



ОБЩИНА ТВЪРДИЦА

8890 Твърдица, пл. "Свобода" №1, тел.: 0454/42311, fax: 0454/44049,
oba_tv@abv.bg; e-mail: oba_tv@mail.bg

Община Твърдица

БУЛСТАТ 000590704

ПОЯСНИТЕЛНИ СВЕДЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА ОПОВЕСТЯВАНЕ НА СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА В ОБЩИНА ТВЪРДИЦА ПРЕЗ 2016 ГОДИНА

При съставянето на настоящия Годишен финансов отчет са спазени изискванията на „Закона за счетоводството“, Националните счетоводни стандарти, Указанията на Министерството на финансите Дирекция „Държавно съкровище“ ДДС № 20/2004 г., ДДС 14/2013 г., ДДС 8/2014 г. и всички нормативни актове уреждащи отчетността на бюджетните предприятия, Счетоводната политика на Община Твърдица.

I. Обща информация

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

В структурата на общината са включени 12 разпоредители с бюджетни кредити: 5 кметства, 6 училища, „Дом за възрастни с умствена изостаналост и дом за възрастни с психични разстройства“.

Второстепенните разпоредители представят в определените срокове от съставител ГФО на Общината тримесечните оборотни ведомости, годишната оборотна ведомост с операции преди и след годишното приключване.

През 2016 г. с решение №74/31.03.2016 г на Общински съвет. и заповед РД-14-51/20.06.2016 г. на министъра на образованието, поради намаляване броя на учениците считано от 01.09.2016 г.е закрито НУ „Христо Ботев“, гр.Твърдица, кв.Козарево. Имуществото е разпределено със заповед №409/07.07.2016 г. на кмета на община Твърдица.

II. Приложение на счетоводната политика в Община Твърдица

1. База за изготвяне на финансовия отчет

Настоящият счетоводен отчет е изготвен в съответствие с изискванията на приложимите счетоводни стандарти, указанията на МФ – ДДС №20/2004 г., ДДС 14/2013 г., ДДС 8/2014 г., ДДС № 9/23.12.2016 г., изискванията на действащото търговско, счетоводно и данъчно законодателство.

Прилаганата счетоводна политика е променена съгласно указанията в ДДС 14/2013 г., ДДС 8/2014 г. и е приложима от 01.01.2015 г.

През отчетния период всички второстепенни разпоредители работят с интегрирана система за управление СКИПТЪР (i).

Във връзка с чл.33, от Закона за счетоводството, с цел предоставяне информация за активите, пасивите, приходите и разходите на общината се изготвиха оборотни ведомости поотделно за трите отчетни области с данни за състоянието преди операциите по приключването. Данните са представени на ниво синтетични сметки. Обобщената сборна оборотна ведомост е представена по определена от МФ-Дирекция „Държавно съкровище” форма на електронен носител.

2. Отчитане на материалните запаси

Класифицирането на стоково-материалните запаси (СМЗ) се извършва като се прилагат разпоредбите на НСС 2 “Отчитане на стоково-материалните запаси” и при съобразяване заложената в СБО и формата на баланса за бюджетните предприятия класификация на материалните запаси.

При първоначално придобиване чрез покупка стоково-материалните запаси (СМЗ) се оценяват по доставната им стойност. В доставната стойност се включват всички разходи по закупуването и преработката и други разходи, пряко свързани с доставката им. Разходите по доставката са разходи за превози, товаро - разтоварни работи, монтаж и пробна експлоатация. В разходите по придобиване не се включват складовите разходи по съхранението им, финансовите, извънредните и административните разходи. Последните се отчитат като текущи разходи за съответния период.

При оценката на *потреблението* на СМЗ се прилага препоръчителния подход в приложимия НСС 2 “Отчитане на стоково-материалните запаси”. При употреба на СМЗ се използва метода на средно претеглена стойност, изчислена на месечна основа.

Всички липси и брак на СМЗ и други балансово признати активи (под прага на същественост), независимо от причината (по вина на МОЛ,



кражби, форсмажорни обстоятелства и др.) са отчетени чрез дебитиране на сметка 6993 *"Намаление на материални запаси от други събития"* срещу кредитиране на сметка 3020 *"Материали"* с цялата отчетна стойност.

При предоставяне на материални запаси, които по същество представляват форма на възнаграждение в натура за извършена работа (безплатна храна в детските градини), са отчетени като разход за възнаграждение на персонала в натура и приход от продажба на съответния актив по справедлива стойност към датата на предоставяне. Дебитира се сметка 6049 и се кредитира се сметка 7112 *"Приходи от продажба на материали"* по справедлива стойност. За отписване на актива по отчетна стойност се дебитира сметка 6112 *"Отчетна стойност на продадени материали"* и се кредитира сметка 3020 *"Материали"*. Безплатната храна за 2016 г е 16 206,22 лв, а през 2014 г е 15 894,37 лв.

Материалните запаси вложени в употреба са отчетени като разход и отразени задбалансово по сметка 9909 *"Други активи в употреба, изписани като разход"*.

При отчитане между §§1015 *материали* и сметките от подгрупа 601 *Разходи за материали* има разлика 1220,40 лв .- Люлка -373,20 лв., пясъчник 462,00 лв и три броя пейки за 385,20 лв са отчетени на касова основа по §§ 5203 *придобиване на друго оборудване, машини и съоръжения*, а на начислена по сметка 6019 *Разходи за други материали* и съответно по сметка 9909 *Активи в употреба, изписани като разход*.

3. Инвентаризация и оценка на активите и пасивите

Със заповед на Кмета на общината № 501 и 502/20.10.2016 г се извърши инвентаризация на всички дълготрайни материални и нематериални активи, материални запаси и разчети в Община Твърдица и нейните второстепенни разпоредители с бюджетни кредити. Резултатите от нея са осчетоводени за месец декември 2016 година и са отразени по счетоводните сметки за липси, брак и излишъци на материални активи и материални запаси от група 69 и 79. Материалните запаси в употреба, които са бракувани са отразени по дебита на сметка 9981 *"Кореспондираща сметка за задбаласови активи"* и по дебита на сметка 9909. *"Активи в употреба изписани като разход"*.

В резултат на извършената инвентаризация брака на ДМА е осчетоводен по сметка 6992 *"Намаление на нефинансови дълготрайни активи от други събития"*

Брак на материални запаси по сметка 6993 *"Намаление на материални запаси от други събития"* – Всички актове за брак са одобрени от Кмета на общината и съответните ръководители на второстепенните разпоредители с бюджетни кредити, а бракувани материали са унищожени, а получените от тях отпадъци предадени по съответния ред на вторични суровини.



4. Отчитане на дълготрайните материални и нематериални активи

При отчитане на ДМА и НДМА са спазени разпоредбите на т. 16 от ДДС 20/2004 г., т.18 и т.19 от ДДС 14 от 30.12.2013 г

Дълготрайните материални и нематериални активи в годишния финансов отчет са оповестени по тяхната отчетна стойност, в която е включена покупната стойност, включително преоценката от текущата и предходните години.

Минималния стойностен праг на същественост за ДМА е в размер на 500 лв.

Първоначалната оценка на ДМА, включително и на активите, които се изписват на разход при придобиването им, е в съответствие с разпоредбите на т. 4 от НСС 16 (цената на придобиване включва покупната цена и всички преки разходи), като:

- покупната цена включва митата и невъзстановимите данъци;
- преките разходи са разходите, необходими за привеждането на актива в работно състояние в съответствие с предназначението му (за подготовка на обекта, за първоначална доставка и обработка, за монтаж, за привеждане на актива в работно състояние, за хонорари на архитекти, инженери, икономисти и други, предполагаеми разходи до размера на начислената провизия за условни задължения – демонтаж и възстановяване на терена), разходи, произтичащи от непризнат данъчен кредит, свързан с изброените преки разходи).

За отчетността на Общината важи общоприложимият принцип за бюджетните предприятия – активите да не се оценяват на стойности, които не могат да бъдат възстановими (реализирани).

Със заповед на Кмета на общината № 504/20.10.2016 г. се извърши преглед на Дълготрайните активи.

Извършен е преглед и на ДМА, които не попадат в прага на същественост. Такива активи, ако са въведени в употреба, се изписват на разход, като се дебитираща сметка 6992 „Намаление на нефинансови дълготрайни активи от други събития“. Ако още не са в употреба, те се завеждат по сметка 3020 "Материали".

Съгласно т.2 на СС38 „Нематериални активи“ нематериалните активи са установими нефинансови ресурси, придобити и контролирани от предприятието, които нямат физическа субстанция или носителят им може да има физическа субстанция; те са със съществено значение при употребата имот тяхното използване се очаква икономическа изгода.

Външно създадените нематериални активи при придобиването им се оценяват по цена на придобиване, която включва покупната цена (включително мита и невъзстановими данъци) и всички преки разходи за подготовка на актива за използването му по предназначение.



Ако нематериалния актив е създаден в общината в резултат на изследователска или развойна дейност, той се отчита по себестойност.

За класифицирането и признаването на НМДА се прилага праг на същественост 500 лв.

НМДА, които попадат под стойностния праг на същественост, се изписват като разход към момента на тяхното придобиване.

Програмните продукти се признават балансово като НМДА, независимо от стойността, на която те се придобиват.

НМДА се обезценяват веднъж на две години, считано от 2005 г.

Не се прилагат разпоредбите за отчитането на преоценката като елемент на собствения капитал.

Текущо изплатените разходи за поддръжка на НМДА се отчитат като текущи разходи.

Разходите, които могат надеждно да бъдат измерени и отнесени към нематериален актив, когато водят до увеличение на очакваните икономически изгоди спрямо първоначално оценената стандартна ефективност на съществуващия актив се отразява като увеличение на отчетната му стойност или като отделен нематериален актив и се определят като разходи за основен ремонт.

Отписването на НМДА (продажба, прехвърляне, липси и брак) се извършва по аналогичен начин на ДМА, там където е приложимо, като се спазват специфичните особености, описани в общите разпоредби.

В счетоводния баланс за 2016 г. са отразени всички придобити ДМА и НМДА и основни ремонти с целева субсидия от РБ, собствени бюджетни средства и от други източници на стойност 814 965,28 лв..с 315 578,81 лв повече спрямо 2015г както следва:

- сметка 2031 „Административни сгради” –	106 577,69лв
- сметка 2032 „Жилищни сгради, общежития и апартаменти	3 814,80 лв
- сметка 2039 „Други сгради”	6 690,00 лв
- сметка 2041 „Компютри и хардуерно оборудване” –	36 922,93лв
- сметка 2049 „Други машини, съоръжения и оборудване” –	50 998,40лв
- сметка 2060 „Стопански инвентар” –	21 618,64лв
- сметка 2059 „Други транспортни средства” –	239 794,15лв
- сметка 2101 „Програмни продукти и лицензи” –	5 249,57лв
- сметка 2109 „Други НМДА” –	41 880,00лв
- сметка 6075 „Разходи за придобиване на ифрастр.обекти”-	62 104,15лв
- сметка 6076 „Основен ремонт на инфраструктурни обекти чрез външни доставки”	223 934,55 лв

С решение на Общински съвет е закупен на лизинг специален автомобил – сметоизвозващ на стойност 228 969,41 лв.



Договорът за покупко – продажба и доставка чрез лизинг е до 31.12.2019 г

Съгласно т.55 от ДДС 14/30.12.2013 г. за прехвърляне на активи и пасиви между отделните отчетни групи в рамките на първостепенния разпоредител с бюджет се използват сметките от подгрупа 760.

Наличността по сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт”, в края на годината е 102 508,44 лв. от следните обекти:

Обект	Края на годината- лв.
Здравен дом Шивачево	96 523,44
СОУ Шивачево- Пристройка	3 150,00
сервизни помещения	
Съфинансиране на ДСП за енергийна ефективност.....	1200
Общо:	100 873,44

5. Отчитане на стопанска дейност

Добитата дървесина от общински гори е отразена по дебита на сметка 3030 „Продукция” и по кредита на сметка 6503 „Придобиване на материални запаси по стопански начин” за 528 711,52 лв със 62 874,76 лв повече спрямо предходния период. Разходите за добив на дървесина са отразени по сметка 6113 „Отчетна стойност на продадена продукция” за 520 636,52 лв., а приходите по сметка 7113 „Приходи от продажба на продукция” са 911 742,87 лв. без ДДС. По §§ 24–04 внесена сума е 1 050 417,48 лв. заедно с ДДС и толкова е осчетоводена по кредита на сметка 4110 „Вземания от клиенти от страната”.

6. Сметки за разчетите – вземания и задължения

Салдото по сметка 4010 “Задължения към доставчици от страната” – 48 498,37лв, и са неразплатени разходи към 31.12.2016 г.

Салдото по сметка 4020 „Доставчици по аванси в страната” – 104 578,43 лв с 43 297,19 лв повече спрямо предходната година, - §§05-05 ваучери за храна за 2017 г., учебни помагала, по §§10-14 2 806 лв, §§ 10-20 – 33 728,71 лв разходи отнасящи се за 2017 г., §§ 10-62 – 21 311,72 лв застраховки за 2017 г., §§ 52-06 -9 360, лв, §§53-09 – 21 600 лв., §§5202 – 14 160 лв платен аванс за СМР и други 848 лв



Сметка 4110 „Вземания от клиенти от страната” 136 573,00 лв представляващи наеми от отдадени под наем общински недвижими имоти – 49 793,64 лв., 37 043,90 лв неплатени задължения от клиенти по продажби, 16 265,71 лв префактуриране, 612,08 лв невнесено ДДС за продажба на имот и 32 857,65 лв начислени такси на домуващите в ДВУИ и ДВПР и дневен дом за стари хора с.Сборище. Крайното салдо е с 20 004,27 лв по-малко от 2015 г.

Сметка 4887 „Вземания от други дебитори местни лица” – 35 262,15 лв., в т.ч. вземания от кражби – 736,11 лв., вземания по съдебни спорове – 123,05 лв., вземания от други дебитори в размер на 9 999,40 лв. консумативи от наематели, 19 369,68 лв такси ЦДГ И ДСП, 5 033,91 лв вземания за земи.

Сметка 4511 „Разчети за ДДС” – 5 367,88 лв. ДДС за внасяне;

Сметка 4512 „Разчети за данък върху приходи от стопанка дейност” – 1 217,06 лв.;

По сметка 4230 „Провизии за бъдещи плащания към персонала” е взета операция по дебита на сметката срещу кредита на сметка 6048 „Сторнирани разходи за провизии на персонала” – 147 339,87 лв., за начислените отпуски в края на 2015 г., Очаквания брой на неизползвания отпуск е начислен съгласно указанията на ДДС 20/14.12.2004г. по дебита на сметка 6047 „Разходи за провизии на персонала” и кредита на сметка 4230 „Провизии за бъдещи плащания към персонала” – 210 273,39 лв, което е с 62 934,06 лв повече от 2015 г.

Неусвоените средства по европейски проекти по §§ 88-03 към 31.12.2016 г. 57 016,16лв., които са отразени по кредита на сметка 4684 „Разчети за събрани приходи и извършени разходи за извънбюджетни сметки на общини”

Съгласно т.36.2 от ДДС 20/2012 се извърши провизиране на вземанията на община Твърдица. По кредита на сметка 4917 „Провизии за непублични вземания срещу местни лица” са отразени 1 380,91 лв с 2 388,08 лв по малко предходния отчетен период. По дебита на сметката са намелени провизиите, които са събрани през 2016г.

7. Сметки за финансови активи

Наличността по банкови сметки към 31.12.2016 г. е както следва:

Бюджет	- 2 219 065,15 лв.
Извънбюджетни сметки -	67 280,15 лв.
Набирателна сметка -	237 622,40 лв.
Всичко:	2 523 967,70лв.

По сметка 5114 „Други дялове и акции в предприятия в страната” е отразено участието на общината в:

- В и К ООД Сливен	- 109 740,00 лв.
- „Дружество по заетост” гр. Нова Загора	- 500,00 лв.
- МБАЛ „Д-р Иван Селимински” гр. Сливен –	36 423,00 лв.
Всичко:	146 663,00 лв.

До годишното приключване за 2016 г. не са представени отчети за дейността на „Дружество по заетост” гр. Нова Загора и МБАЛ „Д-р Иван Селимински” гр. Сливен.

Сумата по сметка 5311 „Предоставени краткосрочни заеми и временна финансова помощ на предприятия” – в размер на 52 200 лв - предоставена финансова помощ на медицински център Твърдица е отписана с решение 698/04.08.2016 г на общински съвет.

8. Сметки за разходи

Безплатната храна е отразена по дебита на сметка 6112 „Отчетна стойност на продадените материали” и по кредита на сметка 7112 „Приходи от продажба на материали” в размер на 16 206,22 лв.

Сметка 6049 „Разходи за възнаграждения на персонала в натура”- 160 442,39 лв. По §§ 10-11 „Храна” са отразени безплатната храна в ЦДГ в размер на 16 206,22 лв., §§ 02-05 „Изплатени суми от СБКО, за облекло и други на персонала с характер на възнаграждение”-74 546 лв. ваучери за храна, §§ 10-20 „Разходи за външни услуги” са отчетени 69 690,17 лв. транспортни разходи за персонала.

По сметка 6075 „Разходи за придобиване на инфраструктурни обекти чрез външни доставки” и като капиталови разходи са отчетени разходи за следните обекти, които са натрупани към стойността на обектите заведени по сметка 2202 „Инфраструктурни обекти” в стопанска област „ДСД”:

- Спортна площадка с.Оризари –	58 964,15 лв
- Кът за отдих с.Сборище	3 140,00 лв

По сметка 6076 „Основен ремонт на инфраструктурни обекти чрез външни доставчици” са отчетени разходите за следните обекти, които са заведени по сметка 2202 „Инфраструктурни обекти”:

- Път 53038 Ж.бряг–Твърдишки проход	124 593,60 лв.
- Път 53034 Бяла- Новачево-Жълт бряг	44 071,19 лв.
- Път 53421 Баня –граница община	25 417,98 лв.
- Път 53451 Баня -Бинкос	11 592,60 лв.
- Път 53449 Баня– Сборище	2 868,84 лв.
- Път 53447 Баня - Твърдица	5 869,80 лв.
- Път 66016	550,32 лв.

- Път 53425 Шивачево - Близнец
- Път 53446 Твърдица - Нова загора
- Път 53448 Твърдица-Нова загора – Баня

550,32 лв.
1 926,12 лв.
6 493,78 лв.



Всичко:

223 934,55 лв.

9. Сметки за приходи

Признаването на приходите в общината е в момента на тяхното възникване, съгласно принципа на текущото начисляване. Сметки от група 70 „Приходи от данъци и такси“ е предвидена за отчитане на приходите от данъци и такси. За разлика от другите приходи, за данъчните приходи практически не е възможно последователното и пълно прилагане на принципа на текущото начисляване - възникващите приходи и вземания от данъци за общината произтичат от сделки и събития без директното участие и достъп до необходимата информация. Текущо през годината, касовите постъпления от данъци се отчитат по сметка 7011 „Касови приходи от данъци, мита, митнически такси осигурителни вноски“

Отчитането на такси, представляващи по своята същност данъци - таксата за битови отпадъци и такса куче се отчитат по сметка 7041 „Касови приходи от такси и лицензии с данъчен характер“.

По сметки от подгрупа 705 „Приходи от такси“ се отчитат приходите от общински такси, определени като такива съгласно Закона за местните данъци и такси, в случаите когато таксите по същество не представляват форма на данъци.

Съгласно ДДС 20/2004 г.- т.17.15.4 са осчетоводени приписаните приходи на общината за 2016 г. в размер на 10 123,12 лв., осчетоводени по дебита на сметка 7682 „Приписани трансфери от /за бюджетни организации от подсектор „Централно управление“ на кредит 7181 „Приписани приходи от наеми и концесии“.

Съгласно ДДС 20/2004 г.- т.17.13 са осчетоводени приписаните приходи на общината от сградите на читалищата за 2016 г. в размер на 27 402,00 лв., осчетоводени по дебита на сметка 6454 „Приписани текущи трансфери за нестопански организации“

По сметка 7199 „Други приходи“ са постъпили 5 250,27 лв, които са с 9 408,13 лв по-малко спрямо предходния период. Постъпленията по тази сметка са: приходи от продажбата на местен вестник – 472,90 лв., 1766,70 лв. – приходи от вторични суровини и 3 007,97-прехвърлени средства от набирателна сметка



10.Задбалансови сметки

Наличните ангажименти към 31.12.2016г сметка 9200 „Поети ангажименти за разходи - наличности” са в размер на 4 117 492,54 лв.

Ангажиментите с незабавна реализация са 2 103 884,03 лв.

Новите задължения за разходи, които възникнаха през текущата година са в размер на 4 161 145,44 лв

III. Други пояснения

В отчетна група „СРЕДСТВА ОТ ЕВРОПЕЙСКИЯ СЪЮЗ” се отчитат средствата получени от Национални фондове, Структурни и Кохезионни фондове, Други европейски средства, Държавен фонд земеделие –Разплащателна агенция.

Получаването и отчитането на средствата е по сметка 7443 съгласно дадените указания в ДДС 7/2008 г.

В отчетна група **ДРУГИ СМЕТКИ И ДЕЙНОСТИ** се отчитат чуждите парични средства постъпили като гаранция за участие в търгове и гаранция за изпълнение по договори, постъпилите средства по чл.34 ал.1 и ал.6 от ЗСПЗЗ. Задбалансово се водят личните средства на домакущите в ДВУИ и ДВПР. Съгласно получените указания в раздел IV от ДДС14/2013 г. всички дълготрайни активи които се водеха задбалансово са капитализирани и отчетени по съответните сметки от група 22”Дълготрайни активи, капитализирани в отчетна група ДСД”.На основание чл.9, ал.7 от Преходните и заключителни разпоредби към Закона за водите, ВиК Сливен списъка на активите публична общинска собственост по смисъла на чл. 19 от ЗВ. Поради краткия срок всички активи са заведени като сума в сметка 2202 „Инфраструктурни обекти”. Ще бъдат разпределени съгласно описа през следващия отчетен период.

Изготвил Мл.експ.състав.ГФО ;

/Т.Станчева/

Директор на дирекция ФАПИО:

/Д. Димитрова

Кмет на Община:

/А.Атанасов/

