



ОБЩИНА СЕВЛИЕВО

ОБЯСНИТЕЛНА ЗАПИСКА КЪМ КОНСОЛИДИРАН ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА 2019 г. НА ОБЩИНА СЕВЛИЕВО

С обяснителната записка Община Севлиево оповестява финансово-счетоводната дейност и политика на Община Севлиево през бюджетната 2019 г.– отразена по счетоводни сметки и параграфи от Единната бюджетна класификация.

Счетоводната дейност в Община Севлиево и ВРБК към нея се извършва при спазване на нормативните изисквания на Закона за счетоводството (ЗСч), Сметкоплана на бюджетните предприятия за 2019 г.(СБП), Единната бюджетна класификация (ЕБК) за 2019 г.г., указанията на МФ, дадени в ДДС № 20 от 2004г., други указания на МФ, други закони и подзаконови актове и вътрешни правила, инструкции и др.

При съставянето на настоящия Годишен финансов отчет са спазени Указанията на Министерство на финансите Дирекция „Държавно съкровище“, Закон за счетоводството, Счетоводна политика на Община Севлиево за 2019 г.г., Система за финансово управление и контрол.

Нормативното основание за обхвата на годишния финансов отчет на бюджетните предприятия, респективно на община Севлиево е уредено със Заповед № ЗМФ-1338 от 22.12.2015 г. на министъра на финансите. За достоверността на ГФО на община Севлиево сме прилагали съответните сметки от СБП, параграфи и подпараграфи на ЕБК за 2019 г. при отчитане на приходите, разходите, активите и пасивите на бюджетното предприятие, съгласно утвърдените от министъра на финансите СБП и ЕБК за 2019 г. Годишния финансов отчет се изготвя в български хиляди лв. към 31.12.2019 г.

Община Севлиево изготвя ГФО, включващ три елемента:

- Баланс.
- Отчет за приходите и разходите.
- Отчет за касовото изпълнение на бюджета, сметките за средства от Европейския съюз и сметките за чужди средства.
- Приложение, съдържащо обяснителни записки за изпълнението на бюджета, за сметките за средствата от Европейския съюз на бенефициенти на Кохезионния и Структурните фондове към Националния фонд, сметките за средствата от Европейския съюз на бенефициенти на Разплащателната агенция към ДФ „Земеделие“ прилаганата счетоводна политика и информация за състоянието и изменението на основните активи, пасиви, приходи и разходи, което се изготвя в свободен текст и формат.

Годишният отчет за касовото изпълнение на бюджета и сметки за средства от европейския съюз включва следните форми:



- Отчет за касовото изпълнение на бюджета (Б-3);
- Отчет за сметките за средствата от Европейския съюз на бенефициенти на Кохезионния и Структурните фондове към Националния фонд (СЕС-3-КСФ);
- Отчет за сметките за средствата от Европейския съюз на бенефициенти на Разплащателната агенция към ДФ „Земеделие“ (СЕС-3-РА);
- Отчет за касовото изпълнение на операциите и наличностите по сметките за чужди средства (Б-3 с код 33);
- Отчет за средствата и операциите по други международни програми (СЕС-1-ДМП);
- Наличности по банковите сметки на община Севлиево;

Към отчета се включват: разшифровки, справка за поетите ангажименти по общинския бюджет и сметки за средства от Европейския съюз и за възникналите задължения, справка за просрочените вземания и задължения и друга информация съгласно указанията на МФ.

ОБЩА ИНФОРМАЦИЯ. КОНТРОЛНА СРЕДА

1. Спазени ли са процедурите и изискванията на Министерство на финансите преди изготвяне на оборотните ведомости и ГФО за 2019 г.?

1.1. Годишният финансов отчет (ГФО) на община Севлиево съдържа елементите, определени със Заповед № ЗМФ-1338 от 22.12.2015 г. на министъра на финансите: Годишен отчет за касовото изпълнение на бюджета (Б-3), Отчет за сметките за средствата от Европейския съюз на бенефициенти на Кохезионния и Структурните фондове към Националния фонд (СЕС-3-КСФ), Отчет за сметките за средствата от Европейския съюз на бенефициенти на Разплащателната агенция към ДФ „Земеделие“ (СЕС-3-РА), отчет за средствата и операциите по други международни програми (СЕС-1-ДМП).

1.2. Бюджетните предприятия осъществяват счетоводството си в съответствие с изискванията на глава петнадесета от Закона за публичните финансии. ГФО е изготвен в изпълнение на указанията на МФ, Дирекция „Държавно съкровище“, ДДС 06/23.12.2019 г., съгласно които в изготвянето на сборната оборотна ведомост, която подлежи на представяне в МФ и Сметна палата, следва да са осчетоводени всички разходи и приходи, отнасящи се за 2019 г. В тази връзка, за тяхното осчетоводяване са приложени разпоредбите на ДДС № 20/2004 г.

Община Севлиево спазва и през 2019 г. принципа на текущото начисляване, т.е. бяха начислени към момента на възникването по конкретните сделки и събития всички приходи и разходи, натрупани и отнасящи се за съответния отчетен период.

1.3. Предоставеното безвъзмездно право на ползване на активи от община Севлиево са отчетени съответно чрез подхода на приписаните приходи и разходи, прилагайки разписаното в т.т. 17.3-17.16 от ДДС № 20/2004 г.

1.4. Разходите за провизии на персонала са начислени по реда на т. 19.7 от ДДС I 20/2004 г. по Дт 6047 *Разходи за провизии за персонал* срещу Кт 4230 *Провизии за бъдещи плащания към персонала*.

1.5. За вярното представяне на информацията от съществено значение е спазването на изискването за **взаимовръзка и/или равенство** между параграфите на ЕБК и счетоводните сметки от СБП.

2. Общи сведения за община Севлиево и второстепенни разпоредители с бюджетни кредити.

Счетоводната дейност през 2019 г. се осъществява от общината като първостепенен разпоредител и още 35 второстепенни разпоредители с бюджетни кредити.

- 1.ОУ „Христо Ботев” – гр. Севлиево
- 2.ОУ „Стефан Пешев” – гр. Севлиево
- 3.СУ „Васил Левски” – гр. Севлиево
- 4.ОУ „Св.св. Кирил и Методий” – с. П. Славейков
- 5.ОУ "Св.Кирил и Методой"-с.Душево
- 6.ОУ „Св.Солунски братя” – с. Крамолин
- 7.ОУ „Васил Левски” с. Шумата
- 8.ОУ „Христо Ботев” – с. Добромирка
- 9.ОУ „Св.св. Кирил и Методий” – с. Градница
- 10.ОУ „Емилиян Станев” – с. Ряховците
- 11.ПГ "Марин Попов" - гр. Севлиево
- 12.ДГ "Пролет" - гр. Севлиево
- 13.ДГ "Слънце" - гр. Севлиево
- 14.ДГ "Радост" - гр. Севлиево
- 15.ДГ "Щастливо детство" - гр. Севлиево
- 16.ДГ "Мечо Пух" - с. П. Славейков
- 17.ЦПНР- Детски комплекс "Йовко Йовков" - гр. Севлиево
- 18.Домашен социален патронаж - Севлиево
- 19.Дом за стари хора с. Добромирка
- 20.Дом за стари хора Стоките
- 21.Дом за пълнолетни лица с умствена изостаналост с. Батошево
- 22.Център за настаняване от семеен тип за пълнолетни лица с психични разстройства - 1 с. Батошево
- 23.Център за настаняване от семеен тип за пълнолетни лица с психични разстройства - 2 с. Батошево
- 24.Център за настаняване от семеен тип за възрастни хора с физически увреждания - 1 с. Столът
- 25.Център за настаняване от семеен тип за възрастни хора с физически увреждания - 2 с. Столът
- 26.Център за настаняване от семеен тип за деца/младежи с увреждания
- 27.Център за настаняване от семеен тип за деца без увреждания
- 28.ОП "Обреди"
- 29.ОП "Гори и земи"
- 30.Спортни имоти гр.Севлиево
- 31.Дом на културата "Мара Белчева"
- 32.Младежки центар гр.Севлиево
- 33.Градска библиотека гр.Севлиево
- 34.Исторически музей гр.Севлиево
- 35.ХГ "Асен и Илия Пейкови"

Основните критерии при разходване на публичните средства, тяхното отчитане, изготвяне на ГФО за 2019 г. са: адекватност и ефективност на системата за вътрешен контрол, гарантираща спазване на надеждност и всеобхватност на финансовата и

нефинансова информация във финансовия отчет; вярно и честно отразяване на имущественото и финансовото състояние, обективно и непреднамерено представяне на сделките и събитията във финансовия отчет, съответствие на формата и съдържанието на отчета и спазване на изискванията за неговото изготвяне, представяне и оповестяване съгласно действащото законодателство.

Внедрени със Заповед на Кмет системи за финансово управление и контрол, продължават своето действие в община Севлиево при спазване на разписаните правила в наръчника за тяхното приложение. С въвеждането на системите за управление и контрол се намалява влиянието на външни неблагоприятни за организацията фактори, предотвратяват се грешки на персонала като се минимизират последиците от тях, запазват се ресурси, в т.ч. време, активи, приходи, персонал, осигурява се защита на репутацията на публичния имидж на организацията, постига се по-голяма надеждност, икономичност и целесъобразност при разходване на бюджетни средства.

Елементите на финансовото управление и контрол се прилагат във всички звена на общината в зависимост от спецификата (организационната структура, среда, в която се извършват дейностите, обема и сложността им).

Ръководителите на второстепенните разпоредители с бюджетни кредити осигуряват изграждането, развитието и функционирането на елементите на финансовото управление и контрол, при спазване изискванията на ЗФУКПС, Методическите насоки и указания от Министерство на финансите и от първостепенния разпоредител, в съответствие със спецификата на ръководената от тях организация.

КОНТРОЛНА СРЕДА

Контролната среда е базисният елемент за развитието на всички останали елементи на вътрешния контрол, определящ основните ценности, които трябва да се спазват в организацията. Тя осигурява дисциплина и структурираност на контрола в организацията.

Ръководството стимулира спазването на утвърдените политики и процедури на всички нива. Те обезпечават факта, че служителите подкрепят етичните ценности и притежават технически умения и познания, необходими за заеманата длъжност.

Ръководителят и всички служители следва да се ръководят от лична почтеност и професионална етика при вземане на решения и осъществяване на дейността си. Рамка за това поведение е Етичният кодекс на служителите от Община Севлиево.

Управленската философия се основава на принципа за насърчаване на компетентността и етичното поведение на служителите и личен пример по спазването на правилата, установени в организацията.

Организационната структура позволява изпълнение на целите и съответства на нормативно определените функции. Тя е рамката, в която се планират, изпълняват, контролират и отчитат дейностите в общината.

УПРАВЛЕНИЕ НА РИСКА

Ключови моменти при оценката на риска в община Севлиево са:

- оценяване на идентифицираните рискове чрез вероятността от настъпването им и ефекта, който биха имали.
- въвеждане на рамка за категоризиране на идентифицираните рискове-високи, средни и ниски.
- Реакция по отношение на идентифицираните и категоризирани рискове.

- Прекратяване на риска – когато това е възможно се пристъпва към прекратяване на определена дейност, респективно на риска, който тя носи.

- Проследяване на процеса по управление на риска – осъществява се постоянно наблюдение и докладване относно идентифицираните рискове, при спазване на изискванията за своевременност, периодичност и изчерпателност.

КОНТРОЛНИ ДЕЙНОСТИ В ОБЩИНА СЕВЛИЕВО

Контролните дейности са правилата, процедурите и действията, насочени към намаляване рисковете и допринасящи за изпълнение решенията на ръководителите. Прилагат се във всички функции, процеси и нива в организацията. Те трябва да са адекватни и разходите за осъществяването им да не превишават очакваните от тях ползи.

Процедурите по разрешаване, одобряване и оторизиране се извършват само от оторизирани лица. Разделянето отговорностите обезпечава факта, че един служител не носи отговорността за всички етапи на една сделка – одобряване, изпълнение, осчетоводяване и контрол. Всички решения за покупки се осъществяват при спазване изискванията на законодателството и разписаните процедури.

Разходи над 500,00 лв. се извършват само след заявка (по образец), подписана от съответното длъжностно лице. Заявките се одобряват от финансов контролор и Кмет на община след което се извършва покупката. Плащането се извършва след одобрено от финансов контролор и Кмет на община искане (по образец).

СИСТЕМА ЗА ДВОЕН ПОДПИС

Системата на двойния подпис е процедура, при която поемането на всяко финансово задължение (сключване на договори, заповеди за назначаване – трудови договори) и извършване на плащане (разходен касов ордер, преводно нареждане) се осъществява след полагане подписите на:

- лицето, отговорно за счетоводните записвания
- ръководителя на организацията по чл. 2 от ЗФУКПС, или друго оправомощено по съответния ред лице – оторизирано да нарежда плащания от името на организацията.

За разходи над 500.00 (петстотин) лв. системата за двоен подпис се прилага само след осъществен предварителен контрол от финансов контролор.

ПРЕДВАРИТЕЛЕН КОНТРОЛ

Предварителният контрол е превантивна контролна дейност, при която съответните решения/действия преди вземането/извършването им се съпоставят с изискванията на приложимото законодателство, с оглед тяхното спазване. Осъществява се от финансов контролор.

МОНИТОРИНГ

Системите за вътрешен контрол се наблюдават, за да се гарантира, че механизмите за контрол функционират според изискванията и се променят по подходящ начин при промени в условията. Мониторингът е цялостен преглед на дейността на организацията, който има за цел да предостави увереност, че контролните дейности функционират според предназначението си и остават ефективни.

Извършва се чрез планирането на вътрешните одити за текущата година и се осъществява чрез проверка на място на звената от структурната схема на общинска администрация. Полезен е с това, че се осъществява в реално време позволява реакция на променящите се условия.

Предварителен контрол е въведен и чрез процедури за пълно, вярно, точно и съевременно осчетоводяване на всички операции. Процесите са регламентирани в Счетоводната политика на община Севлиево, Правилник за документооборота, Индивидуалният сметкоплан.

II. СЧЕТОВОДНА ПОЛИТИКА НА ОБЩИНА СЕВЛИЕВО

2.1. Обща информация

Счетоводната политика на Община Севлиево е система от принципи, изходни положения, концепции, правила, бази и процедури, възприети за отчитане на бюджета и други видове дейности, както и за представяне на отчетната информация във финансов отчет.

Счетоводната политика е съобразена с изискванията на Закона за счетоводството, Сметкоплана на бюджетните организации за 2014 г. и ДДС № 20 от 14.12.2004 г. на Министерството на финансите, за прилагане на Национални счетоводни стандарти за бюджетните предприятия, които не противоречат на ДДС № 14 от 30.12.2013 г. и други дадени указания от МФ.

За бюджетните и сметките от европейския съюз се прилага отчетност на касова основа, в съответствие с Единната бюджетна класификация. Финансово-правната форма, чрез която се регламентират приходите и разходите, управлението на финансите и имуществото са Закона за местното самоуправление и местната администрация, Закона за публичните финанси и Закона за държавния бюджет на Република България.

Основната цел на единната счетоводна политика, прилагана от всички бюджетни звена на Община Севлиево е да дава сигурност, че информацията, съдържаща се във финансовия отчет е надеждна и безпристрастно отразява сделки и събития със сходен характер.

Счетоводните записвания са двустранни. Осъществява се равнение на приходите и на разходите на касова основа. Не се търси пълно съответствие между параграфи и счетоводни сметки, а логическа връзка и равенство. Изработват се справки за равнения за всяко тримесечие както от общината, така и от всички второстепенни разпоредители с бюджетни кредити.

Изготвени са месечни, тримесечни касови отчети, както и сборни оборотни ведомости и баланси за всяко тримесечие. Същите са представени в Министерство на финансите и пред Сметна палата в определените за това срокове.

Счетоводната отчетност на Община Севлиево се осъществява при спазване на задължителните основни принципи определени в чл. 4 от Закона за счетоводството както следва:

✓ действашо предприятие – приема се, че предприятието е действащо и ще остане такова в предвидимо бъдеще; приема се, че предприятието няма нито намерение, нито необходимост да ликвидира или значително да намали обема на своята дейност;

✓ последователност на представянето и сравнителна информация – представянето и класификацията на статиите във финансовите отчети, счетоводните политики и методите на оценяване се запазват и прилагат последователно и през следващите отчетни периоди с цел постигане на сравнимост на счетоводните данни и показатели на финансовите отчети;

✓ предпазливост – оценяване и отчитане на предполагаемите рискове и очакваните

евентуални загуби при счетоводното третиране на стопанските операции с цел получаване на действителен финансов резултат;

✓ начисляване – предприятието изготвя финансовите си отчети, с изключение на отчетите, свързани с паричните потоци, на базата на принципа на начисляването – ефектите от сделки и други събития се признават в момента на тяхното възникване, независимо от момента на получаването или плащането на паричните средства или техните еквиваленти, и се включват във финансовите отчети за периода, за който се отнасят;

✓ независимост на отделните отчетни периоди и стойностна връзка между начален и краен баланс – всеки отчетен период се третира счетоводно сам за себе си, независимо от обективната му връзка с предходния и със следващия отчетен период, като данните на финансовия отчет в началото на текущия отчетен период трябва да съвпадат с данните в края на предходния отчетен период;

✓ същественост – предприятието представя поотделно всяка съществена група статии с подобен характер; обединяване на суми по статии с подобен характер се допуска, когато сумите са несъществени или обединяването е направено с цел постигане на по-голяма яснота; сумата по статия е съществена, ако пропуските и неточното представяне на позицията биха могли да повлияят върху икономическите решения на ползвателите, взети въз основа на финансовите отчети, или биха довели до нарушаване на изискването за вярно и честно представяне на имущественото и б финансовото състояние, финансовите резултати от дейността, промените в паричните потоци и в собствения капитал;

✓ компенсиране – предприятието не извършва прихващания между активи и пасиви или приходи и разходи и отчита поотделно както активи и пасиви, така и приходи и разходи;

✓ предимство на съдържанието пред формата – сделките и събитията се отразяват счетоводно в съответствие с тяхното съдържание, същност и икономическа реалност, а не формално според правната им форма;

✓ оценяване на позициите, които са признати във финансовите отчети, се извършва по цена на придобиване, която може да е покупна цена или себестойност или по друг метод, когато това се изисква в приложимите счетоводни стандарти.

ОТЧЕТНА ГРУПА „БЮДЖЕТ”

2.2.База за изготвяне на финансовия отчет

Настоящия финансов отчет е изготвен в съответствие с правилата, определени в глава трета „Финансови отчети” от Закона за счетоводството и изискванията на НСС 1, който е в съответствие с изискванията на Европейския съюз за отчетността в бюджетните предприятия, така също ДДС № 20 от 14.12.2004 г., ДДС № 14 от 30.12.2013 г. и други дадени указания от Министерство на финансите.

Счетоводната информация се обработва автоматизирано с програмен продукт ”WorkFlow” за всички второстепенни разпоредители с бюджет. Счетоводните регистри за аналитично и синтетично отчитане се съставят под формата на постоянни информационни масиви. Регистрите се заключват всяко тримесечие и се приключват задължително към 31-ви декември на отчетния период.

Счетоводното записване е двустранно и е обособено в две насоки: на касова основа и на начислена основа. Счетоводните записвания са по счетоводни сметки, дейности и параграфи. Касовата отчетност обхваща паричните потоци за текущата година. Чрез нея са отразени и финансовите взаимоотношения между община Севлиево

и второстепенните разпоредители с бюджетни кредити като трансфер по § 61-09 от ЕБК и сметка 7501 от СБП.

С ДДС № 09/23.12.2019 г. год. на Министерство на финансите, дирекция “Държавно съкровище”, определят редът, сроковете и процедурите за годишното счетоводно приключване на бюджетните предприятия за 2019 г., съгласно чл.37, ал.8 от ЗСч и представянето на оборотните ведомости и друга отчетна информация за консолидиране в Министерство на финансите във връзка с чл.33, ал.6 от Закона за счетоводството.

Във връзка с чл. 33, ал. 3 от Закона за счетоводството, с цел предоставяне информация за активите, пасивите, приходите и разходите на общината се изготвиха оборотни ведомости поотделно за трите отчетни групи /стопански области/ с данни за състоянието по счетоводните сметки преди операциите по приключването. Данните в оборотните ведомости сме представили на ниво синтетични счетоводни сметки с четириразряден номер.

2.3. Инвентаризации, преценка на активите и пасивите

На основание чл. 66 от Закона за счетоводството и ДДС 10 / 28.12.2017 г. г. на Министерство на финансите, се определят следните срокове за извършване на инвентаризация в Община Севлиево:

- дълготрайните материални и нематериални активи - на две години.
- книгите в библиотеките - на пет години.
- активи в употреба, изписани като разход – на две години.
- материалните запаси и останалите активи и пасиви - веднъж в годината.

Сроковете по т.2.8. не освобождават от необходимостта за провеждането на инвентаризации при извънредни обстоятелства.

2.4. Дълготрайни активи

Един актив се признава и се отчита като такъв, когато:

- отговаря за определението за дълготраен материален актив;
- стойността на актива може надеждно да се изчисли;
- предприятието очаква да получи икономически изгоди свързани с актива;
- стойността му при придобиване е по-висока от 1000лв. с ДДС /считано от 2013г./

- с възприетия стойностен праг, материалните активи, независимо от факта, че са дълготрайни се отчитат като текущ разход / материален запас/ при придобиването им и намират отражение по задбалансови счетоводни сметки.

По отношение на компютърната конфигурация и други подобни взаимосвързани активи, когато стойността на цялата конфигурация надвишава минималния праг на същественост от 500,00 лв., съществените елементи /компютър и монитор/ се завеждат като ДМА, независимо, че тяхната индивидуална стойност може да е под минималния праг. / т.16. 15. 6 от ДДС 20/2004 г. /

За формиране на стойността на капиталовите разходи за обекти, които са осчетоводени по балансовите сметки за ДМА е използвана сметка 2071 – Незавършено строителство, производство и основен ремонт. Направените разходи за инфраструктурни обекти са осчетоводени по дебита на сметка 6075 – Разходи за придобиване на инфраструктурни обекти чрез външни доставки и сметка 6076 – Основен ремонт на инфраструктурни обекти чрез външни доставки и след приключване на годината са заведени по сметки от група 22 в отчетна група ДСД.

С решение от Министерски съвет съгласно чл. 65 от Закона за счетоводството, Община Севлиево начислява амортизации за 2019 г. на нефинансовите дълготрайни активи и прилага заложените в СБО сметки от група 24 в отчетна група Бюджет и сметки от група 22 в отчетна група „ДСД“ и подгрупа 603. Община Севлиево използва линеен метод на амортизация на дълготрайните материални активи.

Амортизационна политика на община Севлиево е утвърдена със заповед № 1263/29.12.2017 година. Община Севлиево прилага линеен метод на амортизация. През 2019 година начислените амортизации са, както следва:

- Амортизация на сгради – 1 583 109,41 лева;
- Амортизация на машини, съоръжения и оборудване – 1 867 104,16 лева;
- Амортизация на транспортни средства – 237 966,58 лева;
- Амортизация на стопански инвентар – 357 007,51 лева;
- Амортизация на НДА – 48 598,77 лева;
- Амортизация на други ДМА – 22 385,48 лева;
- Амортизация на инфраструктурни обекти – 3 882 094,03 лева.

Съгласно т.12 от НСС 16 в община Севлиево няма дълготрайни материални активи, които са изведени от употреба.

Отчетната стойност на напълно амортизираните активи в община Севлиево през 2019 г. са както следва:

Сметка 2039 Други сгради – на стойност 189 127,26 лв.

Сметка 2041 Компютри и хардуерно оборудване – на стойност 109 039,09 лв.

Сметка 2049 Други машини, съоръжения, оборудване – на стойност 50 908,00 лв.

Сметка 2051 Леки автомобили – на стойност 1 700,00 лв.

Сметка 2060 Стопански инвентар – на стойност 5 353,51 лв.

Сметка 2099 Други дълготрайни материални активи – на стойност 2 939,00 лв.

Сметка 2101 Програмни продукти и лицензи за програмни продукти – на стойност 6 746,00 лв.

Стоково – материалните запаси представляват краткотрайни материални активи под формата на материали и стоки. Класифицирането на стоково – материалните запаси се извършва съгласно заложената в сметкоплана на бюджетните предприятия и формата на баланса класификация на материалните запаси, ръководейки се от изискванията в НСС 2. Методът, който се прилага при отписване на стоково – материалните запаси в община Севлиево е средно претеглена стойност. Всички материали от група 30 се отчитат по този метод.

Предоставените материални запаси под формата на дарение, намират счетоводно отражение по дебита на сметките от гр.30 и кредита на сметка 7413. При закупуване на материални запаси с отстъпка, активите се завеждат по справедлива стойност, а разликата между нея и действително платената сума се отчита по сметка 7413, като безвъзмездно предоставени средства от страна на доставчика.

Материалните запаси, които съгласно счетоводната политика на общината са под прага от 1 000 лв. и са вложени в употреба не се водят по баланса на община Севлиево. Същите се изписват на разход като се дебитираща сметка 6019 и се завеждат задбалансово по сметка 9909 от СБП.

Следните ДМА се изписват на разход в момента на тяхното придобиване и се завеждат задбалансово по съответните сметки от подгрупа 9909 *Други активи в употреба, изписани на разход*

За целите на контрола и отчетността по материално отговорни лица за гореизброените ДМА се води аналитична отчетност, аналогично на балансово признатите ДМА.

Всички ДМА, които са въведени в употреба и не попадат в праговете на същественост, включително и след направената преоценка, са изписани на разход през 2019 г. като е дебитирана сметка 6992 – *Намаление на нефинансови дълготрайни активи от други събития* и са кредитирани сметките от група 20. в размер на 1 750 629,35 лв.

Дълготрайните материални и нематериални активи са оценени текущо по цена на придобиване при тяхната покупка. В цената на придобиване не са включени финансовите разходи, глоби, санкции или неустойки за виновно причинени загуби или други вреди, разходи за обучение на персонала за работа със съответното ДМА. За всички дълготрайни материални и нематериални активи се води аналитична отчетност.

Получените безвъзмездно дълготрайни материални активи се оценяват по справедлива стойност.

С Решение № 008 от 31 януари 2019 г. на Общински съвет - Севлиево е одобрен поименния списък на капиталовите разходи и разчета за финансирането им през 2019 г. в общ обем от 11 4569 050 лв.

Изпълнението на капиталовите разходи на община Севлиево към 31.12.2019 г. е в размер на **7 627 594 лв.**, в зависимост от източника на финансиране средствата се разпределят както следва:

- Целв. субсидия от Централен бюджет – 1 356 914 лв.
- Собствени бюджетни средства – 975 914 лв.
- Средства от Европейски съюз – 4 293 961 лв.
- Други източници, включително целеви средства и преходни остатъци от 2017 г. – 1 001 657 лв.

По параграфи тези средства са отчетени по следния начин:

- § 51-00 – Основен ремонт на ДМА – 5 345 274 лв.
- § 52-00 – Придобиване на ДМА – 2 073 112 лв.
- § 53-00 – Придобиване на НДА – 173 688 лв.
- § 55-00- Капиталови трансфери – 35 520 лв.

По функции са разпределени както следва:

- Общи държавни служби – 43 858 лв.
- Образование – 1 271 368 лв.
- Здравеопазване – 231 979 лв.
- Социално осигуряване, подпомагане и грижи – 49 483 лв.
- БКС и опазване на околната среда – 3 129 115 лв.
- Почивно дело, култура, религиозни дейности – 152 889 лв.
- Икономически дейности – 2 748 902 лв.

Община Севлиево и нейте ВРБК, дълготрайни материални активи - чужда собственост към 31.12.2019 г. нямат отчетени задбалансово по сметка 9110 *Чужди дълготрайни активи*.

Съгласно ДДС 07/2008г. на Министерство на финансите са открити извънбюджетни сметки на общината и на ВРБК, които изпълняват проекти по Европейски програми. Приходите и разходите са осчетоводени в стопанска област сметки за средства от европейския съюз.

Прежежданите от Националния фонд средства по банкови сметки 7443 се отчитат от общината по § 63-01 от ЕБК и сметка 7534 /след преминаването към Сметкоплана на бюджетните организации (СБО)/. Този параграф и сметка се използват от общината и в случаите, когато тя възстановява неусвоени такива средства, дължими на Националния фонд, включително и от минали години, а при превод на лихви за НФ се ползва § 63-02.

Авансовото съфинансиране, когато е заемообразно се превежда по банкова сметка с код 7443 и се отчита като временни безлихвени заеми между бюджетни и извънбюджетни сметки и се прилага § 76 от ЕБК, респективно сметки 4614 и 4624. Когато общината участва със собствено съфинансиране сумата се отчита като трансфер по § 62, когато съфинансирането е от бюджета на общината и § 63, когато общинското съфинансиране от други извънбюджетни сметки. Отчетените операции по получаване и усвояване на тези средства са включени в периодичните касови отчети и оборотни ведомости.

Осчетоводяването на резултатите от сделките и събитията е извършено в момента на тяхното възникване. Спазен е принципа за текущо начисляване, като приходите и разходите са начислени към момента на тяхното възникване и са включени в отчетите за периода за който се отнасят, независимо че първичните документи са издадени и получени в следващ отчетен период. Съгласно указанията на МФ сме начислили ползваните услуги през месец декември 2019 г. в размер на 225 601,12 лв., които по задължение се плащат през месец януари на следващата година. Счетоводните операции са следните:

За начислените приходи:

- Дт с-ка 4971 - *Коректив за задължения към доставчици - местни лица*
- Кт с-ки от раздел 7

За начислените разходи:

- Дт с-ки от раздел 6
- Кт с-ка 4971 – *Коректив за задължения към доставчици - местни лица*

Банкови заеми:

На основание Решение №137 от 18 септември 2013 г. на Общински съвет – Севлиево, през 2014 г. Община Севлиево усвоява дългосрочен банков заем в размер 1 600 000 лв., предоставен на МБАЛ „Д-р Стойчо Христов“ ЕООД – гр. Севлиево, предназначен за финансово подпомагане на лечебното заведение. Отчетени са погашения по заема в размер на 159 999,96 лв. и 26 342,00 лв. разходи за лихви.

През 2019 г. община Севлиево има отчетени погашения по дългосрочен заем в размер на 301 247,52 лв. главница и 1 413,21 лв. лихви, финансиран от Фонд за органите на местното самоуправление в България– ФЛАГ ЕАД за съфинансиране за изпълнение на проект: "Прилагане на децентрализиран модел за управление на био-отпадъците в общините Севлиево, Дряново и Сухиндол, включително изграждане на необходимата техническа инфраструктура – система за разделно събиране и съоръжение за рециклиране на събраните био-отпадъци" финансиран по ОП Околна среда на МОСВ.

През 2019 г. община Севлиево има погашения по безлихвен заем към ПУДООС за финансиране на инвестиционен проект "Проектиране и строителство на сепарираща инсталация за битови отпадъци - град Севлиево" в размер на 399 522,24 лв.

С Договор № ТД-34/02.05.2019 г. с „Уникредит Булбанк“ АД, община Севлиево пое краткосрочен заем – овърдрафт за обезпечаване на реализирането на проекти към 31.12.2019 г. По сметка 1621 Краткосрочни заеми от банки в страната има отчетено усвояване в размер на 500 000,00лв., които към 31.12.2019 г. са погасени напълно.

Активите, пасивите, приходите и разходите са диференцирани по отчетни групи "Бюджет", "Сметките за средствата от Европейския съюз" и "Други сметки и дейности". Състоянието и изменението на основните активи, приходи и разходи е отразено с данни по счетоводните сметки, преди операциите по приключване на сметките от групи 6 и 7 на оборотна ведомост в съответните отчетни групи.

Между касовия отчет за изпълнението на бюджета и използваните сметки за разходи от Сметкоплана на бюджетното предприятие не може да се търси пълно съответствие. При спазване на принципа за текущо начисление, възникналия разход се отразява веднага по счетоводната сметка, а плащането може да бъде в следващ отчетен период. През бюджетната 2019 г. постъпват суми, които са начислени през предходния отчетен период, както и начислените суми за материали и услуги през един отчетен период, но със задължение за плащане през следващ отчетен период. Съществуват сделки, които не пораждат наличието на касов поток.

Същото влияние при спазване на принципа на начислена основа се наблюдава и в сметките отчитащи приходи.

Сметка 7011 Касови приходи от данъци, мита, митнически такси и осигурителни вноски – 3 877 408,39 лв. Тук са отчетени общински такси, като с най-голям относителен дял е такса битови отпадъци.

Сметка 7041 Касови приходи от такси и лицензи с данъчен характер – 2 206 578,34 лв.

Сметка 7051 Приходи от такси в левове – 705 077,49 лв.

Сметка 7110 Приходи от продажби на услуги – 195 321,02 лв.

Сметка 7112 Приходи от продажби на материали – 45 335,35 лв.

Сметка 7121 Приходи от наеми на имущество – 478 668,36 лв.

Сметка 7123 Приходи от наеми на земя – 230 580,79 лв.

Сметка 7124 Приходи от концесии – 26 357,51 лв.

Сметка 7131 Приходи от продажби на земи, гори и трайни насаждения – 37 659,20 лв.

Сметка 7143 Приходи от продажби на сгради – 78 500,80 лв.

Сметка 7145 Приходи от продажби на транспортни средства – 2 000,00 лв.

Начислени са дължимите, неплатени данъчни задължения по Закона за местните данъци и такси по дебита на сметка 4301 – Вземания от общински данъци и други публични общински вземания срещу кредита на сметка 7012 Начислени приходи от данъци 652 648 лв. Начислени са и дължимите, неплатени суми от такса битови отпадъци по дебита на сметка 4302 и кредита на сметка 7042 Начислени приходи от такси и лицензи с данъчен характер 233 133,00 лв.

По сметка 7171 Дялово участие във финансовия резултат на предприятия в страната с мажоритарно участие-нето 45 171,24 лв., и сметка 7175 Дялово участие във финансовия резултат на асоциирани предприятия в страната – нето 14 430,66 лв., въз основа на предварително получената информация от търговските дружества за **годишния финансов резултат на свързаното лице**, е отразен припадащият се на бюджетното предприятие дял в годишния финансов резултат. По сметка 7178 Дивиденди от контролирани, съвместно контролирани и асоциирани предприятия през 2019 г. са наислени в размер на 124 760,80 лв.

Сметка 7189 Приписани други приходи 19 029,12 лв. При спазване изискванията на т.17.15 от ДДС 20/14.12.2004г., през 2019 г. в община Севлиево е приложен подходът на приписани приходи и разходи. Общината е предоставила за безвъзмездно ползване на държавни институции, недвижими имоти- частна общинска собственост.

Сумата на приписаните приходи и разходи е в един и същ размер и в двете организации, като за целта Общината писмено е уведомила съответните институции за сумата, която следва да се начисли. Счетоводните записвания са следните:

В Общината - Дт с/ка 7682 – Приписани трансфери от/за държавни институции, Кт с/ка 7189 - Приписани други приходи

В държавната институция – ползвател - Дт с/ка 6087 – Приписани разходи за наем, Кт с/ка 7684 – Приписани трансфери от / за общински бюджети.

Сметка 7190 Отчисления за данък върху приходите от стопанска дейност на бюджетните предприятия по ЗКПО – 21 519,24 лв. Приходите от стопанска дейност се начисляват по общия ред по съответните сметки от раздел 7. Дължимия данък върху приходите от стопанска дейност е за периода за който се отнася, като е дебитирана сметка 7190, срещу кредитиране на сметка 4512. В отчетността на касова и начислена основа в община Севлиево данъка върху приходите от стопанска дейност се третира като намаление на приход, а не като разход. Платения данък се отразява в намаление на параграф 37–02.

Разпоредбите на НСС – 18 – Приходи са изцяло приложими от община Севлиево. Приходите с данъчен характер, както и приходите от такси и глоби, санкции и наказателни постановления са осчетоводени в сметките от раздел 7. Текущите трансфери и дарения от страната са отразени в сметките от група 74, а касовите трансфери в група 75.

Сметка 7411 Получени текущи помощи и дарения от страната 127 582,18 лв. Всички приходи от дарения, помощи и други безвъзмездно получени суми се отчитат като приход в момента на получаването им по кредита на сметка 7411 Текущи трансфери и дарения от страната. Разходваните парични средства са отчетени като разход по съответните сметки от гр.60. Неусвоените средства от дарения са намерили счетоводно отражение по Д-та на сметка 7400 Коректив на приходите от текущи помощи и дарения, предоставени от страната срещу кредитиране на сметка 4989 Коректив за неусвоени помощи и дарения. Получените в натура активи от дарения са отчетени като приход по кредита на сметка 7413 Текущи трансфери и дарения в натура от страната 341 552,21 лв.

През 2019 г. община Севлиево е получила капиталови дарения в натура от страната отразени по сметка 7414 Получени капиталови помощи и дарения в натура от страната – 2 199,60 лв.

При предоставянето на трансфери през годината от общината и при получаването им във всички второстепенни разпоредители с бюджетни кредити е използвана сметка 7522 Касови трансфери от/за бюджети на бюджетни организации от подсектор "Централно управление" - 1 441 859,19 лв. и сметка 7524 Касови трансфери от/за бюджети на общини – 137 789,76 лв.

По сметка 7532 Касови трансфери от/за сметки за средства от Европейския съюз на бюджетни организации от подсектор ЦУ са отразени 679 163,11 лв., които са от получено ДДС по реализирани проекти по Програма за развитие на селските райони 2017-2013. В сметка 7534 Касови трансфери от/за сметки за средства от Европейския съюз на общини са отчетени 776 230,31 лв.

При прехвърлянето на активи между структурите в системата на първостепенния разпоредител в една и съща отчетна група се използва сметка 7600 Прехвърлени активи и пасиви в отчетната група (стопанска област) 766 762,60лв.

Сметка 7601 Прехвърлени активи и пасиви между отчетни групи "БЮДЖЕТ" и "Сметки за средства от ЕС" 1 363 842,65лв. е използвана за прехвърлени активи и пасиви от отчетна група „СЕС“ към отчетна група „Бюджет“.

Сметка 7602 Прехвърлени активи и пасиви между отчетни групи "БЮДЖЕТ" и "ДСД" 2 119 891,62лв. е използвана за прехвърлени активи и пасиви между отчетна група „Бюджет” и отчетна група „ДСД”.

Сметка 7612 Прехвърлени нефинансови дълготрайни активи от/към бюджетни организации от подсектор ЦУ – 527 702,23 лв. е използвана за прехвърлени активи от министерства и ведомства.

Съгласно т. 23 от ДДС № 20 от 2004 г. на МФ по сметка 7692 Прехвърлени нефинансови дълготрайни активи от/към други сектори на икономиката са отчетени 2 666 201,00 лв. Средствата са от придобити активи, в следствие намаляване на собствения капитал на БЯЛА ЕООД, съгласно Решение 163 от 23.10.2018 на Общински съвет-Севлиево. Закритото дялово участие в БЯЛА ЕООД в размер на 2 666 201,00са отчетени по сметка 7699 Придобито/закрито дялово участие от реорганизиране на бюджетни организации.

В сметка 7992 Увеличение на нефинансови дълготрайни активи от други събития са отчетени – 683 039,70 лв. от новоактувани активи, а по сметка 7993 Увеличение на материални запаси от други събития са отчетени 27 112,94лв.

Считано от 26.06.2008г. община Севлиево е регистрирана по ЗДДС. Начина на отчитане на събраните и внесени суми за ДДС е както следва:

- целият размер на постъпилите суми от облагаеми доставки, включително и преведения от клиента ДДС се отчита по съответния приходен параграф / респективно в намаление на съответния разходен параграф в случаите когато постъпленията по облагаемата доставка представлява възстановен касов разход.

- По приходен параграф 37-01 се отчита само преведената от община Севлиево дължима сума на ДДС на съответното данъчно подразделение със знак „минус”.

- салдото по сметка 4511 Разчети за данък добавена стойност 8 004,40лв. представлява данък добавена стойност за възстановяване за сделките през месец Декември 2019 г.

Полагащите се суми за компенсируеми отпуски на персонала се отчитат като задължение по кредита на сметка 4230 и като разход по дебита на сметка 6047. Същите се начисляват еднократно в края на всяка отчетна година. Начислената по реда на т.19.7.1 сума се сторнира в началото на следващата отчетна година изцяло и наведнъж, като се съставя счетоводната статия: Дт с-ка 4230 / Кт с-ка 6048

В края на отчетната година е извършен преглед на вземанията на община Севлиево, като част от тях са провизирани в размер на 81 330,64 лв. и са намерили счетоводен израз по дебита на сметка 6717 – *разходи за провизии за други несъбираеми вземания от местни лица* и кредита на сметка 4917 – *провизии за непублични вземания срещу местни лица*. Частта на възстановените провизирани вземания от 2018 г.са осчетоводени по кредита на сметка 6727 – *Сторнирани провизии за други несъбираеми вземания срещу местни лица*- 62 146,77 лв.

2.5. Свързани лица

ТЪРГОВСКИ ДРУЖЕСТВА

Община Севлиево упражнява контрол върху следните търговски дружества:

- „Бяла” ЕООД със 100% общинско участие
- „Медицински център-1” ЕООД със 100% общинско участие
- „Росица” ЕООД със 100% общинско участие
- МБАЛ „Д-р Стойчо Христов” със 100% общинско участие
- „Общински пазари” ЕООД със 100% общинско участие

- „Севлиевогаз 2000” АД с 50,01% дялово участие
- „Регионално депо за битови отпадъци” ЕООД със 68,0% дялово участие
- МБАЛ „Д-р Тота Венкова” АД с 2,72% дялово участие

ОРГАНИЗАЦИИ С НЕСТОПАНСКА ЦЕЛ

По сметка 6451 *Субсидии и други текущи трансфери за нестопански организации* средства в размер 589 380,00 лв. по единен разходен стандарт се финансира дейността на 28 читалища на територията на Община Севлиево. През 2019 г. на сдружение „Деветашко плато“ са преведени 7 500лв. , отразени по сметка 6451.

СУБСИДИРАНИ СПОРТНИ КЛУБОВЕ

През 2019 г. община Севлиево осигури финансов ресурс в размер на 261 500,00лв., с който на проектен принцип и с решение на Общински съвет да допълнително финансиране се подпомога дейността на лицензираните спортни клубове, които са осчетоводени по сметка 6451 Субсидии и други текущи трансфери за нестопански организации.

2.6. Нематериални дълготрайни активи

Спазени са изискванията на НСС – 38 НМДА са отчетени в съответните сметки от гр.21. В общината е установен праг на същественост за нематериални дълготрайни активи равен на прага за НДА– 1 000 лв. В този вид активи са отчетени програмни продукти, изработените технически проекти, енергийни обследвания и др.

Нематериални дълготрайни активи, които попадат под стойностния праг на същественост се изписват на разход при придобиването им. НДА, които се състоят от разграничими съставни части, отговарящи поотделно на критериите за нематериални дълготрайни активи се разделят на съставни части и всяка част се третира като самостоятелен актив.

Задбалансови сметки имат всички структури при община Севлиево. Съгласно прилаганата счетоводна политика по сметка 9909 Активи в употреба, изписани като разход са отразени дълготрайните активи попадащи под прага на същественост от 1 000,00лв.

При спазване на изискванията на ДДС № 04/01.04.2010г. е изготвена информация за поетите ангажименти по сключени договори. Наличните ангажименти към 31.12.2019 г. са отразени като крайно кредитно салдо по счетоводна задбалансова сметка 9200.

Салдото по сметка 9200 Поети ангажименти за разходи – наличности 10 782 028,00 лв. отразява сключените договори с ангажимент за плащане от страна на общината и поделенията към нея.

Сметка 9214 Получени гаранции и поръчителства – община Севлиево начислява банкови гаранции за участие в процедури по ЗОП, както и банковите гаранции в изпълнение на договори – 85 995,230 лв.

Сметка 9231 Предоставени дълготрайни активи и материални запаси в залог и ипотека – община Севлиево начислява сключена договорна ипонека върху недвижими имоти, обезпечавачи сключен договор за кредит от МБАЛ „Стойчо Христов“ ЕООД– 600 000,00лв. и учреден залог в полза на „Уникредит Булбанк“ АД в размер на 1 200 00,00 лв.

Сметка 9233 Обезпечени задължения по реда на особените залози е осчетоводено задължение на община Севлиево за сключени договор по реда на особените залози към „Инвест банк“ АД в размер на 1 600 00,00 лв., в полза на „Уникредит Булбанк“ АД в размер на 1 500 00,00 лв. и в полза на Фонд „ФЛАГ“ ЕАД в размер на 918 016,25 лв.

ОТЧЕТНА ГРУПА „ДРУГИ СМЕТКИ И ДЕЙНОСТ“

Тази група се използва от няколко структури. Общинска администрация Севлиево има разкрити две сметки за чужди средства. В едната се съхраняват набраните средства от предходни години средства по т.нар. §4 – земеделски земи, в изпълнение на указания на Министерство на финансите от 2002 г.

Във втората сметка за чужди средства постъпват депозити за участие в търгове и процедури по ЗОП както и парични гаранции по изпълнение на договорите, достъп до горски територии, такси в детските градини и др.

Съгласно писмо № 91-00-50 от 24.01.2014 г. във връзка с ДДС № 14 от 2013 г. община Севлиево прекрати задбалансовото отчитане на дълготрайните материални активи, попадащи в обхвата на т.16.3 от указание на МФ ДДС № 20/2004 г. През 2019 г. тези активи, с изключение на прилежащите към сградите съоръжения и земи се завеждат в отчетна група ”Други сметки и дейности” по сметки от група 22 Дълготрайни активи, капитализирани в отчетна група (стопанска област) „ДСД”.

Текущо през годината не са извършвани процедури по приключване на приходните и разходните сметки от раздели 6 и 7, както и на задбалансовите сметки. Годишното им приключване се извършва след като е осигурена информацията за изготвяне на оборотната ведомост и другата отчетна информация за представяне в МФ – дирекция “Държавно съкровище” и Сметна палата.

Севлиево
14.02.2020 г.

Директор дирекция „Финанси

