



ОБЯСНИТЕЛНА ЗАПИСКА КЪМ ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ 2017 година

Годишният финансов отчет на Община Чипровци за 2017 г. е изготвен съгласно указания на МФ ДДС №07/22.12.2017 г. относно годишното счетоводно приключване на бюджетните организации за 2017 г., съгласно чл.63 от Закона за счетоводството и представянето на финансовите отчети и друга отчетна информация за консолидиране в Министерството на финансите и включва елементите съгласно Заповед № ЗМФ-1338/22.12.2015 година на Министъра на финансите.

Годишният финансов отчет е съставен за период от една година – 01.01.2017 г.- 31.12.2017 г. и представя достоверно имущественото и финансово състояние на общината.

В ГФО на общината е консолидиран годишният финансов отчет на второстепенните разпоредители с бюджет. Към 31.12.2017 г. към общината са обособени три ВРБ, които са на делегирани бюджети:

- ОДЗ „Детелина” гр. Чипровци
- ОУ „Петър Парчевич” гр. Чипровци
- Исторически музей гр. Чипровци

През 2017 г. няма новосъздадени, закрити или преобразувани второстепенни разпоредители с бюджет.

Сравнителната информация спрямо предходната година по баланса на община Чипровци е както следва:

БАЛАНС	2016 г.	2017 г.
АКТИВИ	7601038,33	7275512,16
А. НЕФИНАНСОВИ АКТИВИ	6614553,35	5954986,96
I. Дълготрайни материални активи		
II. Нематериални дълготрайни активи	170146,14	127609,26
III. Краткотрайни материални активи	39308,85	31918,77
Б. Финансови активи	33070,00	33070,00
I. Дялове, акции и др. ценни книжа		
II. Вземания от заеми	0,00	13000,00
III. Други вземания	218789,21	232423,84
IV. Парични средства	525170,78	882503,33
ПАСИВ	7601038,33	7275512,16
А. Капитал в бюджетните предприятия	7264242,00	6777003,25
Б. Пасиви и приходи за бъдещи периоди	336796,33	498508,91

При консолидиране на счетоводната информация за активите, пасивите, приходите и разходите на бюджетните предприятия са изготвени оборотни ведомости поотделно за трите отчетни групи с данни за състоянието по счетоводните сметки преди операциите по приключването. Данните в оборотните ведомости са представени на ниво синтетични счетоводни сметки, съгласно утвърдения индивидуален сметкоплан на общината.



ОБЩИНА ЧИПРОВЦИ

Текущо през 2017 г. не са извършвани процедури по приключване на приходните и разходните сметки от раздели 6 и 7 със сметките от раздел 1 на Сметкоплан на бюджетните предприятия. Приключването им ще се извърши след изготвянето и представянето на оборотната ведомост в МФ.

При изготвянето на сборната оборотна ведомост, която подлежи на представяне в МФ и Сметната палата, са осчетоводени всички приходи и разходи, отнасящи се за 2017 г., като за тяхното осчетоводяване са ползвани разпоредбите на т.48 и т.49 от ДДС №20/2004 г. Спазен е принципа за текущо начисляване на приходите и разходите за м. декември, чрез използване на съответните корективни сметки, които в началото на следващия период ще бъдат сторнирани. Разходите за ел. енергия, вода и телефон са начислени по кредита на сметка 4971 – на стойност 7 225,07 лв., а приходите от такса ЦДГ, ДЯ и ДСП са начислени по дебита на сметка 4961 – на стойност 4993,16 лв. Разходите за провизии за персонала са начислени по реда на т.19.7 от ДДС №20/2004 г. на стойност 38 018,92 лв. и включват очакваните разходи за неизползвани отпуски.

На основание т.17.15. от ДДС №20/2004 г., когато между бюджетни предприятия се предоставят активи за безвъзмездно ползване, следва да бъдат начислени приписани приходи/разходи еднократно към края на годината в един и същ размер в двете бюджетни предприятия. В изпълнение на това в Община Чипровци бяха начислени приписани приходи в размер на 20 823 лв., отразени по Дт см/ка 7682 срещу Кт см/ка 7189. На ползвателите са изпратени уведомителни писма за следващия се наем, който би бил заплащан от тях.

Извършена е годишна инвентаризация на активите и пасивите във всички разпоредители с бюджетни кредити. След фактическата проверка на активите, резултатите са документирани в инвентаризационни описи и сравнителни ведомости. Извършена е инвентаризация и на разчетите, като са изпратени писма до всички контрагенти за потвърждаване на задълженията и вземанията.

В счетоводната политика на общината е възприет стойностен праг на отчитане на ДМА в размер на 1 000 лв., а за компютрите и компютърните конфигурации – 500 лв.

Съгласно ДДС 4/2010 г. и във връзка с изискванията на МФ за регулярно изготвяне и представяне от бюджетните предприятия на информация за поетите ангажименти и възникнали задължения в Община Чипровци са начислени и осчетоводени сключените договори по задбалансова сметка 9200 на аналитично ниво с открити партии по контрагенти във всички отчетни групи.

ОТЧЕТНА ГРУПА „БЮДЖЕТ“

По кредита на сметка 1991 е отразен получен краткосрочен заем от Фонда на органите за местното самоуправление. Същият е отпуснат на общината за приключване на проект по ТГС България-Сърбия.

Към 31.12.2017 г. по баланса на Община Чипровци се водят ДМА в общ размер на 6 324 665,92 лв. по видове, както следва: сгради – 4 361 696,26 лв., компютри, транспортни средства, оборудване – 1 283 843,92 лв., стопански инвентар и други ДМА – 237 445,68 лв. По дебита на сметка 2010 са отчетени прилежащи земи към сгради на стойност 72 001,10 лв., съгласно т.117 от ДДС №14/30.12.2013 г.

По сметка 2041 са отразени прехвърлени активи в отчетна група „Бюджет“ по вече приключил проект. По кредита на сметката е отразено бракуване на компютри и хардуерно оборудване.

По сметка 2049 са отразени прехвърлени активи в отчетна група „Бюджет“ по вече приключил проект и получено дарение в натура – комбинирано съоръжение за фитнес на открито.



ОБЩИНА ЧИПРОВЦИ

По дебита на сметка 2059 е отразено придобиване на два броя ученически автобуси предоставени за безвъзмездно ползване от МОН.

Сумата на поетите ангажименти за придобиване на ДМА е 625 852 лв.

Извършена е счетоводна оценка на незавършеното строителство, установено е че същото е за изграждане на сглобяема къща в с. Горна Лука през 2010 г. Такова строителство не е извършено и сумата от 3 235,31 лв. е отразена в намаление на сметка 2071 .

По сметките за материални запаси се отчитат горива, храна и други материали. Като салдо по сметките стоят не влезлите в употреба активи, които са на склад. Всички материални запаси се заприходяват по цена на придобиване. Изписват се по средно претеглена цена.

Наличните материални запаси по баланса на общината са в размер на 31 918,77 лв.

Към 31.12.2017 г. Община Чипровци е свързано лице с търговските дружества „В и К“, МБАЛ „Д-р Стамен Илиев“ гр. Монтана и „Чипровци Уинд“. Дяловете на общината във „В и К“ са 934 на стойност 9 340 лв. - 2% от капитала. Дяловото участие в МБАЛ е 1 873 акции, всяка по 10 лв. или 18 730 лв. Във фирма „Чипровци Уинд“ общината е влязла с апортна вноска 41 дка земя. Съдружието е с 5 бр. акции по 1 000 лв. – на стойност 5 000 лв.

Не е извършен тест за обезценка на дяловете отчитани по себестойност, тъй като не е получена информация в срока за годишното приключване.

Просрочените вземания на общината са отразени задбалансово по сметка 9912 в размер на 2 484,31 лв. Те са от несъбрани такси за ползване на ДСП.

Общината приключва 2017 г. с просрочени задължения в размер на 87 656, като това са задължения на ОУ „Петър Парчевич“ гр. Чипровци, като второстепенен разпоредител с бюджет.

По дебита на сметка 4624 са отразени предоставените временни безлихвени заеми по решение на ОбС, за обезпечаване изпълнението на проектите по различни оперативни програми.

По сметка 4630 е отразен ползван заем от отчетна група „Други сметки и дейности“.

По дебита и кредита на сметка 4684 са отчетени постъпилите и изразходени средства по ОП „Наука и образование за интелигентен растеж“ – проект „Твоят час, развитие на способностите на учениците и повишаване на мотивацията им за учение, чрез дейности развиващи специфични знания, умения и компетентности“ на ВРБ ОУ „Петър Парчевич“. А също така са отчетени постъпилите и изразходени средства по проект „Основи за по-добро бъдеще на нашите младежи“ по ТГС България-Сърбия.

Капиталовите разходи на общината за 2017 г. възлизат на 625 852 лв., финансирани със средства от целевата субсидия по от ЗДБРБ, ПМС 247/07.11.2017 г. за непредвидени и/или неотложни разходи по предотвратяване на последиците от бедствия и аварии и от собствени приходи. Те съответстват на приетото от ОбС поименно разпределение по обекти, включително за изграждане и основен ремонт на общински пътища. Основен ремонт на инфраструктурни обекти е отчетен по сметка 6076. Капиталовите разходи по обекти са както следва:

- Ремонт на покриви на сгради общинска собственост в гр. Чипровци – 177 252 лв.
- Реконструкция на вътрешна водопроводна мрежа на гр. Чипровци – 224 400 лв.
- Основен ремонт на ул. „Димитър Благоев “ гр. Чипровци II ри етап на изпълнение – 42 000 лв.
- Реконструкция на площадно пространство с. Превала – 110 332 лв.



ОБЩИНА ЧИПРОВЦИ

➤ Изкърпване на асфалтова настилка на ул. „Четиринадесета” с. Мартиново - 15 111 лв.

➤ Реконструкция на вътрешна водопроводна мрежа на ул. „Петър Калафатов” в с. Превала – 28 877 лв.

➤ Реконструкция на спортна площадка в с. Мартиново – 24 880 лв.

➤ Придобиване на компютри – 3 000 лв.

След приключване на всеки обект, и задължително в края на годината, всички инфраструктурни обекти са заведени по сметка 2202 в отчетна група „Други сметки и дейности”.

Салдото на сметки от гр. 21 към 31.12.2017 г. е 170 146,14 лв.

Община Чипровци субсидира 9 броя читалища. Предоставената субсидия е отразена по дебита на сметка 6451 – на стойност 81 643,27 лв. По дебита на същата сметка са отразени още и преведени субсидии по решение на ОбС на ФК „Кипровец” – 6 000 лв. На касова основа субсидиите са отчетени по §4500. По сметка 6441 е отчетена сумата от предоставена субсидия на превозвачите по нерентабилни автобусни линии в граничните райони в размер на 10 738 лв.

По дебита на сметка 6421 е отчетена сумата за компенсациите за безплатни и по намалени цени пътувания на ветераните от войните в размер на 2 410 лв., както и изплатените от собствени приходи еднократни помощи за новородени и помощи за домакинства – в размер на 17 380 лв., отпуснати по решение на ОбС.

Общината осъществява стопанска дейност чрез отдаване под наем на общинско имущество, земя и извършване на услуги. Постъпилите приходи от концесии също са отчетени в стопанската дейност. Съгласно чл.250 от ЗКПО бюджетните предприятия се облагат с данък върху приходите от стопанска дейност, в размер на 2% върху данъчната основа за общината и 3% за ВРБ. Данъкът е начислен и отчетен по сметки 7190 и 4512 от СБП. На касова основа е отчетен като намаление на прихода по §3702. За 2017 г. той е в размер на 5 868,96 лв.

По сметка 7110 са отчетени приходите от продажба на услуги – главно билети и други, извършвани в Исторически музей гр. Чипровци – на стойност 9 014 лв.; по сметка 7112 са отчетени приходите от продажба на материали – амбалаж, ковчежи и дърва за огрев – 198 679,06 лв.; по сметка 7113 – отчетена безплатната храна в ОДЗ „Детелина“ – 1 882 лв. Приходите от наеми се отчитат на начислена основа по сметка 7121 и 7123. Приходите от концесии са отразени по сметка 7124 и са в размер на 25 575,85 лв., платени от Министерството на икономиката. Имуществените данъци и неданъчните приходи са осчетоводени по съответните приходни сметки от група 70 от СБО. Всички трансфери от Централния бюджет са осчетоводени по сметка 7511. Приходите от административни глоби и санкции са отразени по кредита на сметка 7090, а от приходите от лихви по закъснели плащания на МДТ – по кредита на сметка 7271.

Всички приходи от дарения са отчитани, като приход в момента на получаването им. В Община Чипровци са постъпили дарения в парично изражение в размер на 10 400 лв., отразени по кредита на сметка 7411. Усвояването на даренията е съгласно волята на дарителите. Към 31.12.2017 г. няма неусвоени дарения.

По сметка 7522 са осчетоводени трансфери, получени по §61-01, §61-05 §64-01 от ЕБК – от Министерски съвет – 13 023 лв. за провеждане на избори, от МОН – 932 лв., от ЦИК – 1 613 лв. за възнаграждения на ОИК, от МТСП – 86 835 лв, от ПУДООС – 4443 лв. По сметка 7524 е отразен предоставен трансфер на Община Монтана в размер на 37 749,36 лв. за отчисления по чл.60 и чл.64 от ЗУО. На касова основа е отчетен по §61-02.

Касовите операции на Община Чипровци се осъществяват по бюджетна сметка 7403. Салдото към 31.12.2017 г. е 882 503,33 лв.



ОТЧЕТНА ГРУПА „СМЕТКИ ЗА СРЕДСТВА ОТ ЕВРОПЕЙСКИ СЪЮЗ“

Отчетните данни на бенефициентите – бюджетни предприятия във връзка с получаването и разходването на средства от структурните фондове на Европейския съюз и от Кохезионния фонд чрез Националния фонд, както и на администрираните от Разплащателна агенция към Държавен фонд „Земеделие“ средства от европейски фондове, включително и на свързаното с тях национално съфинансиране, са включени в консолидираната отчетност на Община Чипровци, съгласно ДДС 06/2008 г. и ДДС 07/2008 г.

Проектите по оперативните програми, администрирани от Националния фонд, се отчитат в извънбюджетна сметка 7443. Салдото на сметката към 31.12.2017 г. е 15 353,02 лв. През отчетната 2017 г. Община Чипровци е работила по следните програми и проекти:

ОП „РАЗВИТИЕ НА ЧОВЕШКИТЕ РЕСУРСИ“:

✓ Проект „Осигуряване на топъл обяд“ – към 31.12.2017 г. е получен трансфер в размер на 66 447,22 лв.

✓ Проект „Център за предоставяне на социални услуги в общността и в домашна среда“ № BG05M9OP001-2.002 – към 31.12.2017 г. е получен трансфер в размер на 143 288,59 лв. Към 31.12.2017 г. проекта е приключен. За успешното приключване на проекта са заимствани средства от отчетни групи „Бюджет“ и „ДСД“

✓ Проект „Приеми ме 2015“ – към 31.12.2017 г. е получен трансфер в размер на 21 306,60 лв.

✓ Проект „Твоят час, развитие на способностите на учениците и повишаване на мотивацията им за учение, чрез дейности развиващи специфични знания, умения и компетентности“. Средствата по проекта постъпват по бюджетната сметка на училището и отчитането му извършва съгласно указанията дадени в ДДС 06/2008 г., т.е. касовите потоци се структурират като операции с извънбюджетни средства на разпореждане, извършвани по бюджета на ОУ, чрез едновременното и огледалното им отразяване по §88-03 от ЕБК и сметка 4684 от СБО в отчетността на бюджета и извънбюджетните сметки и фондове. Разликата между входящите и изходящите касови потоци на тези средства се отразява в отчетността на ИБСФ, като салдо по §88-03 и сметка 4684.

Проектите по програмите, администрирани от Разплащателна агенция, се отчитат в извънбюджетна сметка 7443. Салдото на сметката към 31.12.2017 г. е 0,00 лв. През отчетната 2017 г. Община Чипровци не е работила по нови проекти.

ПРОГРАМА ЗА ТГС БЪЛГАРИЯ-СЪРБИЯ

✓ Проект „Основи за по-добро бъдеще на нашите младежи“. Средствата по проекта постъпват по бюджетната сметка на общината и отчитането му извършва съгласно указанията дадени в ДДС 06/2008 г., т.е. касовите потоци се структурират като операции с извънбюджетни средства на разпореждане, извършвани по бюджета на община Чипровци, чрез едновременното и огледалното им отразяване по §88-03 от ЕБК и сметка 4684 от СБО в отчетността на бюджета и извънбюджетните сметки и фондове. Разликата между входящите и изходящите касови потоци на тези средства се отразява в отчетността на ИБСФ, като салдо по §88-03 и сметка 4684.



Счетоводното отчитане на всички проекти, финансирани от структурните фондове на Европейския съюз, става по параграфи и дейности от ЕБК, СБО, ЗС и указания, дадени от МФ.

ОТЧЕТНА ГРУПА „ДРУГИ СМЕТКИ И ДЕЙНОСТИ“

Община Чипровци се обслужва с набирателна сметка за чужди средства с код 1724. Всички внесени гаранции за изпълнение на договори, депозити за участие в търгове и връщането им, се осчетоводяват по сметка 4831. Банковите гаранции за участие в процедури по ЗОП и изпълнение на договори се осчетоводяват по съответните задбалансови сметки и в отчетната група за която се отнасят, когато касаят проекти. Салдото на сметката към 31.12.2017 г. е 7 352,18 лв.

Силвия Еленкова

Н-к отдел „Бюджет и финанси“ и гл. счетоводител