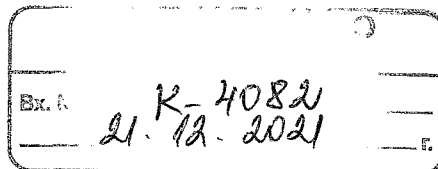
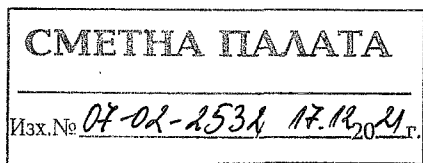


СМЕТНА ПАЛАТА
на Република България



ДО
Г-Н МАРИАН ЦОНЕВ
КМЕТ НА
ОБЩИНА ГУРКОВО

УВАЖАЕМИ ГОСПОДИН ЦОНЕВ,

На основание чл. 54, ал. 15 от Закона за Сметната палата, приложено Ви изпращаме окончателен Одитен доклад № 0400309021, съдържащ квалифицирано мнение относно консолидирания годишен финансов отчет на община Гурково за 2020 г., и приложеният към него одитиран годишен финансов отчет.

Приложения: съгласно текста.

ПРЕДСЕДАТ

ззлд

(Цветан Цветков)



ОДИТЕН ДОКЛАД НА СМЕТНАТА ПАЛАТА
№ 0400309021

за извършен финансов одит на консолидирания годишен финансов отчет на
община Гурково за 2020 г.

София, 2021 г.

СЪДЪРЖАНИЕ

Списък на съкращенията	3
Част I. Докладване относно одита на консолидирания финансов отчет	4
Квалифицирано мнение	4
База за изразяване на квалифицирано мнение	4
Случаи на несъобразяване със законите и другите нормативни разпоредби	7
Други въпроси	8
Правно основание за извършване на одита	8
Отговорности на ръководството за консолидирания финансов отчет.....	8
Отговорности на Сметната палата за одита на консолидирания финансов отчет.....	9
Част II. Докладване във връзка с други законови и други отговорности – други констатации при одита на консолидирания финансов отчет.....	10
Коригирани неправилни отчитания	10
Съществени недостатъци на вътрешния контрол.....	12
Приложение № 1 Опис на одитните доказателства	14

Списък на съкращенията

ГФО	Годишен финансов отчет
ЕБК	Единна бюджетна класификация
МСВОИ	Международни стандарти на върховните одитни институции
СБО	Сметкоплан на бюджетните организации
СЕС	Сметки на средства от Европейския съюз
ДСД	Други сметки и дейности
ОПР	Отчет за приходите и разходите
ДМА	Дълготрайни материални активи
ДДС	Дирекция „Държавно съкровище“
СМР	Строително монтажни работи
АОС	Акт за общинска собственост

**ДО
ПРЕДСЕДАТЕЛЯ НА
НАРОДНОТО СЪБРАНИЕ НА
РЕПУБЛИКА БЪЛГАРИЯ**

**ДО
Г-Н МАРИАН ЦОНЕВ
КМЕТ НА ОБЩИНА ГУРКОВО**

Част I. Докладване относно одита на консолидирания финансов отчет

Квалифицирано мнение

Сметната палата извърши финансов одит на консолидирания годишен финансов отчет на община Гурково, състоящ се от консолидиран баланс към 31 декември 2020 г., консолидиран отчет за приходите и разходите, консолидиран отчет за касовото изпълнение на бюджета, сметките за средствата от Европейския съюз и сметките за чужди средства за годината, завършваща на тази дата, както и приложение към консолидирания финансов отчет, включително пояснения за прилаганата счетоводна политика.

Сметната палата изразява мнение, че с изключение на ефекта от въпросите, описани в раздел *База за изразяване на квалифицирано мнение* от настоящия доклад, приложеният консолидиран годишен финансов отчет дава вярна и честна представа за консолидираното финансово състояние на община Гурково към 31 декември 2020 г. и за нейните консолидирани финансови резултати от дейността и консолидираните ѝ парични потоци за годината, завършваща на тази дата, в съответствие с приложимата обща рамка за финансово отчитане в публичния сектор, която се състои от стандартите, указанията и сметкоплана по чл. 164, ал. 1 и 3 от Закона за публичните финанси.

База за изразяване на квалифицирано мнение

При одита на приложения консолидиран годишен финансов отчет Сметната палата констатира следните неправилни отчитания:

1. В община Гурково, през 2020 г. са издадени 125 броя нови актове за общинска собственост (АОС) – поземлени имоти (непризнати в отчетността на общината в предходни периоди), като имотите са признати правилно в отчетна група ДСД по дебита на сметка 2201 „Земи, гори и трайни насаждения“ в кореспонденция със сметка 7992 „Увеличение на нефинансови дълготрайни активи от други събития, но по данъчна оценка, вместо по справедливата им стойност. Стойността на признатите имоти през 2020 г. е в размер на 66 776 лв. Част от имотите са признати по значително занижени стойности.

Следвало е в съответствие с т. 2.2.2. от т. 2 „Отчитане на дълготрайните материални активи“ от раздел V „Организация на счетоводното отчитане“ от Счетоводната политика на община Гурково дълготрайните материални активи,

получени безвъзмездно да се оценяват по справедлива стойност.¹

Не са спазени указанията на т. 2 от Раздел V „Организация на счетоводното отчитане“ от Счетоводната политика на община Гурково, във връзка с изискванията на Счетоводен стандарт 16 „Дълготрайни материални активи“, стойността на балансово признатите активи в отчетността на общината, да не се различава съществено от справедливата им стойност към датата на съставяне на финансовия отчет. Не са спазени указанията на МФ, дадени с т. 36.1.1 от ДДС № 20 от 2004 г. във връзка с т. 82 от ДДС № 08 от 21.12.2018 г.

Допуснатото несъответствие е съществено по характер.

2. В община Гурково, към 31.12.2020 г., не е извършен анализ на салдото на сметка 4020 „Доставчици по аванси в страната“ за определяне на приблизителна счетоводна оценка на разходите по придобиване на обекти (незавършено строителство), които към края на отчетната година не са осчетоводени по съответните сметки от подгрупи 607 „Наеми и разходи за инфраструктурни обекти, земя и други активи и активи с художествена и историческа стойност“ и от подгрупа 220 „Дълготрайни активи, капитализирани в отчетна група (стопанска област) „Други сметки и дейности“ в отчетна група ДСД. Следвало е да се определи и начисли приблизителна счетоводна оценка на незавършеното строителство към 31.12.2020 г. по реда на т. 16.6 от ДДС 20 от 2004 г. на МФ.²

При извършените одитни процедури за документална проверка³ за наличие на изпълнени СМР на обект по договор, по които е изплатен аванс, на стойност 1 605 582 лв., се установи, че съгласно Акт за установяване състоянието на строежа при спиране на строителството поради липса на документация, доказваща изпълнението на нормативните изисквания от м. септември 2020 г. (Образец № 10), са документирани изпълнени към тази дата количества СМР, на основание на които е следвало да бъде определена и начислена приблизителната счетоводна оценка.⁴

Не са спазени изискванията на т.16.6 от ДДС №20 от 2004 г. на МФ, относно извършване на приблизителна счетоводна оценка на етапа, до който е достигнал процесът на придобиване, а не въз основа на платените авансово суми на доставчика, освен ако те могат да се разглеждат като разумно приближение на разходите по придобиване, съответстващи на достигнатия етап..

Допуснатото несъответствие е оценено по характер.

3. Извършени разходи, в размер на 8 136 лв. (озеленяване с широколистни, иглолистни дървета и храсти, тревни смески и рози, изготвяне на информационна табела, изработване и монтиране кошчета и следексплоатационен мониторинг на депо), неправилно са осчетоводени по сметка 6075 „Разходи за придобиване на инфраструктурни обекти чрез външни доставки“, вместо по сметки от подгрупи 601 „Разходи за материали“ и 602 „Разходи за външни услуги“ и неправилно отчетени по

¹ Одитно доказателство № 11

² така определената сума на счетоводна оценка на разходите по придобиването се начислява по съответните сметки от подгрупи 207, 607 и сметки от подгрупа 220 от ДСД, а в началото на следващата година записванията по т. 16.6.1 от ДДС № 20 от 2004 г. се сторнират чрез червено сторно (операцията се отразява в отчетността за новата отчетна година)

³ По договор №Д-36/17.05.2019 г. с предмет: Изпълнение на СМР за подобряване на водоснабдителната инфраструктура на селата Конаре и Паничерево, общ. Гурково, обл. Стара Загора, по две обособени позиции за обособена позиция №1 с предмет "Подобряване на водоснабдителната инфраструктура на с. Конаре, общ. Гурково е изплатен аванс през м. ноември 2019 г.

⁴ Одитни доказателства № № 2 и 5

подпараграф 52-06 „Изграждане на инфраструктурни обекти“ (4 445 лв.), вместо по параграф 10-00 „Издръжка“ в Отчета за касовото изпълнение на бюджета (Б-3). Разходите без основание са капитализирани в отчетна група ДСД по сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“, в кореспонденция със сметка 7609 „Коректив за капитализирани активи в отчетна група „Други сметки и дейности“.⁵

Разходите, свързани с доставката и засаждане на различни видове храсти, дървета и тревни площи да се отчетат по реда на т. 25 от ДДС № 8 от 2014 г. на МФ, който предвижда като текущи разходи или при избран подход за балансовото им признаване, трайните насаждения да се отчетат обособено по сметка 2010 „Прилежащи към сгради и съоръжения земи“, отделно от съответните земи, като за целите на балансовото им признаване се прилага стойностен праг по правилата на т. 16.16.2-16.16.5 от ДДС № 20 от 2004 г.

Не са спазени изискванията за осчетоводяване на стопанските операции по сметки в съответствие с техния характер, съгласно СБО, утвърден от министъра на финансите с ДДС № 14 от 2013 г. и параграфи на ЕБК, утвърдени от министъра на финансите с ДДС № 7 от 2019 г. Не са спазени указанията на МФ, дадени с т. 24 и 25 от ДДС № 08 от 2014 г., относно отчитането на трайните насаждения.

С размера на допуснатото неправилно отчитане са занижени шифър 0601 „Разходи за материали“ (3 896 лв.) и шифър 0602 „Разходи за външни услуги и наеми“ (4 240 лв.) и завишен шифър 0660 „Разходи за активи, капитализирани в ДСД“ от Отчета за приходите и разходите за отчетна група „Бюджет“. Завишен е и шифър 0014 „ДМА в процес на придобиване“ от активи на баланса и шифър 0660 „Разходи за активи, капитализирани в ДСД“ от Отчета за приходите и разходите за отчетна група ДСД, както е и завишен показателят „Придобиване на други дълготрайни материални активи“ и е занижен показателят „Разходи за издръжка-нефинансови позиции“ в Отчета за касово изпълнение на бюджета, сметките за средствата от Европейския съюз и сметките за чужди средства в размер на 4 445 лв.

4. Извършени разходи за геодезическо заснемане и анализ на релефа на терена, и съществуваща подземна комуникация на улици в гр. Гурково, в размер на 7 000 лв., неправилно са осчетоводени по сметка 6076 „Основен ремонт на инфраструктурни обекти чрез външни доставки“, вместо по сметка 6029 „Други разходи за външни услуги“, и неправилно отчетени по параграф 51-00 „Основен ремонт на дълготрайни материални активи“, вместо по подпараграф 10-20 „Разходи за външни услуги“ в Отчета за касовото изпълнение на бюджета (Б-3).

Разходите без основание са капитализирани в отчетна група ДСД по сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“, в кореспонденция със сметка 7609 „Коректив за капитализирани активи в отчетна група „Други сметки и дейности“.⁶

Не са спазени и разпоредбите на § 4 от ПЗР на Закона за геодезията и кадастъра, съгласно който материалите и данните, създадени в резултат от изпълнение на дейностите по геодезия, картография и кадастър, не се смятат за активи по смисъла на ЗСч. Не са спазени изискванията за осчетоводяване на стопанските операции по сметки в съответствие с техния характер, съгласно СБО, утвърден от министъра на финансите с ДДС № 14 от 2013 г. и параграфи на ЕБК, утвърдени от министъра на финансите с ДДС № 7 от 2019 г. Не са спазени

⁵ Одитно доказателство № 7

⁶ Одитно доказателство № 8

указанията на МФ, дадени с тема № 9 от Коментарите по методологически въпроси.

С размера на допуснатото неправилно отчитане са занижен шифър 0602 „Разходи за външни услуги и наеми“ и завишен шифър 0660 „Разходи за активи, капитализирани в ДСД“ от Отчета за приходите и разходите за отчетна група „Бюджет“. Завишен е и шифър 0014 „ДМА в процес на придобиване“ от активи на баланса и шифър 0660 „Разходи за активи, капитализирани в ДСД“ от Отчета за приходите и разходите за отчетна група ДСД, както е и завишен показателят „Придобиване на други дълготрайни материални активи“ и е занижен показателят „Разходи за издръжка-нефинансови позиции“ в Отчета за касово изпълнение на бюджета, сметките за средствата от Европейския съюз и сметките за чужди средства.

5. Към 31.12.2020 г., при преактуване на имоти, при което от един имот (признат в отчетността в предходни периоди) се обособяват няколко нови имота, неправилно са съставени счетоводни операции по дебита на сметка 6992 „Намаление на нефинансови дълготрайни активи от други събития“ и кредита на сметка 2201 „Земи, гори и трайни насаждения“ на стойност 2 922 лв. и по дебита на сметка 2201 „Земи, гори и трайни насаждения“ и кредита на сметка 7801 „Преоценки на нефинансови дълготрайни активи“ със стойността на данъчните оценки по новоиздадените АОС, в размер на 3 103 лв.

В съответствие с изискванията на СС 16 „Дълготрайни материални активи“, при преактуване или разделяне и обединяване на съществуващи имоти, без съществена промяна на техните параметри, които са признати в отчетността на организацията по една и съща синтетична счетоводна сметка, следва да се съставят само съответните записвания по аналитични партии и подсметки към съответната счетоводна сметка, по която е отразяван съществуващия до момента актив.⁷

Не са спазени указанията на МФ, дадени в т. 16.23. от ДДС № 20 от 2004 г., във връзка с т.т. 7.1 и 7.2 на СС 16 Дълготрайни материални активи, относно оценките след първоначално признаване на ДМА. Фигуриращите в новосъставените АОС данъчни оценки може да се използват при обезценката/преоценката само доколкото се явяват надежден индикатор за справедливата стойност на съответните имоти, в противен случай не би следвало да се вземат предвид.

С размера на допуснатото неправилно отчитане са завишени шифър 0693 „Намаление на финансови активи от други събития“ и шифър 7801 „Преоценка на нефинансови активи“ от Отчета за приходите и разходите за отчетна група ДСД.

Случаи на несъобразяване със законите и другите нормативни разпоредби

Не е актуализирана Стратегията за управление на риска, утвърдена от кмета на общината през 2016 г.⁸, с което са нарушени разпоредбите на чл. 12 от Закона за финансовото управление и контрол.⁹

⁷ Одитно доказателство № 6

⁸ Утвърдена „Стратегия за управление на риска в община Гурково за периода 2016 г.-2019 г.“ със Заповед № 542 от 12.12.2016 г.

⁹ Чл. 12 (1) Ръководителите на организациите по чл. 2 отговарят за управлението на рисковете.

(2) Управлението на риска включва идентифициране, оценяване и контролиране на потенциални събития или ситуации, които могат да повлияят негативно върху постигане целите на организацията, и е предназначено да даде разумна увереност, че целите ще бъдат постигнати.

(3) За изпълнение на дейностите по ал. 1 и 2 ръководителите утвърждават стратегия, която се актуализира на всеки три години или при настъпване на съществени промени в рисковата среда.

През 2020 г. не е извършен преглед на Риск-регистъра и не са идентифицирани рискове от потенциални събития или ситуации, които могат да повлияят негативно върху постигане целите на общината.¹⁰

Не са изпълнени изискванията на чл. 12 от Закона за финансовото управление и контрол.

Сметната палата извърши одита в съответствие със Закона за Сметната палата и МСВОИ (1003-1810). Отговорностите на Сметната палата съгласно МСВОИ (1003-1810) са описани допълнително в раздела *Отговорности на Сметната палата за одита на консолидирания финансов отчет* от настоящия доклад. Сметната палата е независима от община Гурково в съответствие с *Етичния кодекс на Сметната палата*, като тя изпълни и своите други етични отговорности в съответствие с този кодекс. Сметната палата счита, че получените одитни доказателства са достатъчни и уместни, за да осигурят база за изразяване на квалифицирано мнение.

Други въпроси

Последният финансов одит на отчет на община Гурково е извършен през 2018 г. на Годишния финансов отчет за 2017 г. предвид разпоредбите на чл. 54, ал. 2 от Закона за Сметната палата, съгласно които Сметната палата извършва финансови одити на годишни финансови отчети на общини, за които общата сума на отчетените разходи по бюджета, сметките за средствата от Европейския съюз и сметките за чуждите средства за предходната година не надхвърлят 10 млн. лв., при периодичност, определена от нея или на основата на оценка на риска.

Правно основание за извършване на одита

Сметната палата извърши одита на основание чл. 54 от Закона за Сметната палата, Програмата за одитната дейност на Сметната палата на Република България за 2021 г. и в изпълнение на Заповед № № ОД-04-03-090 от 29.06.2021 г. на Тошко Тодоров, заместник-председател на Сметната палата.

Отговорности на ръководството за консолидирания финансов отчет

Ръководството носи отговорност за изготвянето и достоверното представяне на този консолидиран финансов отчет в съответствие с приложимата обща рамка за финансово отчитане в публичния сектор, която се състои от стандартите, указанията и сметкоплана по чл. 164, ал. 1 и 3 от Закона за публичните финанси, и за такава система за вътрешен контрол, каквато ръководството определи, че е необходима, за да даде възможност за изготвянето на консолидирани финансови отчети, които да не съдържат съществени неправилни отчитания, независимо дали дължащи се на измама или грешка.

Контролните дейности, целящи намаляването на риска, се анализират и актуализират най-малко веднъж годишно.

¹⁰ Одитно доказателство № 1

При изготвяне на консолидирания финансов отчет ръководството носи отговорност за оценяване способността на бюджетната организация да продължи да функционира като действащо предприятие, оповестявайки, когато това е приложимо, въпроси, свързани с предположението за действащо предприятие и използвайки счетоводната база на основата на предположението за действащо предприятие, освен когато бюджетната организация ще бъде закрыта или нейната дейност ще бъде преустановена.

Отговорности на Сметната палата за одита на консолидирания финансов отчет

Целите на Сметната палата са да получи разумна степен на сигурност относно това дали консолидираният финансов отчет като цяло не съдържа съществени неправилни отчитания, независимо дали длъжаци се на измама или грешка, и да издаде одитен доклад, който да включва одитно мнение. Разумната степен на сигурност е висока степен на сигурност, но не е гаранция, че финансов одит, извършен в съответствие с МСВОИ (1003-1810), винаги ще разкрива съществено неправилно отчитане, когато такова съществува. Неправилните отчитания могат да възникнат в резултат на измама или грешка и се считат за съществени, ако би могло разумно да се очаква, че те, самостоятелно или като съвкупност, ще окажат влияние върху икономическите решения на потребителите, вземани въз основа на този консолидиран финансов отчет.

Като част от финансовия одит в съответствие с МСВОИ (1003-1810), Сметната палата използва професионална преценка и запазва професионален скептицизъм по време на целия одит. Сметната палата също така:

- идентифицира и оценява рисковете от съществени неправилни отчитания в консолидирания финансов отчет, независимо дали длъжаци се на измама или грешка, разработва и изпълнява одитни процедури в отговор на тези рискове и получава одитни доказателства, които да са достатъчни и уместни, за да осигурят база за изразяване на одитно мнение. Рискът да не бъде разкрито съществено неправилно отчитане, което е резултат от измама, е по-висок, отколкото риска от съществено неправилно отчитане, което е резултат от грешка, тъй като измамата може да включва тайно споразумяване, фалшифициране, преднамерени пропуски, изявления за въвеждане на одитора в заблуждение, както и пренебрегване или заобикаляне на вътрешния контрол.

- получава разбиране за вътрешния контрол, имащ отношение към одита, за да разработи одитни процедури, които да са подходящи при конкретните обстоятелства, но не с цел изразяване на мнение относно ефективността на вътрешния контрол на бюджетната организация.

- оценява уместността на използваните счетоводни политики и разумността на счетоводните приблизителни оценки и свързаните с тях оповестявания, направени от ръководството.

- достига до заключение относно уместността на използване от страна на ръководството на счетоводната база на основата на предположението за действащо предприятие и, на базата на получените одитни доказателства, относно това дали е налице съществена несигурност, отнасяща се до събития или условия, които биха могли да породят значителни съмнения относно способността на бюджетната

организация да продължи да функционира като действащо предприятие. Ако Сметната палата достигне до заключение, че е налице съществена несигурност, от нея се изисква да привлече внимание в одитния си доклад към свързаните с тази несигурност оповестявания в консолидирания финансов отчет или в случай че тези оповестявания са неадекватни, да изрази модифицирано мнение. Заключениеята на Сметната палата се основават на одиторските доказателства, получени до датата на одитния доклад. Бъдещи събития или условия обаче могат да станат причина бюджетната организация да преустанови функционирането си като действащо предприятие.

- оценява цялостното представяне, структура и съдържание на консолидирания финансов отчет, включително оповестяванията, и дали консолидираният финансов отчет представя стоящите в основата операции и събития по начин, който постига вярно и честно представяне.

Сметната палата комуникира с ръководството наред с останалите въпроси, планирания обхват и време на изпълнение на финансовия одит и съществените констатации от одита, включително съществени недостатъци във вътрешния контрол, които са идентифицирани по време на извършвания финансов одит.

Част II. Докладване във връзка с други закони и други отговорности – други констатации при одита на консолидирания финансов отчет

В съответствие с чл. 54, ал. 14 от Закона за Сметната палата и МСВОИ 12 *Ползи от работата на върховните одитни институции – насочена към подобряване на живота на гражданите*, Сметната палата, за да отговори на очакванията на обществото и за да засили отчетността, прозрачността и интегритета на бюджетните организации, комуникира в одитния доклад констатираните неправилни отчитания, коригирани по време на одита, и съществени недостатъци на вътрешния контрол, освен когато:

- дадена констатация се отнася за въпрос, който очевидно е без никакви последици за консолидирания финансов отчет;
- закон или нормативна уредба възпрепятства публичното оповестяване на дадена констатация; или
- в изключително редки случаи, Сметната палата реши, че дадена констатация не следва да бъде комуникирана в одитния доклад, тъй като би могло разумно да се очаква, че неблагоприятните последици от това действие биха надвишили ползите от гледна точка на обществения интерес от тази комуникация.

Сметната палата не модифицира одитното мнение във връзка с включените в Част II на настоящия одитен доклад други констатации.

Коригирани неправилни отчитания

1. При извършените одитни процедури за потвърждаване на салдото на сметка 4020 „Доставчици по аванси от страната“, се установи следното:

През 2019 г. са извършени авансови плащания по договор № 48 от 06.06.2019 г. с предмет: „Изпълнение на СМР за подобряване на водоснабдителната инфраструктура на селата Конаре и Паничерево, общ. Гурково, обл. Стара Загора, по две обособени

позиции“, обособена позиция 2 - „Реконструкция на вътрешна водопроводна мрежа на с. Паничерево, общ. Гурково - първи етап“, финансиран със средства по ПРСР 2014-2020 г., в общ размер на 1 314 604 лв., признати в отчетността на общината като крайно салдо по сметка 4020 „Доставчици по аванси“ в отчетна група СЕС - РА.

През 2020 г., с два броя *Сертификат № 1 за установяване завършването и заплащане на натурални видове СМР* (със заменителна таблица) и *Сертификат № 1 за установяване завършването и заплащане на непредвидени СМР*, с обща стойност 2 621 317 лв., са приети СМР по договора и към 31.12.2020 г. обектът е въведен в експлоатация¹¹. От общината не е извършен анализ на изпълнените и приети СМР, не са съставени счетоводни записвания за тяхното капитализиране в отчетна група ДСД, не са съставени счетоводни записвания за отписване на усвоените аванси. Към 31.12.2020 г., от изпълнителят не са издадени фактури за приспадане на авансите и изплащане на разликата до размера на приетите СМР.

Следвало е разходите за придобиване на инфраструктурния обект:

а) да се признаят в отчетна група СЕС-РА по дебита на сметка 6076 „Основен ремонт на инфраструктурни обекти чрез външни доставки“ със стойността на всички извършени СМР (2 621 317 лв.) и кредита на сметки 4020 „Доставчици по аванси от страната“ с размера на отчетените аванси (1 314 604 лв.) и 4971 „Коректив за задължения към доставчици – местни лица“ с превишението на счетоводната оценка на извършените разходи за обекта над размера на отчетените аванси към доставчици (1 306 713 лв.);

б) последващите разходи да се капитализират в стойността на признатите активи в отчетна група ДСД по дебита на сметка 2202 „Инфраструктурни обекти“ и кредита на сметка 7609 „Коректив за капитализирани активи в отчетна група „Други сметки и дейности“ в размер на 2 621 317 лв.¹²

Не са спазени изискванията на чл. 24, ал. ал. 1 и 2 от Закона за счетоводството (ЗСч) за вярно и честно представяне на финансовото и имущественото състояние във финансовите отчети. Не са спазени изискванията на т.16.15. от ДДС № 20 от 2004 г. на МФ, във връзка с т. 6.1 от СС 16 „Дълготрайни материални активи“, относно последващите разходи за дълготрайни материални активи.

2. Извършени разходи по договор от 2009 г. за изработване на инвестиционен проект¹³ за доизграждане, реконструкция и рехабилитация на инфраструктурни обекти, в размер на 957 600 лв., и разходи за външни услуги (организиране пресконференции, печатни и канцеларски материали за изпълнение на проекта и др.), в размер на 39 102 лв., на обща стойност 996 702 лв., неправилно признати през предходни отчетни периоди по сметка 2109 „Други нематериални дълготрайни активи“, през 2020 г. правилно са отписани от сметката по отчетна стойност в кореспонденция със сметки 6992 „Намаление на нефинансови дълготрайни активи от други събития“ по балансова стойност (847 197 лв.) и 2420 „Амортизация на нематериални дълготрайни активи“ за начислените амортизации на неправилно признатите разходи като нематериален дълготраен актив (149 505 лв.).

Без основание със сумата от 993 702 лв. са съставени и следните счетоводни записвания:

¹¹ Разрешение за ползване №ДК-07-СЗ-142 от 11.12.2020 г.

¹² Одитни доказателства №№ 2, 5 и 9

¹³ "Подготовка на инвестиционен проект "Доизграждане, реконструкция и рехабилитация на водоснабдителна и канализационна мрежа и изграждане на пречиствателни станции за питейни и отпадъчни води - гр. Гурково"

а) неправилно в отчетна група „Бюджет“ са съставени счетоводни записвания по дебита на сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“ и кредита на сметка 7992 „Увеличение на нефинансови дълготрайни активи от други събития“ и по дебита на сметка 7602 „Вътрешни некасови трансфери между отчетни групи „Бюджет“ и „Други сметки и дейности“ и по кредита на сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“, вместо да не се съставят счетоводни записвания в отчетната група;

б) в отчетна група ДСД, правилно по дебита на сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“ и неправилно по кредита на сметка 7602 „Вътрешни некасови трансфери между отчетни групи „Бюджет“ и „Други сметки и дейности“, вместо по сметка 7992 „Увеличение на нефинансови дълготрайни активи от други събития“ с размера на разходите за подготовка на инвестиционния проект „Доизграждане, реконструкция и рехабилитация на водоснабдителна и канализационна мрежа и изграждане на пречиствателни станции за питейни и отпадъчни води – гр. Гурково“, и в неправилен размер от 993 702 лв., вместо в размер на 957 600 лв.

Следвало е да се приложат указанията, дадени с т. 8.9. от ДДС № 20 от 2004 г., за коригиране на допуснати грешки от минали години.¹⁴

Не са спазени изискванията на т. 16.5 от ДДС № 20 от 2004 г. на МФ, във връзка с т. 4 от СС № 16 – „Дълготрайни материални активи“ по отношение на първоначалната оценка на ДМА, както и т.8.9 от ДДС № 20 от 2004 г., относно изискването, грешки произтичащи от неотчетени активи и пасиви или от отчетени несъществуващи активи и пасиви, да се отразяват чрез съответните сметки от групи 69 и 79 на СБО.

3. В отчетна група „Бюджет“, в началното салдо на сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“ неправилно са признати разходи, в размер на 27 031 лв., представляващи разходи от предходни отчетни периоди за изработване на проекти за изграждане на инфраструктурни обекти. За прекласифицирането на разходите в отчетна група ДСД, неправилно е приложена сметка 7602 „Вътрешни некасови трансфери между отчетни групи „Бюджет“ и „Други сметки и дейности“, вместо в отчетна група „Бюджет“ разходите да бъдат отписани от сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“ в кореспонденция със сметка 6992 „Намаление на нефинансови дълготрайни активи от други събития“ и капитализират в отчетна група ДСД по дебита на сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“ в кореспонденция със сметка 7992 „Увеличение на нефинансови дълготрайни активи от други събития“.¹⁵

Не са спазени указанията на МФ, дадени в т. 16.5. от ДДС № 20 от 2004 г. и т. 4 от СС 16 „Дълготрайни материални активи“ по отношение на първоначалната оценка на ДМ, както и т.8.9 от ДДС № 20 от 2004 г., относно изискването, че грешки произтичащи от неотчетени активи и пасиви или от отчетени несъществуващи активи и пасиви, се отразяват чрез съответните сметки от групи 69 и 79 на СБО.

Съществени недостатъци на вътрешния контрол

¹⁴ Одитни доказателства №№ 3, 4 и 9

¹⁵ Одитни доказателства № № 3, 4 и 9

Въведените контролни дейности в областта на счетоводната отчетност не са прилагани непрекъснато през целия одитиран период, недостатъчни са по съдържание и обхват и не са минимизирали риска от допускане на неправилни отчитания при прехвърляне на активи между отчетни групи, капитализация на активи, осчетоводяване на приблизителна оценка на разходите по придобиване на обекти (незавършено строителство).

На основание т. 67 от писмо ДДС № 9 от 2020 г. на МФ, по време на финансовия одит са извършени корекции на Баланс/ОПР към 31.12.2020 г. на община Гурково. Коригираният ГФО за 2020 г. е зареден в системата ИСО на МФ на 30.07.2021 г. и е представен в Сметната палата (ИРМ Стара Загора) с вход. № 07-02-156 от 02.08.2021 г.¹⁶

В подкрепа на констатациите са събрани 11 броя одитни доказателства, които заедно с работните документи, отразяващи отделните етапи на одитния процес, се намират в Сметната палата. При необходимост можете да се запознаете с тяхното съдържание на адрес: гр. Стара Загора, ул. „Хаджи Димитър Асенов“ № 22.

Настоящият одитен доклад е приет на основание чл. 54, ал. 14 от Закона за Сметната палата, с Решение № 472 от 01.12.2021 г. на Сметната палата и е изготвен в два еднообразни екземпляра, един за община Гурково и един за Сметната палата.

**ПРЕДСЕДАТЕЛ
НА СМЕТНАТА ПАЛАТА**

ззлд

(Цветан Цветков)

¹⁶ Одитно доказателство № 10

Приложение № 1 Опис на одитните доказателства

В таблицата е представен списък на одитните доказателства, подкрепящи констатациите, комуникирани в одитния доклад.

№	Одитни доказателства	Брой страници
01	ГФО-2.2-1 Констативен протокол, относно действащи Стратегия за управление на риска и риск регистър в община Гурково и приложение Заповед № 542/12.12.2016 г.	2
02	ГФО-2.2-2 Констативен протокол, относно предоставени аванси в предходни отчетни периоди на изпълнители по договори за изпълнение на проект „Подобряване на водоснабдителната инфраструктура в с. Конаре и с. Паничерево, Община Гурково“ финансиран от ДФ „Земеделие“ по договор №24/07/2/0/00452/21.06.2018 г. и приложение извлечение от счетоводния продукт по сметка 4020 „Доставчици по аванси от страната“ към 31.12.2020 г. по проект „Подобряване на водоснабдителната инфраструктура в с. Конаре и с. Паничерево, Община Гурково“, договори, фактури, платежни нареждания, Разрешение за ползване, двустранна сметка 1 към Сертификат 1 от 06.10.2020 г. за стойността на извършените дейности и Сертификат 1 за установяване завършването и заплащането на непредвидените видове СМР от 06.10.2020 г., отговор от зам. кмет на община Гурково	132
03	ГФО-2.15-4 Работен документ за процедури по същество (тестове на детайлите) на операции по счетоводни сметки 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“, 7602 „Вътрешни некасови трансфери между отчетни групи „БЮДЖЕТ“ и „Други сметки и дейности“ и 7609 „Коректив за капитализирани активи в отчетна група „Други сметки и дейности“ в отчетна група ДСД и приложение МО 7/29 от м.12.2020 г., хронологична ведомост от 01.01.2020 до 31.12.2020 г. за см.2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“ в ДСД	4
04	ГФО-2.15-6 Работен документ за процедури по същество (тестове на детайлите) на операции по счетоводни сметки 6992 „Намаление на нефинансови дълготрайни активи от други събития“, 7992 „Увеличение на нефинансови дълготрайни активи от други събития“, 2109 „Други нематериални дълготрайни активи“ и 7602 „Вътрешни некасови трансфери между отчетни групи „БЮДЖЕТ“ и „Други сметки и дейности“ в отчета група „Бюджет“ и приложения Оборотна ведомост/инвентарна книга, хронологичен опис см.2109, платежни нареждания, фактури, заявка/ контролен лист за извършване на разход, мемориални ордери, приемно-предавателен протокол, хронологичен опис на см.7992, 7602 в отчетна група „Бюджет“, хронологичен опис на см.2109 за периода от 01.01.2010 г. до 31.12.2010 г., , РКО, хронологичен опис на см.2071 в отчетна група ДСД, информация от директор дирекция ОДУТИ, договор за БФП с ДФЗ, хронологична ведомост за см.4020 от 01.01.2009 г. до 31.12.2009 г., оборотна ведомост 01.01.2009 г-31.12.2013 г. по ОПОС, договор № 42/30.07.2009 г., хронологична ведомост за см.4010 от 01.01.2009 г. до 31.12.2013 г., хронологична ведомост за см.2109 от 01.01.2009 г. до 31.12.2013 г., споразумителен протокол	188

05	ГФО-2.15-7 Работен документ за процедури по същество (тестове на детайлите) за потвърждаване на салда по сметка 4020 „Доставчици по аванси от страната“ към 31.12.2020 г. и приложения извлечение от счетоводния продукт по сметка 4020 „Доставчици по аванси от страната“ към 31.12.2020 г. по проект „Подобряване на водоснабдителната инфраструктура в с. Конаре и с. Паничерево, Община Гурково“	3
06	ГФО-2.18-3 Работен документ за проверка отчитането на новосъставени и отписани АОС в периода от 01.01.2020 г. до 31.12.2020 г. и приложение АПОС № № 163/20.09.2016 г., 301/20.10.2020 г., 302/20.10.2020 г., 17/04.02.2011 г., 288/28.04.2020 г., 289/28.04.2020 г., хронологична ведомост за периода от : 01.01.2020 г. до 31.12.2020 г. за сметка 6992 и 7801	19
07	ГФО-2.18-4 Комбинирани тестове (тест на контрола и тестове по същество) при осчетоводяване по сметка 6075 „Разходи за придобиване на инфраструктурни обекти чрез външни доставки“ в отчетна група „Бюджет“ и приложение фактури, заявка за извършване на разход и контролен лист, платежни нареждания, опис банка разход м.10., м.12.2020 г., договор, МО 7/75 м.12.2020 г., МО 7/18 м.12.2020 г., сборна ведомост № 7 м.12.2020 г.	22
08	ГФО-2.18-5 Комбинирани тестове (тест на контрола и тестове по същество) при осчетоводяване по сметка 6076 „Основен ремонт на инфраструктурни обекти чрез външни доставки“ в отчетна група „Бюджет“ и приложение договор № Д-6/07.01.2020 г., заявка за извършване на разход/контролен лист, фактури, платежни нареждания, сборна ведомост м.08.2020 г., опис банка разход м.02.2020 г., МО № 7/7 от 28.08.2020 г., сборна ведомост м.08. и м.10.2020 г., МО № 7/6 от 21.10.2020 г.	18
09	ГФО-2.6-3 Паметна записка относно представени допълнително документи, информация и коригиран баланс от одитирания обект и приложение мемориални ордери, хронологичен ведомост, аналитична ведомост по сметки от счетоводната програма за корекции на неправилни отчитания	27
10	ГФО-2.6-4 Паметна записка за представени коригирана оборотна ведомост и баланс/ОПР в Сметна палата и приложение придружително писмо за представен коригиран баланс, протокол от система ИСО в МФ от 30.07.2021 г. за въведени данни	3
11	ГФО-2.2-3 Констативен протокол, относно осчетоводяване на актове за общинска собственост (АОС) и приложение инвентарна книга на заведени активи през 2020 г., хронологична ведомост за периода от: 01.01.2020 г. до 31.12.2020 г. за сметка 2201, АОС	19

ОБЩИНА ГУРКОВО

(бюджетна организация, предприятие по чл. 165, ал. 1 от ЗПФ, поделение)

гр. ГУРКОВО ул. "КНЯЗ АЛ. БАТЕНБЕРГ" № 3

ЕИК/БУЛСТАТ

123 092 756

КОД ПО ЕБК

7 4 0 2

телефон:

Web-адрес

e-mail

gurkovo_obs@abv.bg

БАЛАНС на

ОБЩИНА ГУРКОВО

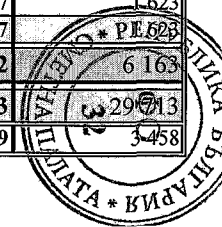
към 31 декември 2020 г.

/сборен/ (в хил. лева)

АКТИВ

АКТИВ

Раздели, групи, статии	Код	I. ОТЧЕТНА ГРУПА "БЮДЖЕТ"		II. ОТЧЕТНА ГР. "СМЕТКИ ЗА СРЕД- СТВА ОТ ЕВРОПЕЙСКИЯ СЪЮЗ"		III. ОТЧЕТНА ГРУПА "ДРУГИ СМЕТКИ И ДЕЙНОСТИ"		IV. ВСИЧКО	
		Текуща година	Предходна година (към 31 декември)	Текуща година	Предходна година (към 31 декември)	Текуща година	Предходна година (към 31 декември)	Текуща година	Предходна година (към 31 декември)
а	б	1	2	3	4	5	6	7	8
А. НЕФИНАНСОВИ АКТИВИ									
I. Дълготрайни материални активи									
1. Сгради	0011	2 526	2 617					2 526	2 617
2. Компютри, транспортни средства, оборудване	0012	925	1 007					925	1 007
3. Стопански инвентар и други ДМА	0013	108	76					108	76
4. ДМА в процес на придобиване	0014	140	172	24	7	4 109	1 017	4 274	1 196
5. Инфраструктурни обекти	0015					18 466	15 833	18 466	15 833
6. Активи с историческа и художествена стойност и книги	0016					19	19	19	19
7. Земи, гори и трайни насаждения	0017	361	357			1 559	1 493	1 920	1 850
Общо за група I:	0010	4 060	4 229	24	7	24 153	18 362	28 237	22 598
II. Нематериални дълготрайни активи	0020	2	905					2	905
III. Краткотрайни материални активи									
1. Материали, продукция, стоки, незавършено производство	0031	52	47					52	47
2. Други краткотрайни материални активи	0032								
Общо за група III:	0030	52	47					52	47
Общо за раздел "А":	0100	4 114	5 180	24	7	24 153	18 362	28 291	23 550
Б. ФИНАНСОВИ АКТИВИ									
I. Дялове, акции и други ценни книжа									
1. Дялове и акции	0051	54	54					54	54
2. Държавни/общински ценни книжа	0052								
3. Облигации и други ценни книжа	0053								
Общо за група I:	0050	54	54					54	54
II. Вземания от заеми									
1. Дългосрочни вземания по заеми	0061								
2. Краткосрочни вземания по заеми	0062								
Общо за група II:	0060								
III. Други вземания									
1. Публични вземания - данъци, вноски, такси, санкции и лихви	0071	0						0	
2. Вземания от клиенти	0072	18	15					18	15
3. Предоставени аванси	0073	38	37	2 337	4 150			2 375	4 187
4. Подотчетни лица	0074								
5. Вземания по заеми между бюджетни организации	0075	12							
6. Други вземания	0076	239	232	78	52			317	284
Общо за група III:	0070	308	284	2 415	4 202			2 710	4 486
IV. Парични средства									
1. Парични средства в брой	0081								
2. Парични средства в банкови сметки	0082	1 217	1 593	6	4	54	25	1 277	1 623
Общо за група IV:	0080	1 217	1 593	6	4	54	25	1 277	1 623
Общо за раздел "Б":	0200	1 579	1 932	2 421	4 207	54	25	4 042	6 163
Сума на актива	0300	5 693	7 112	2 445	4 214	24 207	18 388	32 333	29 713
В. ЗАДЕБАЛАНСОВИ АКТИВИ	0350	879	847		2 611			879	3 458



Пасив

Пасив

Раздели, групи, статии	Код	I. ОТЧЕТНА ГРУПА "БЮДЖЕТ"		II. ОТЧЕТНА ГР. "СМЕТКИ ЗА СРЕД- СТВА ОТ ЕВРОПЕЙСКИЯ СЪЮЗ"		III. ОТЧЕТНА ГРУПА "ДРУГИ СМЕТКИ И ДЕЙНОСТИ"		IV. В С И Ч К О		
		Текуща година	Преходна година (към 31 декември)	Текуща година	Преходна година (към 31 декември)	Текуща година	Преходна година (към 31 декември)	Текуща година	Преходна година (към 31 декември)	
		а	б	1	2	3	4	5	6	7
A. КАПИТАЛ В БЮДЖЕТНИТЕ ПРЕДПРИЯТИЯ										
1. Разполагаем капитал	0401	4 713	4 713						4 713	4 713
2. Акумулирано изменение на нетните активи от минали години	0402	1 860	1 815	4 164	125	18 362	17 140	24 386	19 079	
3. Изменение на нетните активи за периода	0403	(1 442)	45	(4 081)	4 039	5 790	1 223	267	5 307	
Общо за раздел "А":	0400	5 131	6 573	83	4 164	24 153	18 362	29 367	29 100	
Б. ПАСИВИ И ОТСРОЧЕНИ ПОСТЪПЛЕНИЯ										
I. Дългосрочни задължения										
1. Дългосрочни задължения по емисии на ценни книжа	0511									
2. Дългосрочни задължения по получени заеми	0512									
3. Други дългоср. задължения - финансов лизинг и търг. кредит	0513									
Общо за група I:	0510									
II. Краткосрочни задължения										
1. Краткоср. задължения по заеми и емисии на ценни книжа	0521									
2. Задължения към доставчици	0522	209	212	2 344	38			2 553	250	
3. Получени аванси	0523									
4. Задължения за пенсии, помощи, стипендии, субсидии	0524									
5. Задължения за данъци, мита и такси	0525	6	7	0	0			7	8	
6. Задължения за вноски към ДОО, НЗОК, ДЗПО	0526	6	6	2	3			8	9	
7. Задължения към персонала	0527	14	20	5	8			18	27	
8. Задължения по заеми между бюджетни организации	0528	70	108	12				70	108	
9. Други краткосрочни задължения	0529	78	61			54	25	132	87	
Общо за група II:	0520	383	415	2 362	49	54	25	2 787	489	
III. Провизии и отсрочени постъпления										
1. Провизии за задължения	0531	179	124					179	124	
2. Отсрочени помощи, дарения и трансфери	0532									
Общо за група III:	0530	179	124					179	124	
Общо за раздел "Б":	0500	562	539	2 362	49	54	25	2 966	613	
Сума на пасива	0600	5 693	7 112	2 445	4 214	24 207	18 388	32 333	29 713	
В. ЗАДБАЛАНСОВИ ПАСИВИ	0650	3 489	1 079	9 540	8 454			13 030	9 533	

Финансов отчет, относно който Сметната палата е издала

одитен доклад № 0400309021 - АИ 12.21

Ръководител на одитен ек
Директор на дирекция:

ззлд

дата: 29.07.2021 г.

Главен счетоводител:

ззлд

Ръководител:

ТОС КАМЕТКОВА-3.№314/20.07.21 г.



ОБЩИНА ГУРКОВО

(бюджетна организация, предприятие по чл. 165, ал. 1 от ЗПФ, поделение)

гр. ГУРКОВО ул. "КНЯЗ АЛ. БАТЕНБЕРГ" № 3

ЕИК/БУЛСТАТ

112-123 092 756

КОД ПО ЕБК

7 4 0 2

телефон:

Web-адрес

e-mail

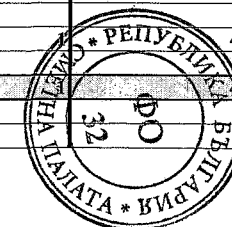
ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ на

ОБЩИНА ГУРКОВО

към **31 декември 2020 г.**

/сборен/ (в хил. лева)

Раздели, групи, статии	Код	I. ОТЧЕТНА ГРУПА "БЮДЖЕТ"		II. ОТЧЕТНА ГРУПА "СМЕТКИ ЗА СРЕДСТВА ОТ ЕВРОПЕЙСКИЯ СЪЮЗ"		III. ОТЧЕТНА ГРУПА "ДРУГИ СМЕТКИ И ДЕЙНОСТИ" (ДСД)		IV. ВСИЧКО	
		Текуща година	Предходна година (31 декември)	Текуща година	Предходна година (31 декември)	Текуща година	Предходна година (31 декември)	Текуща година	Предходна година (31 декември)
а	б	1	2	3	4	5	6	7	8
А. ПРИХОДИ, ПОМОЩИ И ДАРЕНИЯ									
I. Текущи приходи									
1. Данъци, осигурителни вноски и приравнени на тях приходи	0711	332	298					332	298
2. Приходи от такси, лицензи и вноски	0712	295	264					295	264
3. Приходи от административни глоби и санкции	0713	0	0					0	0
4. Приходи от услуги	0714	8	12					8	12
5. Приходи от наеми	0715	249	236					249	236
6. Приходи от концесии	0716	59	91					59	91
7. Приходи от лихви	0717	18	23					18	23
8. Приходи от дивиденди и дялово участие	0718								
9. Други текущи приходи	0719	33	22					33	22
Общо за група I:	0710	994	946					994	946
II. Продажби на нефинансови активи									
1. Продажба на материали, стоки и продукция	0721								
2. Продажба на нефинансови дълготрайни активи	0722	2	41					2	41
3. Продажба на конфискувани нефинансови активи	0723								
Общо за група II:	0720	2	41					2	41
III. Коректив за приходи									
в т.ч. Коректив за данък в/у приходите от стопанска дейност	0739	(5)	(7)					(5)	(7)
Общо за група III:	0730	(5)	(7)					(5)	(7)
IV. Приходи от застрахователни обезщетения									
0740									
V. Приходи от помощи и дарения									
1. Помощи и дарения от Европейския съюз	0751								
2. Други помощи и дарения от чужбина	0752	5		6				11	
3. Други безвъзмездно получени средства по международни и др. програми	0753								
4. Помощи и дарения от страната	0754	83	54					83	54
Общо за група V:	0750	88	54	6				95	54
Общо за раздел "А":	0700	1 079	1 034	6				1 085	1 034
Б. РАЗХОДИ									
I. Текущи нелихвени разходи									
1. Разходи за материали	0601	711	542	13	192			724	734
2. Разходи за външни услуги и наеми	0602	433	432	9	0			443	432
3. Разходи за амортизации	0603	330	382			939	892	1 269	1 274
4. Разходи за възнаграждения на персонал	0604	2 859	2 524	183	163			3 042	2 688
5. Разходи за осигурителни вноски	0605	578	516	36	32			614	548
6. Разходи за данъци и такси	0606	30	28					30	28
7. Разходи за командировки	0607	7	8					7	8
8. Разходи за застраховане и други финансови услуги	0608	11	12	1				12	12
9. Други нелихвени разходи	0609	4	9					4	9
10. Разходи за провизии за вземания	0611								
Общо за група I:	0610	4 964	4 453	241	387	939	892	6 144	5 732
II. Балансова стойност на продадени нефинансови активи									
1. на продадени материали, стоки и продукция	0621								
2. на продадени нефинансови дълготрайни активи	0622	1	4						
3. на продадени конфискувани нефинансови активи	0623								
Общо за група II:	0620	1	4						
III. Разходи за лихви									
1. Разходи за лихви по заеми и дългове	0631								



Раздели, групи, статии	Код	I. ОТЧЕТНА ГРУПА "БЮДЖЕТ"		II. ОТЧЕТНА ГРУПА "СМЕТКИ ЗА СРЕДСТВА ОТ ЕВРОПЕЙСКИЯ СЪБ"		III. ОТЧЕТНА ГРУПА "ДРУГИ СМЕТКИ И ДЕЙНОСТИ" (ДСД)		IV. ВСИЧКО	
		Текуща година	Предходна година (31 декември)	Текуща година	Предходна година (31 декември)	Текуща година	Предходна година (31 декември)	Текуща година	Предходна година (31 декември)
а	б	1	2	3	4	5	6	7	8
2. Други разходи за лихви	0632	0	0					0	0
Общо за група III:	0630	0	0					0	0
IV. Трансфери към домакинства									
1. Осигурителни плащания и други текущи трансфери	0641	13	17	4				17	17
2. Капиталови трансфери към домакинства	0642								
Общо за група IV:	0640	13	17	4				17	17
V. Субсидии и капиталови трансфери									
1. Текущи субсидии и трансфери към други лица	0651	126	123					126	123
2. Капиталови трансфери към други лица	0652								
Общо за група V:	0659	126	123					126	123
VI. Разходи за активи, капитализирани в отчетна група "ДСД"	0660	959	2 091	4 720		(5 679)	(2 091)	0	0
VII. Корективи за разходи и придобиване на активи	0670								
в т.ч. Коректив за придобиване по стопански начин	0679								
Общо за раздел "Б":	0699	6 062	6 688	4 966	387	(4 740)	(1 199)	6 288	5 876
В. ТРАНСФЕРИ МЕЖДУ БЮДЖЕТНИ ОРГАНИЗАЦИИ									
1. Касови трансфери между бюджетни организации (нето)	0681	4 477	5 433	874	4 426			5 351	9 859
2. Приписани трансфери между бюджетни организации (нето)	0682	(28)	(28)					(28)	(28)
Общо за раздел "В":	0680	4 449	5 405	874	4 426			5 323	9 831
Г. РЕЗУЛТАТ ОТ ФИНАНСОВИ ОПЕРАЦИИ									
1. Нето-резултат от продажби на финансови активи	0761								
2. Курсови разлики от валутни операции (нето)	0762								
Общо за раздел "Г":	0760								
Д. ПРЕОЦЕНКИ И ДРУГИ СЪБИТИЯ									
I. Прехвърлени нетни активи									
1. Прехвърлени нетни активи между бюджетни организации	0771	16	269	4		(1)	9	19	278
2. Прехвърлени нетни активи от/за други предприятия	0772								
Общо за група I:	0770	16	269	4		(1)	9	19	278
II. Промяна в нетните активи от преоценки (нето)									
1. Преоценки на нефинансови активи	0781	0	1			3		4	1
2. Преоценки на финансови активи	0782								
3. Преоценки на пасиви	0783								
Общо за група II:	0780	0	1			3		4	1
III. Прираст на нетните активи от други събития									
1. Прираст от конфискувани активи	0791								
2. Отписани задължения	0792								
3. Увеличение на нефинансови активи от други събития	0793	4	62			1 051	15	1 056	78
4. Увеличение на финансови активи от други събития	0794								
5. Намаление на пасиви от други събития	0795								
Общо за група III:	0790	4	62			1 051	15	1 056	78
IV. Намаление на нетните активи от други събития									
1. Отписани публични вземания	0691								
2. Отписани други вземания	0692		0						0
3. Намаление на нефинансови активи от други събития	0693	928	38			3		931	38
4. Намаление на финансови активи от други събития	0694								
5. Увеличение на пасиви от други събития	0695								
Общо за група IV:	0690	928	38			3		931	38
Общо за раздел "Д": (I. + II. + III - IV.)	0799	(907)	294	4		1 051	24	147	38
Изменение на нетните активи за периода	1000	(1 442)	45	(4 081)	4 039	5 790	-1 223	267	5 307

Финансов отчет, относно който Сметната палата е издала одитен доклад № 0400309021 от 01.12.2021 г.

Дата:

29.07.2021 г.

Изведен счетоводител:

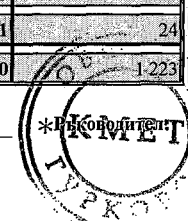
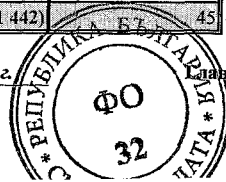
ззлд

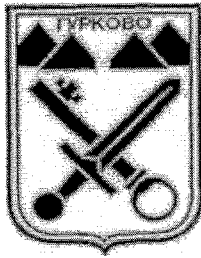
Ръководител

ззлд

ПАЛАТА ПЕТКОВ, №314/20.07.21 г.

Ръководител на одитен екип:





ОБЩИНА ГУРКОВО



ОБЯСНИТЕЛНА ЗАПИСКА

КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ И ПРИЛАГАНАТА СЧЕТОВОДНА ПОЛИТИКА НА ОБЩИНА ГУРКОВО ЗА 2020 ГОДИНА

С настоящата обяснителна записка Община Гурково оповестява финансовата и финансово-счетоводната дейност и политика на Община Гурково през бюджетната 2020 г. - отразена по счетоводни сметки и параграфи от Единната бюджетна класификация, както и обвързаните с нея административни и управленски дейности. Счетоводната дейност в Община Гурково и Второстепенните разпоредители с бюджет се извършва при спазване разпоредбите на Закона за счетоводството, Закона за публичните финанси, Счетоводната политика на Община Гурково, Системи за финансово управление и контрол на Община Гурково, Заповеди на Кмет на Община Гурково, Указания на Министерството на финансите - Дирекция "Държавно съкровище"- ДДС № 20/2004 ; ДДС № 14/30.12.2013 г.; ДДС № 09/22.12.2020 г. и др.

I. Обща информация.

Община Гурково е административна единица, в която се осъществява местно самоуправление. Има право на собственост и има самостоятелен общински бюджет. В нейната структура са включени следните второстепенни разпоредители с бюджет:

- СУ „Христо Смирненски“ гр. Гурково
- ОУ „Св. Св. Кирил и Методий“ с. Паничерево

1.1. Спазени ли са процедурите и изискванията на Министерството на финансите преди изготвяне на оборотните ведомости и ГФО за 2020 г.?

ГФО на Община Гурково е изготвен в изпълнение на указанията на МФ, Дирекция „Държавно съкровище“, ДДС № 09/22.12.2020 г. съгласно които изготвянето на сборната оборотна ведомост, която подлежи на представяне в МФ и Сметна палата са изпълнени следните условия:

- НСС 17, т. 7.1. - неприложимо;

- Предоставеното безвъзмездно право на ползване на активи са отчетени чрез

подхода на приписаните приходи, прилагайки разписаното в т.17.15 от ДДС№ 20/2004 г.;

- Разходите за провизии за персонал са начислени по реда на т. 19.7 от ДДС №20 /2004 г. след извършен анализ;

- През годината не са извършени процедури по приключване на приходни и разходни сметки от раздел 6 и 7 със сметки от група 11 и 12 на СБО;



- Спазено е изискването за взаимовръзка и / или равенство между параграфите на ЕБК и счетоводните сметки на СБО;
- Вярно и честно отразяване на имущественото и финансово състояние;
- Обективно представяне на сделките и събитията;
- Съответствие на формата и съдържанието на отчета и спазване на изискванията за неговото изготвяне;
- Салдата по сметките на 31.12.2019 г. след приключване съответстват на салдата по сметките на 01.01.2020 г.;
- Нулеви салда на закритите сметки;
- Представяне и оповестяване на отчета съгласно действащото законодателство.

Внедрените със Заповед на Кмета на Община Гурково СФУК продължават своето действие в Община Гурково. С прилагането на СФУК се намалява влиянието на външни неблагоприятни фактори за общината; предотвратяват се грешки на персонала като се минимизират последиците от тях, запазват се ресурси, в т.ч. време, активи, приходи, персонал, постига се по-голяма надеждност, икономичност и целесъобразност при разходване на бюджетните средства. Контролът върху разходването на публичните средства се осъществява и е разписано в процедури - предварителен контрол при поемане на задължение и извършване на разход.

II. Счетоводна политика на Община Гурково

2.1. Обща информация

Счетоводството е осъществено на основата на документалната обосновааност на стопанските операции, съгласно изискванията на чл. 3, ал. 3 от Закона за счетоводството. В Счетоводната политика на Община Гурково са разписани указания за съставянето, оформянето, постъпването и движението на основните първични документи. Чрез Плана за документооборота на счетоводната документация в общината са определени начина по документирането и движението на счетоводните документи.

Утвърдените процедури за пълно, вярно, точно и своевременно осчетоводяване на всички операции въведени в Община Гурково са:

- Правилник за документооборота на Община Гурково на счетоводните документи по счетоводната политика;
- Счетоводна политика на Община Гурково - единна за общината и второстепенните разпоредители с бюджет;
- Вътрешно разпределение на работата на счетоводителите;
- Длъжностните характеристики на счетоводителите;
- В заповеди и договори за разпореждане с общинска собственост се разписва предоставяне на един екземпляр в счетоводството на общината;
- Върху Заявка за поемане на задължение и Искане за извършване на разход като задължителен реквизит е разписано попълването на бюджетната дейност.

Въведени са процедури за наблюдение, като част от оперативния контрол:

- По отношение извършване на разходите, наблюдението се извършва при подписване на разходните документи /банкови бордера, РКО, ПКО и Авансов отчет/.

Въведените процедури по документирането, архивирането и съхраняване на счетоводната информация са записани в Правилника за документооборота.

Счетоводната информация се обработва и въвежда чрез счетоводен софтуер „AsWin8” и се архивира чрез отделен сървър. Второстепенните разпоредители с бюджет прилагат същият софтуер.



Гореизброените правилник, политика и софтуер могат да дадат увереност за физическото опазване на документацията, носителя на информация и запазване на съдържанието им.

2.2. База за изготвяне на финансов отчет

Настоящия финансов отчет е изготвен в съответствие с изискванията на българското счетоводно и данъчно законодателство, Указания на МФ - ДДС 20/2004 г. и ДДС 09/22.12.2020 г.

С цел точно предоставяне на информация за активите, пасивите, приходите и разходите на общината се изготвиха оборотни ведомости поотделно за всички отчетни групи /стопански области/ с данни за състоянието по счетоводни сметки преди операциите по приключване. Данните в оборотните ведомости сме представили на ниво синтетични счетоводни сметки /с четири разреден номер/. Оборотните ведомости на второстепенните разпоредители с бюджет се обобщиха от общината, като първостепенен разпоредител и изготвихме сборна оборотна ведомост.

Сборната оборотна ведомост се изготви по определен от МФ Дирекция „Държавно съкровище” макет на електронен носител.

2.3. Инвентаризация, оценка на активите и пасивите и преоценка/обезценка

Община Гурково, като самостоятелна структура извърши пълна инвентаризация към 31.12.2020 г. на ДМА, МЗ, пасиви, чужди активи, разчети на Община Гурково и налични парични средства съгласно Заповеди на Кмета на общината, респ. директорите на училищата /приложение № 4/. Няма различия между фактически установеното и отразеното по счетоводни данни състояние.

Не са установени липси на материални запаси. Активите се оценяват по цена на придобиване, формирана от:

- покупна цена, транспортни разходи, такси и други разходи свързани с доставката;
- справедлива цена - при безвъзмездно получаване, излишък при инвентаризация.

Не е извършен преглед на дълготрайни материални активи за преоценка и обезценка. Преглед беше извършен от комисия пред 2019 г. определена със Заповед № 3-489#12/25.11.2019 г. на кмета на община Гурково.

Пасивите се записват по стойността им в момента на тяхното възникване. Паричните средства в лева са оценени по номиналната им стойност. Община Гурково не отчита наличие на средства в чуждестранна валута.

2.4. Дълготрайни активи

Един актив се признава и отчита като дълготраен материален актив, когато:

- отговаря на определението за дълготраен материален актив;
- стойността на актива може надеждно да се изчисли;
- предприятието очаква да получи икономически изгоди свързани с актива;



- стойността при придобиването му е по-висока от възприетия същественост съгласно приетата счетоводна политика.

За признаването като ДМА на активи, се прилага праг - 1000.00 лв. /без ДДС/. Активите, които отговарят на счетоводното определение на ДМА, но са със стойност по-ниска от 1000.00 лв., задължително се третираат и отчитат като краткотрайни активи /материални запаси/.

Класифицирането на активите, като ДМА е право и задължение на главния счетоводител.

По отношение на компютърната конфигурация и други подобни взаимосвързани активи, когато стойността на цялата конфигурация надвишава минималния праг на същественост от 500.00 лв., съществените елементи / компютър и монитор / се завеждат като ДМА, независимо, че тяхната индивидуална стойност може да е под минималния праг.

С възприетият стойностен праг, материалните активи, независимо от факта, че са дълготрайни се отчитат като текущ разход /материален запас/ при придобиването им. Като текущ разход при придобиването им се отразяват и :

- Земи, гори, паркове
- Инфраструктурни обекти - пътища, мостове и др.
- Активи с историческа и художествена стойност
- Книги за библиотеките

Тези активи сме отразили в текущите разходи и едновременно с това се извършва отчитането им по сметки в отчетна група „ДСД“. За отчитане на разходите за придобиването на тези активи сме използвали сметки от група 607 „Наеми и разходи за инфраструктурни обекти, земя и активи с художествена и историческа стойност“. Успоредно с това се отнасят и се водят аналитично по сметки 2201, 2202 и 2203 в отчетна група „ДСД“. За тези ДМА се води аналитична отчетност.

Нематериалните дълготрайни активи са тези установими нефинансови активи, които нямат физическа субстанция и са със съществено значение при употребата им, чиято изгода от ползването им ще се черпи през повече от един отчетен период. За тяхното класифициране и признаване прилагаме същия праг на същественост, като изключение сме направили за програмните продукти, при които не се прилага праг на същественост съгл. т. 38.2.1 от ДДС 20/2004 г.

Извършен е пълен анализ на заведените активи като нематериални. Същите не отговарят на определението за такива. Изготвянето на ПУП, ОУП и други са отписани като НМА. Начислената амортизация през 2020 г. е сторнирана /червено сторно/, като е взето следното записване: 6030/2420 червено сторно; отписването с дебитиране на сметка 2420 с акумулираната амортизация, 6992 с балансовата стойност срещу кредитиране на сметка 2109 с отчетната стойност.

Като НДА е заведен Проект техническа помощ. Същият е отписан от сметка 2109 с горепосочените записвания и е заведен в отчетна група ДСД по сметка 2071.

2.5. Амортизация на ДМА и НДМА



Съгласно чл. 65 от Закона за счетоводството, амортизациите в бюджетните предприятия се начисляват въз основа на акт на Министерския съвет. В чл. 67, ал. 3 от ПМС № 380/29.12.2015 г. е изписано бюджетните организации да предприемат необходимите мерки и действия за преминаване към отчитане на начисляване на амортизации на нефинансовите активи съгласно чл. 65 от ЗС, без активите по ал. 2, с оглед отразяване на тази информация в годишните оборотни ведомости и финансови отчети. Със заповед на кмета на община Гурково № 353 от 17 август 2017 г. е утвърдена Амортизационната политика и Счетоводен амортизационен план на община Гурково. Тя е приложима от второстепенните разпоредители с бюджет, като е предоставена възможността при опериране със специализирани активи, сами да определят амортизационната си политика на тези амортизируеми активи. Прилаганият метод на амортизиране е линеен метод. Изборът на метода на амортизация в община Гурково отразява модела на потребление на икономическите изгоди и потенциал, съдържащи се в амортизируемия актив. Предвид естеството на дейността на общината и в съответствие с дадените указания в т. 44 от ДДС № 05 от 2016 г., линейният метод е най-подходящия за амортизиране на всички класове нефинансови активи в общината и нейните второстепенни разпоредители с бюджет. Този метод се прилага, тъй като общината не може да определи ползата от употребата на активите в рамките на срока на годност, поради целта на използването на нефинансовите активи в повечето случаи за административни нужди. При линейният метод, амортизацията се разпределя пропорционално на периодите, които обхващат предполагаемия срок на годност на амортизируемия актив. Годишната амортизационна норма е равна на сто, разделено на срока на годност в години. Годишната 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. Амортизациите се начисляват в отчетна група БЮДЖЕТ и отчетна група ДСД. В отчетна група СЕС не се начисляват амортизации.

2.6. Материални запаси

В групата на МЗ се включват материали, придобити главно чрез покупка и използвани за осъществяване дейността на общината. При придобиването им се оценяват по цена на придобиване. Безвъзмездно получените се оценяват по справедлива цена.

Материалните запаси вложени веднага в употреба се изписват директно на разход, като се дебитират сметки от **601 „Разходи за материали“** /т. 2.13 ДДС 20/2004/. За целите на контрола и отчетността на материално-отговорните лица се завеждат и водят аналитично задбалансово по **сметка 9909**.

2.7. Данък върху приходите

Бюджетните организации - общини се облагат с данък върху приходите в размер на 2%. Второстепенните разпоредители с делегирани бюджети сами се разчитат с данъчната администрация и подават декларации за собствените си приходи, като следва да начисляват и превеждат данък върху приходите си в размер на 3%.

В отчетността на косова и начислена основа данъка се третира като намаление на приход, а не като разход. За целта се използва сметка 7190 „Отчисления за данък в/у

приходите от стопанска дейност и приходен § 37-02 /-/. Дължимият данък в/у приходите се начислява за периода за който се отнася.



2.8. Цел и приложение на счетоводната политика

Утвърдената и действаща счетоводна политика в Община Гурково е отражение на финансовата политика на общината. От гледна точка на разпоредбите на законовата уредба, както и указанията на Министъра на финансите, събирането, разходването и отчитането на бюджетните средства става по унифициран начин. Ясно е, че както за финансовото счетоводство, така и за управленското счетоводство във всички нива разпоредители с бюджети е задължително прилагането на единна, стандартна счетоводна политика, утвърдена и оповестена от консолидиращата организация. Крайният резултат от прилагането на стандартна политика е:

- консолидиран финансов отчет на ръководната организация - Община Гурково, даваща вярна и точна представа за финансовото състояние;

- възможност за анализ от вътрешните потребители на счетоводната информация;

- възможност за анализ на съдържанието на отчета от външните потребители.

Община Гурково възприе счетоводна политика, чрез която да се гарантира, че информацията от счетоводните отчети е:

> Уместна по отношение на вземане на решения от страна на потребителите на счетоводните отчети;

> Надеждна с оглед на:

- Вярно представяне на резултатите от дейността и финансовото състояние;

- Правилно отразяване на икономическата същност на събитията и операциите;

- Неутралност, свързана с безпристрастното представяне на събитията;

- Предпазливост с оглед на преценките относно стопанските факти и явления и тяхното представяне в годишния финансов отчет;

- Пълнота и завършеност по отношение на всички отчетни аспекти на осъществените стопански операции.

Принципите на счетоводството записани в счетоводната политика и спазвани от структурите към Община Гурково са следните:

- действащо предприятие;

- последователност при представянето и сравнителна информация;

- начисляване;

- предпазливост;

- независимост на отделните отчетни периоди и стойностна връзка между начален и краен баланс;

- същественост;

- компенсиране;

- предимство на съдържанието пред формата;

- оценяване на позициите, които са признати във финансовите отчети.

III. Информация и анализ на оборотите и салдата по счетоводни сметки в консолидирания ГФО на Община Гурково



Годишният финансов отчет на Община Гурково за 2020 г. представлява консолидиран отчет на всички структурни единици в системата на първостепенен разпоредител - Община Гурково в трите отчетни области (Бюджет, СЕС и Цялостната дейност на общината и нейните разпоредители е намерила своето отражение по счетоводните сметки. При консолидирането на оборотните ведомости сме изискали посочване на / или равнение между счетоводни сметки и параграфи от ЕБК.

3.1. Група „Бюджети“

В Общината спазвайки принципа за текущо начисляване на вземанията и задълженията, не можем да търсим пълното съпоставяне на разходите отразени в касовото изпълнение на бюджета в съответствие с Единната бюджетна класификация и отговарящите им по съдържание сметки от Сметкоплана на бюджетната организация.

Текущо през 2020 година не са извършвани процедури по приключване на приходните и разходните сметки от раздели 6 и 7 със сметките от групи 11 и 12 на Сметкоплана на бюджетната организация.

Пояснение на обороти и салда по счетоводни сметки:

Сметка 1001 „Разполагам капитал“ – формира собствения капитал на общината. През годината не са извършвани текущи записвания преди годишното приключване на счетоводните сметки.

Сметка 1101 „Акумулирано изменение на нетните активи“ и **сметка 1201 „Изменение на нетните активи за периода“** - текущи записвания през годината не са извършвани. След приключване на сметките от група 6 и 7, техните обороти ще намерят отражение по сметки от група 110 и група 120.

По отношение на участието на общината в **търговските дружества** сме представили информация в справка **Приложение № 3**.

Салдото по **сметка 5113 „Дялове и акции в асоциирани предприятия в страната“** отразява дяловото участие на Община Гурково в „АСКЕНТ ФИШ“ ООД. Изпратено е писмо за предоставяне на информация и наличие на известие за доставяне, че същото е получено. Информация в Община Гурково не е получена. От Годишният отчет за дейността на дружеството вписан в Търговския регистър за 2019 г. е видно, че не следва да се извършват корекции относно дяловото участие на Община Гурково чрез прилагане на метода на собствения капитал. За 2019 г. не е представен Годишен отчет за дейността на дружеството.

Салдото по **сметка 5013 „Текущи банкови сметки в левове“** отразява наличните парични средства на Община Гурково в едно със занулените сметки на второстепенните разпоредители с бюджети.

СМЕТКИ ЗА ДЪЛГОТРАЙНИ МАТЕРИАЛНИ И НЕМАТЕРИАЛНИ АКТИВИ

Сметка 2010 – Прилежащи към сгради и съоръжения земи – увеличението в дебитните обороти е от актуван прилежащ терен към жилищен блок с АОС.

Сметка 2031 „Административни сгради“ – през 2020 г. не са отчетени промени в оборотите на сметката.



Сметка 2039 „Други сгради“ - дебитните обороти са завишени със стойността на извършен основен ремонт на съществуваща ритуална зала в гробищен парк гр. Гурково и изграждане на нов обреден дом.

Сметка 2041 „Компютри и хардуерно оборудване“ - в увеличение на дебитните обороти от закупуване на един броя копирно устройство и преносим компютър.

Сметка 2049 „Други машини, съоръжения и оборудване“ - дебитния оборот е отражение на доставено оборудване и изграждане на система за видеонаблюдение, климатични инсталации – 2/два/ броя и мобилен телефон.

Сметка 2060 „Стопански инвентар“ – през 2020 г. не са отчетени промени в оборотите на сметката.

Дебитният оборот на сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“ – отразява СМР на сграда Обреден дом в гр. Гурково, проект, авторски и строителен надзор на сграда Обреден дом, геодезическо заснемане на улици, строителен надзор на обект Изграждане на мост с. Димовци, Проект техническа помощ.

Кредитният оборот по сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“ - отразява СМР на сграда Обреден дом в гр. Гурково, проект, авторски и строителен надзор на сграда Обреден дом, геодезическо заснемане на улици, строителен надзор на обект Изграждане на мост с. Димовци, Проект техническа помощ – прехвърлен в отчетна група ДСД в кореспонденция със сметка 7602.

Сметка 2079 „Други ДМА в процес на придобиване“ – в дебитен оборот намира отражение извършените разходи по изграждане и оборудване на система за видеонаблюдение, а кредитния оборот – натрупаните разходи за придобиване са прехвърлени по сметка 2049.

Сметка 2099 Други ДМА – в дебитния оборот намира отражение стойността на ограда в гробищен парк гр. Гурково.

Кредитният оборот по сметка 2109 „Други нематериални дълготрайни активи“ – отразява отписани неправилно осчетоводени суми за изготвяне на ПУП, Техническо задание, ОУП, Проект техническа помощ, които нямат характер на НДА. Проект Техническа помощ е осчетоводен по сметка 2071 в отчетна група ДСД.

Сметки от група 241 и 242 Амортизация на ДМА и Амортизация на НДМА – кредитни обороти с начислените амортизации през 2020 г. по групи активи, а дебитния оборот – начислена амортизация на отписани активи поради излизане от групата на ДМА и НДМА и всички промени изписани в т. 2.4.

Дълготрайните материални активи, които са напълно амортизирани не са отписани от сметките в група 20, съответно с набраната амортизация по сметките от група 24.

СМЕТКИ ЗА МАТЕРИАЛНИ ЗАПАСИ

Сметка 3020 „Материали“ - нова характеристика в сметкоплана на БО от 2014 г.. Дебитните и кредитните обороти са отражение съответно на доставени МЗ и изписани на разход по предназначение и салдото на сметка 3020 отразява наличните материали по отчетни звена и материално отговорни лица. За по голяма отчетност сме въвели и допълнителна аналитичност с пет разреден номер на сметката за отделните звена и МОЛ. Материалите се отчитат по цена на придобиване.

Начисляване на приходи и разходи в края на отчетната година



Съгласно т. 48 от ДДС 20/2004 год. са начислени всички приходи и разходи, отнасящи се за 2020 година, независимо, че съответният първичен документ за операцията (фактура и др.) е издаден/получен през следващия отчетен период 2021 година. Съставени са следните счетоводни статии:

- За начислените разходи:

Д-т с/ка 6010 Д-т с/ка 6023 / К-т с/ка 4971

Сметка **4971 „Коректив за задължения към доставчици - местни лица“**

В началото на следващата година 2021:

Д-т с/ка 4971 / К-т с/ка 4010

- За начислените приходи:

Сметка **4961 „Коректив за вземания от местни лица“** - отразява сторнирания на 01.01.2020 г. и начисления нов коректив за вземания на 31.12.2020 г. Записванията са:

Дебит с/ка 4961 / Кредит с/ки гр. 70

В началото на следващата година 2021:

Дебит с/ка 4110/ Кредит с/ка 4961 през 2021 г.

Предоставените за безвъзмездно право на ползване активи на други държавни институции /предимно сгради/ сме осчетоводили съгласно т. 17.15 от ДДС 20/2004 г., както следва:

Д-т с/ка 7682 / К-т с/ка 7181 - на държавни институции

Д-т с/ка 6454 / К-т с/ка 7181 - на нестопански предприятия /читалища/

Общината не е предоставяла за безвъзмездно право на ползване активи на синдикални организации.

Разходите за провизии на персонала (компенсируеми отпуски) са начислени по реда на т.19.7 от ДДС 20/2004 г., като се дебитираща **сметка 6047 „Разходи за провизии за персонал“** срещу кредитиране на **сметка 4230 „Провизии за бъдещи плащания към персонала“**. В тази връзка е изготвена справка, в която са посочени дните с неизползваните към края на годината отпуски, за които персонала има право на ползване през следващата година, изчислено е равнището на фонд работна заплата и полагащите се осигурителни вноски, като е взето и увеличението на работните заплати за 2021 г.. Начислените разходи за провизии на персонала за 2019 год. са сторнирани изцяло и наведнъж през месец януари 2020 година, като е съставена счетоводната статия:

Д-т с/ка 4230 / К-т с/ка 6048

Кредитното салдо по **сметка 4010 "Задължения към доставчици от страната"** отразява начислени суми за месец декември към „Петрол“ АД, „Сити Газ България“ ЕАД, ЕВН, Консорциум РСУО за обезвреждане на отпадъци чрез депониране и „РК Аква“ за извършени СМР на водопроводната инфраструктура в гр. Гурково по сключено споразумение с МРРБ. Задълженията са текущи и не са просрочени.

Дебитното салдо по **сметка 4020 „Доставчици по аванси от страната“** отразява

размера на платени абонаменти към лицензирани доставчици за 2021 г. и изплатени аванси по договори за изпълнение на СМР, зимно поддържане и доставка на енергийни материали.



Дебитното салдо по сметка 4110 „Вземания от клиенти от страната“ отразява вземанията на общината към 31.12.2020 г., които са предимно от наеми на имущество и наем земя, пасища и полски пътища и такса пазар. Вземанията са текущи и не са просрочени.

Във връзка с провеждане на годишната инвентаризация на разчетите сме изпратили съгласувателни писма с наличните салда по сметки към 31.12.2020 г. за потвърждение. Писмата са изпратени с известия за доставка, удостоверяващи получаването на същите. Не сме получили отговори на всички писма, но с мълчаливият отказ приемаме, че салдата по сметките в Община Гурково са верни.

Сметка 4211 „Задължения към работници, служители и друг персонал - местни лица“ - кредитното салдо към 31.12.2020 г. отразява начислени но неизплатени задължения към персонала /ПВЗ/.

Сметка 4291 „Задължение за предоставяне на текущи субсидия“ - е отразена начислената субсидия и предоставена през годината за читалищата.

Сметка 4301 „Вземания от данъци, вноски, такси“ – начислени полагащи се такси и събрани такси от детски градини и домашен социален патронаж.

Оборотите по сметка 4511 „Разчети с ДДС“ отразява начисления и приспаднат ДДС през годината. Крайното кредитно салдо е сумата на дължимия ДДС за м. декември 2020 г. и е внесен в срок м. януари 2021 г.

Оборотите по сметка 4512 „Разчети за данък върху приходи от стопанска дейност“ отразяват начисления и внесен данък върху приходите от стопанска дейност по реда на Закона за корпоративно подоходно облагане в размер на 2%.

Крайните кредитните салда към 31.12.2020 г. по сметки от група 45 отразяват задължения за осигурителни вноски по ПВЗ.

Кредитното салдо на сметка 4612 „Временни безлихвени заеми от/за бюджетни организации от подсектор „Централно управление“ – отпуснат безлихвен заем от ПУДООС със съгласие на Общински съвет и Решение № 312/28.09.2017 г. и гратисен период от шест месеца за осигуряване на собствен принос за реализация на проект „Закриване на съществуващо общинско сметище на територията на гр. Гурково, общ. Гурково“. Безлихвеният заем е дългосрочен – 5 /пет/ години. За същият е подписан и Запис на заповед и отчетоводен задбалансово по сметка 9299 „Други дебитори по условни вземания“. Безлихвеният заем е регистриран и се актуализира ежемесечно в РОД /Регистър на общински дълг/.

Дебитното начално салдо по сметка 4624 „Временни безлихвени заеми от/за СЕС“ отразява средствата отпуснати с Решение на Общински съвет от бюджета на Община Гурково към СЕС. Отпуснатите безлихвени заеми са възстановени по бюджетната сметка на общината след верифициране на разходите от Управляващия орган. Тези разходи, които не се одобряват остават за сметка на общината и се класифицират в трансфер между бюджет и СЕС.

По сметка 4887 „Вземания от други дебитори - местни лица приходно-разходни позиции“ са начислени вземанията на общината от наемателите за ел.енергия, вода и



поради това салдото е дебитно. Извършена е инвентаризация по наематели и изпратени потвърдителни писма придружени с известия за доставка за достоверност при получаване.

През годината всички извършени разходи, свързани с дейността на общината са отнасяни по дебитата на сметки от раздел 6, а възстановените разходи за ел.енергия, вода, телефонни разговори, работно облекло и др. са отнасяни по кредита на сметки от раздел 6 като възстановими разходи. В раздел 6 за 2020 г. намират отражение сметки за начислените разходи за амортизации на дълготрайни материални и нематериални активи в отчетна група „Бюджет” и амортизации на инфраструктурни обекти в отчетна група „ДСД”.

По сметките от раздел 7 са осчетоводени всички приходи и трансфери постъпили в общината – приходи с данъчен характер /по ЗМДТ в т. ч. ТБО/ и неданъчен характер, приходи от наем на общинско имущество, наем на земя, приходи от продажби на услуги, материали, приходи от концесии, приходи от продажба на земи, гори и трайни насаждения и други приходи /от продадени тръжни документи, право на преминаване и прокарване/. Горепосочените приходи с изключение на данъчните и от ТБО, са приходи от стопанска дейност и са обложени с данък върху приходите в размер на 2%.

По сметка 7682 „Приписани трансфери от/за бюджетни организации” са осчетоводени предоставени безвъзмездно право на ползване общински активи на държавни институции, съгласно т. 17.15. от ДДС 20/2004 г.

По сметка 7522 „Касови трансфери от/за бюджетни организации” намират отражение получени средства: по програми за осигуряване на заетост, предоставени средства от ПУДООС и МОН и ЦИК.

По сметка 7524 „Касови трансфери от/за бюджети на общини” намират отражение средства преведени от общината в връзка с прилагане на ЗУО /чл. 60 и чл. 64/. Ежемесечно предоставените трансфери се потвърждават с писма.

Салдото по сметка 4691 „Вземания от бюджетни организации от подсектор "Централно управление" за временни депозити и гаранции" - отразява отчисленията, които Община Гурково е превела на РИОСВ във връзка със ЗУО - чл. 60 и чл. 64.

Предоставянето/получаването на трансфери от общината на второстепенните разпоредители с бюджет е отразено по сметка 7501 „Вътрешни касови трансфери в левове”. Записванията са:

- 7501/5013 - в общината
- 5013/7501 - при второстепенния разпоредител

Сметките от група 760 отразяват вътрешните некасови трансфери между отделните отчетни групи – Бюджет, ДСД и СЕС.

Кредитните обороти на сметка 7992 " Увеличение на нефинансови активи от други събития" - намират отражение увеличение от актувани общински сгради с АОС.

Задбалансови сметки

Използват се от всички структури в Община Гурково.

Салдата по сметка 9120 „Чужди материални запаси за съхранение, разпределение и управление" отразяват чужди активи предоставени на Община Гурково във връзка с гражданската отбрана.



Салдото по сметка **9214** „Получени гаранции и поръчителства“ наличните банкови гаранции със срок на валидност за изпълнение на договори по ЗОП.

Кредитното салдо на задбалансова сметка **9200** "Поети задължения за разходи" отразява нереализирани ангажименти към 31.12.2020 г. Във връзка с прилагането на новите изменения при отчитане на възникнали нови ангажименти, ангажименти с незабавна реализация, корекции в стойността на поетите ангажименти и сторниране на поети ангажименти сме използвали задбалансови сметки от група **980** Поети ангажименти за разходи - потоци. Оборотите натрупани през годината се приключват със сметка **9989** „Кореспондираща сметка за задбалансови пасиви" към 31.12.2020 г.

Сметка **9299** „Други кредитори по условни задължения“ – отразява размера на подписан запис на заповед за безлихвен заем от ПУДООС.

Сметка **9808** „Корекция в обема/стойността на поети ангажименти“ – отразява стойността в увеличение или намаление на поетия ангажимент за разходи.

Сметка **9809** „Анулиране/канцелиране на поети ангажименти за разходи – отразява стойността на прекратен договор за изпълнение на СМР и договор за правни консултации и защита на лични данни.

Сметка **9860** „Възникнали нови задължения за разход" - отразява стойността на възникналите нови задължения за разход през годината. Оборотите натрупани през годината се приключват със сметка **9989** „Кореспондираща сметка за задбалансови пасиви" към 31.12.2020 г. Спазени са новите разпоредби при отчитането на средствата по сметка 9860, като са включени и изплатените аванси по сметка 4020 /Указания на МФ БЮ-4/23.08.2018 г. и ДДС № 08/21.12.2018 г./.

Сметка **9909** „Активи в употреба, изписани като разход" - съгласно прилаганата счетоводна политика по сметката сме отразили материалните запаси изписани на разход и дълготрайни активи попадащи под прага на същественост.

Салдата по сметки от група **991** „Статистика за просрочени вземания" – отразяват просрочени вземания от клиенти.

Група „Други сметки и дейности"

В тази област са отчетени операциите по сметка **4831** „Временни депозити, гаранции и други чужди средства от местни лица" на община Гурково. По сметката са отнесени всички получени и върнати депозити за търгове, гаранции за изпълнение по сключени договори по ЗОП и внесени суми за „бели петна". Води се аналитична отчетност.

Дебитният оборот на сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт" – отразява прехвърлените разходи от СЕС за обект „Реконструкция и рехабилитация на уличната мрежа в гр. Гурково, с. Паничерево и с. Конаре" по ДБФП с ДФЗ от 2017 г. Обекта е на етап окончателно разплащане с изпълнителите на СМР, авторски и строителен надзор, като е подадено искане за безлихвен заем и искане за плащане на ДДС. По дебитният оборот на сметката намират отражение и суми отнасящи се проекти, които ще бъдат реализирани.



Кредитният оборот по сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“ - отразява проектиране на обект „Изграждане на мост с. Димовци. Обекта е завършен и актива е капитализиран в сметка 2202.

Сметки от група **220** Дълготрайни активи, капитализирани в отчетна група „ДСД“

Сметка **2201 „Земни, гори и трайни насаждения“** - дебитното салдо отразява наличните активи съгласно актове за общинска собственост. Дебитният оборот отразява стойността на актувани общински имоти срещу кредитиране на сметка **7992**. През 2020 г. има преактувани общински имоти. Промяната е отразена на аналитично ниво по заведения общински имот от предходни актове за общинска собственост.

Изписването стойността на продадени активи по сметка **2201** е отразено по дебита на сметка **6131 „Балансова стойност на продадени земи, гори и трайни насаждения“** в отчетна група „Бюджет“ срещу кредитиране на сметка **7602**. Отписването на актива в отчетна група „ДСД“ – дебит сметка **7602** и кредит сметка **2201**.

Дебитните обороти на сметка **2202 „Инфраструктурни обекти“** отразява стойността на придобити инфраструктурни обекти срещу кредит на сметка **7609**.

Сметка **2203 „Активи с историческа и художествена стойност“** - отразява стойностите на наличните експонати в ТИЦ и Музей на магарето и изграденият бюст-паметник на ген. Гурко. Спазен е прага на същественост - 1000 лв. Осчетоводени са и археологически проучвания на „Късно антична сграда“ в местността „Дюлевец“ община Гурково.

Група „Сметки за средства от Европейския съюз“

Тази група отчита приходите и разходите по Оперативни програми. Използва се от всички структури в Община Гурково.

През 2020 г. продължават разплащания по договор по Оперативна програма „Предоставен топъл обяд“ и чрез АСП по договор Проект „Обучение и заетост – първи и втори компонент“, „Подкрепа за успех“, „Образование за утрешния ден“, АПСПО.

Счетоводната отчетност в тази група е организирана така, че оборотните ведомости могат да се изготвят поотделно за всяка програма. Всички средства при постъпването им от различните програми и източници се осчетоводяват в сметка **5013 „Текущи банкови сметки в левове“**. При разходване на средствата - по съответна дейност, функция и параграф в зависимост от одобрения бюджет от УО.

Получените трансфери от УО /авансови и окончателни/ се отразяват по сметка **7532 „Касови трансфери от/за сметка за средства от ЕС на бюджетните организации“**. При получаване на аванс се извършва записването **4970/4523**, а при усвояване на аванса обратно записване.

През годината при недостиг на средства от авансови и междинни плащания по проектите се е налагало ползването на заемни средства от общинския бюджет с Решение на Общински съвет. Това е намерило отражение в оборотите на сметка **4614 „Временни безлихвени заеми от/за общински бюджети“**. При не верифицирани разходи от УО размера на заема е класифициран като трансфер. Безлихвените заеми се възстановяват по бюджета на общината след окончателни разплащания от УО.



Сметка 4010 „Задължения към доставчици от страната“- използвана е при спазване на счетоводния принцип за текущо начисляване.

При поемане на задължение по договори, реализирането им, ангажименти незабавна реализация, възникнали нови задължения за разход се извършват същите счетоводни записвания както в отчетна група „Бюджет“ – сметка 9200; 9800; 9801; 9803; 9808; 9809; 9860 и се приключват в края на годината със сметка 9989.

Сметка 9944 „Финансиране на разходи за СЕС“ – задължителна от 2015 г. за отразяване на национално и друго финансиране по международни програми. Само при извършени плащания. Приключва се в края на годината в кореспонденция на сметка 9989.

Сметка 9940 „Недопустими разходи за сметка на бенефициента“ – неverifiedицирани от УА.

Сметка 9949 „Финансиране на разходи за сметка на бенефициента“ – разходите с които участва общината по определени програми.

През 2020 г. община Гурково е поддала заявка за окончателно финансиране по сключен ДБФП по мярка 7.2 ДФЗ-РА 2017 г. за рехабилитация на уличната мрежа в гр. Гурково, с. Паничерево и с. Конаре. През 2020 г. Община Гурково е получила аванс по ДБФП с ДФЗ за изграждане на спортни площадки в с. Паничерево и с. Конаре и по Административен договор с ДФЗ за Реконструкция и модернизация на СУ „Хр. Смирненски“ гр. Гурково след подаване на Искане за авансово плащане. Полученият аванс е осчетоводен по сметка 4020 „Доставчици по аванси“. Средствата са получени по сметка за СЕС и са осчетоводени като получен трансфер по § 63-01.

Получен е и ДДС на аванса по подадена заявка за авансово финансиране. Средствата са осчетоводени като получен трансфер между бюджети и сметки за СЕС по § 62-01.

Взети са записвания при получаване на аванса: Д-т сметка 4970/ К-т сметка 4523. След превеждане на аванса на изпълнителите е взето обратно записване.

При подаване на заявки за авансово финансиране към ДФЗ-РА /за аванс и ДДС на аванса/ са подписани и запис на заповед от кмета на общината. Същите са осчетоводени по сметка 9299 „Други кредити по условни вземания“ по Решение на Общински съвет гр. Гурково.

Гаранции за изпълнение на договори са осчетоводени по сметка 9214 „Получени гаранции и поръчителства“. Гаранциите с изтекъл срок на действие са отписани.

През 2020 г. не са прехвърлени активи от отчетна група „СЕС“ към отчетна група „Бюджет“, тъй като не са завършени СМР и не са въведени в експлоатация инфраструктурните обекти. /Указания на МФ – ДДС № 03/2016 г. и ДДС № 05/2016 г.

Към датата на съставяне на годишния отчет няма настъпили непредвидими събития.

ззлд

ГЛ. СЧЕТОВОДИТЕЛ:.....
НАДКА МИХАЛЕВА

ззлд

КМЕТ:.....
МАРИАН ЦОНЕВ

