

ОБЩИНА ГУРКОВО
(бюджетна организация, предприятие по чл. 165, ал. 1 от ЗПФ, подделение)
гр. ГУРКОВО ул. "КНЯЗ АЛ. БАТЕНБЕРГ" № 3

ЕИК/БУЛСТАТ
123 092 756

КОД ПО ЕБК
7 4 0 2

телефон:
gurkovo_obs@abv.bg

Б А Л А Н С на

ОБЩИНА ГУРКОВО

към 31 декември 2019 г.

/сборен/ (в хил. лева)

Пасив

Пасив

Раздели, групи, статии	I. ОТЧЕТНА ГРУПА "БЮДЖЕТ"		II. 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)
А. КАПИТАЛ В БЮДЖЕТНИТЕ ПРЕДПРИЯТИЯ						
1. Разполагаем капитал	4 713	4 713			4 713	4 714
2. Акумулирано изменение на нетните активи от минали години	1 815	1 202	125	17 019	19 079	18 210
3. Изменение на нетните активи за периода	45	613	4 039	121	5 307	869
Общо за раздел "А":	6 573	6 528	4 164	17 140	29 100	23 793
Б. ПАСИВИ И ПРИХОДИ ЗА БЪДЕЩИ ПЕРИОДИ						
I. Дългосрочни задължения						
1. Дългосрочни задължения по емисии на ценни книжа						
2. Дългосрочни задължения по получени заеми						
3. Други дългоср. з-ния - финансов лизинг и търг. кредит						
Общо за група I:						
II. Краткосрочни задължения						
1. Краткоср. задължения по заеми и емисии на ценни книжа						
2. Задължения към доставчици	212	55	38	13	250	68
3. Получени аванси						
4. Задължения за пенсии, помощи, стипендии, субсидии						
5. Задължения за данъци, мита и такси	7	4	0	1	8	5
6. Задължения за вноски към ДОО, НЗОК, ДЗПО	6	2	3	4	9	6
7. Задължения към персонала	20	4	8	10	27	14
8. Задължения по заеми между бюджетни организации	108	147		15	108	147
9. Други краткосрочни задължения	61	0			87	35
Общо за група II:	415	211	49	35	489	273
III. Провизии и отсрочени постъпления						
1. Провизии за задължения	124	86			124	86
2. Отсрочени помощи, дарения и трансфери						
Общо за група III:	124	86			124	86
Общо за раздел "Б":	539	297	49	42	613	359
Сума на пасива	7 112	6 825	4 214	17 174	29 713	24 152
В. ЗАДЕЛАНСОВИ ПАСИВИ	1 079	1 966	8 454	456	9 533	2 422

Дата: 11.02.2020 г.

Главен счетоводител:

Ръководител:

НАДКА МИХАЛЕВА

МАРИАН ЦОНЕВ



Раздели, групи, статии	I. ОТЧЕТНА ГРУПА "БЮДЖЕТ"		ПОЛОЧЕНА 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	1	2	3	4	5	6	7	8
2. Други разходи за лихви	0	0					0	0
Общо за група III:	0	0					0	0
IV. Трансфери към домакинства								
1. Осигурителни плащания и други текущи трансфери	17	31					17	31
2. Капиталови трансфери към домакинства								
Общо за група IV:	17	31					17	31
V. Субсидии и капиталови трансфери								
1. Текущи субсидии и трансфери към други лица	123	80					123	80
2. Капиталови трансфери към други лица								
Общо за група V:	123	80					123	80
VI. Разходи за активи, капитализирани в отчетна група "ДСД"	2 091	1 022			(2 091)	(1 022)	0	0
VII. Корективи за разходи и придобиване на активи в т.ч. Коректив за придобиване по стопански начин								
Общо за раздел "Б":	6 688	5 017	387	386	(1 199)	(137)	5 876	5 265
V. ТРАНСФЕРИ МЕЖДУ БЮДЖЕТНИ ОРГАНИЗАЦИИ								
1. Касови трансфери между бюджетни организации (нето)	5 433	4 868	4 426	521			9 859	5 389
2. Приписани трансфери между бюджетни организации (нето)	(28)	(28)					(28)	(28)
Общо за раздел "В":	5 405	4 840	4 426	521			9 831	5 361
Г. РЕЗУЛТАТ ОТ ФИНАНСОВИ ОПЕРАЦИИ								
1. Нето-резултат от продажби на финансови активи								
2. Курсови разлики от валутни операции (нето)								
Общо за раздел "Г":								
Д. ПРЕОЦЕНКИ И ДРУГИ СЪБИТИЯ								
I. Прехвърлени нетни активи								
1. Прехвърлени нетни активи между бюджетни организации	269	21					278	
2. Прехвърлени нетни активи от/за други предприятия								
Общо за група I:	269	21					278	
II. Промяна в нетните активи от преоценка (нето)								
1. Преоценки на нефинансови активи	1						1	
2. Преоценки на финансови активи								
3. Преоценки на пасиви								
Общо за група II:	1						1	
III. Прираст на нетните активи от други събития								
1. Прираст от конфискувани активи								
2. Отписани задължения	62	24					78	32
3. Увеличение на нефинансови активи от други събития								
4. Увеличение на финансови активи от други събития								
5. Намаление на пасиви от други събития								
Общо за група III:	62	24					78	32
IV. Намаление на нетните активи от други събития								
1. Отписани публични вземания								
2. Отписани други вземания	0						0	
3. Намаление на нефинансови активи от други събития	38	81					38	85
4. Намаление на финансови активи от други събития								
5. Увеличение на пасиви от други събития								
Общо за група IV:	38	81					38	85
Общо за раздел "Д": (I. + II. + III. - IV.)	294	(37)			24	(16)	318	(53)
Изменение на нетните активи за периода	45	613	4 039	136	1 223	121	5 307	869

Дата: 11.02.2020 г.

Главен счетоводител:

НАДКА МИХАЛЕВА



МАРИАН ЦОНЕВ



ОБЩИНА ГУРКОВО

ОБЯСНИТЕЛНА ЗАПИСКА

КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ И ПРИЛАГАНАТА СЧЕТОВОДНА ПОЛИТИКА НА ОБЩИНА ГУРКОВО ЗА 2019 ГОДИНА

С настоящата обяснителна записка Община Гурково оповестява финансовата и финансово-счетоводната дейност и политика на Община Гурково през бюджетната 2019 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 № 08/21.12.2018 г. ДДС № 06/23.12.2019 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 2019 г.?

ГФО на Община Гурково е изготвен в изпълнение на указанията на МФ, Дирекция „Държавно съкровище“, ДДС № 06/23.12.2019 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 31.12.2018 г. след приключване съответстват на салдата по сметките на 01.01.2019 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 финансовия 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 06/23.12.2019 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 преценка/обезценка

Община Гурково, като самостоятелна структура извърши пълна инвентаризация към 31.12.2019 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.

Комисия определена със Заповед № 3-489#12/25.11.2019 г. на кмета на община Гурково се събра и при задълбочен анализ за всеки дълготраен актив и извърши:

- Преглед на всеки дълготраен актив по счетоводни сметки 2031; 2032; 2039; 2041; 2049; 2051; 2059; 2060; 2099; 2101 и 2109 в отчетна група Бюджет и сметка 2202 в отчетна група ДСД по години на придобиване и въвеждане в експлоатация.

- Преглед на предполагаем срок на годност, като се съобрази с предполагаемото физическо износване.

- Преглед на степента на използваемост на активите.
- Преглед на предполагаемото морално остаряване на активите.
- Преглед на предполагаемата остатъчна стойност на активите.

- Преглед на амортизируемата стойност на активите.
- Преглед на годишната амортизационна норма.
- Преглед на годишната амортизационна квота.
- Набрана амортизация към 31.12.2019 г.

При прегледа бяха съпоставени балансовата стойност с текущата възстановима стойност, съответстваща на оставащия полезен срок и потенциал на икономическа изгода на актива.

При прегледа за обезценка на нефинансовите дълготрайни активи, обезценка се отчита, когато е налице траен спад в цените на съответните активи. Временни спадове в цените не се вземат в предвид. При прегледа за обезценка на сгради – административни, жилищни и други сгради се взеха предвид пазарните цени в района и оценката на подобренията. Разлики не се наблюдават и не се извършиха допълнителни счетоводни записвания.

Преглед за обезценка на активи, които са в процес на придобиване не е извършен. Активи, които са напълно амортизирани не са изведени от амортизационния план. Не е извършена прекласификация на нефинансов дълготраен актив в краткотраен актив поради спад на стойността под прага на същественост.

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 третират 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, амортизациите 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. 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 законната 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 обществените 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 2019 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 2019 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 „Разполагаем 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 2018 г. е видно, че не следва да се извършват корекции относно дяловото участие на Община Гурково чрез прилагане на метода на собствения капитал. За 2018 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 – намалението в кредитните обороти е от продадена прилежаща земя към общинска сграда.

Сметка 2031 „Административни сгради“ – увеличението в дебитните обороти е от актувана общинска сграда с АОС и извършен основен ремонт на покрив на общинска сграда и административен център. Намалението в кредитните обороти е отписана продадена общинска сграда.

Сметка 2039 „Други сгради“ - дебитните обороти са завишени със стойността на актувани други общински сгради и прехвърлена общинска сграда неправилно заведена в отчетна група ДСД, а кредитните обороти са отчетните стойности на продадени други общински сгради.

Сметка 2041 „Компютри и хардуерно оборудване“ - в увеличение на дебитните обороти от закупуване на два броя сървъри, два броя компютърни конфигурации и два броя копирни машини – за размножаване.

Сметка 2049 „Други машини, съоръжения и оборудване“ - дебитния оборот е отражение на доставено оборудване и изграждане на WiFi мрежа.

Сметка 2060 „Стопански инвентар“ – дебитния оборот е отражение на закупени активи в ДГ гр. Гурково – пералня и сушилня.

Дебитният оборот на сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“ – отразява СМР на сграда в с. Конаре, основен ремонт на покрив на общинска сграда, проект, авторски и строителен надзор и СМР на младежки клуб кв. Лозенец-юг гр. Гурково не въведен в експлоатация през 2019 г., прехвърлени суми отнасящи се за изготвяне на проекти неправилно осчетоводени в сметка 2109.

Кредитният оборот по сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“ - отразява извършен основен ремонт на покрив на общинска сграда с който е увеличена стойността на сградата и прехвърлена сума с отчетна група ДСД – изработка на работен проект за закриване на общинско депо.

Сметка 2101 „Програмни продукти и лицензи за ПП“ – в дебитен оборот намира отражение закупен компютърен софтуер ГИС.

Кредитният оборот по сметка 2109 „Други нематериални дълготрайни активи” – отразява неправилно осчетоводени суми за изготвяне на програми за управление на отпадъците и опазване на околната среда и изготвяне на проекти.

Сметки от група 241 и 242 Амортизация на ДМА и Амортизация на НДМА – кредитни обороти с начислените амортизации през 2019 г. по групи активи, а дебитният 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.

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 2019 година, независимо, че съответният първичен документ за операцията (фактура и др.) е издаден/получен през следващия отчетен период 2020 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 2020:

Д-т с/ка 4971 / К-т с/ка 4010

- За начислените приходи:

Сметка 4961 „Коректив за вземания от местни лица” - отразява сторнирания на 01.01.2019 г. и начисления нов коректив за вземания на 31.12.2019 г. Записванията са:

Дебит с/ка 4961 / Кредит с/ки гр. 70

В началото на следващата година 2020:

Дебит с/ка 4110/ Кредит с/ка 4961 през 2020 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

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 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 2020 г.. Начислените разходи за провизии на персонала за 2018 год. са сторнирани изцяло и наведнъж през месец януари 2019 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, 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 се просрочени.

Дебитното салдо по **сметка 4020 „Доставчици по аванси от страната“** отразява размера на платени абонаменти към лицензирани доставчици за 2020 г. и изплатени аванси по договори за изпълнение на СМР, зимно поддържане и доставка на инертни материали.

Дебитното салдо по **сметка 4110 „Вземания от клиенти от страната“** отразява вземанията на общината към 31.12.2019 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 31.12.2019 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 31.12.2019 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 2019 г. и е внесен в срок м. януари 2020 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 31.12.2019 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 /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. Всички отпуснати безлихвени заеми са възстановени по бюджетната сметка на общината към 31.12.2019 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 2019 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, 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 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" - 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 31.12.2019 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 31.12.2019 г.

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

Сметка **9804** „Вътрешни трансфери на поети ангажименти за разходи" – отразява стойността на поети ангажименти прехвърлени в отчетна група „СЕС”.

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 два прекратени договора за изпълнение на СМР.

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 31.12.2019 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 СМР „Рехабилитация на уличната мрежа" по ПМС 2018 г. и „Рехабилитация на ВМ" по ПМС от 2019 г. и изработка на проект за обект „Изграждане на мост" по ПМС от 2019 г. Разходите са отчетени по сметка от група 607 в отчетна група „Бюджет" и са прехвърлени в „ДСД", тъй като не са приключили изпълнението на договорите за СМП с изпълнителите.

Кредитният оборот по сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт" - отразява извършени СМР по „Рехабилитация на уличната мрежа" и завършените инфраструктурни обекти са прехвърлени по 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**.

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**.

Кредитният оборот на сметка **2202 „Инфраструктурни обекти"** отразява стойността на прехвърлен актив в отчетна група „Бюджет".

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 2019 г. продължават разплащания по договор по Оперативна програма „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; 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**.

През 2019 г. община Гурково е подала заявка за авансово финансиране по сключен ДБФП по мярка 7.2 ДФЗ-РА 2017 г. за рехабилитация на уличната мрежа и ДБФП по мярка 7.2 ДФЗ-РА 2018 г. за рехабилитация на водопроводната инфраструктура. 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 2019 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.

ГЛ. СЧЕТОВОДИТЕЛ:.....
НАДКА МИХАЛЕВА

КМЕТ:
МАРИАН ЦОНЕВ

