



СМЕТНА ПАЛАТА
на Република България

СМЕТНА ПАЛАТА
Изх. № <u>07-02-601</u> , <u>27.08.2018</u> г.

ОБЩИНА ГУРКОВО 6199 гр. Гурково
Вх. № <u>Р-2115</u>
<u>28.08.2018</u> г. Обл. Стара Загора

ДО
Г-Н ИВАН ИВАНОВ
КМЕТ НА ОБЩИНА ГУРКОВО

УВАЖАЕМИ ГОСПОДИН ИВАНОВ,

На основание чл. 54, ал. 15 от Закона за Сметната палата, приложено Ви изпращаме окончателен Одитен доклад № 0400301018, съдържащ немодифицирано мнение, за извършен финансов одит на консолидирания годишен финансов отчет на община Гурково за 2017 г. и приложеният към него заверен финансов отчет.

Приложения: съгласно текста.



(Цветан Цветков)



ОДИТЕН ДОКЛАД НА СМЕТНАТА ПАЛАТА

№ 0400301018

за извършен финансов одит на консолидирания годишен финансов отчет на
община Гурково за 2017 г.

София, 2018 г.

СЪДЪРЖАНИЕ

Списък на съкращенията	3
Част I. Докладване относно одита на консолидирания финансов отчет	4
Мнение	4
База за изразяване на мнение	4
Правно основание за извършване на одита	4
Отговорности на ръководството за консолидирания финансов отчет.....	5
Отговорности на Сметната палата за одита на консолидирания финансов отчет.....	5
Част II. Докладване във връзка с други законови и други отговорности – констатации при одита на консолидирания финансов отчет	6
Некоригирани неправилни отчитания.....	6
Случаи на несъобразяване със законите и другите нормативни разпоредби	9
Коригирани неправилни отчитания.....	10
Съществени недостатъци на вътрешния контрол.....	11
Приложение № 1 Опис на одитните доказателства	12

Списък на съкращенията

АОС	Актове за общинска собственост
ВРБ	Второстепенни разпоредители с бюджета
ГФО	Годишен финансов отчет
ДДС	Дирекция „Държавно съкровище“
ДСД	Други сметки и дейности
ЕБК	Единна бюджетна класификация
ЗПФ	Закона за публичните финанси
МСВОИ	Международни стандарти на върховните одитни институции
СБО	Сметкоплан на бюджетните организации
СЕС	Средства от европейския съюз
СУ	Средно училище
ОБС	Общински съвет
ОП	Оперативна(и) програма(и)
ОПР	Отчет за приходите и разходите
ОУ	Основно училище
МОН	Министерство на образованието
МФ	Министерство на финансите

**ДО
Г-ЖА ЦВЕТА КАРАЯНЧЕВА
ПРЕДСЕДАТЕЛ НА
НАРОДНОТО СЪБРАНИЕ НА
РЕПУБЛИКА БЪЛГАРИЯ**

**ДО
Г-Н ИВАН ИВАНОВ
КМЕТ
НА ОБЩИНА ГУРКОВО**

Част I. Докладване относно одита на консолидирания финансов отчет

Мнение

Сметната палата извърши финансов одит на консолидирания годишен финансов отчет на община Гурково, състоящ се от консолидиран баланс към 31 декември 2017 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 приложеният консолидиран годишен финансов отчет дава вярна и честна представа за консолидираното финансово състояние на община Гурково към 31 декември 2017 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 мнение

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 мнение.

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 2018 г. и в изпълнение на Заповед № 04-03-010 от 21.02.2018 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.

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 дължащи 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 дължащи 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. Заключениета 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 законови и други отговорности – 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, съществени недостатъци на вътрешния контрол и случаи на несъобразяване със законите и другите нормативни разпоредби, 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.

Включените в Част II на настоящия одитен доклад констатации не се отнасят за съществени неправилни отчитания и не описват случаи, в които Сметната палата не е в състояние да получи достатъчни и уместни доказателства, за да достигне до заключение, че консолидирания финансов отчет като цяло не съдържа съществени неправилни отчитания. Поради това не се изисква модификация на одитното мнение.

Некоригирани неправилни отчитания

1. Преценка на общински жилища на обща стойност 94 000 лв. е осчетоводена неправилно чрез използване на сметка 7992 „Увеличение на нефинансови дълготрайни

активи от други събития“, вместо сметка 7801 „Преоценки на нефинансови дълготрайни активи“.¹

Не са спазени указанията, дадени с ДДС № 14 от 2013 г. на МФ за въвеждане на СБО.

С размера на допуснатото неправилно отчитане е завишен шифър 0793 „Увеличение на нефинансови активи от други събития“ и е занижен шифър 0781 „Преоценки на нефинансови активи“ от Отчета за приходите и разходите.

2. Крайното салдо на сметка 3020 „Материали“ неправилно е завишено с материални активи на обща стойност 68 012 лв. (всеки от тях с единични стойности под определения в Счетоводната политика праг на същественост), с които е обзаведен и оборудван „Дом за стари хора“ в гр. Гурково, вместо да се изпишат на разход и заведат задбалансово по сметка 9909 „Други активи в употреба изписани като разход“.²

Не са спазени указания на министъра на финансите, дадени с т. 2.13 от ДДС № 20 от 2004 г.

С допуснатото неправилно отчитане в размер на 68 012 лв. е завишен шифър 0031 „Материали, продукция, стоки, незавършено производство“ от актива на баланса и са занижени шифър 0350 „Задбалансови активи“ от баланса и 0693 „Намаление на нефинансови активи от други събития“ на Отчета за приходите и разходите.

3. Извършени разходи за разработка на общинска програма за енергийна ефективност и програма за насърчаване на използването на възобновяеми енергийни източници на стойност 11 760 лв., неправилно са отчетени по подпараграф 53-09 „Придобиване на други нематериални дълготрайни активи“ и сметка 2109 „Други нематериални дълготрайни активи“, вместо по подпараграф 10-20 „Разходи за външни услуги“ и сметка 6029 „Други разходи за външни услуги“.³

Не са спазени указанията на ДДС № 10 от 2016 г. на МФ за утвърждаване на ЕБК и ДДС № 14 от 2013 г. на МФ за въвеждане на СБО.

С размера на допуснатото неправилно отчитане са увеличени показател „Придобиване на нематериални дълготрайни активи“ от Отчета за касовото изпълнение на бюджета, сметките за СЕС и сметките за чужди средства, шифър 0020 „Нематериални дълготрайни активи“ и шифър 0403 „Изменение на нетните активи за периода на баланса“ от баланса и са намалени показател „Разходи за издръжка – нефинансови позиции“ от Отчета за касово изпълнение на бюджета, сметките за средства от ЕС и сметките за чужди средства и шифър 0602 „Разходи за външни услуги и наеми“ от Отчета за приходите и разходите.

4. Банкови гаранции, на стойност 8 107 лв., не са отписани от сметка 9214 „Получени гаранции и поръчителства“ на отчетна група „Бюджет“.⁴

Не са спазени указанията на чл. 3, ал. 3 и чл. 24 от Закона за счетоводство.

С допуснатото неправилно отчитане в размер на 8 104 лв. е завишен шифър 0350 „Задбалансови активи“ от баланса.

¹ Одитно доказателство № 11

² Одитно доказателство № 4

³ Одитно доказателство № 21

⁴ Одитно доказателство № 22

5. Разходи за спасителни археологически проучвания на обект „Късноантична сграда“ в размер на 7 974 лв. са отчетени неправилно по подпараграф 10-20 „Разходи за външни услуги“ и сметка 6029 „Други разходи за външни услуги“, вместо по подпараграф 52-19 „Придобиване на други ДМА“ и сметка 6079 „Разходи за придобиване на активи с художествена и историческа стойност и книги за библиотеките“.⁵

Не са спазени указанията на МФ, дадени с т. 16.15.1 от ДДС № 20 от 2004 г. и ДДС № 14 от 2013 г. на МФ за въвеждане на СБО.

С размера на допуснатото неправилно отчитане са занижени шифри 0016 „Активи с историческа и художествена стойност и книги“ от актива и 0403 „Изменение на нетните активи за периода“ от пасива на баланса. Намален е показател „Придобиване на други ДМА“ и е завишен показател „Разходи за издръжка – нефинансови позиции“ от Отчета за касово изпълнение на бюджета. Завишен е шифър 0602 „Разходи за външни услуги и наеми“ от Отчета за приходите и разходите.

6. Земи на стойност 7 661 лв. по новосъставени през месец декември АОС не са осчетоводени по баланса на общината за 2017 г.⁶

Не са спазени изискванията на чл. 24, ал. 2 от Закона за счетоводството.

С размера на допуснатото неправилно отчитане са занижени шифри 0017 „Земи, гори, трайни насаждения“ от актива на баланса и 0403 „Изменение на нетните активи за периода“ и шифър 0793 „Увеличение на нефинансови активи от други събития“ от Отчета за приходите и разходите.

7. Активи общо за 5 296 лв., всеки с единична стойност над определения праг за признаване на ДМА, неправилно са осчетоводени по сметка 9909 „Други активи в употреба изписани като разход“, от тях:⁷

а) в СУ „Христо Смирненски“ четири броя мултимедийни проектора на стойност 3 036 лв. и

б) в ОУ „Св. Св. Кирил и Методий“, с. Паничерево компютър и два броя мултимедийни проектора на стойност 2 260 лв., вместо да се класифицират по балансова сметка 2041 „Компютри и хардуерно оборудване“.

Установеното неправилно отчитане се дължи на неспазване на изисквания на т. 16.16. от ДДС № 20 от 2004 г. на МФ и т. 2.1.3 от раздел II „Отчитане на Дълготрайни материални активи“ от Счетоводната политика на община Гурково.

С размера на допуснатото неправилно отчитане е завишен шифър 0350 „Задбалансови активи“ и са занижени шифър 0012 „Компютри, транспортни средства, оборудване“ от актива и шифър 0403 „Изменение на нетните активи за периода на баланса“ от пасива на баланса. Завишен е шифър 0693 „Намаление на нефинансови активи от други събития“ от Отчета за приходите и разходите.

8. Възстановени приходи от наем на съкооператори в размер на 2 635 лв. са отчетени неправилно по подпараграф 10-20 „Външни услуги“ и сметка 6029 „Други разходи за външни услуги“, вместо в намаление на приходен параграф 24-05 „Приходи

⁵ Одитни доказателства №№ 13 и 23

⁶ Одитни доказателства №№ 5 и 15

⁷ Одитни доказателства №№ 31 и 32

от наем на имущество“ и сметка 7121 „Приходи от наеми на имущество“.⁸

Не са спазени указанията на МФ, дадени в т. 7.13 от ДДС № 20 от 2004 г. за отчитане на възстановените приходи.

С допуснатото неправилно отчитане в размер на 2 635 лв. са завишени показатели „Разходи за издръжка – нефинансови позиции“ и „Приходи от наеми“ от Отчета за касово изпълнение на бюджета и шифър 0403 „Изменение на нетни активи за периода“ от пасива на баланса. Завишен е шифър 0602 „Разходи за външни услуги и наеми“ и е завишен шифър 0715 „Приходи от наеми“ от Отчета за приходите и разходите.

9. В ОУ “Св. Св. Кирил и Методий“, община Гурково неправилно е осчетоводена система за видеонаблюдение на стойност 1 980 лв. по сметка 2060 „Стопански инвентар“, вместо по сметка 2049 „Други машини, съоръжения, оборудване“.⁹

Не са спазени указанията на ДДС № 14 от 2013 г. на МФ за въвеждане на СБО.

С размера на допуснатото неправилно отчитане е завишен шифър 0013 „Стопански инвентар и други ДМА“ и е намален шифър 0012 „Компютри, транспортни средства, оборудване“ от актива на баланса.

10. На основание съставени нови актове за земеделски земи – общинска собственост, е увеличена стойността на земите с 16 142 лв. Промяната в стойността е осчетоводена в отчетна група ДСД по сметка 2201 „Земи, гори и трайни насаждения“, неправилно в кореспонденция със сметка 7992 „Увеличение на нефинансови дълготрайни активи от други събития“, вместо със сметка 7801 „Преоценки на нефинансови дълготрайни активи“.¹⁰

Установеното неправилно отчитане се дължи на неправилно прилагане изискванията на СБО от 2014 г., във връзка с т. 16.2 от ДДС № 20 от 2004 г. на МФ.

С размера на допуснатото неправилно отчитане е завишен шифър 0793 „Увеличение на нефинансови активи от други събития“ и е занижен шифър 0781 „Преоценки на нефинансови активи“ от Отчета за приходите и разходите.

11. Разходи за членски внос и участие в нетърговски организации в полза на регионално и национално сдружение на общините в размер на 2 290 лв. са осчетоводени неправилно по сметка 6098 „Други разходи в страната“, вместо по сметка 6451 „Субсидии и други текущи трансфери за нестопански организации“.¹¹

Не е спазена разпоредбата на т. 19 от ДДС № 7 от 2014 г. на МФ.

С допуснатото неправилно отчитане е завишен шифър 0609 „Други нелихвени разходи“ и е занижен шифър 0651 „Текущи субсидии и трансфери към други лица“ от Отчета за приходите и разходите.

Случаи на несъобразяване със законите и другите нормативни разпоредби

Неизпълнение на чл. 94 от ЗПФ

⁸ Одитни доказателства №№ 15 и 23

⁹ Одитно доказателство № 32

¹⁰ Одитни доказателства №№ 6, 9 и 10

¹¹ Одитно доказателство № 15

С Решение № 218 от 26.01.2017 г. на Общинския съвет (ОбС) са определени максимален размер на ангажиментите за разходи, които могат да бъдат поети и максимален размер на новите задължения за разходи, които могат да бъдат натрупани през 2017 г. по бюджета на общината. Осчетоводените по баланса на община Гурково за 2017 г., ангажименти и нови задължения за разходи превишават определените с т.т. 14 и 15 от решението лимити, съответно с 898 023 лв. и 1 222 803 лв.¹²

Не са спазени изискванията на чл. 94, ал. 3, т.т. 1 и 2 от ЗПФ за максималния размер на новите задължения за разходи и на ангажиментите за разходи.

Коригирани неправилни отчитания

1. При приключване на бюджетните 2014 г., 2015 г., 2016 г. и 2017 г. неправилно са приложени изискванията на т. 59.7 от ДДС № 20 от 2004 г. на МФ, като са взети без основание счетоводни операции за приключване на сметка 1101 „Акумулирано изменение на нетните активи“ със сметка 1001 „Разполагаем капитал“ в трите отчетни групи на обща стойност 18 841 681 лв.¹³

Не са спазени указанията на МФ, дадени с ДДС № 16 от 2014 г., ДДС № 16 от 2015 г., ДДС № 9 от 2016 г. и ДДС № 7 от 2017 г.

2. Поети ангажименти по договор на стойност 1 200 353 лв. първоначално са осчетоводени по сметка 9800 в кореспонденция със сметка 9200 „Поети ангажименти за разходи – наличности“ в пълен размер. Към 31.12.2017 г. сумата от 707 024 лв., без основание е сторнирана от поетите ангажименти.¹⁴

Не са спазени указанията, дадени от министъра на финансите с т. 77 от ДДС № 14 от 2013 г. на МФ.

3. В обобщената оборотна ведомост на стопанска област „Бюджет“ към 31.12.2017 г. началното и крайното салдо на сметка 2010 „Прилежащи към сгради и съоръжения земи“ са с нулеви стойности. Прилежащи към сгради и съоръжения – земи на обща стойност 324 984 лв. са осчетоводени по сметка 2201 „Земи, гори и трайни насаждения“ в отчетна група ДСД, вместо по сметка 2010 „Прилежащи към сгради и съоръжения земи“ в отчетна група „Бюджет“.¹⁵

Не са спазени указания, дадени от министъра на финансите с т. 19 от ДДС № 14 от 2013 г. на МФ.

4. Поети ангажименти по договор за 420 000 лв. първоначално са осчетоводени по сметка 9800 в кореспонденция със сметка 9200 „Поети ангажименти за разходи – наличности“ в пълен размер. Към 31.12.2017 г. без основание за сумата от 210 000 лв., неправилно е извършена корекция в стойността на поетите ангажименти за разходи.¹⁶

Не са спазени указанията, дадени от министъра на финансите с т. 76, б. „г“ и 77 от ДДС № 14 от 2013 г. на МФ и чл. 3, ал. 3 и чл. 24 от Закона за счетоводство.

5. Водоеми-язовири на обща стойност 162 314 лв. са осчетоводени неправилно

¹² Одитно доказателство № 20

¹³ Одитни доказателства №№ 1, 2, 3 и 16

¹⁴ Одитни доказателства №№ 7, 21 и 24

¹⁵ Одитни доказателства №№ 5, 6, 9, 24 и 33

¹⁶ Одитни доказателства №№ 12 и 18

по сметка 2049 „Други машини, съоръжения, оборудване” в отчетна група „Бюджет”, вместо по сметка 2202 „Инфраструктурни обекти” в отчетна група ДСД.¹⁷

Не са спазени указания, дадени от министъра на финансите с ДДС № 14 от 2013 г. на МФ за въвеждане на СБО.

Съществени недостатъци на вътрешния контрол

Не са констатирани съществени недостатъци във вътрешния контрол.

На основание т. 67 от ДДС № 07 от 22.12.2017 г. на Министерството на финансите, по време на финансовия одит са извършени корекции на баланса, оборотната ведомост и отчета за приходите и разходите и на община Гурково. Коригираният ГФО за 2017 г. е представен в МФ и Сметна палата.

В подкрепа на констатациите са събрани 33 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-а.

Настоящият одитен доклад е приет на основание чл. 54, ал. 14 от Закона за Сметната палата, с Решение № 344 от 16.08.2018 г. на Сметната палата и е изготвен в два еднообразни екземпляра, един за община Гурково и един за Сметната палата.



(Цветан Цветков)

¹⁷ Одитни доказателства №№ 8, 17, 19 и 24

Приложение № 1 Опис на одитните доказателства

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

№	Одитни доказателства	Брой страници
1	1.14-1_ГФО_Съпоставка на начални и крайни салда – 2015-2014 г.	67
02	1.14-2_ГФО_Съпоставка на начални и крайни салда – 2016-2015 г.	38
03	1.14-3_ГФО_Съпоставка на начални и крайни салда 2017-2016 г.	29
04	2.2-4_ГФО_Констативен протокол за см. 2010 и 3020	32
05	2.36_ГФО_Проверка на счетоводните операции на съставените/отписани АОС	21
06	2.2-7_ГФО_Констативен протокол за взети корекции по см. 2201	1
07	2.2-7_ГФО_Констативен протокол за сметка 9200	37
88	2.3-1_ГФО_Протокол за извършена проверка на място в ОА	2
19	2.2-1_ГФО_Констативен протокол за нови АОС	1
10	2.16-5_ГФО_Процедури по същество – вариант 2, сметка 7992, област ДСД	8
11	2.19-1_ГФО_Тестове на контроли – вариант 2 за сметка 2032, област Бюджет	6
12	2.16-7_ГФО_Процедури по същество – вариант 2, сметка 9808, област Бюджет	51
13	2.2-4_ГФО_Констативен протокол за обект римска баня	36
14	2.2.-3_ГФО_Констативен протокол за безплатната храна	20
15	2.12_ГФО_Взаимовръзки между сметки и параграфи на разходите за област Бюджет	20
16	2.26_ГФО_Проверка на приключвателните операции - обобщени за 2017 г.	43
17	2.16-12_ГФО_Процедури по същество – вариант 2, сметка 2417, област ДСД	5
18	2.2-10_ГФО_Констативен протокол за сметка 9808	1
19	2.27_ГФО_Проверка на амортизациите	2
20	2.28_Проверка на задълженията по чл. 94 от ЗПФ	4
21	2.29_ГФО_Проверка отчитането на целевите средства за капиталови разходи по обекти	25
22	2.32_Проверка на банковите гаранции	16
23	2.33_ГФО_Проверка на сметка 6029 в ОА	61
24	2.33_ГФО_Таблица за извършени корекции на язовири, договори и прилежащи терени	1
25	2.16-5_ГФО_Процедури по същество – вариант 2, сметка 4970, област СЕС	12
26	2.38_ГФО_Проверка на проект „Твоят час“, „Развитие на способностите на учениците и повишаване мотивацията им за учене чрез дейности, развиващи специфични знания, умения и	21

№	Одитни доказателства	Брой страници
	компетентности" по ОП НОИР в СУ "Христо Смирненски"	
27	2.39_ГФО_Проверка на проект „Твоят час“, „Развитие на способностите на учениците и повишаване мотивацията им за учене чрез дейности, развиващи специфични знания, умения и компетентности" по ОП НОИР в ОУ с. Паничерево	14
28	2.16-11_ГФО_Процедури по същество – вариант 2, сметка 9244, област СЕС	34
29	2.25-1_ГФО_Проверка на начисляването на провизии в ОА	21
30	2.2-2_ГФО_Констативен протокол за просрочените вземания	20
31	2.3-2_ГФО_Протокол за извършена проверка в СУ, гр. Гурково	3
32	2.3-3_ГФО_Протокол за извършена проверка в ОУ с. Паничерево	5
33	2.44_ГФО_Извършени допълнителни корекции на ангажиментите	1

ОБЩИНА ГУРКОВО

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

БАЛАНС на

АКТИВ

123 092 756

КОД ПО ЕБК

7 4 0 2

телефон:

ЕИК/БУЛСТАТ

e-mail

gurkovo_obs@abv.bg

Web-адрес

към 31 декември 2017 г.

сборен / (в хил. лева)

АКТИВ

Раздели, групи, статии	I. ОТЧЕТНА ГРУПА "БЮДЖЕТ"		ПОТЧЕТНА 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	в	г	д	е	ж	з	и
A. НЕФИНАНСОВИ АКТИВИ								
I. Дълготрайни материални активи								
1. Страни	0011	2 766						
2. Компютри, транспортни средства, оборудване	0012	960					2 801	2 766
3. Стопански инвентар и други ДМА	0013	86					960	1 082
4. ДМА в процес на придобиване	0014	5					86	93
5. Инфраструктурни обекти	0015						5	
6. Активи с историческа и художествена стойност и книги	0016						15 504	15 786
7. Земи, гори и трайни насаждения	0017	325					6	6
Общо за група I:	0010	4 179	3 942				1 833	1 791
II. Нематериални дълготрайни активи	0020	1 113	1 184				21 198	21 525
III. Краткотрайни материални активи								
1. Материали, продукция, стоки, незавършено производство	0031	106	100	0			106	101
2. Други краткотрайни материални активи	0032							
Общо за група II:	0030	106	100	0			106	101
Общо за раздел "А":	0100	5 398	5 225	0			22 417	22 809
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							
2. Вземания от клиенти	0072	17	42				17	42
3. Предоставени аванси	0073	2	2				2	2
4. Подотчетни лица	0074							
5. Вземания по заеми между бюджетни организации	0075	60	3					
6. Други вземания	0076	338	373	17	14		355	387
Общо за група III:	0070	417	420	17	14		375	431
IV. Парични средства								
1. Парични средства в брой	0081							
2. Парични средства в банков сметки	0082	435	387	63	38		525	448
Общо за група IV:	0080	435	387	63	38		525	448
Общо за раздел "Б":	0200	907	862	80	51		954	984
СУМА НА АКТИВА	0300	6 304	6 088	80	52		23 370	23 743
В. ЗАДЕБИАНСОВИ АКТИВИ	0350	729	720				729	720



Раздели, групи, статии	I. ОТЧЕТНА ГРУПА "БЮДЖЕТ"		ПОЧЕТНА ГР. "СМЕТКИ ЗА СРЕДСТВА ОТ ЕВРОПЕЙСКИЯ СЪЮЗ"		III. 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. КАПИТАЛ В БЮДЖЕТНИТЕ ПРЕДПРИЯТИЯ	1	2	3	4	5	6	7	8
1. Разполагаем капитал	4 713	5 611	0	191		17 239	4 714	23 040
2. Акумулирано изменение на нетните активи от минали години	1 225		33		17 583		18 842	
3. Изменение на нетните активи за периода	(24)	328	(44)	(158)	(564)		(631)	515
Общо за раздел "А":	5 915	5 939	(11)	33	17 019	17 583	22 924	23 555
Б. ПАСИВИ И ПРИХОДИ ЗА БЪДЕЩИ ПЕРИОДИ								
I. Дългосрочни задължения								
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							
Общо за група I:	0510							
II. Краткосрочни задължения								
1. Краткоср. задължения по заеми и емисии на ценни книжа	0521							
2. Задължения към доставчици	0522	112	55				112	55
3. Получени аванси	0523							
4. Задължения за пенсии, помощи, стипендии, субвенции	0524	4	4				6	5
5. Задължения за данъци, мита и такси	0525	0	1				8	5
6. Задължения за вноски към ДОО, НЗОК, ДЗПО	0526	0	1				21	14
7. Задължения към персонала	0527	0	3				172	45
8. Задължения по заеми между бюджетни организации	0528	172	22				44	
9. Други краткосрочни задължения	0529	17	84				363	123
Общо за група II:	0520	306	84	19	90	27	83	64
III. Провизии и отсрочени постъпления								
1. Провизии за задължения	0531	83	64				83	64
2. Отсрочени помощи, дарения и трансфери	0532							
Общо за група III:	0530	83	64				83	64
Общо за раздел "Б":	0500	389	149	19	90	27	446	188
Сума на пасива	0600	6 304	6 088	52	80	17 046	23 370	23 743
В. ЗАДЪБАЛАНСОВИ ПАСИВИ	0650	2 304	936	4	107		2 411	940

Дата: **19.02.2018 г.** Главен счетоводител: **НАДКА МИХАИЛОВА**
 Ръководител: **ИВАНТИНОВ**

Финансов отчет, относно който Сметната палата е издала одитен доклад № **04.02.01/18/1608** от **2018 г.**

Ръководител на одитен екип: _____
 Директор на дирекция: _____

ОБЩИНА ГУРКОВО РЪКОВОДИТЕЛ




ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ на

ОБЩИНА ГУРКОВО

към 31 декември 2017 г.

(в хил. лева)

Раздели, групи, статии	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. ПРИХОДИ, ПОМОЩИ И ДАРЕНИЯ								
I. Текущи приходи								
1. Данъци, осигурителни вноски и приравнения на тях приходи	204	186					204	186
2. Приходи от такси и лицензи	239	359					239	359
3. Приходи от административни глоби и санкции	1	0					1	0
4. Приходи от услуги	3	1					3	1
5. Приходи от наеми	142	143					142	143
6. Приходи от концесии	34	6					34	6
7. Приходи от лихви	17	21					17	21
8. Приходи от дивиденди и дялово участие								
9. Други текущи приходи	39	30					39	30
Общо за група I:	680	746					680	746
II. Продажби на нефинансови активи								
1. Продажба на материали, стоки и продукция	21	17					21	17
2. Продажба на нефинансови дълготрайни активи	9	94					9	94
3. Продажба на конфискувани нефинансови активи								
Общо за група II:	30	111					30	111
III. Коректив за приходи								
в т.ч. Коректив за данък в/у приходите от стопанска дейност	(4)	(4)					(4)	(4)
	(4)	(4)					(4)	(4)
IV. Приходи от застрахователни обезщетения								
V. Приходи от помощи и дарения								
1. Помощи и дарения от Европейския съюз								
2. Други помощи и дарения от чужбина								
3. Други безвъзмездно получени средства по международни и др. програми								
4. Помощи и дарения от страната	32	27					32	27
Общо за група V:	32	27					32	27
Общо за раздел "A":	737	881					737	881
Б. РАЗХОДИ								
I. Текущи нелихвени разходи								
1. Разходи за материали	507	534					589	547
2. Разходи за външни услуги и наеми	394	366					395	367
3. Разходи за амортизации	350				870		1 219	
4. Разходи за възнаграждения на персонал	1 925	1 801					2 161	1 988
5. Разходи за осигурителни вноски	367	323					411	356
6. Разходи за данъци и такси	21	18					21	18
7. Разходи за командировки	8	9					8	9
8. Разходи за застраховане и други финансови услуги	12	15					12	15
9. Други нелихвени разходи	8	13					8	13
10. Разходи за провизии за вземания								
Общо за група I:	3 591	3 080					4 824	3 314
II. Отчетна стойност на продадени нефинансови активи								
1. на продадени материали, стоки и продукция	16	18					16	18
2. на продадени нефинансови дълготрайни активи	3	13					3	13
3. на продадени конфискувани нефинансови активи								
Общо за група II:	19	31					19	31
III. Разходи за лихви								
1. Разходи за лихви по земи и дългове								



Раздели, групи, статии	I. ОТЧЕТНА ГРУПА "БЮДЖЕТ"		ПОТЧЕТНА ГРУПА "СМЕТКИ ЗА СРЕДСТВА ОТ ЕВРОПЕЙСКИЯ С		"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	в	г	д	е	ж	з	и
2. Други разходи за лихви	0632	0					7	8
Общо за група III:	0630	0						
IV. Трансфери към домакинства								
1. Осигурителни плащания и други текущи трансфери	0641	31					30	31
2. Капиталови трансфери към домакинства	0642							
Общо за група IV:	0640	31					30	31
V. Субсидии и капиталови трансфери								
1. Текущи субсидии и трансфери към други лица	0651	67					73	67
2. Капиталови трансфери към други лица	0652							
Общо за група V:	0650	67					73	67
VI. Разходи за активи, капитализирани в отчетна група "ДСД"	0660	153						
VII. Корективи за разходи и проливане на активи в т.ч. Коректив за придобиване по стопански начин	0670							
	0679							
Общо за раздел "Б":	0699	3361	363	234			444	(147)
V. ТРАНСФЕРИ МЕЖДУ БЮДЖЕТНИ ОРГАНИЗАЦИИ								
1. Касови трансфери между бюджетни организации (нето)	0681	2781	320	392			3371	3173
2. Приписани трансфери между бюджетни организации (нето)	0682	(28)					(28)	(28)
Общо за раздел "В":	0680	2753	320	392			3343	3145
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	331					100	2
2. Прехвърлени нетни активи от/за други предприятия	0772		(0)	(316)				62
Общо за група I:	0770	331	(0)	(316)			100	64
II. Промяна в нетните активи от преоценки (нето)								
1. Преоценки на нефинансови активи	0781	(269)						(269)
2. Преоценки на финансови активи	0782							
3. Преоценки на пасиви	0783							
Общо за група II:	0780	(269)						(269)
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	10					64	183
4. Увеличение на финансови активи от други събития	0794							
5. Намаление на пасиви от други събития	0795							
Общо за група III:	0790	10					64	183
IV. Намаление на нетните активи от други събития								
1. Отписани публични вземания	0691							
2. Отписани други вземания	0692	0						
3. Намаление на нефинансови активи от други събития	0693	17					19	34
4. Намаление на финансови активи от други събития	0694							
5. Увеличение на пасиви от други събития	0695							
Общо за група IV:	0690	17					19	34
Общо за раздел "Д": (I. + II. + III. - IV.)	0799	56	(0)	(316)			(121)	198
Общо за група IV:	1000	328	(44)	(158)			(631)	345



Ръководител:

НАДКА МИХАЛЕВА

Главен счетоводител:

19.02.2018 г.

Дата:

одитен доклад № 0400361018/16.08.2018г.
 Ръководител на одитен екип:
 Директор на дирекция:



ОБЩИНА ГУРКОВО



ОБЯСНИТЕЛНА ЗАПИСКА

КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ И ПРИЛАГАНАТА СЧЕТОВОДНА ПОЛИТИКА НА ОБЩИНА ГУРКОВО ЗА 2017 ГОДИНА

С настоящата обяснителна записка Община Гурково оповестява финансовата и финансово-счетоводната дейност и политика на Община Гурково през бюджетната 2017 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 № 07/22.12.2017 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 2017 г.?

ГФО на Община Гурково е изготвен в изпълнение на указанията на МФ, Дирекция „Държавно съкровище“, ДДС № 07/22.12.2017 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 31.12.2016 г. след приключване съответстват на салдата по сметките на 01.01.2017 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 07/22.12.2017 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 31.12.2017 г. на ДМА, НДМА, 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. Поради фактическо износване са бракувани материални запаси от специално назначена комисия от кмета на общината. 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 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, 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 за пръв път в годишните оборотни ведомости и финансови отчети за 2017 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 01.01.2017 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 съществените 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 2017 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 2017 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.

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 2031 „Административни сгради“ – увеличението в дебитните обороти е от извършено саниране на общинско училище.

Сметка 2032 „Жилищни сгради, общежития и апартаменти“ – дебитните обороти отразяват завишени стойности на жилищните сгради и апартаментите. Със заповед на кмета на общината е назначена комисия от експерти във връзка с определяне на срока на използваемост на активите при въвеждането на амортизациите. Отчетните стойности бяха изключително занижени. Това наложи определяне на новите стойности на жилищните сгради и апартаментите и достигането до ориентировъчни пазарни цени.

Сметка 2039 „Други сгради“ - дебитните оборотите са завишени със стойността на извършен основен ремонт на сграда с. Конаре – бивша фурна.

Сметка 2041 „Компютри и хардуерно оборудване“ - в увеличение на оборотите е отражение на закупени компютърни конфигурации и сървър.

Сметка 2049 „Други машини, съоръжения и оборудване“ - дебитния оборот е отражение на закупено оборудване – климатични инсталации в общинска администрация.



Сметка 2059 „Други транспортни средства“ – дебитния оборот е отражение на придобити един броя специализиран товарен автомобил за разделно събиране на биоразградими отпадъци и придобит училищен автобус, а кредитния оборот е отражение на бракуван товарен автомобил 1 /един/ брой съгласно заповед на кмета на общината.

Дебитният оборот на сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“ – отразява СМР на сграда в с. Конаре и изработване на проекти за инфраструктурни обекти, които ще бъдат изградени и въведени в експлоатация през 2018 г.

Кредитният оборот по сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“ - отразява извършен основен ремонт на сграда в с. Конаре.

Сметка 2109 „Други нематериални дълготрайни активи“ - дебитен оборот е отражение на изработка на 2 /два/ броя програми – Общинска програма за енергийната ефективност и Програма за насърчаване на използването на ВЕИ.

Сметки от група 241 и 242 Амортизация на ДМА и Амортизация на НДМА – кредитни обороти с начислените амортизации за първи път през 2017 г. в бюджетните предприятия по групи активи.

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 2017 година, независимо, че съответния първичен документ за операцията (фактура и др.) е издаден/получен през следващия отчетен период 2018 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 2018:

Д-т с/ка 4971 / к-т с/ка 4010

- За начислените приходи:

Сметка 4961 „Коректив за вземания от местни лица“ - отразява сторнирания на 01.01.2017 г. и начисления нов коректив за вземания на 31.12.2017 г. Записванията са:

Дебит с/ка 4961 / Кредит с/ки гр. 70



В началото на следващата година 2018:

Дебит с/ка 4110/ Кредит с/ка 4961 през 2018 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 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. Начислените разходи за провизии на персонала за 2016 год. са сторнирани изцяло и наведнъж през месец януари 2017 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, ЕВН и задължение за закупен специализиран автомобил за разделно събиране на биоразградими отпадъци. 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 2018 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 31.12.2017 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 31.12.2017 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 31.12.2017 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 2017 г. и е внесен в срок м. януари 2018 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 31.12.2017 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. иgratisен 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 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 31.12.2017 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 първи път от 2017 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 вторични суровини, 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 средства: по програми за осигуряване на заетост, предоставени средства от Областна администрация във връзка с проведени избори и др.



По сметка **7524** „Касови трансфери от/за бюджети на общини" намират отражение средства преведени от общини - например преведени суми от съседни общини във връзка с прилагане на ЗУО /чл. 60 и чл. 64/ и др.

Салдото по сметка **4691** „Вземания от бюджетни организации от подсектор "Централно управление" за временни депозити и гаранции" - отразява отчисленията, които Община Гурково превежда 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

Кредитните обороти на сметка **7992** " Увеличение на нефинансови активи от други събития" намират отражение увеличените стойности на общински жилища и апартаменти във връзка с извършената преоценка.

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 31.12.2017 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 31.12.2017 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 31.12.2017 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.

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 2017 г. продължават разплащания по договор по Оперативна програма „Развитие на човешките ресурси“ – НВГ /нова възможност за грижа/ и „Предоставен топъл обяд“ и чрез АСП по договор „Обучение на младите хора“.

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 общината 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; 9803,32; 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