

# **ОБЩИНА МОМЧИЛГРАД**

## **ОБЯСНИТЕЛНА ЗАПИСКА КЪМ БАЛАНСА НА ОБЩИНА МОМЧИЛГРАД ЗА 2016 г.**



### **ОРГАНИЗАЦИЯ НА СЧЕТОВОДНАТА ДЕЙНОСТ**

Годишният баланс на община Момчилград за 2016 г. е изготвен в съответствие с ДДС 09/23.12.2016 г. на МФ, Дирекция „Държавно съкровище”, Указания на МФ ДДС № 20/14.12.2004 г.

Отчетността в Общината е съобразена с изискванията на Закона за счетоводството, Националните счетоводни стандарти, Закона за устройство на държавния бюджет, Сметкоплана на бюджетните предприятия, Ръководството за неговото прилагане, Счетоводната политика на Община Момчилград, утвърдени вътрешни правила и други нормативни актове, касаещи отчетността на бюджетните организации. Считано от 05.04.2016 г. е утвърдена нова Счетоводна политика на Община Момчилград, която е приложена при изготвянето на ГФО за 2016 г.

Счетоводната политика на Общината е разработена в съответствие със Закона за счетоводство при съобразяване със счетоводните принципи, регламентирани в Закона за счетоводството. Прилагането ѝ осигурява изпълнението на задължението на ръководството за вярно и честно представяне на имущественото и финансовото състояние на Общината.

Текущото счетоводно отчитане в Общината се организира по реда, определен в Закона за счетоводството и утвърден от Кмета на Общината индивидуален сметкоплан, съобразен с приетия от Министерство на финансите сметкоплан на бюджетните предприятия, разпределен по групи и сметки на синтетично и аналитично ниво. Счетоводството се осъществява на основата на документална обосновааност на стопанските операции и факти, като спазва изискванията за съставянето на документите, съгласно действащото законодателство. В Общината се използват следните програмни продукти: ПП „Кonto” за отчитане на счетоводната дейност, ПП „Бюджет и ТРЗ” и ПП „Омекс” за отчитане на месечните възнаграждения на служителите в ПРБК и ВРБК. В Общината се прилага мемориално-ордерна форма на счетоводство, която осигурява хронологично, аналитично и синтетично счетоводно отчитане.

Месечните, тримесечните и годишните отчети за касовото изпълнение на бюджета се представят пред Министерството на финансите в установените от него начини и срокове, придружени с обяснителна записка, задължителни форми и разшифровки.

Не се извършват корекции на счетоводни отчети за минали отчетни периоди след тяхното представяне. Допуснати грешки през минали отчетни периоди и открити през текущия, се коригират през текущия отчетен период.

Оборотната ведомост към 31.12.2016 г. е изготвена в отчетни групи „Бюджети и бюджетни сметки” и „Други сметки и дейности”. В първата група са отразени получените и извършени начисления и разплащания, финансирани с бюджетни кредити, а във втората група са отчетени оборотите и салдата, отнасящи се за постъпили и възстановени чужди средства по набирателната сметка.

## **I. ДЪЛГОТРАЙНИ МАТЕРИАЛНИ И НЕМАТЕРИАЛНИ АКТИВИ**

Дълготрайните активи са: материални и нематериални. Покупката на ДМА и НДА става чрез одобрен от Министерство на финансите лимит за капиталови разходи.

Номенклатурата на разходите за придобиване на ДМА е разпределена както следва:

- Придобиване на сгради;
- Придобиване на компютри и хардуер;
- Придобиване на друго оборудване, машини и съоръжения;
- Придобиване на транспортни средства;
- Придобиване на стопански инвентар.

Дълготрайните материални активи се признават за такива, когато попадат в обхвата на дефиницията по т.2 от СС 16. Възприетият стойностен праг на същественост, под който материалните активи, независимо от факта, че са с дългосрочен характер не се признават за дълготрайни активи е 1000,00 лв. Материални активи, които са със стойност до 1000,00 лв. задължително се третираат като краткотрайни активи (материални запаси).

По отношение на компютърните конфигурации (компютър, монитор, клавиатура, мишка и др.), когато стойността на цялата конфигурация е над 500 лв., те се завеждат като ДМА, независимо, че отделните съставни елементи са под прага на същественост. В тези случаи като ДМА се завеждат монитора и компютъра, а стойността на мишката и клавиатурата се включват в стойността на компютъра. При последваща подмяна на компонентите, които са несъществени елементи (клавиатура, колони, прилежащи кабели и мишка), не се променя стойността на вече признатия актив, а стойността на новозакупените клавиатура и мишка се изписват на разход. За компютрите и мониторите, когато не са закупени като компютърна конфигурация, Комисията възприема 500 лв. за стойностен праг на същественост.

Отчитането на дълготрайните материални активи се осъществява при спазване изискванията и указанията, дадени с ДДС № 20/2004 г. на МФ. Активите се записват по историческа цена в момента на придобиване, като се включват и преките разходи, включващи: разходи за монтаж, разходи за привеждане в работно състояние на придобития актив. При доставката им се съставя Протокол за приемане и предаване на дълготрайни материални активи и

Акт за ДМА. При безвъзмездно получаване или излишък активите се оценяват по справедлива цена.

В Общината не се прилагат методи на амортизация на дълготрайните активи, предвид разпоредбата на чл. 15, ал. 3 от Закона за счетоводството и указанията на МФ за бюджетните организации.

Номенклатурата на разходите за придобиване на НМДА включва придобиване на програмни продукти.

За класифицирането и признаването на НМДА важат същите прагове на същественост и правила както за ДМА, като се имат предвид и следните допълнителни указания:

- програмните продукти се признават балансово като НМДА, независимо от стойността по която те се придобиват;
- текущо изплащаните суми за поддръжка на патенти, лицензии и други подобни се отчитат като текущ разход.

## **II. КРАТКОТРАЙНИ АКТИВИ**

Краткотрайните активи, които се ползват в Общината са: горива, консумативи за хардуер и ксерокс, предназначени за обслужване на дейността и стопански инвентар.

Горивата се отчитат по аналитични партии по видове автомобили и се изписват на разход при спазване на лимитите за разход на гориво за съответните марки автомобили.

Консумативите се закупуват при възникване на необходимост, съгласно представени заявки от служителите в Общината.

Стопанският инвентар в Общината е с праг на същественост под 1000,00 лв. При необходимост се закупува на основание заявка, съгласувана с Кмета на община Момчилград. Изписва се веднага на разход чрез сметки от група 60 „Разходи по икономически елементи”.

Безвъзмездно получените краткотрайни активи се оценяват по справедлива цена.

Краткотрайните активи се инвентаризират всяка година, съгласно изискването на Закона за счетоводството и приетите Вътрешни правила за провеждане на годишни инвентаризации. По предложение на инвентаризационната комисия непотребни и обезценени активи, вследствие морално и физическо изхабяване, се бракуват или се даряват безвъзмездно на бюджетни организации.

При установяване на липси на материални запаси за сметка на предприятието, отписването им се извършва по средно претеглена стойност. При липси за сметка на материално отговорното лице, отписването им се извършва по пазарната стойност към момента.

Съгласно изискванията на чл. 22, ал.1 от Закона за счетоводството през 2015 г. е издадена Заповед № РД-24-168/02.09.2016 г. на Кмета, с която е определена комисия за извършване на пълна годишна инвентаризация на активите и пасивите. Контролът по изпълнение на заповедта е възложен на Главния

счетоводител и отговорните счетоводители на ВРБК. Във връзка с издадената заповед комисията е извършила проверка на наличните активи и пасиви в ПРБК и ВРБК и е изготвила инвентаризационни описи и сравнителни таблици в указания срок, като липси и излишъци не са установени. Извършена е и инвентаризация на разчетите и са изпратени писма до контрагентите.

Комисията направи преглед на балансовата стойност на всички **значими** за дейността на Общината дълготрайни материални активи към 01.01.2016 г. В случая под значими се разбират такива активи, които активно участват в административния процес на Община Момчилград. При извършването на този преглед участие вземаха лица с техническа компетентност по отношение на съответния актив. Крайната цел на прегледа е да се разделят активите на две групи – такива, чиято балансова стойност не се различава или няма признаци да се различава съществено от справедливата им стойност към посочената дата и такива, чиято балансова стойност се различава съществено от възможната им справедлива стойност, независимо в каква посока. Към първата група попадат най-вече дълготрайните материални активи, които са закупувани след периода на инфлация и, които не са били механично преоценявани по реда на отменения Закон за счетоводството. Позоваването на справедливата стойност се извърши на основата на най-различни достоверни и надеждни източници – активен пазар, ценови листи, предлагани оферти, сключени сделки, експертни оценки и т. н.

#### **IV. ПРИХОДИ И РАЗХОДИ**

В Община Момчилград се внасят приходи от данък недвижими имоти, данък върху наследствата, данък върху даренията, данък при възмездно придобиване на имущество, данък върху превозните средства, туристически данък, други местни данъци и общински такси, определени по ЗМДТ. Отчитат се по ЕБК и Сметкоплан на бюджетни предприятия, одобрени и утвърдени от МФ, съгласно чл.14, ал.2 от Закона за публичните финанси.

Приходите от санкции и глоби се отчитат по § 2800 „Глоби, санкции и наказателни лихви” (§§ 2802 „Глоби, санкции, неустойки, наказателни лихви, обезщетения и начети”) и счетоводна сметка 7090 „Приходи от глоби и неустойки”.

Разходите се отчитат като разходи за дейността по икономически елементи съгласно раздел II “Разходи по икономически тип” от утвърдената Единна бюджетна класификация по параграфи, групи и функции за съответната година. Възстановени приходи и разходи, включително и от предходни години, се отчитат в намаление на съответния параграф, по който първоначално са били отчетени.

Като разходи се отчитат и :

1. Начислените по реда на СС 19 и т.19.7 от ДДС № 20/14.12.2004 г. по сметка 4230 провизии за персонал във връзка с неизползваните отпуски. Оценява се обхватът на очаквания брой дни на отпуските и припадащите се осигурителни вноски за сметка на работодателя.

2. Начисленията съгласно т. 48-49 от ДДС № 20/14.12.2004 г. провизии за разходи, отнасящи се за отчетната 2016 г., които се изплащат през следващата отчетна година – 2017 г.

В Общината функционират вътрешни правила за финансово управление и контрол, двоен подпис и мониторинг, които включват политики и процедури за предварителен контрол във всички функции, процеси и на всички нива в общината.

Предварителният контрол за законосъобразност на всички финансови документи, свързани с дейността на общината се осъществява от определен за целта служител, чрез проверки преди вземане на решение за поемане на задължение или извършване на разход, резултатите от които се документират с подписване на контролен лист.

Създадени са одитни пътеки, вътрешни правила и наредби, свързани с дейността на общината. В Общината са осигурени адекватни вътрешни правила с отговорни длъжностни лица относно :

- Наредба за условията и реда за съставяне на бюджетната прогноза за местни дейности за следващите три години и за съставяне, приемане, изпълнение и отчитане на бюджета на Община Момчилград, приета с Решение №24/13.02.2014 г. на ОбС Момчилград

- СФУК в община Момчилград, утвърден със Заповед №507/28.12.2011 г. на кмета на общината;

План за документооборота на община Момчилград, утвърден от кмета на общината от 2008 г.;

- Етичен кодекс за поведение на служителите в общинска администрация Момчилград, утвърден със Заповед № РД-19-677/30.12.2012 г.

Устройствен правилник на общинска администрация Момчилград, утвърден със Заповед № РД-10-757 от 22.12.2013 г. (посл. изм.) от кмета на общината;

- Счетоводна политика за 2016 г., утвърдена със Заповед № РД-19-206/05.04.2016 г. от кмета на общината.

- Индивидуален сметкоплан за 2016 г., утвърден от кмета на общината.

- Стратегия за управление на риска в община Момчилград за периода 2014 – 2020 г., утвърдена със Заповед № РД-19-675/30.12.2013 г. от кмета на общината.


- Вътрешни правила за извършване на инвентаризациите в община Момчилград, утвърдени от кмета на общината;

- Бюджетен календар на община Момчилград, утвърден от кмета на общината със Заповед № РД-19-57/17.02.2016 г.

- Управление на риска в община Момчилград със Заповед №РД-19-675/30.12.2013 г. на кмета на общината;

- Наредба за определянето и администрирането на местните такси и цени на услуги;

- Наредба за определяне на местните данъци и такси на територията на община Момчилград

- 
- Наредба за реда за придобиване, управление и разпореждане с общинско имущество в община Момчилград;
  - Вътрешни правила за заместване на служителите в общинска администрация – Момчилград, утвърдени със Заповед № РД-19-672/30.12.2013 г.
  - Вътрешни правила за прилагане на закона за предотвратяване и установяване на конфликт на интереси в общинска администрация Момчилград, утвърдени със Заповед № РД-19-300/25.06.2014 г.
  - Вътрешни правила за прилагане на антикорупционни процедури в общинска администрация – Момчилград, утвърдени със Заповед № РД-19-673/30.12.2013 г.
  - Вътрешни правила за реда за регистриране, разглеждане и отговор на подадени жалби, предложения и сигнали, утвърдени със Заповед № РД-19-674/30.12.2013 г.
  - Вътрешни правила за делегиране на правомощия в общинска администрация – Момчилград, утвърдени със Заповед № РД-19-671/30.12.2013 г.
  - Вътрешни правила за осъществяване на мониторинг на системите за финансово управление и контрол в община Момчилград, утвърдени от кмета на общината;
  - Общински план за развитие на община Момчилград за периода 2014 – 2020 г.
  - Други вътрешни актове.

Системата за двойния подпис е задължителна процедура, която се прилага в Общината и се осъществява чрез полагане на подписите на Кмета и главния счетоводител след извършен предварителен контрол.

На основание Заповед № РД-19-737/23.11.2015 г. на Кмета на Община Момчилград, се събра определената работна група.

Комисията направи преглед на балансовата стойност на всички **значими** за дейността на Общината дълготрайни материални активи към 01.01.2016 г. В случая под значими се разбират такива активи, които активно участват в административния процес на Община Момчилград. При извършването на този преглед участие вземаха лица с техническа компетентност по отношение на съответния актив. Крайната цел на прегледа е да се разделят активите на две групи – такива, чиято балансова стойност не се различава или няма признаци да се различава съществено от справедливата им стойност към посочената дата и такива, чиято балансова стойност се различава съществено от възможната им справедлива стойност, независимо в каква посока. Към първата група попадат най-вече дълготрайните материални активи, които са закупувани след периода на инфлация и, които не са били механично преоценявани по реда на отменения Закон за счетоводството. Позоваването на справедливата стойност се извърши на основата на най-различни достоверни и надеждни източници – активен пазар, ценови листи, предлагани оферти, сключени сделки, експертни оценки и т. н.

Със Заповед № РД-19-206/05.04.2016 г. е утвърдена актуализирана счетоводна политика. В Раздел А. Отчитане на дълготрайни материални и нематериални активи, салдото към 31.12.2015 г. е било 89 737 683,97 лв., а към 31.12.2016 г. е 102 209 030,00 лв.

Комисията направи пълен анализ и оглед на всички машини, съоръжения и инвентар, които са заведени по сметка 2049-Други машини, съоръжения, оборудване и 2060-Стопански инвентар.

Установи се, че съществуват административни, жилищни и други сгради, които след съпоставка на отчетна стойност с текуща възстановима стойност съществува разлика. За балансиране на разликата е необходимо да се завиши с 10 % отчетната стойност на сградите по сметка 2031, 2032, 2039. Комисията излиза с предложение същия подход да приложи и „Обединено счетоводство-Образование“, защото образователните сгради са активни в административния процес, имат потенциал на икономическа изгода и са значими за дейността на Общината. Преоценката е в размер на 973 833,52 лв.

## **VII. БАЛАНС НА Община Момчилград ЗА 2016 г.**

### **1. Дълготрайни материални активи**

Съгласно заповед № РД-24-168/02.09.2016 г. на Кмета на Община Момчилград бе избрана комисия, която да извърши фактически брак на морално и физически изхабените материални запаси и дълготрайни материални активи.

Общата стойност на бракуваните ДМА за 2016 г. е 5 378,00 лв., в т. ч. по видове, както следва :

- Компютри и хардуер 3 385,00 лв.
- Стопански инвентар 1 993,00 лв.

При изготвяне на сборната оборотна ведомост на община Момчилград са осчетоводени всички разходи и приходи, отнасящи се за 2016 година. За тяхното осчетоводяване се ползват разпоредбите на т.48-49 от ДДС 20/2004 година и ДДС 14/20.12.2013 г.

В шифър 0011 – Сгради, началното салдо е 14 277 096 лв., а крайното салдо е 15 169 103 лв. Увеличението се дължи на извършена преоценка на сгради, които са икономически активни в баланса на общината. Въз основа на Заповед № РД-24-168/02.09.2016 г. на кмета на Община Момчилград се извърши преглед на ДМА за преоценка и в резултат на това отчетните стойности на някои ДМА се увеличи или намали.

В шифър 0012 – Компютри, транспортни средства, оборудване влизат сметките от група 20, като началното салдо е 15 450 598 лв., краен баланс – 17 012 018 лв., като са прехвърлени В и К системи и съоръжения от „ВиК“-ООД в размер на 1 321 815,00 лв. и са извършени инвестиции за ВиК системи и съоръжения в размер на 56 313,00 лв. Също така е закупена сметопочистваща кола за 69 960,00 лв.

В шифър 0017 – Земи, гори и трайни насаждения намалението е в размер на 4 548,00 лв., което се дължи на продадени земи през течение на годината.

По шифър 0020 са отразени Нематериални дълготрайни активи с начално салдо 383 538,00 лв. и крайно салдо 384 927,00 лв. Тук са отразени актуализации

на програмни продукти, изработване на ПУП и изработване на **Общ устройствен план** за територията на община Момчилград.

В група краткотрайни материални активи началния баланс е в размер на 436 995 лв., крайния – 435 306 лв. разликата между началния и крайния баланс е в размер на 1 689 лв., където са отразени движението на всички заведени материали като хранителни продукти, горива, нафта, строителни материали, материали за осветление и др. Заведени са в шифър 0031 – Материали, продукция, стоки и са използвани и изписани през течение на годината.

В група Б – Финансови активи са отразените дялови участия на община Момчилград в МБАЛ „Д-р С.Ростовцев“. Началното салдо е 586 450 лв. и крайно салдо 586 450 лв.

Собствения капитал на търговското дружество е в размер на 102 460 лв. и дяловото участие на Община Момчилград е 100 %. В предвид разпоредбите на ДДС 20/2014 г. да се вземат следните счетоводни статии:

**Дт с/ка 7645-Прехвърлени финансови активи от/към общини/**

**Кт с/ка 5111-Мажоритарни дялове и акции в предприятия в страната –/ 102 460 лв./**

В шифър 0300 Сума на актива – Има увеличение между началния и крайния баланс в сумата на актива, което се дължи на направените разходи за основен ремонт на пътища и училища, канализации, асфалтиране и благоустрояване на пътища, изграждане на пешеходни пътеки, геодезически заснемания на пътища и др. Разликата е в размер на 1 734 128 лв. Всичко това е в резултат на получени активи за В и К инсталации от „ВиК“ – ООД и направени преоценки на ДМА, както и извършените капиталови разходи и приключили проекти в община Момчилград.

В баланса на реда „Прираст/намаление в нетните активи за периода“ /шифър 0403/ в колоната за начален баланс е сумата, представляваща разлика между салдата на сметките от раздели 6 и 7 към 31.12.2015 г. преди приключвателните операции. В шифър 0401 и 0402 са салдата по сметките от група 10 и група 11 към 31.12.2015 г. преди приключвателните операции за 2015 г.

В шифър 0522 – Задължения към доставчици са отразени всички задължения на Община Момчилград към 31.12.2016 г. като начално салдо – 1 316 760 лв., а краен баланс – 877 349 лв. Намалението се дължи на издължени задължения към доставчици.

В шифър 0531 – провизии за задължения за разходите за провизии за персонал и се начисляват по реда на т.19.7 от ДДС 20/2004 г. като се дебитираща сметка 6047 срещу кредитиране на сметка 4230. Начален баланс – 82 905 лв., краен баланс – 123 201 лв.

Главен счетоводител:.....

/ Мерал Мехмед