



ОБЩИНА КАРЛОВО

ОБЯСНИТЕЛНА ЗАПИСКА

КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ НА ОБЩИНА КАРЛОВО ЗА 2016Г.

Годишният финансов отчет на Община Карлово за 2016г. е съставен при спазване правилата на финансово отчитане, регламентирани в:

- Закона за счетоводството (ЗСч);
- Сметкоплана на бюджетните организации (СБО);
- ДДС №14 от 2013г. на МФ, относно въвеждането от 2014г. на Сметкоплана на бюджетните организации;
- ДДС №13 от 2013г. на МФ, относно Единната бюджетна класификация (ЕБК) за 2014г.
- указанията, дадени с ДДС №20 от 2004г. на Министерство на финансите (МФ), които не противоречат на ДДС №14 от 2013г. на МФ;
- отделни текстове в НСС, адаптирани към ДДС №20 от 2004г.;
- отделни текстове от Ръководството за прилагане на отменения Сметкоплан на бюджетните предприятия (СБП);
- други указания, дадени от МФ в периода 2004г. до 2015г., които не противоречат на ДДС №14 от 2013г.
- Счетоводната политика на Община Карлово за 2015г.
- Заповеди на Кмета на Община Карлово и Решения на Общински съвет, град Карлово.

Община Карлово е административна единица, в която се осъществява местното самоуправление. Има право на собственост и има самостоятелен общински бюджет.

Към 31.12.2016г. Община Карлово е първостепенен разпоредител с бюджет, като към нея са обособени 30 второстепенни разпоредители с бюджетни (ВРБ):

- Кметство гр. Баня
- Кметство гр. Калофер

- Кметство гр. Клисура
- Кметство с. Розино
- Обединени детски ясли „Ана Козинарова” гр. Карлово
- Дом за възрастни хора с умствена изостаналост гр. Баня
- Художествена галерия гр. Карлово
- Градска библиотека гр. Карлово
- Исторически музей гр. Карлово
- Исторически музей гр. Клисура
- ОУ „Неофит Рилски” гр. Баня
- ОУ „Христо Ботев” гр. Калофер
- ОУ „Свети Свети Кирил и Методий” с. Ведраре
- ОУ „Христо Данов” с. Розино
- СУ „Христо Проданов” гр. Карлово
- СУ „Васил Левски” гр. Карлово
- ОУ „Свети Свети Кирил и Методий” гр. Карлово
- ОУ „Райно Попович” гр. Карлово
- ОУ „Христо Данов” гр. Клисура
- ОУ „Васил Левски” с. Кърнаре
- НУ „Васил Левски” с. Иганово
- ОУ „Генерал Карцов” с. Христо Даново
- ДГ „Васил Левски” гр. Карлово
- ДГ „Гина Кунчева” гр. Карлово
- ДГ „Слънце” гр. Карлово
- ДГ „Първи юни” гр. Карлово
- ДГ „Зорница” гр. Карлово
- ДГ „Радост” гр. Калофер
- ДГ „Вяра, надежда, любов” гр. Баня
- ДГ „Ана Козинарова” гр. Клисура

През 2016г. в структурата на Общината няма новообразувани и закрити ВРБ.

Счетоводната обработка се осъществява автоматизирано чрез програмен продукт “Санта”. Използването ѝ позволява бързо и точно обобщаване и анализиране на счетоводната информация. Записванията в програмата се извършват въз основа на надлежно оформени, предварително обработени и контирани първични счетоводни документи. Едновременно със записванията по счетоводните сметки на синтетично и аналитично ниво се осигурява и хронологично регистриране на счетоводните операции.

През 2016г. отдел “Счетоводство” на Община Карлово и счетоводствата на всички второстепенни разпоредители с бюджет към Община Карлово успяха в пълна степен да продължат тенденцията за постигане на:

- своевременна, пълна, обективна и точна информация за стопанските процеси в Общината;
- изчерпателен обхват и достоверна обработка на счетоводната информация;

- ефективен контрол от страна на счетоводителите по отношение на достоверността и законосъобразността на информацията;
- анализирани на финансово-икономическото състояние на Общината.

Годишният финансов отчет за 2016г. е съставен при спазване на правилата на финансово отчитане, регламентирани в действащото счетоводно и данъчно законодателство. Годишният финансов отчет е съставен в лева със стотинки до втория знак след десетичната запетая и в хиляди левове. Обхваща периода от 01.01.2016 г. до 31.12.2016 г. Счетоводният баланс съдържа данни и за предходния отчетен период 2015г.

Съгласно т.13.3 от ННС 1 в Годишния финансов отчет на Общината са обобщени отчетите на всички второстепенни разпоредители с бюджет. Сборната оборотна ведомост е изготвена по предоставената от МФ, Дирекция “Държавно съкровище” форма, на електронен носител и на хартия.

Във връзка с чл. 63, ал. 5 от Закона за счетоводството и с цел предоставяне информация за активите, пасивите, приходите и разходите на Общината се изготвиха обобщени оборотни ведомости поотделно, за трите отчетни групи, с данни за състоянието по счетоводните сметки преди операциите по приключването на сметките от раздел 6 и 7. Данните в оборотните ведомости са представени на ниво синтетични счетоводни сметки с четириразряден номер.

Съгласно ДДС №14 от 30.12.2013г. отчетността на Община Карлово е организирана в три обособени отчетни групи - “Бюджет”, “Сметки за средства от Европейския съюз” и “Други сметки и дейности”.

Група “Бюджет” включва активите, пасивите, приходите и разходите, произтичащи, свързани или обслужващи бюджетната дейност на Община Карлово, в т.ч. бюджет на първостепенния разпоредител с бюджет, бюджети на второстепенните разпоредители с бюджет и приравнените на бюджет средства, операции и дейности.

Група “Сметки за средства от Европейския съюз” обхваща отчитането на средствата, свързани с европейското финансиране на проекти по оперативни програми в Общината, включително и националното съфинансиране. Тази отчетна група обобщава информацията от предвидените четири допълнителни отделни оборотни ведомости: „СЕС – администрирани от Националния фонд”, „СЕС – администрирани от Разплащателна агенция към ДФ „Земеделие”, „СЕС за други средства от ЕС” и „СЕС за средства по други международни програми”.

Група “Други сметки и дейности” включва всички отчетни позиции, които не са обхванати от горните групи, като операциите и наличностите по набирателните сметки и всички отчетни позиции, за които може да се приеме, че не са свързани с текущата бюджетна дейност или със СЕС на Общината. Тук се отчитат чуждите средства, получени по набирателни сметки – депозити, гаранции и др. В отчетна група “Други сметки и дейности” се признават балансово, капитализират дълготрайните материални активите, които при придобиването им са отчетени като разход в отчетни групи „Бюджет” и „СЕС”.

При текущото счетоводно отчитане стопанската операция или събитие се осчетоводява само в една отчетна група. При наличие на операция или събитие, засягащи едновременно две отчетни групи се вземат отделни счетоводни статии в рамките на засегнатите групи.

Класифицирането на материалните запаси (МЗ) е извършено съобразно заложената в Индивидуалния сметкоплан на Общината и Сметкоплана на бюджетните организации (СБО), класификация на материалните запаси. Те се отчитат по сметки от група 30, съобразно приетия стойностен праг. Общината няма придобити по стопански начин активи и МЗ.

Съгласно НСС 8 всички операции и събития, които имат ефект върху нетните активи са отчитани през годината чрез съответните счетоводни сметки от раздели 6 и 7. Общината няма директно отнасяне на какъвто и да било приход или разход и други към елемент на собствения капитал или по сметките от групи 10, 11 и 12 от СБП. Единствено изключение прави приключването в края на годината на сметка 4500 „*Вътрешни разчети*”. Тя се използва за прехвърлянето само на разчети между разпоредителите на Общината. В края на отчетния период сметката се приключва със сметка 7600 „*Вътрешни некасови трансфери в отчетната група*” в оборотната ведомост преди приключване на сметките от раздел 6 и 7. На консолидирано ниво за системата на първостепенния разпоредител салдото на сметка 4500 е нула. Възстановените приходи и разходи са отчитани през годината чрез дебитирането на съответната приходна счетоводна сметка и кредитиране на съответната разходна счетоводна сметка, по които първоначално са били отчетени приходите и разходите срещу кредитиране и дебитиране на банкова, разчетна или друга сметка. Промяна в счетоводната политика не е прилагана с обратна сила за минали години и не е произчислявана сравнителна информация за предходни периоди.

В СБО е предвидена нова група 760 „*Вътрешни некасови трансфери в системата на първостепенния разпоредител*”, сметките от която се използват при прехвърляне на активи между ВРБ и Общината.

Установяването и корекциите на събития, настъпили след датата на ГФО се извършва в рамките на съответните срокове за изготвяне и представяне на оборотните ведомости и годишните финансови отчети, заложен в указанията за годишното счетоводно приключване на бюджетните организации за 2016г.

На основание чл.65 от Закона за счетоводството, разпоредбите на НСС 16 и т.129 от ДДС №14 от 2013г. Община Карлово продължава да не начислява амортизации на нефинансовите дълготрайни активи и през 2016г.

През 2016г. съгласно Счетоводната политика е извършен частичен преглед за обезценка на нефинансовите дълготрайни активи.

През 2014г. е отменен подходът на задбалансово отчитане на дълготрайните материални активи, попадащи в обхвата на т. 13.3. от ДДС №20 от 2004г., а именно земи, гори и трайни насаждения, инфраструктурни обекти, ДМА с художествена и историческа стойност, паметници на културата и книги

в библиотеките. Вместо това тези активи, с изключение на прилежащите към сгради и съоръжения земи, се капитализират в отчетна група „ДСД” чрез използването на сметки от група 22 и сметка 7609 „Коректив за капитализирани активи в отчетна група „ДСД”. Запазва се досегашния подход на изписване на разход на тези активи при тяхното придобиване в отчетни групи „Бюджет” и „СЕС”.

През 2016г. се спазва въведения подход за отчитането на прилежащите към сгради и съоръжения земи, за които също е предвидено балансово признаване при тяхното придобиване чрез сметка 2010 „Прилежащите към сгради и съоръжения земи”. По сметка 2010 се отчитат само земите, прилежащи към активи, които подлежат на отчитане по група 20 от СБО. За сметка 2010 се прилага общия ред на отчитане на гр.20, чрез директно отразяване на придобиването в съответните отчетни групи, без да се използват сметките от подгр. 607:

В счетоводната политика на Общината един актив се признава и се отчита като дълготраен актив, когато са изпълнени едновременно следните условия:

1. Отговаря на определението за дълготраен материален актив;
2. Стойността на актива може надеждно да се изчисли;
3. Общината очаква да получи икономически изгоди, свързани с актива;
4. Стойността му при придобиването е по-висока от 950,00 лева с ДДС.

Първоначално всеки дълготраен актив се оценява по цена на придобиване, която включва покупната цена и всички преки разходи като това са предимно разходи за първоначална доставка и обработка, разходи за монтаж, разходи за привеждане на актива в работно състояние и др.

Освен изискванията на НСС 16 “Отчитане на дълготрайните материални активи” определящи нефинансовите ресурси в ДА, задължително се завеждат като такива, активи със стойност при придобиването по-висока от 950,00 лева. През 2016г. е запазен същия размер от предходния отчетен период. Активите под този праг се изписват на разход и се завеждат задбалансово по сметка 9909 „Други активи в употреба, изписани на разход” за целите на контрола.

През последното тримесечие на годината е извършена пълна инвентаризация на активите, пасивите, вземанията и задълженията на Общината и второстепенните разпоредители със заповеди на Кмета на Общината и заповедите на ръководителите на второстепенните разпоредители.

Във връзка с т.16.14.2 от ДДС №20/2004г. Общината предоставя за безвъзмездно ползване сгради и/или части от тях на държавни институции на основание сключени договори за безвъзмездно управление. Взети са счетоводни записвания съгласно т.17.15.7: Дт сметка 7682 „Приписани трансфери от/за държавни институции” / Кт сметка 7189 „Приписани други приходи” – 729 446 лв.

За предоставените за безвъзмездно ползване сгради на различни организации с нестопанска цел на територията на Общината също са взети счетоводни записвания: Дт сметка 6454 „Приписани текущи субсидии за

нестопански организации” / Кт сметка 7189 „*Приписани други приходи*” - 146 267 лв.

През 2016г. Община Карлово има два сключени договори за финансов лизинг. Първият договор е сключен на 12.03.2016г. с Еуратек Ауто ООД за закупуване на лизинг на автомобил Шкода, модел Ратид. Срокът на договора е 24 месеца. Цената на автомобила е 23 771 лв. с ДДС, първоначалната вноса е 8 946 лв. с ДДС, месечната лизингова вноса е 618 лв. с ДДС. Вторият договор е сключен на 23.06.2016г. с Еуратек Ауто ООД за закупуване на лизинг на автомобил Шкода, модел Октавия. Срокът на договора е 24 месеца. Цената на автомобила е 49 848 лв. с ДДС, първоначалната вноса е 18 760 лв. с ДДС, месечната лизингова вноса е 1 295 лв. с ДДС.

Община Карлово спазва принципа за текущо начисляване на приходите, съгласно разпоредбите на НСС 18. Операциите и събитията, както и приходът от тях са отразени в счетоводните регистри в момента на възникването им, а не при плащането на парични средства.

Приходите от данъци и такси с данъчен характер са отчитани на начислена основа по сметка 4301 „*Вземания от данъци, осигурителни вноски, такси и административни глоби и санкции*” и приходни сметки 7012 „*Начислени приходи от данъци, мита, митнически такси и осигурителни вноски*”- 1 792 141 лв. и 7042 „*Начислени приходи от такси и лицензии с данъчен характер*”- 2 192 338 лв.

Приходите от общински такси се отчитат на начислена основа по сметка 4887 „*Вземания от други дебитори – местни лица*” и 7051 „*Приходи от такси в лева*”, като тук се включват приходи от такси за ползване на детски градини – 304 241 лв., такси за ползване на детски ясли – 44 034 лв., такси за ползване на домашен социален патронаж – 122 663 лв.

Приходите от административни глоби и санкции, които Общината налага по силата на нормативни актове са отразени по счетоводна сметка 7090 „*Приходи от глоби и санкции*” – 56 446 лв., приходите от неустойки и обезщетения по сметка 7198 „*Приходи от неустойки, начети и обезщетения*” – 27 558 лв., приходите върху просрочени вземания от местни лица по сметка 7277 „*Приходи от просрочени частни вземания от местни лица*” – 3 941 лв., приходите от лихви върху просрочени публични вземания по сметка 7271 „*Приходи от лихви върху просрочени публични вземания*”- 143 983 лв.

Приходите от продажба на услуги се отчитат по сметка 7110 „*Приходи от продажба на услуги*” – 631 396 лв., по важните от които са приходи от депониране на твърди битови отпадъци в Регионално депо на гр. Карлово - 246 892 лв.; приходите от предварително третиране и сепарирате на битови отпадъци на Регионално депо – 222 705 лв.; приходи от услуги, извършвани от Обреден дом – 24 924 лв.; приходи от мелница с.Дъбене – 5 409 лв.; приходи от Исторически музей гр.Карлово – 4 219 лв.; приходи от Исторически музей гр.Клисура – 7 975 лв.

Приходите от продажба на материали се отчитат по сметка 7112 „Приходи от продажба на материали” – 29 092 лв., от които 14 615 лв. са приходите от продажба на материали от Обреден дом, 6 662 лв. са приходите от продажба на материали от комплекс „Старинно Карлово”, а останалата сума е от двата музея.

По счетоводна сметка 7199 „Други приходи” са отчетени приходи в размер на 125 010 лв., от които приходите от тръжни документи са 4 768 лв.; приходи от режийни разноски – 11 016 лв.; приходи от категоризация – 14 440 лв. Отчисленията по чл.60 и чл.64 от ЗУО, фактурирани на фирми, които депонират отпадъци на Регионалното депо са 87 962 лв.

Приходите от наеми на имущество са отчетени на начислена основа по сметка 4110 „Вземания от клиенти от страната” и по сметка 7121 „Приходи от наеми на имущество” – 139 859 лв., от наем на земя по сметка 7123 „Приходи от наем земя” – 171 198 лв.

Приходите от продажба на земя са в размер на 188 983 лв. и са отчетени по сметка 7131 „Приходи от продажба на земи, гори и трайни насаждения”; приходите от продажба на отстъпено право на строеж са в размер на 17 624 лв. и са отчетени по сметка 7140 „Приходи от продажба на нематериални дълготрайни активи”, на сгради – 42 760 лв. по сметка 7143 „Приходи от продажба на сгради”.

Съгласно НСС 24 пряко контролираните лица, със 100% дялово участие, от Община Карлово са:

„МБАЛ "Д-р Киро Попов" - Карлово” ЕООД, еднолично дружество с ограничена отговорност със 100% общинско участие, адрес на управление гр. Карлово, ул. „Ген. Майор Гурко Мархолов” №3.

„Медико-техническа лаборатория” ЕООД, еднолично дружество с ограничена отговорност със 100% общинско участие, адрес на управление гр. Карлово, ул. „Ген.Скобелев” №2.

„Общински стол” ЕООД, еднолично дружество с ограничена отговорност със 100% общинско участие, адрес на управление гр. Карлово, ул. „Ген. Карцов” №16.

На базата на публикуваните в Търговския регистър ГФО за 2015г. са взети следните счетоводни записвания:

За „МБАЛ "Д-р Киро Попов" - Карлово” ЕООД е взето е следното счетоводно записване Дт сметка 5111 „Мажоритарни дялове и акции в предприятия в страната”, аналитична партида „МБАЛ Д-р Киро Попов Карлово” ЕООД / Кт сметка 7995 „Увеличение на финансови активи от други събития” – 3 000 лв. до размера на реализираната загуба за 2015г.

„Общински стол” ЕООД е реализирало загуба за 2015г. Взето е следното счетоводно записване Дт сметка 6995 „Намаление на финансови активи от други събития” / Кт сметка 5111 „Мажоритарни дялове и акции в предприятия в страната”, аналитична партида „Общински стол” ЕООД – 24 000,00 лв.

Към датата на съставяне на ГФО на Община Карлово за 2016г. само „МБАЛ "Д-р Киро Попов" - Карлово” ЕООД е представило ГФО за 2016г.

Дружеството е на загуба. Взето е следното счетоводно записване: Дт сметка 7171 „Дялово участие във финансовия резултат на предприятия в страната с мажоритарно участие-нето” / Кт сметка 5111 „Мажоритарни дялове и акции в предприятия в страната”, аналитична партида „МБАЛ Д-р Киро Попов Карлово” ЕООД с 1 285 000 лв.

Асоциираните предприятия, в които Общината има значително влияние са:

"Карлово Хидрострой" ООД, дружество с ограничена отговорност със седалище и адрес на управление гр.Карлово, ул. Петко Събев №1, капитал от 5000,00 лв. и 50% дялово участие. Дружеството не е представило ГФО за 2016г. и в Търговския регистър няма публикувани отчети, поради това през 2016г. не са направени счетоводни записвания по тази аналитична партида.

"Карлово газ" ООД, дружество с ограничена отговорност със седалище и адрес на управление гр.Карлово, ул. Петко Събев №1, капитал от 5000,00 лв. и 34% дялово участие. Дружеството е на загуба, поради което по неговата аналитична партида е осчетоводен 1,00 лв.

"Спортен комплекс Баня" АД, акционерно дружество със седалище и адрес на управление гр. Баня, ул. Байкал 11, капитал от 22 455 341,00 лв. Община Карлово притежава 34% от капитала на дружеството. През 2016г. дружеството не е представило ГФО за 2016г. и в Търговския регистър няма публикувани отчети, поради това през 2016г. не са направени счетоводни записвания по тази аналитична партида.

Други дялови участия на Община Карлово:

"Многопрофилна болница за активно лечение - Пловдив" АД, акционерно дружество със седалище и адрес на управление гр. Пловдив, район Северен, бул. България №234, капитал на дружеството 8 951 000,00 лв. Община Карлово притежава 2,19% от капитала на дружеството. Дружеството е на загуба, поради което по неговата аналитична партида е осчетоводен 1,00 лв.

"Национална стокова борса" АД, акционерно дружество със седалище и адрес на управление гр. Пловдив, бул. България №4, капитал 2 000 000,00 лв. Община Карлово притежава 3,375% от капитала на дружеството. През 2016г. е изравнен размерът на собствения капитал за 2015г.: Дт сметка 5114 „Други дялове и акции в предприятия в страната”, аналитична партида "Национална стокова борса" / Кт сметка 7995 „Увеличение на финансови активи от други събития” – 33,75 лв. Към датата на съставяне на ГФО на Община Карлово за 2016г. "Национална стокова борса" АД е представило неокончателен ГФО. За 2016г. е реализирало печалба. Взето е следното счетоводно записване Дт сметка 5114 „Други дялове и акции в предприятия в страната”, аналитична партида "Национална стокова борса" АД / Кт сметка 7171 „Дялово участие във финансовия резултат на предприятия в страната с мажоритарно участие-нето” – 1 957,50 лв.

Съгласно указанията на НСС 37 в края на отчетната година са начислени разходи за провизии за персонал Дт сметка 6047 „Разходи за провизии за

персонал” / Кт сметка 4230 „Провизии за бъдещи плащания към персонала” – 632 114 лв., като оценката и начисляването на тези суми се прилага по отношение на неизползваните към края на годината отпуски, за които персоналетът има право на ползване през следващата година. Начислената сума включва очакваните разходи за отпуски и припадащите се върху тях вноски за ДОО, ДЗПО и ЗО от работодателя. В началото на 2016г. начислените разходи за провизии през 2015г. са сторнирани изцяло и наведнъж, като е съставена счетоводната статия Дт сметка 4230 „Провизии за бъдещи плащания към персонала” / Кт сметка 6048 „Сторнирани разходи за провизии за персонал” – 575 734 лв.

През 2016г. са начислени провизии на задължения в размер на 630 862 лв, като е съставена следната счетоводна статия Дт сметка 6791 „Разходи за провизии за други задължения” / Кт сметка 4940 „Провизии за други задължения”. Провизията е начислена върху размера на просрочени задължения към 31.12.2016г. Сторнирана е провизия за задължения в размер на 367 749 лв. на разплатени просрочени задължения със счетоводна статия Дт сметка 4940 „Провизии за други задължения” / Кт сметка 6799 „Сторнирани провизии за други задължения”.

През годината е начислена провизия за непублични вземания срещу местни лица в размер на 147 442 лв., като е съставена статията Дт сметка 6717 „Разходи за провизии за други несъбираеми вземания срещу местни лица” / Кт сметка 4917 „Провизии за непублични вземания срещу местни лица” и е сторнирана провизия за непублични общински вземания в размер на 116 298 лв. за събрани просрочени вземания – Дт сметка 4917 „Провизии за непублични вземания срещу местни лица” / Кт сметка 6727 „Сторнирани провизии за други вземания”. През годината е начислена провизия за публични общински вземания е в размер на 519 433 лв., като е съставена статията Дт сметка 6711 „Разходи за провизии на публични държавни и общински вземания”/ Кт сметка 4911 „Провизии за публични държавни и общински вземания” и е сторнирана провизия за публични вземания в размер на 419 076 лв. за събрани просрочени вземания – Дт сметка 4911 „Провизии за публични държавни и общински вземания”/ Кт сметка 6721 „Сторнирани провизии за публични държавни и общински вземания”.

Нематериални дълготрайни активи според НСС 38 са тези установими нефинансови активи, придобити и контролирани, които нямат физическа субстанция и са със съществено значение при употребата им и чиято изгода от ползването им ще се черпи през повече от един отчетен период. Нематериалните активи се отчитат при съобразяване със счетоводната рамка за отчитане на ДМА. Те се признават балансово като НДМА, когато надвишават стойностния праг от 950,00лв. През 2016г. е извършена инвентаризация.

Анализ на обороти и салда по счетоводни сметки в консолидирания ГФО на Община Карлово.

Годишният финансов отчет на Община Карлово за 2016г. представлява консолидиран отчет на 30 структурни единици в системата на първостепенния разпоредител, Община Карлово, в трите отчетни области: "Бюджети", "СЕС" и "Други сметки и дейности". Освен това "СЕС" обобщава информацията детайлно представена в четири допълнителни отделни оборотни ведомости: „СЕС – администрирани от Националния фонд”, „СЕС – администрирани от Разплащателна агенция към ДФ „Земеделие”, „СЕС за други средства от ЕС” и „СЕС за средства по други международни програми”.

Отдел "Счетоводство" на Община Карлово е предоставила указанията на Министерството на финансите на всички свои поделения за запознаване и стриктно спазване с цел постигане на еднаквост и възможност за точно обобщаване на информацията в отчета.

Отчетна група "Бюджет"

По-важните моменти в тази отчетна група са следните:

През 2016г. Община Карлово погаси стар и сключи нов договор за предоставяне на овърдрафт по разплащателна сметка с „Първа инвестиционна банка” АД, предназначен за оборотни средства. Усвоената и погасена част от овърдрафта са отразени по счетоводна сметка 1621 „Краткосрочни заеми от банки в страната”. Дължимите лихви са отразени по сметка 1681 „Задължения за лихви по заеми от банки в страната”.

През 2016г. Община Карлово има два сключени договори за финансов лизинг за закупуване на два леки автомобила. Стойността на лизинга е отразен по кредитния оборот на сметка 1911 „Задължения по финансов лизинг към местни лица”, а дължимите плащания за периода по дебитния оборот на сметка 1911 „Задължения по финансов лизинг към местни лица”. По сметка 1913 „Текущ дял по задължения по финансов лизинг към местни лица” са отразени дължимите и направени плащания за текущата година.

По сметки 1991 „Краткосрочни заеми от небюджетни предприятия от сектор „Държавно управление” и 1992 „Дългосрочни заеми от небюджетни предприятия от сектор „Държавно управление” са отчетени погасените заеми от фонд "Флаг". През 2016г. са погасени изцяло краткосрочните заеми, предоставени от фонд „Флаг” за финансиране на извършени допустими разходи за изпълнението на одобрени проекти. По оперативна програма „Регионално развитие” по проект „Изграждане на Център за настаняване от семеен тип” е погасен заем в размер на 92 000 лв. и по проект „Зелена и достъпна среда в град Карлово” в размер на 476 322 лв. По оперативна програма "Околна среда" по проект "Доизграждане и модернизация на ГПСОВ и канализационна мрежа в град Карлово" е погасен заем в размер на 6 750 лв. През 2016г. са погасени част от дългосрочните заеми по проект "Доизграждане и модернизация на ГПСОВ и канализационна мрежа в град Карлово,, в размер на 54 000 лв., „Зелена и достъпна среда в град Карлово” в размер на 100 000 лв. и „Изграждане на туристически комплекс Старинно Карлово” в размер на 54 000 лв. Дължимите и платени лихви по заемите от фонда са отразени по сметка 1994 „Задължения за

лихви по заеми от небюджетни предприятия от сектор „Държавно управление“.

Изменението на счетоводните сметки от групи 20 *“Дълготрайни материални активи”* и 21 *“Нематериални дълготрайни активи”* се дължи на придобиването на дълготрайни активи чрез закупуване, актуване на имоти общинска собственост, дарение, прехвърляне между поделенията, преоценка, отписването им поради бракуване, продажба, прехвърляне между поделенията на Общината. Детайлната информация за изменението на ДМА и НДА е отразена в приложение към обяснителната записка.

По отношение на материалните запаси в СБО е предвидено да се прилага само една сметка 3020 *„Материали“*.

Сметките за разчети, вземания и задължения от раздел 4 отразяват голямото разнообразие на разчетните взаимоотношения в Община Карлово.

Сметка 4010 *„Задължения към доставчици от страната”* отразява начислените, изплатените и дължимите суми към различни предприятия и организации.

Сметка 4020 *„Доставчици по аванси от страната”* отразява начислените и изплатени аванси по сключени договори на Общината и изплатените през 2016г. суми срещу бъдещи доставки на стоки и услуги като застраховки и абонаменти.

Сметки 4211 *„Задължения към работници, служители и друг персонал-местни лица”*, 4555 *„Разчети за вноски за Държавно обществено осигуряване”*, 4556 *„Разчети за здравни вноски за НЗОК”*, 4557 *„Разчети за допълнително задължително пенсионно осигуряване”* и 4510 *„Разчети за данъци върху доходите на физически лица”* отразяват начислените задължения и извършените плащания към персонала за възнаграждения и осигуровки.

Сметка 4241 *„Задължения към студенти и ученици – местни лица”* отразява начислените и изплатени суми за стипендии на ученици през 2015г.

Оборотите по сметка 4291 *“Задължения за предоставяне на текущи субсидии и капиталови трансфери”* представляват начислените и изплатени субсидии на читалищата и спортните клубове на територията на Общината през 2016г.

Крайното кредитно салдо на сметка 4511 *“Разчети за данък добавена стойност”* в размер на 151 405 лв. и отразява дължимия ДДС за внасяне, платим през месец януари 2017г. Дебитният оборот на сметката показва платения през годината данък, отразен по §37-01 със знак /-/ от ЕБК, в размер на 245 223 лв. и начисления ДДС за възстановяване в размер на 38 714 лв. и преведения ДДС от Държавен съдебен изпълнител в размер на 43 368 лв.

Крайното кредитно салдо на сметка 4512 *“Разчети за данък върху приходите от стопанска дейност”* в размер на 15 506 лв. отразява начисления данък от Общината на основание чл.2в от ЗКПО за месец декември 2016г.,

платим до 15 януари 2017г. Дебитният оборот на сметката показва платения през 2016г. данък, отразен по §37-02 със знак /-/ от ЕБК, в размер на 12 193 лв.

Вземания на Община Карлово от данъци и такси с данъчен характер и издадени наказателни постановления са начислени по сметка 4301 „Вземания от данъци, осигурителни вноски, такси и административни глоби и санкции”.

Сметка 4544 „Задължения за общински данъци, такси и административни санкции” показва дължимите и внесени суми на поделения на Общината за такса битови отпадъци за 2016г.

Сметка 4614 „Временни безлихвени заеми от/за общински бюджети” отразява върнат безлихвен заем от Община Пловдив в размер на 639 375,00 лв., предназначен за финансиране на извършени допустими разходи по проект „Зелена и достъпна среда в град Карлово” по оперативна програма „Регионално развитие”

Сметка 4624 „Временни безлихвени заеми от/за сметки за средствата от Европейския съюз на общини” отразява остатъците в началото и края на периода, предоставените и погасени заемообразни средства от бюджетната към сметката за средства от ЕС на Общината за финансиране на одобрени проекти по различни оперативни програми и е огледална на сметка 4614 „Временни безлихвени заеми от/за общински бюджети”, използвана в „СЕС”.

Сметка 4630 „Временни безлихвени заеми от/за сметки за чужди средства”, в отчетна група "Бюджет" и "ДСД" отразява остатъците в началото и края на периода, предоставените и погасени заемообразни средства от набирателната сметка на Общината, използвани в Бюджета, съгласно решения на Общински съвет, гр. Карлово. През 2016г. е върнат заем от Бюджетна в набирателната сметка в размер на 65 000 лв. Заемът е намален с 165 082 лв., които представляват отписани задължения поради изтекъл давностен срок над 10 години.

По сметка 4679 „Разчети с други бюджети за събрани такси и извършени плащания” са отразени начислените и събрани такси на потребителите на социалните услуги в ДВХУИ гр. Баня.

Сметка 4684 „Разчети със сметки за средства от ЕС на общините за постъпили и разходвани средства” отразява остатъците, получените и изразходени средства по проектите, изпълнявани от училищата в Общината и отчитани в отчетна група „СЕС”.

Сметка 4691 „Вземания от бюджетни организации от подсектор „Централно управление” за временни депозити и гаранции”, отразява депозираните суми от Общината към РИОСВ, на основание чл.5, ал.1 от Постановление №207 от 16.09.2010г. за определяне на размера и реда за отчисленията по чл.60 и чл.64 от Закона за управление на отпадъците.

Сметка 4887 „Вземания от други дебитори-местни лица” отразява всички начислени и внесени суми, за които няма конкретни сметки: вземания от такси от детски градини, детски ясли, домашен социален патронаж и вземания от депониране, сепариране и отчисления и вземания по влезли в сила дела и др.

Сметка 4897 „Задължения към други кредитори-местни лица” отразява всички начислени и внесени суми, за които няма сметки: дължими суми по влезли в сила изпълнителни дела срещу Общината и др.

Сметка 4961 “Коректив по вземания от местни лица” показва приходите от такси детски градини, детски ясли и домашен социален патронаж за м. декември 2016, със срок на плащане през м. януари 2017г.

Сметка 4971 „Коректив за задължения към доставчици – местни лица”. показва начислените разходи за вода, телефон, интернет, правни услуги, абонамент и други, фактурирани през 2017г. и отнасящи се за 2016г.

За отчитане на направените разходи Община Карлово използва голямото разнообразие от сметки от *раздел 6 „Сметки за разходи”*. Някои разходни сметки имат кредитен оборот, а именно:

Кредитният оборот на *сметка 6016 “Разходи за строителни материали”* /887 лв./ представлява върната надвнесена сума по фактура.

Кредитният оборот на *сметка 6019 “Разходи за други материали”* /25,00лв./ представлява възстановена сума по предявена рекламация.

Кредитният оборот на *сметка 6023 “Разходи за пощенски и телекомуникационни услуги”* /102,00 лв./ представлява възстановени суми по направени преразходи над определения лимит на служебни телефони на служителите на Общината.

Кредитният оборот на *сметка 6025 “Разходи за квалификация и преквалификация на персонала”* /542 лв./ представлява върната надвнесена сума за участие в семинар.

Кредитният оборот на *сметка 6029 “Други разходи за външни услуги”* /4 164 лв./ представлява възстановени разходи за изготвяне на оценки, съгласно чл.46, ал.2 от Наредбата по чл.8, ал.2 от ЗОС.

Кредитният оборот на *сметка 6061 “Разходи за държавни такси”* /1 608,00лв./ представлява върната държавна такса, която не е била дължима.

Кредитният оборот на *сметка 6091 „Разходи за съдебни разноски и арбитраж в страната”* /4 551 лв./ представлява възстановени съдебни разноски по заведени от Общината изпълнителни дела.

Кредитният оборот на *сметка 6093 “Разходи за командировки,,”* /5 лв./ представлява възстановен разход за командировъчни разходи.

Кредитният оборот на *сметка 6094 “Разходи за командировки в чужбина,,”* /744 лв./ представлява възстановен разход за командировъчни разходи в чужбина от организация, която поема разхода.

Кредитният оборот на *сметка 6203 “Разходи за застраховки,,”* /3 298 лв./ представлява възстановен разход за застраховки от наематели на общината.

Кредитният оборот на *сметка 6291 „Начислени други разходи за лихви към местни лица”* /7 949 лв./ представлява възстановени надвзети лихви от ЧСИ по заведени срещу Общината изпълнителни дела.

Кредитният оборот на *сметка 6421 „Помощи, обезщетения и други текущи трансфери за домакинства”* /6 625 лв./ представлява върнат грешен превод от банката.

За правилното отчитане на приходите са използвани много от сметките от раздел 7 „Сметки за приходи и трансфери” на сметкоплана на бюджетните организации. При начисляване на определен приход сметките се кредитират. В оборотната ведомост има приходни сметки с дебитни обороти:

Дебитният оборот на сметка 7051 „Приходи от такси в левове” /669,00 лв./ представлява върната сума, поради невъзможност от страна на Общината да извърши заплатената услуга.

Дебитният оборот на сметка 7190 “Отчисления за данък върху приходите от стопанска дейност” /23 580 лв./, отразява начисления данък върху приходите от стопанска дейност, който се третира като намаление на приходите, а не като разход.

Дебитният оборот на сметка 7199 “Други приходи” /72,00 лв./, отразява върнати тръжни документи, поради несъстоял се търг в Общината.

Дебитният оборот на сметка 7501 „Вътрешни касови трансфери в лева” /16 112 506 лв./ отразява сумата на преведените субсидии на второстепенните разпоредители с бюджет от Общината.

Дебитният оборот на сметка 7511 „Касови трансфери от/за централния бюджет” /15 576 лв./ отразява върнатите неусвоени целеви трансфери от минали години на Централния бюджет.

Дебитният оборот на сметка 7522 „Касови трансфери от/за бюджети на министерства и ведомства” /56 299 лв./ отразява предоставени трансфери на професионалните гимназии на територията на Общината на Наредба №2 от 31.03.2006г. и чл. 26, ал.3 и 4 от Закона за народната просвета, върнат неусвоен трансфер на МТСП по проект “Социално включване, и предоставен трансфер на МТСП за съвместно финансиране по проект „Красива България, в ДВУИ, гр. Баня.

Дебитният оборот на сметка 7534 „Касови трансфери от/за сметки за средства от ЕС” /104 408 лв./ отразява собствения принос на Общината по проекти по оперативните програми. Тя е огледална на сметка 7524 „Касови трансфери от/за бюджети на общини” в отчетна група „СЕС”.

Задбалансовите сметки се използват от всички ВРБ на Общината.

Сметка 9110 “Чужди дълготрайни активи” и сметка 9120 “Чужди материални запаси за съхранение, разпределение и управление” отразява получените и върнати за ползване чужди активи от Общината и поделенията ѝ.

Сметка 9200 “Поети ангажименти за разходи – наличности” показва наличните към края на годината поети ангажименти за разходи са всички ангажименти за разходи, независимо кога са били поети, които са останали неизпълнените към края на годината и подлежат на изпълнение изцяло или частично в следващите бюджетни години. Или това са наличностите на поетите ангажименти, които са останали нереализирани към края на отчетния период. В обхвата на поетите ангажименти не влизат разходите за персонал, пенсии, лихвите по дълга и разходи за данъци и други държавни и общински такси.

По-важните моменти са:

* Възникване на ангажименти за разходи по сключени договори, при което счетоводното записване е следното: Д-т сметка 9800/ К-т сметка 9200 – със стойността на поетия договор

* Реализиране на ангажименти за разходи при постъпване на фактура по сключен договор, при което счетоводното записване е следното: Д-т сметка 9200/ К-т сметка 9803

* Възникване на ангажименти за разходи с незабавна реализация или всички разходи, за които няма сключен договор, но има поет ангажимент, а поет ангажимент означава издадена фактура, независимо от това дали е платена или не, платени, таксите-ангажименти за банкови, разходите за договорни санкции и неустойки, стипендии, при което счетоводното записване е следното: Д-с сметка 9801/ К-т с-ка 9803

* Корекции на поетите ангажименти за разходи по договори в два варианта: Когато стойността се увеличава: Д-т сметка 9808/ К-т сметка 9200 и когато стойността се намалява: Д-т сметка 9200/ К-т сметка 9808

* Анулиране на поети ангажименти по договори: Д-т сметка 9200/ К-т сметка 9809

В края на годината сметките от група 980 се приключват със сметка 9989.

Със СБО е въведен показателя „нови задължения за разходи”, съгласно чл.86, ал.2, т.6 от ЗПФ. Определението за него е дадено в т. 22 от §1 на ЗПФ или това са парични задължения за разходи, които възникват през текущата година, независимо от това дали са платени, с изключение на разходите за персонал - §01, §02, §05, пенсиите - §41, лихвите по дълга - §22, §25, §26 и §27 и разходите за данъци и други държавни и общински такси - §19 и провизиите за задължения. Предвидена е сметка 9860 „*Възникнали нови задължения за разходи*”. При начисляване на възникнали нови задължения за разходи счетоводната статия е следната: Дт с-ка 9989 / Кт с-ка 9860. В края на годината сметка 9860 се приключва: Дт с-ка 9860 / Кт с-ка 9989.

Сметка 9214 „Получени гаранции и поръчителства” отразява стойността на издадените в полза на Общината банкови гаранции при участието и изпълнението на договори.

Сметка 9233 „Обезпечени задължения по реда на особените залози” отразява стойността на сключените договори за особен залог за обезпечаване на задълженията на Общината по договори за кредит.

Сметка 9299 „Други кредитори по условни задължения” отразява стойността на върнатата запис на заповед, издадена за обезпечаване на заема от Община Пловдив.

Сметка 9909 “Активи в употреба, изписани като разход” и *сметка 9978 „Други задбалансови активи”* съгласно счетоводната политика отразява изменението на активите под стойностния праг на същественост за ДМА 950,00 лева.

Сметки 9912 „Просрочени публични общински вземания”, 9915 “Просрочени вземания от концесии и наеми”, 9919 “Други просрочени вземания”, 9923 “Просрочени задължения към доставчици” и *9928*

„Просрочени задължения по заеми,„ показват просрочените вземания и задължения на Общината.

Отчетна група „СЕС”

Тук се отчитат операциите по получаването на предоставените средства по оперативни програми от фондовете на Европейския съюз, Национален фонд и от Разплащателна агенция, извършването на плащанията, свързаните с тях приходи, разходи и операции с активи и пасиви.

Предоставеният трансфер на Община Карлово по различните проекти е в размер на 2 613 539 лв., отчетени по кредитния оборот сметка 7532 *“Касови трансфери от/за сметки от Европейския съюз”*. Дебитният оборот на сметката отразява върнатите, неусвоени трансфери в размер на 542 лв.

Сметка 7524 *“Касови трансфери от/за бюджети на общини”* отразява собствения принос на Община Карлово по различните проекти, в размер на 104 409 лв., осчетоводен по кредитния оборот на сметката. По дебитния оборот на сметката са отразени 85 312 лв., които представляват трансфер от „СЕС” към „Бюджет”.

По одобрените проекти е извършено заемообразно съфинансиране от Общината. Остатъците в началото и края на годината, върнатите и усвоените средства са отразени по сметка 4614 *„Временни безлихвени заеми от/за общински бюджети”*.

През 2016. в Община Карлово са реализирани следните проекти:

По оперативна програма „Околна среда” е приключен проекта:

- *„Доизграждане и модернизация на Градска пречиствателна станция за отпадни води и канализационна мрежа в гр. Карлово”* – окончателен трансфер от управляващия в размер на 2 740 лв., който е прехвърлен към „Бюджет”.

По оперативна програма „Регионално развитие 2007 г. – 2013 г.” са изпълнени следните проекти:

- *„Създаване на туристически комплекс „Старинно Карлово”* – трансформиран е заем към бюджета в собствен принос в размер на 95 201 лв.;

- *„Зелен градски център в гр. Карлово”* – върнат е трансфер на управляващия орган в размер на 450 лв., като средствата са осигурени от бюджета;

- *„Зелена и достъпна среда в гр. Карлово”* – трансфер от управляващия орган в размер на 1 758 240 лв., върнат заем на бюджета 1 685 697 лв. и предоставен трансфер на бюджета 82 548 лв.;

По оперативна програма „Човешки ресурси 2007 г. – 2013 г.” са приключени следните проекти:

- *„И аз имам семейство”* – трансфер 13 234 лв., върнат заем на бюджета 13 963 лв. и трансформиран заем с собствен принос по проекта с размера на непризнатите разходи в размер на 156 лв.;

- *“Да направим училището привлекателно за младите хора”* – върнат трансфер в размер на 92 лв.;

- *„Разкриване на социална услуга в общността - Център за настаняване от семеен тип за деца с увреждания в гр. Карлово”* – трансфер 3 176 лв.,

върнат заем на бюджета 11 600 лв., собствен принос по проекта на Общината – 8 391 лв.

По оперативна програма „Човешки ресурси 2014 г. – 2020 г.” се изпълняват следните проекти:

- *“Нови възможности за грижа,* - трансфер 190 811 лв., върнат заем на бюджета 49 000,00 лв., собствен принос по проекта на Общината 197 лв. и отчетени разходи за възнаграждения и осигурителни вноски на личните асистенти и екипа по проекта в размер на 157 158 лв.;

- *“Независим живот,* - отчетени разходи за възнаграждения и осигурителни вноски на домашните помощници в размер на 98 778 лв.

- *“Обучение и заетост на младите хора,* - трансфер 295 823 лв., получен заем от бюджета 77 197 лв., върнат заем на бюджета 77 197 лв., собствен принос по проекта на Общината 14 лв. и отчетени разходи за възнаграждения и осигурителни вноски на наетите лица по проекта в размер на 295 837 лв.;

- *“Приеми ме 2015г.,* - трансфер 162 101 лв. и отчетени разходи за възнаграждения и осигурителни вноски на приемните родители и екипа по проекта и издръжка на децата в размер на 162 101 лв.;

- *“Да продължим доброто дело,* - трансфер 67 705 лв. и отчетени разходи по проекта в размер на 47 080 лв.

По оперативна програма „Наука и образование за интелигентен растеж” се изпълнява нов проект от всички училища в Община Карлово:

- *“Развитие на способностите на учениците и повишаване мотивацията им за учене чрез дейности, развиващи специфични знания, умения и компетентности /Твоят час/ ”* – трансфер 86 743 лв., отчетени разходи 1 212 лв. и неусвоени средства 85 531 лв.

По оперативна програма „Региони в растеж” се изпълнява следния проект:

- *„Подкрепа за междинното звено и за управлението на инвестиционната програма за изпълнение на ИПГВР на град Карлово”* – трансфер 29 527 лв. и отчетени разходи 12 000 лв.

Всички тези проекти са отчетени в ОГ „СЕС – средства от Национален фонд”

В ОГ „СЕС за други средства от ЕС ” е отчетен проект „Нов път за нови таланти в преподаването”, който е финансиран от Европейската комисия по програма „Еразъм +”. Той се изпълнява от ОУ „Свети Свети Кирил и Методий” с. Ведраре и ОУ“Генерал Карцов” с.Христо Даново. Полученият трансфер е 3 440 лв., отчетените разходи са 340 лв., а неусвоеният остатък е 3 100 лв.

Отчетна група “Други сметки и дейности”

Тази група включва всички отчетни позиции, които не са обхванати от горните групи, като операциите и наличностите по набирателните сметки и всички отчетни позиции, за които може да се приеме, че не са свързани с текущата бюджетна дейност или със СЕС на Общината.

Тук се отчитат чуждите средства, получени по набирателни сметки по различни поводи: внесените и върнатите чужди средства за депозити, гаранции за участие и гаранции за изпълнение от проведени обществени поръчки и

търгове в Община Карлово и други. Същите се осчетоводяват по сметка 4831 „Временни депозити, гаранции и други чужди средства от местни лица”

В отчетна група „Други сметки и дейности” се признават балансово дълготрайните материални активи, които при придобиването им са отчетени като разход в отчетни групи „Бюджет” и „СЕС”. В СБО са предвидени сметките от група 220 „Дълготрайни активи, капитализирани в отчетна група „ДСД”. Текущо през годината, подлежащите на отчитане активи по тези счетоводни сметки се завеждат в отчетна група „ДСД” чрез сметка 7609 „Коректив за капитализирани активи в отчетна група „ДСД”. Продажбите на активите отчитани в ДСД в група 22 се отразяват в ОГ Бюджет, като са използвани сметки от група 613 „Отчетна стойност на продадени активи, капитализирани в отчетна група „ДСД”. В ОГ ДСД продадените активи се прехвърлят в ОГ Бюджет чрез сметка 7602 „Вътрешни некасови трансфери между ОГ Бюджет и ОГ ДСД”.

За настъпили събития след датата на отчета ще бъдат взети съответните счетоводни записвания през следващата отчетна 2017 година.

С уважение,

Д-Р ЕМИЛ КАБАЙВАНОВ
Кмет на Община Карлово



Съгласувал:
Атанас Кузманов
Началник отдел „Счетоводство”

Изготвил:
Ваня Лилова
Главен експерт отдел „Счетоводство”