства, получените суми се отнасят по подпараграфа и дейността от действащата ЕБК, по който е следвало да се отчете извършването на разхода.

При закупуването и продажбата на стоки и продукция от дейността на столове, бюфети, почивни бази и др. подобни дейности касовите потоци се отчитат на нетна база по приходен параграф 24-04. Текущите разходи за такива дейности и придобиването на дълготрайни активи се отчитат по съответните разходни параграфи на ЕБК.Отчитането на начислена основа на разходите и приходите от тези дейности се извършва на брутна основа-разходите се отчитат по съответните разходни сметки, а приходите от продажбите се отразяват по съответните приходни сметки от СБП. Останалите касови приходи, които подлежат на отразяване по приходен параграф 24-04, се отчитат на брутна основа.

Когато в набирателна сметка са преведени суми като гаранция по доставката на активи и услуги и блокираната по сметката сума при изпълнението на съответните договорни условия остава за доставчика, преводът по захранването на такава сметка се отнася по съответния параграф от ЕБК, по който следва да се отчетат закупените активи и услуги. В случай, че сумата се връща обратно в бюджета поради неспазване на условията по договора, възстановяването се отчита в намаление на същия параграф от ЕБК.

През 2014 година е погасена главница в размер на 588 235 лв. по поет общински дълг през 2010 г. и по поет дълг от 2014 г. погасени усвоени суми – 287 697, реализирани са нетни лихвени плащания в размер на 83 113,64 лв., от които 55 858,63 лв по поетият дългосрочен дълг през 2010 г. и 27 225,01 лв отпуснатия дългосрочен кредит през 2014 г.

По отношение на въпросите, регламентирани в НСС 8:

1. Отчитането на разходите е организирано по функции, групи, дейности и параграфи на Единната бюджетна класификация. Същевременно разходите се отразяват по сметките за отчитане на разходите по икономически елементи.

Разходите се отчитат чрез метода на текущо начисляване - за периода, през който са възникнали, независимо дали е извършено плащане.

2. Вътрешните разчети по прехвърляне на активи и извършване на доставки в рамките на една и съща отчетна група между отделните подведомствени структури на Община Силистра се осчетоводяват по сметка 4500. В края на отчетната година Община Силистра сметка 4500 се приключва със сметка 1001.

За прехвърлянето на активи в рамките на Община Силистра между отчетни групи „Бюджети" и „Извънбюджетни сметки и фондове" се използва сметка 7641.

3. Грешки, произтичащи от неотчетени активи и пасиви или от отчетени несъществуващи активи и пасиви, са отразени чрез съответните сметки от групи 69 и 79 на СБП.

4. Поетите задължения от Община Силистра и нейните поделения по договорни отношения се отразяват по сметка 9200. През 2014 г. са реализирани ангажименти в размер на 10 375 576.04 лв. Към 31.12.204 г. наличните ангажименти са в размер на 10 180 389.84 лв.

По отношение на въпросите, регламентирани в НСС 10, не са идентифицирани и установени коригиращи и некоригиращи събития към 31.12.2014 година.

По отношение на въпросите, регламентирани в НСС 12.

Този стандарт не се прилага в отчетността на общината. Но съгласно чл.1, т.7 от Закона за корпоративно подоходно облагане /ЗКПО/ бюджетните предприятия, вместо с корпоративен данък върху печалбата се облагат алтернативен данък за дейностите. За 2014 г. данъкът по ЗКПО е в размер на 2 % върху данъчната основа за първостепенния разпоредител и 3% за второстепенните разпоредители с бюджет. От 2014 г. данъкът дължим от общините се декларира до 31.03 на следващата и внасянето на данъка съгласно чл. 253. (Изм. - ДВ, бр. 94 от 2012 г., в сила от 01.01.2013 г.) от ЗКПО „Данъкът върху приходите се внася в срок до 31 март на следващата година". Отчетността е свързана с използване на счетоводни сметки 7190 и 4512 от СБП и като намаление на прихода по параграф 3702 /-/ в отчетността на касова основа. За 2014 г. той е в размер на 30 917.28 лв.отразен по горепосочените счетоводни сметки. В общината не се преотстъпват приходи от стопанска дейност.

По отношение на въпросите, регламентирани в НСС 16:

Първоначалното признаване на ДМА се извършва в съответствие с изискванията на НСС 16 - ДЪЛГОТРАЙНИ МАТЕРИАЛНИ АКТИВИ. Като ДМА се класифицират и признават само активи, които отговарят на критериите в стандарта и съгласно приетата счетоводна политика са със стойностен праг 500 лв. без ДДС. По отношение на компютърната конфигурация и други подобни взаимносвързани активи, когато цялата конфигурация надвишава минималния праг на същественост от 500 лв., същите се завеждат като ДМА.

В зависимост от начина на придобиване, първоначалното оценяване на дълготрайните материални активи се извършва при спазването на разпоредбите на т.4 от НСС 16:

-при покупка-по цена на придобиване и всички преки разходи

-създадени от предприятието-по себестойност

-получени в резултат от безвъзмездна сделка-по справедлива цена

-получени в резултат на апортна вноска-по оценка, приета от съда и всички преки разходи по т.4.1. от НСС 16

Земите, горите и трайните насаждения, инфраструктурните обекти, ДМА, предназначени за специални дейности по отбраната и сигурността на страната, ДМА с историческа и художествена стойност,паметниците на културата, музейните експонати и други подобни /без сградите/ и книгите за библиотеките се отчитат като разход в момента на тяхното придобиване и се завеждат задбалансово, като за тях се води аналитична отчетност, аналогично на балансово признатите ДМА. Когато процесът по придобиване на тези ДМА обхваща повече от една отчетна година, натрупаните към края на съответната година разходи не се капитализират по сметките от подгрупа 207, а се отнасят по сметките от раздел 6

Спазени са изискванията на раздел IV от ДДС 20/2004 г. т. 51.1.-51.8., касаещи извършен текущ ремонт по стопански начин от ОП "Дръстър".

С последващите разходи за дълготрайните материални активи се коригира балансовата им стойност, когато разходите са за съществена реконструкция, модернизация или основен ремонт. Всички други последвали разходи се признават за текущи разходи.

Амортизации на дълготрайните материални активи в Община Силистра не са начислявани съгласно чл.15 ал.3 от Закона за счетоводството.

През 2014 г. на територията на Община Силистра са съставени общо 590 акта за общинска собственост. Извършени са 81 броя разпоредителни сделки с общинско имущество.

Наличността по сметките от р-л 2 Сметки за дълготрайни материални и нематериални активи към 31.12.2014 г. са се увеличили с 6 79 731.73 лв. в сравнение с наличността по сметките от р-л 2 Сметки за дълготрайни материални и нематериални активи към 31.12.2013 г. причината за увелечението е преактуване и преоценка на съществуващи сгради. Съгласно ДДС № 14 от 2013 г. са прехвърлени от задбалнсови сметки в балансови инфраструктурни обекти – 59 477 556.45 лв.; земи, гори и трайни насъждения – 15 092 651.84 лв,; активи с историческа и худож.стойност – 2 494 991.07 лв., книги в библиотеките – 477 165.09 лв.

През 2014 г. на база писма от Министерство на регионално развитие с изх. №№№ 08-00-32 от 19.05.2014 г., 03-04-1099 от 15.07.2014 г., 03-04-1103 от 15.07.2014 г., 03-04-1645 от 08.12.2014 г.бе извършена завеждане на ДМА по сметка 2202 Инфраструктурни обекти на стойност 4 643 393,99 лв.

Чуждите актви в Община Силистра на стойност 316 275.33 лева, в т.ч. Общинска администрация 170 616.40 лева останалите са в поделенията.

По отношение на въпросите, регламентирани в НСС 17:

За 2014 г. община Силистра няма финансов лизинг.

В изпълнение на т. 17.15 от ДДС20/2004 г. са изпратени писма до бюджетни предприятия, на които Община Силистра е предоставила активи за безвъзмездно право на ползване. Същите са осчетоводени по сметки 7682 и 7189.

По отношение на въпросите, регламентирани в НСС 18:

Спазвайки принципа за текущо начисляване, операциите и събитията, както и приходът от тях са отразени в счетоводните регистри и са включени във финансовият отчет в момента на възникването им, а не при плащането на парични средства или техни еквиваленти.

Приходите от данъци и такси с данъчен характер са отчитани на касова основа по съответните сметки от група 7011, 7051 на СБП. Приходите от административни глоби и санкции, които общината налага по силата на нормативни актове са отразени

по счетоводна сметка 7090,а приходите от неустойки и обезщетения по сметка 7198 и на касова основа по параграф 28-02.

Приходите от концесии са отразени по сметка 7124 и са в размер на 25 621.56 лв., а на касова основа се отразяват по § 41-00-Приходите от концесии в размер на 28 988 лв.

Приходите от дарения, помощи и други безвъзмездно получени суми се отчитат като приход в момента на получаването им по кредита на сметките от група 74. Когато се налага възстановяването на тези суми поради неусвояване или неспазване на клаузите за дарения, връщането се отчита по дебита на сметките от група 74.

По отношение на въпросите, регламентирани в НСС 19:

Разходите за провизии на персонал /компенсируеми отпуски/, социални и здравни осигуровки са начислени в края на годината по реда на т.19.7 от ДДС №20/2004г. Използвани са счетоводни сметки 6047 и 4230 със сумата на начислените средства за отпуски на персонала за брой дни в размер на 160 975.01 лв. При оценката е взето за база равнището за месец декември 2014 г., структурата на длъжностите в общината, очакван брой дни и персонал, както и брой лица, които ще ползват отпуски през следващата отчетна година. В началото на следващият отчетен период те се сторнират по реда на т.19.7.1 от ДДС № 20/2004 г. Доходите на персонала по трудови и служебни правоотношения са начислени по съответните счетоводни сметки 6047 на СБП. Обезщетенията за освобождаване от работа и при пенсиониране също са начислявани като разход за персонала по съответните счетоводни сметки от подгрупа 604, съгласно т.4.3 от НСС 19. За отчетният период а неразплатени работни заплати и осигурителни вноски на персонала са за м.Декември 2014 г.

По отношение на въпросите, регламентирани в НСС 21:

Отчитането на сделките в чуждестранна валута се извършва в съответствие с изискванията на НСС 21- Ефекти от промените във валутните курсове.

Сделките в чуждестранна валута, с изключение на тези за покупка и продажба на валута, се вписват в левове при първоначалното счетоводно отразяване, като към сумата в чуждестранна валута се прилага централния курс към датата на сделката.

Закупената валута се оценява по валутния курс на придобиване.

Продадената валута се оценява по валутния курс на продажбата.

Преоценката на парични средства в чуждестранна валута се извършва задължително към датите, когато има извършени операции по валутните сметки и касови наличности и в края на всеки месец.

Вземанията и задълженията в чуждестранна валута се преоценяват в края на всеки месец. Реализираните курсови разлики от продажба на валута се отчитат съгласно разпоредбите на НСС 21 т.7,9 и т.21.1 съгласно ДДС №20/14.12.2004 г. по сметките от подгрупа 739-Реализирани отрицателни курсови разлики. Отчитането е по § 36-01 на начислена касова основа.

По отношение на въпросите, регламентирани в НСС 24:

Мажоритарни дялове и акции в предприятия в страната към 31.12.2014 г.:

№	НАИМЕНОВАНИЕ, ПРАВНА ФОРМА	СЕДАЛИЩЕ	ПРОЦЕНТ НА ДЯЛОВО УЧАСТИЕ
1.	ДКЦ-I ЕООД	СИЛИСТРА	100
2.	СИНЕВА ЕООД	СИЛИСТРА	100

Дялове и акции в асоциирани предприятия в страната:

№	НАИМЕНОВАНИЕ, ПРАВНА ФОРМА	СЕДАЛИЩЕ	ПРОЦЕНТ НА ДЯЛОВО УЧАСТИЕ
1.	МБАЛ Силистра	Силистра	16.69 %
2.	В и К ООД	Силистра	22 %

По отношение на въпросите, регламентирани в НСС 28:

За отчитане на дяловете и акциите в контролирани лица-търговски дружества се използва сметка 5111.

За отчитане на дяловете и акциите в търговски дружества, в които се упражнява значително влияние се използва сметка 5113. Съгласно НСС 28 асоциирано предприятие е предприятие, в което инвеститорът упражнява значително влияние, но което не представлява нито дъщерно предприятие, нито смесено предприятие на инвеститора. Значителното влияние е правото на участие при вземането на решения, свързани с финансовата и оперативната дейност на предприятието, в което е инвестирано, но не и контрол върху тази политика. Община Силистра включва в своя баланс всички свои дялови участия, акции и съучастия в търговски дружества.

Въз основа на получените баланси на търговските дружества с общинско участие за 2014 г. са взети необходимите счетоводни записвания, касаещи припадащия се дял на Община Силистра в годишния финансов резултат на дружествата. При изчисляване на дела във финансовия резултат е взета предвид капиталовата структура на дружествата. Въз основа на получената информация за изменението на собствения капитал на търговските дружества са идентифицирани промените в собствения капитал, дължащи се на преизчисления, преоценки и други корекции, неотразени във финансовия резултат

През 2014 г. получените дивиденти са в размер на 453 096.20 лв.

По отношение на въпросите, регламентирани в НСС 36:

През 2014 г. в Община Силистра са начислени провизии за несъбираемост на вземания от наеми и други разчети в размер на 21 237.92 лв. Общинска администрация и 5 674.02 лв ОП „РДПО".

По отношение на въпросите, регламентирани в НСС 37:

През 2014 г. в Община Силистра са начислени само провизии за персонала.

По отношение на въпросите, регламентирани в НСС 38:

Първоначалното признаване на нематериалните активи се извършва в съответствие с изискванията на НСС 38-Нематериални активи. Възприетият стойностен праг на същественост от Община Силистра е 500 лв. Нематериалните активи със стойност под 500 лв. се изписват на разход към момента на тяхното придобиване.

Програмните продукти се признават балансово като нематериални активи независимо от стойността, на която се придобиват.

Нематериалните активи при покупка се оценяват по цена на придобиване, която включва покупната цена и всички преки разходи по подготовка на актива за ползването му, при безвъзмездна сделка-по справедлива стойност, в резултат на апортна вноска - по стойността, приета в съда.

Община Силистра прилага препоръчителния подход при оценка на нематериални активи след първоначалното признаване.

ИНВЕНТАРИЗАЦИЯ

Към 31.12.2014 г. в Община Силистра е извършена инвентаризация на активите и пасивите съгласно Заповед на Кмета на Община Силистра на основание на чл. 22 от Закона за счетоводството и вътрешната наредба за инвентаризация на активите и пасивите на Община Силистра.

Резултатите от инвентаризацията се отразени в регистрите на поделенията и на Община Силистра.

Денка Михайлова,
За кмет на основание ЗК – 255 от 19.02.2015

Изготвил:
Анелия Василева
Главен счетоводител