

## ОБЩИНА ГУРКОВО

(бюджетна организация, предприятие по чл. 165, ал. 1 от ЗПФ, поделен)  
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 2018 г.

/сборен/ (в хил. лева)

АКТИВ

Актив

Раздели, групи, статии	Шифър	I. ОТЧЕТНА ГРУПА "БЮДЖЕТ"		II. ОТЧЕТНА ГР. "СМЕТКИ ЗА СРЕДСТВА 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
<b>А. НЕФИНАНСОВИ АКТИВИ</b>									
<b>I. Дълготрайни материални активи</b>									
1. Сгради	0011	2 714	2 801					2 714	2 801
2. Компютри, транспортни средства, оборудване	0012	833	960					833	960
3. Стопански инвентар и други ДМА	0013	81	86					81	86
4. ДМА в процес на придобиване	0014	16	5					16	5
5. Инфраструктурни обекти	0015					15 643	15 504	15 643	15 504
6. Активи с историческа и художествена стойност и книги	0016					18	6	18	6
7. Земи, гори и трайни насаждения	0017	358	325			1 479	1 508	1 837	1 833
<b>Общо за група I:</b>	<b>0010</b>	<b>4 002</b>	<b>4 179</b>			<b>17 140</b>	<b>17 019</b>	<b>21 142</b>	<b>21 198</b>
<b>II. Нематериални дълготрайни активи</b>	<b>0020</b>	<b>1 020</b>	<b>1 113</b>					<b>1 020</b>	<b>1 113</b>
<b>III. Краткотрайни материални активи</b>									
1. Материали, продукция, стоки, незавършено производство	0031	29	106					29	106
2. Други краткотрайни материални активи	0032								
<b>Общо за група III:</b>	<b>0030</b>	<b>29</b>	<b>106</b>					<b>29</b>	<b>106</b>
<b>Общо за раздел "А":</b>	<b>0100</b>	<b>5 051</b>	<b>5 398</b>			<b>17 140</b>	<b>17 019</b>	<b>22 190</b>	<b>22 417</b>
<b>Б. ФИНАНСОВИ АКТИВИ</b>									
<b>I. Дялове, акции и други ценни книжа</b>									
1. Дялове и акции	0051	54	54					54	54
2. Държавни/общински ценни книжа	0052								
3. Облигации и други ценни книжа	0053								
<b>Общо за група I:</b>	<b>0050</b>	<b>54</b>	<b>54</b>					<b>54</b>	<b>54</b>
<b>II. Вземания от заеми</b>									
1. Дългосрочни вземания по заеми	0061								
2. Краткосрочни вземания по заеми	0062								
<b>Общо за група II:</b>	<b>0060</b>								
<b>III. Други вземания</b>									
1. Публични вземания - данъци, вноски, такси, санкции и лихви	0071								
2. Вземания от клиенти	0072	23	17					23	17
3. Предоставени аванси	0073	5	2	84				89	2
4. Подотчетни лица	0074								
5. Вземания по заеми между бюджетни организации	0075	15	60						
6. Други вземания	0076	220	338		17			220	355
<b>Общо за група III:</b>	<b>0070</b>	<b>262</b>	<b>417</b>	<b>84</b>	<b>17</b>			<b>332</b>	<b>375</b>
<b>IV. Парични средства</b>									
1. Парични средства в брой	0081								
2. Парични средства в банкови сметки	0082	1 458	435	83	63	35	27	1 576	525
<b>Общо за група IV:</b>	<b>0080</b>	<b>1 458</b>	<b>435</b>	<b>83</b>	<b>63</b>	<b>35</b>	<b>27</b>	<b>1 576</b>	<b>525</b>
<b>Общо за раздел "Б":</b>	<b>0200</b>	<b>1 775</b>	<b>907</b>	<b>167</b>	<b>80</b>	<b>35</b>	<b>27</b>	<b>1 962</b>	<b>954</b>
<b>Сума на актива</b>	<b>0300</b>	<b>6 825</b>	<b>6 304</b>	<b>167</b>	<b>80</b>	<b>17 174</b>	<b>17 046</b>	<b>24 152</b>	<b>23 370</b>
<b>В. ЗАДЕБАЛАНСОВИ АКТИВИ</b>	<b>0350</b>	<b>835</b>	<b>729</b>	<b>6</b>				<b>841</b>	<b>729</b>

Пасив

Пасив

Раздели, групи, статии	Шифър	I. ОТЧЕТНА ГРУПА "БЮДЖЕТ"		II. ОТЧЕТНА ГР. "СМЕТКИ ЗА СРЕДСТВА ОТ ЕВРОПЕЙСКИЯ СЪЮЗ"		III. ОТЧЕТНА ГРУПА "ДРУГИ СМЕТКИ И ДЕЙНОСТИ"		IV. ВСИЧКО	
		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	8
<b>A. КАПИТАЛ В БЮДЖЕТНИТЕ ПРЕДПРИЯТИЯ</b>									
1. Разполагам капитал	0401	4 713	4 713	0	0			4 714	4 714
2. Акумулирано изменение на нетните активи от минали години	0402	1 202	1 225	(11)	33	17 019	17 583	18 210	18 842
3. Изменение на нетните активи за периода	0403	613	(24)	136	(44)	121	(564)	869	(631)
<b>Общо за раздел "А":</b>	<b>0400</b>	<b>6 528</b>	<b>5 915</b>	<b>125</b>	<b>(11)</b>	<b>17 140</b>	<b>17 019</b>	<b>23 793</b>	<b>22 924</b>
<b>B. ПАСИВИ И ПРИХОДИ ЗА БЪДЕЩИ ПЕРИОДИ</b>									
<b>I. Дългосрочни задължения</b>									
1. Дългосрочни задължения по емисии на ценни книжа	0511								
2. Дългосрочни задължения по получени заеми	0512								
3. Други дългоср. з-ния - финансов лизинг и търг. кредит	0513								
<b>Общо за група I:</b>	<b>0510</b>								
<b>II. Краткосрочни задължения</b>									
1. Краткоср. задължения по заеми и емисии на ценни книжа	0521								
2. Задължения към доставчици	0522	55	112	13	0			68	112
3. Получени аванси	0523								
4. Задължения за пенсии, помощи, стипендии, субсидии	0524								
5. Задължения за данъци, мита и такси	0525	4	4	1	2			5	6
6. Задължения за вноски към ДОО, НЗОК, ДЗПО	0526	2	0	4	8			6	8
7. Задължения към персонала	0527	4	0	10	20			14	21
8. Задължения по заеми между бюджетни организации	0528	147	172	15	60			147	172
9. Други краткосрочни задължения	0529	0	17			35	27	35	44
<b>Общо за група II:</b>	<b>0520</b>	<b>211</b>	<b>306</b>	<b>42</b>	<b>90</b>	<b>35</b>	<b>27</b>	<b>273</b>	<b>363</b>
<b>III. Провизии и отсрочени постъпления</b>									
1. Провизии за задължения	0531	86	83					86	83
2. Отсрочени помощи, дарения и трансфери	0532								
<b>Общо за група III:</b>	<b>0530</b>	<b>86</b>	<b>83</b>					<b>86</b>	<b>83</b>
<b>Общо за раздел "Б":</b>	<b>0500</b>	<b>297</b>	<b>389</b>	<b>42</b>	<b>90</b>	<b>35</b>	<b>27</b>	<b>359</b>	<b>446</b>
<b>Сума на пасива</b>	<b>0600</b>	<b>6 825</b>	<b>6 304</b>	<b>167</b>	<b>80</b>	<b>17 174</b>	<b>17 046</b>	<b>24 152</b>	<b>23 370</b>
<b>В. ЗАДБАЛАНСОВИ ПАСИВИ</b>	<b>0650</b>	<b>1 966</b>	<b>2 304</b>	<b>456</b>	<b>107</b>			<b>2 422</b>	<b>2 411</b>

Дата: 12.01.2019 г.

Главен счетоводител: \_\_\_\_\_

Ръководител: \_\_\_\_\_





Раздели, групи, статии	Шифър	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)
a	б	1	2	3	4	5	6	7	8
2. Други разходи за лихви	0632	0						0	
<b>Общо за група III:</b>	<b>0630</b>	<b>0</b>						<b>0</b>	
<b>IV. Трансфери към домакинства</b>									
1. Осигурителни плащания и други текущи трансфери	0641	31	30					31	30
2. Капиталови трансфери към домакинства	0642								
<b>Общо за група IV:</b>	<b>0640</b>	<b>31</b>	<b>30</b>					<b>31</b>	<b>30</b>
<b>V. Субсидии и капиталови трансфери</b>									
1. Текущи субсидии и трансфери към други лица	0651	80	73					80	73
2. Капиталови трансфери към други лица	0652								
<b>Общо за група V:</b>	<b>0659</b>	<b>80</b>	<b>73</b>					<b>80</b>	<b>73</b>
<b>VI. Разходи за активи, капитализирани в отчетна група "ДСД"</b>	<b>0660</b>	<b>1 022</b>	<b>426</b>			<b>(1 022)</b>	<b>(426)</b>		
<b>VII. Корективи за разходи и придобиване на активи</b>	<b>0670</b>								
в т.ч. Коректив за придобиване по стопански начин	0679								
<b>Общо за раздел "Б":</b>	<b>0699</b>	<b>5 017</b>	<b>4 139</b>	<b>386</b>	<b>363</b>	<b>(137)</b>	<b>444</b>	<b>5 265</b>	<b>4 946</b>
<b>В. ТРАНСФЕРИ МЕЖДУ БЮДЖЕТНИ ОРГАНИЗАЦИИ</b>									
1. Касови трансфери между бюджетни организации (нето)	0681	4 868	3 051	521	320			5 389	3 371
2. Приписани трансфери между бюджетни организации (нето)	0682	(28)	(28)					(28)	(28)
<b>Общо за раздел "В":</b>	<b>0680</b>	<b>4 840</b>	<b>3 023</b>	<b>521</b>	<b>320</b>			<b>5 361</b>	<b>3 343</b>
<b>Г. РЕЗУЛТАТ ОТ ФИНАНСОВИ ОПЕРАЦИИ</b>									
1. Нето-резултат от продажби на финансови активи	0761								
2. Курсови разлики от валутни операции (нето)	0762								
<b>Общо за раздел "Г":</b>	<b>0760</b>								
<b>Д. ПРЕОЦЕНКИ И ДРУГИ СЪБИТИЯ</b>									
<b>I. Прехвърлени нетни активи</b>									
1. Прехвърлени нетни активи между бюджетни организации	0771	21	266		(0)	(21)	(166)		100
2. Прехвърлени нетни активи от/за други предприятия	0772								
<b>Общо за група I:</b>	<b>0770</b>	<b>21</b>	<b>266</b>		<b>(0)</b>	<b>(21)</b>	<b>(166)</b>		<b>100</b>
<b>II. Промяна в нетните активи от преоценки (нето)</b>									
1. Преоценки на нефинансови активи	0781								
2. Преоценки на финансови активи	0782								
3. Преоценки на пасиви	0783								
<b>Общо за група II:</b>	<b>0780</b>								
<b>III. Прираст на нетните активи от други събития</b>									
1. Прираст от конфискувани активи	0791								
2. Отписани задължения	0792								
3. Увеличение на нефинансови активи от други събития	0793	24	94			8	64	32	158
4. Увеличение на финансови активи от други събития	0794								
5. Намаление на пасиви от други събития	0795								
<b>Общо за група III:</b>	<b>0790</b>	<b>24</b>	<b>94</b>			<b>8</b>	<b>64</b>	<b>32</b>	<b>158</b>
<b>IV. Намаление на нетните активи от други събития</b>									
1. Отписани публични вземания	0691								
2. Отписани други вземания	0692		2						2
3. Намаление на нефинансови активи от други събития	0693	81	3			4	19	85	21
4. Намаление на финансови активи от други събития	0694								
5. Увеличение на пасиви от други събития	0695								
<b>Общо за група IV:</b>	<b>0690</b>	<b>81</b>	<b>5</b>			<b>4</b>	<b>19</b>	<b>85</b>	<b>24</b>
<b>Общо за раздел "Д": (I. + II. + III - IV.)</b>	<b>0799</b>	<b>(37)</b>	<b>355</b>		<b>(0)</b>	<b>(16)</b>	<b>(121)</b>	<b>(53)</b>	<b>234</b>
<b>Изменение на нетните активи за периода</b>	<b>1000</b>	<b>613</b>	<b>(24)</b>	<b>136</b>	<b>(44)</b>	<b>121</b>	<b>(564)</b>	<b>869</b>	<b>(631)</b>

Дата: 12.01.2019 г.

Главен счетоводител: \_\_\_\_\_

Ръководител: \_\_\_\_\_





# **ОБЩИНА ГУРКОВО**

## **ОБЯСНИТЕЛНА ЗАПИСКА**

### **КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ И ПРИЛАГАНАТА СЧЕТОВОДНА ПОЛИТИКА НА ОБЩИНА ГУРКОВО ЗА 2018 ГОДИНА**

С настоящата обяснителна записка Община Гурково оповестява финансовата и финансово-счетоводната дейност и политика на Община Гурково през бюджетната 2018 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 г.; ДДС № 13/20.12.2013 г.; ДДС № 14/30.12.2013 г.; ДДС № 08/21.12.2018 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 2018 г.?

ГФО на Община Гурково е изготвен в изпълнение на указанията на МФ, Дирекция „Държавно съкровище“, ДДС № 08/21.12.2018 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 31.12.2017 г. след приключване съответстват на салдата по сметките на 01.01.2018 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/.

Введените 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 08/21.12.2018 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 и оценка на активите и пасивите**

Община Гурково, като самостоятелна структура извърши пълна инвентаризация към 31.12.2018 г. на ДМА, МЗ, пасиви, чужди активи, разчети на Община Гурково, проверка на земи и инфраструктурни обекти 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.

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 праг на 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.

## **2.5. Амортизация на ДМА и НДМА**

Съгласно чл. 65 от Закона за счетоводството, амортизацията в бюджетните предприятия се начисляват въз основа на акт на Министерския съвет. В чл. 67, ал. 1 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 за 2018 г. Със заповед на кмета на община Гурково № 353 от 17 август 2017 г. е утвърдена Амортизационната политика и Счетоводен амортизационен план на община Гурково и влиза в сила от 01.01.2018 г. 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 2018 г. представлява консолидиран отчет на всички структурни единици в системата на първостепенен разпоредител - Община Гурково в трите отчетни области (Бюджет, СЕС и ДСД). 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 2018 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 100 „Разполагам капитал“. Началните и крайните салда са нулеви.

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 е получена. От Годишният отчет за дейността на дружеството вписан в Търговския регистър за 2016 г. е видно, че не следва да се извършват корекции относно дяловото участие на Община Гурково чрез прилагане на метода на собствения капитал. За 2017 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 актувани общински сгради с прилежащи земи с АОС и прехвърлени суми от неправилно заведени в отчетна група ДСД по сметка 2201.

**Сметка 2031 „Административни сгради“** – увеличението в дебитните обороти е придобиване на част от сграда чрез покупка от БТК и извършен основен ремонт на санитарен възел в общинска сграда.

**Сметка 2032 „Жилищни сгради, общежития и апартаменти“** – кредитните обороти отразяват отчетните стойности на продадена жилищна сграда.

**Сметка 2039 „Други сгради“** - дебитните оборотите са завишени със стойността на актувани други общински сгради, а кредитните обороти са отчетните стойности на продадени други общински сгради.

**Сметка 2041 „Компютри и хардуерно оборудване“** - в увеличение на оборотите е отражение от дарение на лаптопи в ДГ „Латинка“ гр. Гурково.

**Сметка 2049 „Други машини, съоръжения и оборудване“** - дебитния оборот е отражение на закупено оборудване – климатични инсталации в общинска администрация и прехвърлени активи от едно материално отговорно лице на друго.

**Сметка 2060 „Стопански инвентар“** – кредитния оборот е отражение на прехвърлени активи на второстепенен разпоредител с бюджет.

**Дебитният оборот на сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“** – отразява СМР на сграда в с. Конаре, основен ремонт на санитарен възел в общинска сграда и изработване на проекти за инфраструктурни обекти, които ще бъдат изградени и въведени в експлоатация през 2019 г.

**Кредитният оборот по сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“** - отразява извършен основен ремонт на санитарен възел в общинска сграда.

**Сметка 2099 „Други ДМА“** – закупена предпазна мрежа за мини футболно игрище в СУ „Христо Смирненски“ гр. Гурково.

**Сметка 2109 „Други нематериални дълготрайни активи“** – в кредитен оборот намира отражение сторнирана неправилно осчетоводена сума за изработка на 2 /два/ броя програми – Общинска програма за енергийната ефективност и Програма за насърчаване на използването на ВЕИ вместо по сметки от група 60.

**Сметки от група 241 и 242 Амортизация на ДМА и Амортизация на НДМА** – кредитни обороти с начислените амортизации през 2018 г. по групи активи, а дебитния оборот – начислена амортизация на отписани активи поради излизане от групата на ДМА и НДМА.

### 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.

**Сметка 3030 „Продукция“** - отразява приготвената храна /закуска и обяд/ в общински училищен стол. Сметката се дебитираща със стойността на вложените продукти /стоки/ и се кредитира с отчетната стойност на реализираната храна срещу дебитиране на сметка 6113 „Отчетна стойност на продадена продукция“. При доставка на продуктите и фактуриране на храната се използват сметки от гр. 40 и 41 на начислена основа и на касова § 24-04. В края на годината е с нулево салдо.

Съгласно т. 48 от ДДС 20/2004 год. са начислени всички приходи и разходи, отнасящи се за 2018 година, независимо, че съответния първичен документ за операцията (фактура и др.) е издаден/получен през следващия отчетен период 2019 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 2019:

Д-т с/ка 4971 / К-т с/ка 4010

- За начислените приходи:

Сметка **4961 „Коректив за вземания от местни лица“** - отразява сторнирания на 01.01.2018 г. и начисления нов коректив за вземания на 31.12.2018 г. Записванията са:

Дебит с/ка 4961 / Кредит с/ки гр. 70

В началото на следващата година 2019:

Дебит с/ка 4110/ Кредит с/ка 4961 през 2019 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 7189 - на държавни институции

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

Разходите за провизии на персонала (компенсируеми отпуски) са начислени по реда на т.19.7 от ДДС 20/2004 г., като се дебитира **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. Начислените разходи за провизии на персонала за 2017 год. са сторнирани изцяло и наведнъж през месец януари 2018 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 и транспортна фирма за превоз на ученици. Задълженията са текущи и не се просрочени.

Дебитното салдо по **сметка 4020 „Доставчици по аванси от страната“** отразява размера на платени абонаменти към лицензирани доставчици за 2019 г.

Сметка **4071 „Задължения към доставчици (приходни позиции)“** - отразява задължения за доставка на стоки /с §§ 24-04/.

Дебитното салдо по **сметка 4110 „Вземания от клиенти от страната“** отразява вземанията на общината към 31.12.2018 г., които са предимно от наеми на имущество и земя и такса храна от детските градини и домашен социален патронаж, както и начислена такса сектор. 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 31.12.2018 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 31.12.2018 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.

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 2018 г. и е внесен в срок м. януари 2019 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 31.12.2018 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 осчетоводен задбалансово по **сметка 9299 „Други дебитори по условни вземания“**. Безлихвеният заем е регистриран и се актуализира ежемесечно в РОД.

Дебитното 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. Крайното дебитно салдо отразява невъзстановени временни безлихвени заеми към 31.12.2018 г.

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 са 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 дебита 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 2018 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, продукция /в ученически стол/, приходи от концесии, приходи от продажба на земи, гори и трайни насаждения, приходи от продажба на НДМА 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.

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 706** 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 минали отчетни периоди.

#### **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" - отразява наличните банкови гаранции със срок на валидност за изпълнение на договори по ЗОП.

Кредитното салдо на задбалансова сметка **9200** "Поети задължения за разходи - наличности" отразява нереализирани ангажименти към 31.12.2018 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 31.12.2018 г.

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 31.12.2018 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.

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**.

Изписването отчетната стойност на продадени активи по сметка **2201** е отразено по дебита на сметка **6131** „Отчетна 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 2018 г. продължават разплащания по договор по Оперативна програма „Развитие на човешките ресурси“ – НЖ /независим живот/ и „Предоставен топъл обяд“ и чрез АСП по договор „Обучение на младите хора“, Проект „Работа“, „Обучение и заетост“ и „Твоя час“ .

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“.

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 с незабавна реализация, възникнали нови задължения за разход се извършват същите счетоводни записвания както в отчетна група „Бюджет“ – сметка **9200; 9800; 9801; 9803; 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**.

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

ГЛ. СЧЕТОВОДИТЕЛ:...

НАДКА МИХАЛЕВА

КМЕТ: .....

ИВАН ИВАНОВ