



ОБЯСНИТЕЛНА ЗАПИСКА КЪМ ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ 2016 година

Годишният финансов отчет на Община Чипровци за 2016 г. е изготвен съгласно указания на МФ ДДС №09/23.12.2016 г. относно годишното счетоводно приключване на бюджетните организации за 2016 г., съгласно чл.63 от Закона за счетоводството и представянето на финансовите отчети и друга отчетна информация за консолидиране в Министерството на финансите и включва елементите съгласно Заповед № ЗМФ-1338/22.12.2015 година на Министъра на финансите.

Годишният финансов отчет е съставен за период от една година – 01.01.2016 г. - 31.12.2016 г. и представя достоверно имущественото и финансово състояние на общината.

В ГФО на общината е консолидиран годишният финансов отчет на второстепенните разпоредители с бюджет. Към 31.12.2016 г. към общината са обособени три ВРБ, които са на делегирани бюджети:

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

През 2016 г. няма новосъздадени, закрити или преобразувани второстепенни разпоредители с бюджет.

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

БАЛАНС	2015 г.	2016 г.
АКТИВИ	5461417,46	7601038,33
А. НЕФИНАНСОВИ АКТИВИ	4885662,33	6614553,35
I. Дълготрайни материални активи		
II. Нематериални дълготрайни активи	166630,92	170146,14
III. Краткотрайни материални активи	63060,16	39308,85
Б. Финансови активи	33070,00	33070,00
I. Дялове, акции и др. ценни книжа		
II. Вземания от заеми	0,00	0,00
III. Други вземания	273775,76	218789,21
IV. Парични средства	39218,29	525170,78
ПАСИВ	5461417,46	7601038,33
А. Капитал в бюджетните предприятия	5235540,46	7264242,00
Б. Пасиви и приходи за бъдещи периоди	225877,00	336796,33

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



ОБЩИНА ЧИПРОВЦИ

Текущо през 2016 г. не са извършвани процедури по приключване на приходните и разходните сметки от раздели 6 и 7 със сметките от раздел 1 на Сметкоплана на бюджетните предприятия. Приключването им ще се извърши след изготвянето и представянето на оборотната ведомост в МФ.

При изготвянето на сборната оборотна ведомост, която подлежи на представяне в МФ и Сметната палата, са осчетоводени всички приходи и разходи, отнасящи се за 2016 г., като за тяхното осчетоводяване са ползвани разпоредбите на т.48 и т.49 от ДДС №20/2004 г. Спазен е принципа за текущо начисляване на приходите и разходите за м. декември, чрез използване на съответните корективни сметки, които в началото на следващия период ще бъдат сторнирани. Разходите за ел. енергия, вода и телефон са начислени по кредита на сметка 4971 – на стойност 4 118,20 лв., а приходите от такса ЦДГ, ДЯ и ДСП са начислени по дебита на сметка 4961 – на стойност 4 636,14 лв. Разходите за провизии за персонала са начислени по реда на т.19.7 от ДДС №20/2004 г. на стойност 20 294,85 лв. и включват очакваните разходи за неизползвани отпуски.

На основание т.17.15. от ДДС №20/2004 г., когато между бюджетни предприятия се предоставят активи за безвъзмездно ползване, следва да бъдат начислени приписани приходи/разходи еднократно към края на годината в един и същ размер в двете бюджетни предприятия. В изпълнение на това в Община Чипровци бяха начислени приписани приходи в размер на 13 803,00 лв., отразени по Дт см/ка 7682 срещу Кт см/ка 7189. На ползвателите са изпратени уведомителни писма за следващия се наем, който би бил заплащан от тях.

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

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

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

ОТЧЕТНА ГРУПА „БЮДЖЕТ“

Към 31.12.2016 г. по баланса на Община Чипровци се водят ДМА в общ размер на 6 324 665,92 лв. по видове, както следва: сгради – 4 269 337,10 лв., компютри, транспортни средства, оборудване – 1 975 093,41 лв., стопански инвентар ДМА – 4 999,00 лв., ДМА в процес на придобиване – 3 235,31 лв. По дебита на сметка 2010 са отчетени прилежащи земи към сгради на стойност 72 001,10 лв., съгласно т.117 от ДДС №14/30.12.2013 г.

По сметка 2041 са отразени активи предоставени за безвъзмездно ползване на общината по Проект „Е-подем” към НСОРБ. Извършено е и прехвърляне на активи в отчетна група „Бюджет” по вече приключили проекти. По кредита на сметката е отразена извършена преоценка на компютри и хардуерно оборудване.

По сметка 2049 са отразени прехвърлени активи в отчетна група „Бюджет” по вече приключили проекти.

По дебита на сметка 2051 е отразено придобиване на лек автомобил на стойност 3 672,00 лв, предоставен за безвъзмездно ползване от Областна администрация гр. Монтана. Отражено е и закупуване на лек автомобил от поименния



ОБЩИНА ЧИПРОВЦИ

списък на капиталовите разходи за 2016 г. на стойност 4 875,00 лв. По кредита на сметката е отписан автомобил на стойност 37 105,46 лв., на основание влязло в сила постановление за прекратяване на издирване на откраднат автомобил.

По дебита на сметка 2059 е отразено придобиване на автомобили предоставени за безвъзмездно ползване за предотвратяване и овладяване на бедствия, пожари и извънредни ситуации.

През 2016 г. има отписани активи по сметка 2051 на стойност 37 105,46 лв. и е извършено намаление в балансовата стойност на активите по сметка 2041 на стойност 13 798,10 лв.

Сумата на поетите ангажименти за придобиване на ДМА е 255 384 лв.

Не е извършена приблизителна счетоводна оценка на незавършеното строителство, тъй като не може обективно да се направи разумна такава.

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

Наличните материални запаси по баланса на общината са в размер на 39 308,85 лв.

Към 31.12.2016 г. Община Чипровци е свързано лице с търговските дружества „В и К“, МБАЛ „Д-р Стамен Илиев“ гр. Монтана и „Чипровци Уинд“. Дяловете на общината във „В и К“ са 934 на стойност 9 340 лв. - 2% от капитала. Дяловото участие в МБАЛ е 1 873 акции, всяка по 10 лв. или 18 730 лв. Във фирма „Чипровци Уинд“ общината е влязла с апортна вноска 41 дка земя. Съдружието е с 5 бр. акции по 1 000 лв. – на стойност 5 000 лв.

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

Просрочените вземания на общината са отразени задбалансово по сметка 9912 в размер на 1 563,17 лв. Те са от несъбрани такси за ползване на ДСП.

Общината приключва 2016 г. с просрочени задължения в размер на 107 983, като това са задължения на ОУ „Петър Парчевич“ гр. Чипровци, като второстепенен разпоредител с бюджет.

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

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

По дебита и кредита на сметка 4684 са отчетени постъпилите и изразходени средства по ОП „Наука и образование за интелигентен растеж“ – проект „Твоят час, развитие на способностите на учениците и повишаване на мотивацията им за учение, чрез дейности развиващи специфични знания, умения и компетентности“ на ВРБ ОУ „Петър Парчевич“. Сметката е с крайно кредитно салдо, тъй като част от средствата към края на годината не са изразходени. В касовия отчет за изпълнението на бюджета същите са отразени по §88-03.

Капиталовите разходи на общината за 2016 г. възлизат на 255 384 лв., финансирани със средства от целевата субсидия по от ЗДБРБ и от собствени приходи. Те съответстват на приетото от ОбС поименно разпределение по обекти, включително за изграждане и основен ремонт на общински пътища. Основен ремонт на инфраструктурни обекти е отчетен по сметка 6076, по обекти както следва:

- Основен ремонт на ул. „Димитър Благоев“ гр. Чипровци – 66 420 лв.
- Основен ремонт на ул. „Стара планина“ гр. Чипровци – 103 958 лв.



ОБЩИНА ЧИПРОВЦИ

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

Салдото на сметки от гр. 21 към 31.12.2016 г. е 170 146,14 лв.

Община Чипровци субсидира 9 броя читалища. Предоставената субсидия е отразена по дебита на сметка 6451 – на стойност 80 863,34 лв. По дебита на същата сметка са отразени още и преведени субсидии по решение на ОбС на ФК „Кипровец” – 6 000 лв. На касова основа субсидиите са отчетени по §4500. По сметка 6441 е отчетена сумата от предоставена субсидия на превозвачите по нерентабилни автобусни линии в граничните райони в размер на 12 792 лв. По същата сметка е отчетена сумата за компенсациите за безплатни и по намалени цени пътувания на ветераните от войните в размер на 3 028 лв.

По дебита на сметка 6421 са отчетени изплатени от собствени приходи еднократни помощи за новородени и помощи за домакинства – в размер на 17 380 лв., отпуснати по решение на ОбС.

Общината осъществява стопанска дейност чрез отдаване под наем на общинско имущество, земя и извършване на услуги. Постъпилите приходи от концесии също са отчетени в стопанската дейност. Съгласно чл.250, от ЗКПО бюджетните предприятия се облагат с данък върху приходите от стопанска дейност, в размер на 2% върху данъчната основа за общината и 3% за ВРБ. Данъкът е начислен и отчетен по сметки 7190 и 4512 от СБП. На касова основа е отчетен като намаление на прихода по §3702. За 2016 г. той е в размер на 4 014,78 лв.

По сметка 7110 са отчетени приходите от продажба на услуги – главно билети и други, извършвани в Исторически музей гр. Чипровци – на стойност 607,13 лв.; по сметка 7112 са отчетени приходите от продажба на материали – амбалаж, бракувани тротоарни плочи, ковчежи и дърва за огрев – 126 957,64 лв.; по сметка 7113 – отчетена безплатната храна в ОДЗ „Детелина“ – 1 974,00 лв. Приходите от наеми се отчитат на начислена основа по сметка 7121 и 7123. Приходите от концесии са отразени по сметка 7124 и са в размер на 105 348,65 лв., платени от Министерството на икономиката. Имууществените данъци и неданъчните приходи са осчетоводени по съответните приходни сметки от група 70 от СБО. Всички трансфери от Централния бюджет са осчетоводени по сметка 7511. Приходите от административни глоби и санкции са отразени по кредита на сметка 7090, а от приходите от лихви по закъснели плащания на МДТ – по кредита на сметка 7271.

Всички приходи от дарения са отчитани, като приход в момента на получаването им. В Община Чипровци са постъпили дарения в парично изражение в размер на 2 900,00 лв., отразени по кредита на сметка 7411. Усвояването на даренията е съгласно волята на дарителите. Към 31.12.2016 г. няма неусвоени дарения.

По сметка 7522 са осчетоводени трансфери, получени по §61-01 и §61-05 от ЕБК – от МТСП за обществена трапезария – 12 599,40 лв., за ПВЗ – 23 885,56 лв., от Областна администрация Монтана за възнаграждения на ОИК и за провеждане на избори – 27 385,86 лв., от ДФЗ получено ДДС по проекти – 555 079,43 лв.

По сметка 7524 е отразен предоставен трансфер на Община Монтана в размер на 34 475,83 лв. за отчисления по чл.60 и чл.64 от ЗУО. На касова основа е отчетен по §61-02.

Касовите операции на Община Чипровци се осъществяват по бюджетна сметка 7403. Салдото към 31.12.2016 г. е 525 170,78 лв.



ОТЧЕТНА ГРУПА „СМЕТКИ ЗА СРЕДСТВА ОТ ЕВРОПЕЙСКИ СЪЮЗ“

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

Проектите по оперативните програми, администрирани от Националния фонд, се отчитат в извънбюджетна сметка 7443. Салдото на сметката към 31.12.2016 г. е 2 976,65 лв. През отчетната 2016 г. Община Чипровци е работила по следните програми и проекти:

ОП „РАЗВИТИЕ НА ЧОВЕШКИТЕ РЕСУРСИ“:

✓ Проект „Нови възможности за грижа“ №2014BG051M9OP001-2.2015.001-C0001 – към 31.12.2016 г. е получен трансфер в размер на 54 802,07 лв. През 2016 г. проекта е приключен.

✓ Проект „Осигуряване на топъл обяд“ – към 31.12.2016 г. е получен трансфер в размер на 20 999,90 лв.

✓ Проект „Център за предоставяне на социални услуги в общността и в домашна среда“ № BG05M9OP001-2.002 – към 31.12.2016 г. е получен трансфер в размер на 158 743,36 лв.

✓ Проект „Приеми ме 2015“ – към 31.12.2016 г. не получен трансфер. За разплащане по проекта са заимствани средства от бюджета в размер 926,96 лв.

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

Проектите по програмите, администрирани от Разплащателна агенция, се отчитат в извънбюджетна сметка 7443. Салдото на сметката към 31.12.2016 г. е 0,00 лв. През отчетната 2016 г. Община Чипровци не е работила по нови проекти. През годината е отчетено получено ДДС от ДФ „Земеделие“ по приключили проекти през 2015 г.

„ПРОГРАМА ЗА РАЗВИТИЕ НА СЕЛСКИТЕ РАЙОНИ“

✓ Проект №12/321/00909/12.08.2011 г. „Реконструкция и модернизация на спортен комплекс – стадион, съблекалня и басейн, гр. Чипровци, област Монтана“ – през годината е получено ДДС от ДФЗ в размер на 460 297,06 лв. Към края на 2016 г. придобитите активи по проекта са прехвърлени в отчетна група „Бюджет“.

✓ Проект №12/313/00155/21.11.2012 г. „Изграждане на Атракционен парк „Приключенци“ в ПИ 663, м. „Мангесина ливада“ община Чипровци, област Монтана“ – към 31.12.2016 г. е получено ДДС от ДФЗ в размер на 67 134,85 лв. Инвестицията по проекта е прехвърлена в отчетна група „Бюджет“, съгласно указания на МФ.



ОБЩИНА ЧИПРОВЦИ

✓ Проект №48/3/3210660/30.05.2014 г. „Реконструкция на спортна зала в зала за фитнес и аеробика” - към 31.12.2016 г. е получено ДДС от ДФЗ в размер на 27 647,53 лв. Инвестицията по проекта е прехвърлена в отчетна група „Бюджет”, съгласно указания на МФ.

✓ Схема „Училищен плод” на ОУ „Петър Парчевич” – отчита се съгласно ДДС 03/30.03.2011 г. Първоначално извършените разходи за закупуване на плодове и зеленчуци се отчитат като касов разход по бюджета на училището по §10-11 в отчетна група „Бюджет”. Одобренията от РА средства постъпват по бюджетната сметка 7304, вместо по извънбюджетната сметка 7443. За отчитането на операциите се прилагат разпоредбите на т.21.1 и т.23 от ДДС 06/2008 г. По този начин приходите, разходите и трансфера по §63-01 се отразяват като извънбюджетни операции в кореспонденция с §88-03, а ефективните касови потоци, извършени чрез бюджетната сметка 7304, се отразяват по §88-03.

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

ОТЧЕТНА ГРУПА „ДРУГИ СМЕТКИ И ДЕЙНОСТИ“

Община Чипровци се обслужва с набирателна сметка за чужди средства с код 1724. Всички внесени гаранции за изпълнение на договори, депозити за участие в търгове и връщането им, се осчетоводяват по сметка 4831. Банковите гаранции за участие в процедури по ЗОП и изпълнение на договори се осчетоводяват по съответните задбалансови сметки и в отчетната група за която се отнасят, когато касаят проектите. Салдото на сметката към 31.12.2016 г. е 10 794,96 лв.

Силвия Еленкова

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