



ОБЩИНА КАРЛОВО

ОБЯСНИТЕЛНА ЗАПИСКА

КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ НА ОБЩИНА КАРЛОВО ЗА 2017 Г.

Годишният финансов отчет на Община Карлово за периода от 01.01.2017 г. до 31.12.2017 г. 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 2017г., които не противоречат на ДДС №14 от 2013г.
- Счетоводната политика на Община Карлово за 2016г.
- 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.

През 2017 г. Община Карлово е първостепенен разпоредител с бюджет. Към нея са обособени 30 второстепенни разпоредители с бюджет (ВРБ):

- Кметство гр. Баня
- Кметство гр. Калофер
- Кметство гр. Клисурска

- Кметство с. Розино
- Обединени детски ясли „Ана Козинарова”, гр. Карлово
- Дом за пълнолетни лица с умствена изостаналост, гр. Баня
- Общинска художествена галерия, гр. Карлово
- Общинска библиотека „Д-р Иван Богоров”, гр. Карлово
- Исторически музей, гр. Карлово
- Исторически музей, гр. Клисуре
- ОУ „Неофит Рилски”, гр. Баня
- СУ „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. Клисуре
- 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. Клисуре

През 2017 г. в структурата на Общината няма новообразувани или 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 2017 г. сектор „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;
- анализиране на финансово-икономическото състояние на Общината.

Годишният финансов отчет за 2017 г. 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 01.01.2017 г. до 31.12.2017 г. Балансът и отчетът за приходите и разходите съдържат данни и за предходния отчетен период от 01.01.2016 г. до 31.12.2016 г.

Годишният финансов отчет за 2016 г. на Община Карлово е заверен на 20.06.2016г. от Сметна палата, с Одитен доклад №0400220616 за резултатите от извършен финансов одит на ГФО за 2016г. на Община Карлово и Одитно становище за заверка без резерви с обръщане на внимание.

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 преизчислявана 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, заложиени в указанията за годишното счетоводно приключване на бюджетните организации за 2017 г.

На основание ДДС №05 от 30.09.2016 г. на Министерство на финансите, чл. 164, ал. 1 и 3 от Закона за публичните финанси и чл. 67, ал. 3 от ПМС №380/2015 г. Община Карлово започва да начислява амортизации на нефинансовите дълготрайни активи от 01.01.2017 г. Разработена е Амортизационна политика, която е неразделна част от Счетоводната политика на Община Карлово, като са спазени са всички указания и насоки, дадени от МФ. Разработен е индивидуален амортизационен план на всеки амортизируем актив. В нето са определени полезният срок на годност, остатъчната стойност, степенът на значимост и амортизационната норма на амортизируемите активи.

Община Карлово през 2017 г. прилага линеен метод на амортизация за всички нефинансови дълготрайни активи.

През 2017 г. съгласно Счетоводната политика е извършен преглед за обезценка и преоценка 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 2017г. 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.

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 2017г. 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. Вzeti са



счетоводни записвания съгласно т.17.15.7: Дт сметка 7682 „Приписани трансфери от/за държавни институции” / Кт сметка 7189 „Приписани приходи” – 733 136 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” - 134 911 лв.

През 2017 г. Община Карлово погасява задълженията си по сключените договори за финансов лизинг през миналата година. 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 вноска е 8 946 лв. с ДДС, месечната лизингова вноска 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 вноска е 18 760 лв. с ДДС, месечната лизингова вноска 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 касова основа.

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 – 466 560 лв., такси за ползване на детски ясли – 39 365 лв., такси за ползване на домашен социален патронаж – 130 897 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” – 37 727 лв., приходите от неустойки и обезщетения по сметка 7198 „Приходи от неустойки, начети и обезщетения” – 4 690 лв., приходите върху просрочени вземания от местни лица по сметка 7277 „Приходи от просрочени частни вземания от местни лица” – 1 814 лв., приходите от лихви върху просрочени публични вземания по сметка 7271 „Приходи от лихви върху просрочени публични вземания” - 136 752 лв.

Приходите от продажба на услуги се отчитат по сметка 7110 „Приходи от продажба на услуги” – 585 477 лв., по важните от които са приходи от депониране на твърди битови отпадъци в Регионално депо на гр. Карлово - 227 828 лв.; приходите от предварително третиране и сепарирате на битови отпадъци на Регионално депо – 221 221 лв.; приходи от услуги, извършвани от Обреден дом – 24 755 лв.; приходи от туристически комплекс „Старинно

Карлово” – 19 048 лв.; приходи от Исторически музей гр.Карлово – 4 128 лв.; приходи от Исторически музей гр.Клисурска – 7 990 лв.

Приходите от продажба на материали се отчитат по сметка 7112 „Приходи от продажба на материали” – 104 027 лв., от които 73 969 са начислените приходи от продажба на материали, добити от сепарирането на твърди битови отпадъци, 17 994 лв. са приходите от продажба на материали от Обреден дом, 2 272 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 149 423 лв., от които приходите от тръжни документи са 10 050 лв.; приходи от режийни разноски – 38 488 лв.; приходи от категоризация – 8 940 лв. Отчисленията по чл.60 и чл.64 от ЗУО, фактурирани на фирми, които депонират отпадъци на Регионалното депо са 84 350 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” – 133 131 лв., от наем на земя по сметка 7123 „Приходи от наем земя” – 126 286 лв.

Приходите от продажба на земя са в размер на 836 211 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 19 613 лв. и са отчетени по сметка 7140 „Приходи от продажба на нематериални дълготрайни активи”, на сгради – 45 110 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 Мархолев” №3.

„Медицински център I - Карлово” ЕООД, еднолично дружество с ограничена отговорност със 100% общинско участие, адрес на управление гр. Карлово, ул. „Ген. Майор Гурко Мархолев” №5.

„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.

През 2017 г. на основание Решение №785 на Общински съвет – Карлово, взето с протокол №29 от 16.11.2017 г. „МБАЛ „Д-р Киро Попов - Карлово” ЕООД прехвърля безвъзмездно собствеността си върху 7 806 дружествени дяла, всеки един на стойност 10 лв., представляващи 100 % от капитала на „Медицински център-I-Карлово” ЕООД на Община Карлово. Решението е отразено в Търговския регистър и са взети счетоводни записвания. Дт сметка 5111 „Мажоритарни дялове и акции в предприятия в страната”, аналитична партида „Медицински център-I-Карлово” ЕООД / Кт сметка 5111

„Мажоритарни дялове и акции в предприятия в страната”, аналитична партия „МБАЛ Д-р Киро Попов Карлово” ЕООД с 78 060 лв.

Към датата на съставяне на ГФО на Община Карлово за 2017г. всички търговски дружества със 100 % дялово участие са представили отчети.

„МБАЛ „Д-р Киро Попов” - Карлово” ЕООД 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 партия „МБАЛ Д-р Киро Попов Карлово” ЕООД с 887 940 лв.

„Медицински център-І-Карлово” ЕООД 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 партия „Медицински център-І-Карлово” ЕООД с 78 059 лв.

„Медико-техническа лаборатория” ЕООД е на печалба. Взето е следното счетоводно записване: Дт сметка 5111 „Мажоритарни дялове и акции в предприятия в страната”, аналитична партия „Медико-техническа лаборатория” ЕООД / Кт сметка 7171 „Дялово участие във финансовия резултат на предприятия в страната с мажоритарно участие-нето” с 4 000 лв.

„Общински стол” ЕООД 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 партия „Общински стол” ЕООД с 42 696 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 2017 г. и в Търговския регистър няма публикувани отчети, поради това през 2017 г. не са направени счетоводни записвания по тази аналитична партия.

"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 партия е осчетоводен 1,00 лв. Дружеството не е представило ГФО за 2017 г. и в Търговския регистър няма публикувани отчети.

"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 2017 г. дружеството не е представило ГФО за 2017 г. и в Търговския регистър няма публикувани отчети, поради това през 2017 г. не са направени счетоводни записвания по тази аналитична партия.

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 и през 2017 г., 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 2017 г. дружеството е представило отчет. То е на печалба. Стойността на собствения капитал е по-голяма от стойността на основния капитал, поради това не е съставена счетоводна статия.

През 2017 г. Община Карлово е предоставила субсидии за подпомагане на дейността на различни организации с нестопанка цел на територията на Общината.

Община Карлово е предоставила държавна субсидия на 21 читалища за 50 субсидирани щатни бройки в размер на 365 000 лв. Освен това Общината е дофинансирала с местни приходи дейността на читалищата в размер на 19 966 лв. Средствата са използвани за ремонт на сградите на 5 читалища.

Подпомогнала е дейността на 14 спортни клуба на територията на Общината:

- Клуб бойни спортове „Левски”, гр. Карлово, размер на предоставената субсидия 2 200 лв.;
- Клуб по триатлон „Триатлет”, гр. Баня, размер на предоставената субсидия 2 200 лв.;
- Клуб по хандбал „Баня”, гр. Баня, размер на предоставената субсидия 2 200 лв.;
- Клуб „Диамант”, гр. Карлово, размер на предоставената субсидия 2 200 лв., Дейността на клуба е планинско катерене и алпинизъм.
- Клуб по силов трибой „Флекс”, гр. Карлово, размер на предоставената субсидия 2 200 лв.;
- Клуб по волейбол „Левски-2005”, гр. Карлово, размер на предоставената субсидия 2 200 лв.;
- Клуб по борба „Левски”, гр. Карлово, размер на предоставената субсидия 2 200 лв.;
- Клуб по планинско ориентиране към Туристическо дружество „Васил Левски”, гр. Карлово, размер на предоставената субсидия 2 200 лв.;
- Клуб по вдигане на тежести „Калофер”, гр. Карлово, размер на предоставената субсидия 2 200 лв.;
- Футболен клуб „Левски-Карлово-ветерани”, гр. Карлово, размер на предоставената субсидия 2 000 лв.;
- Футболен клуб „Ведраре”, с. Ведраре, размер на предоставената субсидия 2 000 лв.;
- Клуб по тенис „Васил Левски”, гр. Карлово, , размер на предоставената субсидия 2 200 лв.;

- Футболен клуб „Дъбене“, с. Дъбене, размер на предоставената субсидия 2 000 лв.;
- Общински футболен клуб „Левски“, гр. Карлово, размер на предоставената субсидия 133 500 лв.

Читалищата и клубовете са представили отчети за изразходваните суми.



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“ – 865 032 лв., като оценката и начисляването на тези суми се прилага по отношение на неизползваните към края на годината отпуски, за които персоналят 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 работодател. В началото на 2017 г. начислените разходи за провизии през 2016 г. 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“ – 632 114 лв.

През 2017 г. са начислени провизии на задължения в размер на 668 257 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 31.12.2017 г. Сторнирана е провизия за задължения в размер на 479 942 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 166 494 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 59 261 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 948 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 1 798 565 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 2017 г. е извършена инвентаризация.



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

Годишният финансов отчет на Община Карлово за 2017 г. 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”.

Сектор “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 2017 г. Община Карлово погаси стар договор за предоставяне на овърдрафт по разплащателна сметка с „Първа инвестиционна банка” АД, предназначен за оборотни средства. 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 2017 г. Община Карлово погасява задълженията си по сключени договори за финансов лизинг от 2016 г. за закупуване на два леки автомобила. Финансовият лизинг е отразен по сметка 1911 „Задължения по финансов лизинг към местни лица”, а дължимите и направените плащания за периода по сметка 1913 „Текущ дял по задължения по финансов лизинг към местни лица”.

По сметка 1992 „Дългосрочни заеми от небюджетни предприятия от сектор „Държавно управление” се отчетат заемите на Община Карлово от фонд “Флаг”. През 2017 г. са погасени част от дългосрочните заеми по проект “Доизграждане и модернизация на ГПСОВ и канализационна мрежа в град Карлово,, в размер на 64 800 лв., „Зелена и достъпна среда в град Карлово” в размер на 120 000 лв. и „Изграждане на туристически комплекс Старинно Карлово” в размер на 64 800 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.



Начислената амортизация на нефинансовите дълготрайни активи през 2017 г. е отразена по сметките от група 241 „Амортизация на дълготрайни материални активи” и 242 „Амортизация на нематериални дълготрайни активи”.

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 2017 г. 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 2017 г.

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 14 092 лв. и отразява дължимия ДДС за внасяне, платим през месец януари 2018 г. Дебитният оборот на сметката показва платения през годината данък.

Крайното кредитно салдо на сметка 4512 „Разчети за данък върху приходите от стопанска дейност” в размер на 32 748 лв. отразява дължимият данък от Общината на основание чл.2в от ЗКПО за 2017 г. Дебитният оборот на сметката показва платения през 2017 г. данък, отразен по §37-02 със знак /-/ от ЕБК, в размер на 18 936 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 2017 г.

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.

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 Дома за пълнолетни лица с умствена изостаналост в 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 2017 г., със срок на плащане през м. януари 2018 г.

Сметка 4971 „Коректив за задължения към доставчици – местни лица”. показва начислените разходи за вода, телефон, интернет, правни услуги, абонамент и други, фактурирани през 2018 г. и отнасящи се за 2017 г.

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 6019 „Разходи за други материали” /20 лв./ представлява възстановена сума по предявена рекламация.

Кредитният оборот на сметка 6025 *“Разходи за квалификация и преквалификация на персонала”* /150 лв./ представлява върната надвнесена сума за участие в семинар.

Кредитният оборот на сметка 6029 *“Други разходи за външни услуги”* /4 246 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”* /48 лв./ представлява върната държавна такса, която не е била дължима.

Кредитният оборот на сметка 6091 *„Разходи за съдебни разноски и арбитраж в страната”* /14 146 лв./ представлява възстановени съдебни разноски по заведени от Общината изпълнителни дела.

Кредитният оборот на сметка 6094 *“Разходи за командировки в чужбина,”* /1 593лв./ представлява възстановен разход за командировъчни разходи в чужбина от организация, която поема разхода.

Кредитният оборот на сметка 6203 *“Разходи за застраховки,”* /3 005 лв./ представлява възстановен разход за застраховки от наематели на общината.

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”* /315 лв./ представлява върната сума, поради невъзможност от страна на Общината да извърши заплатената услуга.

Дебитният оборот на сметка 7090 *„Приходи от административни глоби и санкции”* /20 лв./ представлява върната сума, постъпила по сметката на Общината по грешка.

Дебитният оборот на сметка 7121 *„Приходи от наеми на имуществото”* /87 лв./ представлява сторниран наем по издадено от Общината кредитно известие.

Дебитният оборот на сметка 7190 *“Отчисления за данък върху приходите от стопанска дейност”* /36 478 лв./, отразява начисления данък върху приходите от стопанска дейност, който се третира като намаление на приходите, а не като разход.

Дебитният оборот на сметка 7501 *„Вътрешни касови трансфери в лева”* /18 873 065 лв./ отразява сумата на преведените субсидии на второстепенните разпоредители с бюджет от Общината.

Дебитният оборот на сметка 7511 *„Касови трансфери от/за централния бюджет”* /535 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”* /143 839 лв./ отразява предоставени трансфери на професионалните гимназии на територията на Общината и Община Брезово.

Дебитният оборот на сметка 7534 *„Касови трансфери от/за сметки за средства от ЕС”* /12 580 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 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 6 598 978 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 1 720 лв.

Сметка 7524 „Касови трансфери от/за бюджети на общини” отразява собствения принос на Община Карлово по различните проекти, в размер на 12 580 лв., осчетоводен по кредитния оборот на сметката. По дебитния оборот на сметката са отразени 13 170 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 2017 г. в Община Карлово са реализирани следните проекти:

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

- „Независим живот,, – трансфер 226 050 лв., отчетени разходи за възнаграждения и осигурителни вноски на домашните помощници в размер на 220 322 лв.

- „Обучение и заетост на младите хора,, - трансфер 33 084 лв., получен заем от бюджета 300 лв., собствен принос по проекта на Общината 10 280 лв. и отчетени разходи за възнаграждения и осигурителни вноски на наетите лица по проекта в размер на 43 664 лв.;

- „Нови възможности за младежка заетост,, - получен заем от бюджета 22 411 лв., собствен принос по проекта на Общината 2 300 лв. и отчетени

разходи за възнаграждения и осигурителни вноски на наетите лица по проекта в размер на 24 711 лв.;

- *“Приеми ме 2015г.,* - трансфер 220 993 лв. и отчетени разходи за възнаграждения и осигурителни вноски на приемните родители и екипа по проекта и издръжка на децата в размер на 220 993 лв.;

- *“Да продължим доброто дело,”* - трансфер 112 015 лв., непризнати разходи 13 170 лв. и отчетени разходи по проекта в размер на 119 341 лв.

По оперативна програма „Наука и образование за интелигентен растеж” се изпълняват следните два проекта:

- *“Развитие на способностите на учениците и повишаване мотивацията им за учене чрез дейности, развиващи специфични знания, умения и компетентности /Твоят час/ ”* – трансфер 345 616 лв., отчетени разходи 313 850 лв. и неусвоени средства 31 766 лв. /-/. Този проект се изпълнява във всички училища в Община Карлово.

- *“Цветовете на надеждата: подкрепа за образователната интеграция в Община Карлово”* – трансфер 84 351 лв., отчетени разходи 600 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”*.

- *“Благоустроена градска среда на град Карлово”* – трансфер 2 788 359 лв., отчетени разходи 2 767 675 лв.

- *“Мерки за повишаване на качеството на средата на обучение в общинските училища и детски градини в Община Карлово и филиали”* – трансфер 2 511 231 лв., отчетени разходи 2 507 392 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. Полученият трансфер е 3 420 лв., отчетените разходи са 4 800 лв. и усвоенен преходен остатък е 1 380 лв. По същия проект ОУ „Генерал Карцов”, с. Христо Даново връща неусвоен трансфер 1 720,00 лв.

Тук е отчетен и проект „Креативна класна стая – използване на аудио-визуални средства и социални медии” в СУ „Васил Левски”, гр.Карлово по програма „Еразъм +”. Полученият трансфер е 32 680 лв., отчетените разходи са 3 0056 лв. и неусвоен остатък е 2 624 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“. Отписани са гаранции на стойност 3 282 лв. поради изтекла давност и съвместно с това стойността им е намален заема към бюджетната сметка.

По сметки 4614 „Временни безлихвени заеми от/за общински бюджети“ и 4624 „Временни безлихвени заеми от/за сметки за средствата от Европейския съюз на общини“ са отразени заемите дадени съответно на Бюджетната и сметката за средства от ЕС. През годината е върнат заем от сметката за средства от ЕС в набирателната сметка на Общината в размер на 65 528 лв.

В отчетна група „Други сметки и дейности“ се признават балансово дълготрайните материални активите, 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“.

През 2017 г. е начислена амортизация на инфраструктурните обекти, отчитани по сметка 2202 „Инфраструктурни обекти“ в размер на 1 955 932 лв. Същата е отразена по сметка 2417 „Амортизация на инфраструктурни обекти“.

За настъпили събития след датата на отчета ще бъдат взети съответните счетоводни записвания през следващата отчетна 2018 година.

С уважение,

Д-Р ЕМИЛ КАБАИВАНОВ
Кмет на Община Карлово

Съгласувал:

Атанас Кузманов

Началник отдел „Счетоводство“

Изготвил:

Ваня Лилова

Началник сектор „Счетоводство“

