



ОДИТЕН ДОКЛАД НА СМЕТНАТА ПАЛАТА
№ 0400204419

за извършен финансов одит на консолидирания годишен финансов отчет на
община Твърдица за 2018 г.

София, 2019 г.

СЪДЪРЖАНИЕ

Списък на съкращенията	3
Част I. Докладване относно одита на консолидирания финансов отчет	4
Мнение	4
База за изразяване на мнение	4
Правно основание за извършване на одита	4
Отговорности на ръководството за консолидирания финансов отчет	5
Отговорности на Сметната палата за одита на консолидирания финансов отчет	5
Част II. Докладване във връзка с други закони и други отговорности – констатации при одита на консолидирания финансов отчет	6
Некоригирани неправилни отчитания.....	7
Случаи на несъобразяване със законите и другите нормативни разпоредби.....	7
Коригирани неправилни отчитания.....	7
Съществени недостатъци на вътрешния контрол	9
Приложение № 1 Опис на одитните доказателства	11

Списък на съкращенията

ВРБ	Второстепенни разпоредители с бюджет
ГФО	Годишен финансов отчет
ДДС	Дирекция „Държавно съкровище” в Министерство на финансите
ДПЛПР	Дом за пълнолетни лица с психични разстройства
ДПЛУИ	Дом за пълнолетни лица с умствена изостаналост
ДСД	Други сметки и дейности
ЕБК	Единна бюджетна класификация
ЕС	Европейски съюз
ИСО	Информационна система за общини
МСВОИ	Международни стандарти на върховните одитни институции
МФ	Министерство на финансите
ОБА	Общинска администрация
СБО	Сметкоплан на бюджетните организации

**ДО
Г-ЖА ЦВЕТА КАРАЯНЧЕВА
ПРЕДСЕДАТЕЛ НА
НАРОДНОТО СЪБРАНИЕ НА
РЕПУБЛИКА БЪЛГАРИЯ**

**ДО
Г-Н АТАНАС АТАНАСОВ
КМЕТ НА ОБЩИНА ТВЪРДИЦА**

Част I. Докладване относно одита на консолидирания финансов отчет

Мнение

Сметната палата извърши финансов одит на консолидирания годишен финансов отчет на община Твърдица, състоящ се от консолидиран баланс към 31 декември 2018 г., консолидиран отчет за приходите и разходите, консолидиран отчет за касовото изпълнение на бюджета, сметките за средствата от Европейския съюз и сметките за чужди средства за годината, завършваща на тази дата, както и приложение към консолидирания финансов отчет, включително пояснения за прилаганата счетоводна политика.

Сметната палата изразява мнение, че приложеният консолидиран годишен финансов отчет дава вярна и честна представа за консолидираното финансово състояние на община Твърдица към 31 декември 2018 г. и за нейните консолидирани финансови резултати от дейността и консолидираните ѝ парични потоци за годината, завършваща на тази дата, в съответствие с приложимата обща рамка за финансово отчитане в публичния сектор, която се състои от стандартите, указанията и сметкоплана по чл. 164, ал. 1 и 3 от Закона за публичните финанси.

База за изразяване на мнение

Сметната палата извърши одита в съответствие със Закона за Сметната палата и МСВОИ (1003-1810). Отговорностите на Сметната палата съгласно МСВОИ (1003-1810) са описани допълнително в раздела *Отговорности на Сметната палата за одита на консолидирания финансов отчет* от настоящия доклад. Сметната палата е независима от община Твърдица в съответствие с *Етичния кодекс на Сметната палата*, като тя изпълни и своите други етични отговорности в съответствие с този кодекс. Сметната палата счита, че получените одитни доказателства са достатъчни и уместни, за да осигурят база за изразяване на мнение.

Правно основание за извършване на одита

Сметната палата извърши одита на основание чл. 54 от Закона за Сметната палата, Програмата за одитната дейност на Сметната палата на Република България за 2019 г. и в изпълнение на Заповед № ОД-04-02-044 от 23.04.2019 г. на Тошко Тодоров, заместник-председател на Сметната палата.

Отговорности на ръководството за консолидирания финансов отчет

Ръководството носи отговорност за изготвянето и достоверното представяне на този консолидиран финансов отчет в съответствие с приложимата обща рамка за финансово отчитане в публичния сектор, която се състои от стандартите, указанията и сметкоплана по чл. 164, ал. 1 и 3 от Закона за публичните финанси, и за такава система за вътрешен контрол, каквато ръководството определи, че е необходима, за да даде възможност за изготвянето на консолидирани финансови отчети, които да не съдържат съществени неправилни отчитания, независимо дали длъжници се на измама или грешка.

При изготвяне на консолидирания финансов отчет ръководството носи отговорност за оценяване способността на бюджетната организация да продължи да функционира като действащо предприятие, оповестявайки, когато това е приложимо, въпроси, свързани с предположението за действащо предприятие и използвайки счетоводната база на основата на предположението за действащо предприятие, освен когато бюджетната организация ще бъде закрыта или нейната дейност ще бъде преустановена.

Отговорности на Сметната палата за одита на консолидирания финансов отчет

Целите на Сметната палата са да получи разумна степен на сигурност относно това дали консолидираният финансов отчет като цяло не съдържа съществени неправилни отчитания, независимо дали длъжници се на измама или грешка, и да издаде одитен доклад, който да включва одитно мнение. Разумната степен на сигурност е висока степен на сигурност, но не е гаранция, че финансов одит, извършен в съответствие с МСВОИ (1003-1810), винаги ще разкрива съществено неправилно отчитане, когато такова съществува. Неправилните отчитания могат да възникнат в резултат на измама или грешка и се считат за съществени, ако би могло разумно да се очаква, че те, самостоятелно или като съвкупност, ще окажат влияние върху икономическите решения на потребителите, вземани въз основа на този консолидиран финансов отчет.

Като част от финансовия одит в съответствие с МСВОИ (1003-1810), Сметната палата използва професионална преценка и запазва професионален скептицизъм по време на целия одит. Сметната палата също така:

- идентифицира и оценява рисковете от съществени неправилни отчитания в консолидирания финансов отчет, независимо дали длъжници се на измама или грешка, разработва и изпълнява одитни процедури в отговор на тези рискове и получава одитни доказателства, които да са достатъчни и уместни, за да осигурят база за изразяване на одитно мнение. Рискът да не бъде разкрито съществено неправилно отчитане, което е резултат от измама, е по-висок, отколкото риска от съществено неправилно отчитане, което е резултат от грешка, тъй като измамата може да включва тайно споразумяване, фалшифициране, преднамерени пропуски, изявления за въвеждане на одитора в заблуждение, както и пренебрегване или заобикаляне на вътрешния контрол.

- получава разбиране за вътрешния контрол, имащ отношение към одита, за да разработи одитни процедури, които да са подходящи при конкретните обстоятелства,

но не с цел изразяване на мнение относно ефективността на вътрешния контрол на бюджетната организация.

- оценява уместността на използваните счетоводни политики и разумността на счетоводните приблизителни оценки и свързаните с тях оповестявания, направени от ръководството.

- достига до заключение относно уместността на използване от страна на ръководството на счетоводната база на основата на предположението за действащо предприятие и, на базата на получените одитни доказателства, относно това дали е налице съществена несигурност, отнасяща се до събития или условия, които биха могли да породят значителни съмнения относно способността на бюджетната организация да продължи да функционира като действащо предприятие. Ако Сметната палата достигне до заключение, че е налице съществена несигурност, от нея се изисква да привлече внимание в одитния си доклад към свързаните с тази несигурност оповестявания в консолидирания финансов отчет или в случай че тези оповестявания са неадекватни, да изрази модифицирано мнение. Заключениета на Сметната палата се основават на одиторските доказателства, получени до датата на одитния доклад. Бъдещи събития или условия обаче могат да станат причина бюджетната организация да преустанови функционирането си като действащо предприятие.

- оценява цялостното представяне, структура и съдържание на консолидирания финансов отчет, включително оповестяванията, и дали консолидираният финансов отчет представя стоящите в основата операции и събития по начин, който постига вярно и честно представяне.

Сметната палата комуникира с ръководството наред с останалите въпроси, планирания обхват и време на изпълнение на финансовия одит и съществените констатации от одита, включително съществени недостатъци във вътрешния контрол, които са идентифицирани по време на извършвания финансов одит.

Част II. Докладване във връзка с други законови и други отговорности – констатации при одита на консолидирания финансов отчет

В съответствие с чл. 54, ал. 14 от Закона за Сметната палата и МСВОИ 12 *Ползи от работата на върховните одитни институции – насочена към подобряване на живота на гражданите*, Сметната палата, за да отговори на очакванията на обществото и за да засили отчетността, прозрачността и интегритета на бюджетните организации, комуникира в одитния доклад констатираните неправилни отчитания, съществени недостатъци на вътрешния контрол и случаи на несъобразяване със законите и другите нормативни разпоредби, освен когато:

- дадена констатация се отнася за въпрос, който очевидно е без никакви последици за консолидирания финансов отчет;

- закон или нормативна уредба възпрепятства публичното оповестяване на дадена констатация; или

- в изключително редки случаи, Сметната палата реши, че дадена констатация не следва да бъде комуникирана в одитния доклад, тъй като би могло разумно да се очаква, че неблагоприятните последици от това действие биха надвишили ползите от гледна точка на обществения интерес от тази комуникация.

Включените в Част II на настоящия одитен доклад констатации не се отнасят за съществени неправилни отчитания и не описват случаи, в които Сметната палата не е в състояние да получи достатъчни и уместни доказателства, за да достигне до заключение, че консолидирания финансов отчет като цяло не съдържа съществени неправилни отчитания. Поради това не се изисква модификация на одитното мнение.

Некоригирани неправилни отчитания

1. Към 31.12.2018 г. в осем¹ второстепенни разпоредители с бюджет (ВРБ) на община Твърдица са начислени разходи за провизии на персонала по дебита на сметка 6047 „Разходи за провизии на персонала“ и кредита на сметка 4230 „Провизии за бъдещи плащания към персонала“, в общ размер на 91 048 лв., като размера им е определен без да е взето предвид увеличението на заплатите в бюджетната сфера за 2019 г.²

Не са спазени изискванията на т. 19.7.3. от ДДС № 20 от 2004 г. на МФ, относно оценяване равнището на заплатите с предвидените увеличения.

Допуснатото неправилно отчитане е по характер.

Случаи на несъобразяване със законите и другите нормативни разпоредби

Не са констатирани случаи на несъобразяване със законите и другите нормативни разпоредби.

Коригирани неправилни отчитания

1. Разход за изготвяне на инвестиционен проект във връзка с обект „Ремонт и преустройство на сграда на общежитие на минен техникум“, в размер на 55 800 лв., е осчетоводен неправилно по сметка 2107 „Нематериални дълготрайни активи в процес на разработка и придобиване“, вместо по сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“.³

Не са спазени изискванията за осчетоводяване на разходите по счетоводни сметки в съответствие с техния характер съгласно Сметкоплана на бюджетните организации (СБО), утвърден от министъра на финансите с ДДС № 14 от 2013 г.

2. Разходи за изготвяне на работен проект, включващ идейни решения и проучвателни дейности за реконструкция на вътрешна водопроводна мрежа на гр. Шивачево, община Твърдица, в размер на 29 400 лв., са осчетоводени неправилно по сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“ в отчетна група „Бюджет“, вместо по сметка 6076 „Основен ремонт на инфраструктурни обекти чрез външни доставки“ в отчетна група „Бюджет“ и не са капитализирани в отчетна група ДСД по сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“ в кореспонденция със сметка 7609 „Коректив за капитализирани активи в отчетна група ДСД“.⁴

Не са спазени указанията на министъра на финансите, дадени с т. 18 от ДДС № 14 от 2013 г., относно балансовото признаване на активи в отчетна група ДСД.

¹ кметство Боров дол, ОУ с. Сборище, кметство Сборище, НУ с. Оризари, кметство Оризари, кметство Бяла паланка, кметство Шивачево и ОУ с. Бяла паланка

² Одитно доказателство № 1

³ Одитно доказателство № 2

⁴ Одитно доказателство № 3

3. При проверка на начислените разходи за амортизация на нефинансови дълготрайни активи е установено следното:

3.1. В два ВРБ на община Твърдица⁵ и Общинска администрация гр. Твърдица (ОБА), поради неправилно определени за 2017 г. и 2018 г. остатъчна стойност и размер на разход за амортизация на машини, съоръжения и оборудване е допуснато да бъдат начислени амортизации:⁶

а) в по-малко в размер на 21 618 лв., които следва да се осчетоводят по сметки 6992 „Намаление на нефинансови дълготрайни активи от други събития“ и 2414 „Амортизация на машини, съоръжения, оборудване“;

б) в повече в размер на 3 634 лв., от които 3 437 лв. следва да се осчетоводят по сметка 7992 „Увеличение на нефинансови дълготрайни активи от други събития“ и 197 лв. по сметка 6034 „Разходи за амортизация на машини, съоръжения, оборудване“ в кореспонденция със сметка 2414 „Амортизация на машини, съоръжения, оборудване“;

3.2. В ДПЛПР, ДПЛПУИ, кметство Боров дол и кметство Шивачево - ВРБ на община Твърдица, не са начислени амортизации на осем транспортни средства, в размер на 12 727 лв. в отчетна група „Бюджет“⁷;

3.3. В ОБА гр. Твърдица, поради неправилно начисляване на амортизация в месеца, в който са въведени или изведени от употреба инфраструктурни обекти, са начислени в повече амортизации в размер на 2 916 лв., по сметки 6037 „Разходи за амортизация на инфраструктурни обекти“ и 2417 „Амортизация на инфраструктурни обекти“ в отчетна група ДСД.⁸

Не са спазени указанията на МФ, дадени с т.т. 36.1 и 36.2 и раздел IX "Остатъчна стойност на амортизируеми активи" от ДДС № 05 от 2016 г. и изискванията на Амортизационната политика на община Твърдица⁹ за начисляване на амортизацията на нефинансовите активи.

4. Извършен разход за проектантска услуга във връзка с изграждане на отоплителна инсталация в читалище „Кирил и Методий“ - гр. Твърдица“, в размер на 18 000 лв., е осчетоводен неправилно по сметка 2049 „Други машини, съоръжения, оборудване“, вместо по сметка 2079 „Други дълготрайни материални активи в процес на придобиване“.¹⁰

Не са спазени изискванията за осчетоводяване на разходите по счетоводни сметки в съответствие с техния характер съгласно СБО, утвърден от министъра на финансите с ДДС № 14 от 2013 г.

5. При обобщаване на данните в отчета за касово изпълнение на бюджета, сметките за средства от Европейския съюз и сметките за чужди средства сумата от 14 687 лв., представляваща възстановен капиталов разход, е отразена в намаление на показател „Разходи за издръжка - нефинансови позиции“, вместо в намаление на показател „Придобиване на други дълготрайни материални активи“.¹¹

Допуснатото неправилно отчитане се дължи на техническа грешка.

⁵ Дом за пълнолетни лица с психични разстройства (ДПЛПР) и Дом за пълнолетни лица с умствена изостаналост (ДПЛУИ)

⁶ Одитно доказателство № 4

⁷ Одитно доказателство № 5

⁸ Одитно доказателство № 6

⁹ „...Начисляването на амортизации в община Твърдица започва от месеца, следващ месеца, в който амортизируемия актив е придобит или въведен в употреба и се преустановява от месеца, следващ месеца, в който амортизируемият актив е изваден от употреба, независимо от причините за това...“

¹⁰ Одитно доказателство № 7

¹¹ Одитно доказателство № 8

6. В резултат на извършена корекция на единични цени по договор за обществена поръчка за основен ремонт на общински пътища, с възстановен извършен през 2017 г. разход в размер на 14 687 лв., е намалена стойността на активи (общински пътища) в отчетна група ДСД по сметка 2202 „Инфраструктурни обекти“ в неправилна кореспонденция със сметка 7609 „Коректив за капитализирани активи в отчетна група "Други сметки и дейности", вместо със сметка 6992 „Намаление на нефинансови дълготрайни активи от други събития“.¹²

Не са спазени указанията на МФ, дадени с т. 8.9 от ДДС № 20 от 2004 г.

7. В кметство Шивачево, ВРБ към община Твърдица, в отчетна група ДСД по сметка 2202 „Инфраструктурни обекти“ в резултат на съставен акт за общинска собственост е заведен актив (помпена станция) на стойност 6 331 лв. в неправилна кореспонденция със сметка 7609 „Коректив за капитализирани активи в отчетна група "Други сметки и дейности", вместо със сметка 7992 „Увеличение на нефинансови дълготрайни активи от други събития“.¹³

Не са спазени изискванията за осчетоводяване на разходите по счетоводни сметки в съответствие с техния характер съгласно СБО, утвърден от министъра на финансите с ДДС № 14 от 2013 г.

8. В кметство Шивачево, ВРБ към община Твърдица при начисляване на разходи за провизии за персонал не са начислени осигурителни вноски за сметка на работодателя в размер на 4 952 лв., припадащи се върху очакваните разходи за отпуските – по сметките 6047 „Разходи за провизии за персонал“ и 4230 „Провизии за бъдещи плащания към персонала“.¹⁴

Не са спазени указанията на МФ, дадени в т. 19.7.6 от ДДС № 20 от 2004 г.

9. В кметство Сборище, ВРБ към община Твърдица, новоактувана земя на стойност 2 824 лв. е осчетоводена неправилно в отчетна група „Бюджет“ по сметка 2010 „Прилежащи към сгради и съоръжения земи“, вместо в отчетна група ДСД по сметка 2201 „Земи, гори и трайни насаждения“.¹⁵

Не са спазени указанията на МФ, дадени с т. 19 от ДДС № 14 от 2013 г.

Съществени недостатъци на вътрешния контрол

Въведените контролни дейности не са действали през целия одитиран период и не са минимизирали риска от допускане на неправилни отчитания.

На основание т. 67 от ДДС № 08 от 21.12.2018 г. на Министерството на финансите, по време на финансовия одит са извършени корекции на баланса, отчета за приходите и разходите и отчета за касово изпълнение на бюджета, сметките за средства от ЕС и сметките за чужди средства към 31.12.2018 г. на община Твърдица. Коригираният ГФО за 2018 г. е зареден с системата „ИСО“ на МФ на 29.05.2019 г. и е представен в Сметна палата, ИРМ-Сливен с вх. № 16 от 31.05.2019 г.

¹² Одитно доказателство № 9

¹³ Одитно доказателство № 9

¹⁴ Одитно доказателство № 1

¹⁵ Одитно доказателство № 10

В подкрепа на констатациите са събрани 10 броя одитни доказателства, които заедно с работните документи, отразяващи отделните етапи на одитния процес, се намират в Сметната палата. При необходимост можете да се запознаете с тяхното съдържание на адрес: гр. Сливен, пл. Александър Стамболийски №1, ет. 5.

Настоящият одитен доклад е приет на основание чл. 54, ал. 14 от Закона за Сметната палата, с Решение № 219 от 18.07.2019 г. на Сметната палата и е изготвен в два еднообразни екземпляра, един за община Твърдица и един за Сметната палата.



ПРЕДСЕДАТЕЛ:

(Цветан Цветков)

Приложение № 1 Опис на одитните доказателства

В таблицата е представен списък на одитните доказателства, подкрепящи констатациите, комуникирани в одитния доклад.

№	Одитни доказателства	Брой страници
01	РД № 2.25 Проверка на начисляването на провизии, справки на ВРБ за анализ на неизползваните отпуски на персонала и мемориален ордер за взета коригираща операция	32
02	РД № ГФО-2.16-6 Тестове на детайлите на осчетоводените суми по сметка 2107 " Нематериални дълготрайни активи в процес на разработка и придобиване" в отчетна група „Бюджет“, Мемориален ордер за извършена корекция	8
03	РД № ГФО-2.16-9 Процедури по същество на счетоводните записвания по сметка 6029 „Други разходи за външни услуги“ и по подпараграф 10-20 „Разходи за външни услуги“ в отчетни групи „Бюджет“ и СЕС в община Твърдица, Фактура, договор, МО за работния проект за реконструкция на водопроводна мрежа в гр. Шивачево, мемориален ордер за извършена корекция	15
04	РД № ГФО-2.16-21 Процедури по същество за вярно и своевременно осчетоводяване на начислените амортизации по счетоводна сметка 2414 „Амортизация на машини, съоръжения, оборудване“ и счетоводна сметка 6034 „Разходи за амортизация на машини, съоръжения, оборудване“ от СБО в отчетна група „Бюджет“ към 31.12.2018 г	10
05	РД № ГФО-2.2-1 Констативен протокол за проверка за коректното и своевременно начисляване на амортизации към 31.12.2018 г., Таблици, коригиращи мемориални ордери	6
06	РД № 2.16-12 ТС за вярно и своевременно осчетоводяване на начислените амортизации по счетоводна сметка 2417 „Амортизация на инфраструктурни обекти“ и счетоводна сметка 6037 „Разходи за амортизация на инфраструктурни обекти“ в отчетна група ДСД, справки за начислени амортизации, коригиращи мемориални ордери	10
07	РД № ГФО-2.16-24 Тестове на детайлите на осчетоводените суми по сметка 2049 "Други машини, съоръжения, оборудване" в отчетна група „Бюджет“, Фактура, мемориални ордери (вкл. и за извършена корекция)	9
08	РО № ГФО-2.28 Извършена проверка относно вярно сводиране на информацията от касовите отчети за изпълнение на бюджета, сметките за средствата от ЕС и сметките за чужди средства в община Твърдица към 31.12.2018 г.; Кредитно известие, мемориални ордери, обяснителна записка, коригиран Отчет за касово изпълнение на бюджета, сметките за средства от ЕС и сметките за чужди средства (Total Cash Report)	15

09	РД № ГФО-2.15-2 Процедури по същество на счетоводните записвания по сметка 2202 „Инфраструктурни обекти“ в община Твърдица за 2018 г., АОС, кредитно известие, мемориални ордери (вкл. за извършени корекции)	13
10	РД № ГФО-2.16-26 Тестове на детайлите на взетите счетоводни записвания по сметки 2010 „Прилежащи към сгради и съоръжения земи“ в отчетна група „Бюджет“ и 2201 „Земи, гори и трайни насаждения“ в отчетна група ДСД, АОС, мемориални ордери (вкл. за извършени корекции)	8

ОБЩИНА ТВЪРДИЦА

(бюджетна организация, предприятие по чл. 165, ал. 1 от ЗПФ, поделение)

ПЛОЩАД СВОБОДА 1

ЕИК/ БУЛСТАТ

000 590 704

- 1/2 -

КОД ПО ЕБК

7 0 0 4

телефон:

Web-адрес

e-mail

ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ на

ОБЩИНА ТВЪРДИЦА

към 31 декември 2018 г.

/сборен/ (в хил. лева)

Раздели, групи, статии	Шифър	I. ОТЧЕТНА ГРУПА "БЮДЖЕТ"		II. ОТЧЕТНА ГРУПА "СМЕТКИ ЗА СРЕДСТВА ОТ ЕВРОПЕЙСКИЯ СЪЮЗ"		III. ОТЧЕТНА ГРУПА "ДРУГИ СМЕТКИ И ДЕЙНОСТИ" (ДСД)		IV. ВСИЧКО	
		Текуща година	Предходна година (31 декември)	Текуща година	Предходна година (31 декември)	Текуща година	Предходна година (31 декември)	Текуща година	Предходна година (31 декември)
а	б	1	2	3	4	5	6	7	8
А. ПРИХОДИ, ПОМОЩИ И ДАРЕНИЯ									
I. Текущи приходи									
1. Данъци, осигурителни вноски и приравнени на тях приходи	0711	449	400					449	400
2. Приходи от такси, лицензии и вноски	0712	451	586					451	586
3. Приходи от административни глоби и санкции	0713	5	3					5	3
4. Приходи от услуги	0714								
5. Приходи от наеми	0715	207	183					207	183
6. Приходи от концесии	0716	47	55					47	55
7. Приходи от лихви	0717	42	48	0	0			42	48
8. Приходи от дивиденди и дялово участие	0718								
9. Други текущи приходи	0719	31	59					31	59
Общо за група I:	0710	1 232	1 334	0	0			1 232	1 334
II. Продажби на нефинансови активи									
1. Продажба на материали, стоки и продукция	0721	951	888					951	888
2. Продажба на нефинансови дълготрайни активи	0722	76	25					76	25
3. Продажба на конфискувани нефинансови активи	0723								
Общо за група II:	0720	1 026	913					1 026	913
III. Коректив за приходи	0730	(25)	(22)					(25)	(22)
в т.ч. Коректив за данък в/у приходите от стопанска дейност	0739	(25)	(22)					(25)	(22)
IV. Приходи от застрахователни обезщетения	0740	20	6					20	6
V. Приходи от помощи и дарения									
1. Помощи и дарения от Европейския съюз	0751								
2. Други помощи и дарения от чужбина	0752								
3. Други безвъзмездно получени средства по международни и др. програми	0753								
4. Помощи и дарения от страната	0754	124	120					124	120
Общо за група V:	0750	124	120					124	120
Общо за раздел "А":	0700	2 377	2 350	0	0			2 377	2 350
Б. РАЗХОДИ									
I. Текущи нелихвени разходи									
1. Разходи за материали	0601	2 146	2 087	58	121			2 204	2 209
2. Разходи за външни услуги и наеми	0602	1 652	1 639	938	336			2 590	1 975
3. Разходи за амортизации	0603	1 112	1 038			1 546	1 162	2 658	2 199
4. Разходи за възнаграждения на персонал	0604	7 404	6 397	584	425			7 988	6 823
5. Разходи за осигурителни вноски	0605	1 459	1 211	116	78			1 575	1 289
6. Разходи за данъци и такси	0606	8	135					8	135
7. Разходи за командировки	0607	52	40	3	1			54	41
8. Разходи за застраховане и други финансови услуги	0608	37	39	0	0			37	39
9. Други нелихвени разходи	0609	6	5					6	5
10. Разходи за провизии за вземания	0611	9						9	
Общо за група I:	0610	13 884	12 592	1 699	962	1 546	1 162	17 129	14 716
II. Отчетна стойност на продадени нефинансови активи									
1. на продадени материали, стоки и продукция	0621	712	541					712	541
2. на продадени нефинансови дълготрайни активи	0622	34	15					34	15
3. на продадени конфискувани нефинансови активи	0623								
Общо за група II:	0620	746	556					746	556
III. Разходи за лихви									
1. Разходи за лихви по заеми и дългове	0631	3	5					3	5



Раздели, групи, статии	Шифър	I. ОТЧЕТНА ГРУПА "БЮДЖЕТ"		II. ОТЧЕТНА ГРУПА "СМЕТКИ ЗА СРЕДСТВА ОТ ЕВРОПЕЙСКИЯ СЪЮЗ"		III. ОТЧЕТНА ГРУПА "ДРУГИ СМЕТКИ И ДЕЙНОСТИ" (ДСД)		IV. ВСИЧКО	
		Текуща година	Предходна година (31 декември)	Текуща година	Предходна година (31 декември)	Текуща година	Предходна година (31 декември)	Текуща година	Предходна година (31 декември)
а	б	1	2	3	4	5	6	7	8
2. Други разходи за лихви	0632								
Общо за група III:	0630	3	5					3	5
IV. Трансфери към домакинства									
1. Осигурителни плащания и други текущи трансфери	0641	43	38	42	21			85	59
2. Капиталови трансфери към домакинства	0642								
Общо за група IV:	0640	43	38	42	21			85	59
V. Субсидии и капиталови трансфери									
1. Текущи субсидии и трансфери към други лица	0651	214	184					214	184
2. Капиталови трансфери към други лица	0652								
Общо за група V:	0659	214	184					214	184
VI. Разходи за активи, капитализирани в отчетна група "ДСД"	0660	283	365			(297)	(365)	(15)	
VII. Корективи за разходи и придобиване на активи	0670	(708)	(535)					(708)	(535)
в т.ч. Коректив за придобиване по стопански начин	0679	(708)	(535)					(708)	(535)
Общо за раздел "Б":	0699	14 465	13 206	1 741	983	1 249	797	17 455	14 985
В. ТРАНСФЕРИ МЕЖДУ БЮДЖЕТНИ ОРГАНИЗАЦИИ									
1. Касови трансфери между бюджетни организации (нето)	0681	12 005	9 917	1 770	970			13 776	10 887
2. Приписани трансфери между бюджетни организации (нето)	0682	(14)	(14)					(14)	(14)
Общо за раздел "В":	0680	11 991	9 903	1 770	970			13 762	10 873
Г. РЕЗУЛТАТ ОТ ФИНАНСОВИ ОПЕРАЦИИ									
1. Нето-резултат от продажби на финансови активи	0761								
2. Курсови разлики от валутни операции (нето)	0762			(0)				(0)	
Общо за раздел "Г":	0760			(0)				(0)	
Д. ПРЕОЦЕНКИ И ДРУГИ СЪБИТИЯ									
I. Прехвърлени нетни активи									
1. Прехвърлени нетни активи между бюджетни организации	0771	71	430	3	(8)	(26)	(179)	48	244
2. Прехвърлени нетни активи от/за други предприятия	0772								
Общо за група I:	0770	71	430	3	(8)	(26)	(179)	48	244
II. Промяна в нетните активи от преоценки (нето)									
1. Преоценки на нефинансови активи	0781		(31)				2		(29)
2. Преоценки на финансови активи	0782		(110)						(110)
3. Преоценки на пасиви	0783								
Общо за група II:	0780		(141)				2		(139)
III. Прираст на нетните активи от други събития									
1. Прираст от конфискувани активи	0791								
2. Отписани задължения	0792								
3. Увеличение на нефинансови активи от други събития	0793	178	156		0	77	61	255	217
4. Увеличение на финансови активи от други събития	0794	5						5	
5. Намаление на пасиви от други събития	0795								
Общо за група III:	0790	183	156		0	77	61	261	217
IV. Намаление на нетните активи от други събития									
1. Отписани публични вземания	0691								
2. Отписани други вземания	0692								
3. Намаление на нефинансови активи от други събития	0693	29	24			15	6 627	45	6 651
4. Намаление на финансови активи от други събития	0694								
5. Увеличение на пасиви от други събития	0695								
Общо за група IV:	0690	29	24			15	6 627	45	6 651
Общо за раздел "Д": (I. + II. + III - IV)	0799	225	421	3	(8)	37	(6 743)	264	(6 329)
Изменение на нетните активи за периода	1000	128	(531)	32	(21)	(1 212)	(7 539)	(1 052)	(8 091)

Ръководител на одитен екип: _____
 Директор на дирекция: _____

Дата: 27.05.2019 г.

Главен счетоводител: _____
Диана Димитрова

Ръководител: _____
Атанас Атанасов



ОБЩИНА ТВЪРДИЦА

ЕИК/БУЛСТАТ

000 590 704

КОД ПО ЕБК

7 0 0 4

телефон:

(бюджетна организация, предприятие по чл. 165, ал. 1 от ЗПФ, подетеление)

Web-адрес

e-mail

schet oba_tv@abv.bg

БАЛАНС на

ОБЩИНА ТВЪРДИЦА

към 31 декември 2018 г.

/сборен/ (в хил. лева)

АКТИВ

Актив

Раздели, групи, статии	Шифър	I. ОТЧЕТНА ГРУПА "БЮДЖЕТ"		II. ОТЧЕТНА ГР. "СМЕТКИ ЗА СРЕДСТВА ОТ ЕВРОПЕЙСКИЯ СЪЮЗ"		III. ОТЧЕТНА ГРУПА "ДРУГИ СМЕТКИ И ДЕЙНОСТИ"		IV. ВСИЧКО	
		Текуща година	Предходна година (към 31 декември)	Текуща година	Предходна година (към 31 декември)	Текуща година	Предходна година (към 31 декември)	Текуща година	Предходна година (към 31 декември)
а	б	1	2	3	4	5	6	7	8
А. НЕФИНАНСОВИ АКТИВИ									
I. Дълготрайни материални активи									
1. Сгради	0011	7 803	7 972					7 803	7 972
2. Компютри, транспортни средства, оборудване	0012	8 221	8 677					8 221	8 677
3. Стопански инвентар и други ДМА	0013	204	289					204	289
4. ДМА в процес на придобиване	0014	188	115				29	218	115
5. Инфраструктурни обекти	0015					18 527	19 812	18 527	19 812
6. Активи с историческа и художествена стойност и книги	0016					50	50	50	50
7. Земи, гори и трайни насаждения	0017	1 171	959			5 159	5 115	6 330	6 074
Общо за група I:	0010	17 588	18 012			23 765	24 977	41 353	42 990
II. Нематериални дълготрайни активи	0020	212	264					212	264
III. Краткотрайни материални активи									
1. Материали, продукция, стоки, незавършено производство	0031	338	326					338	326
2. Други краткотрайни материални активи	0032								
Общо за група III:	0030	338	326					338	326
Общо за раздел "А":	0100	18 138	18 603			23 765	24 977	41 903	43 580
Б. ФИНАНСОВИ АКТИВИ									
I. Дялове, акции и други ценни книжа									
1. Дялове и акции	0051	42	37					42	37
2. Държавни/общински ценни книжа	0052								
3. Облигации и други ценни книжа	0053								
Общо за група I:	0050	42	37					42	37
II. Вземания от заеми									
1. Дългосрочни вземания по заеми	0061								
2. Краткосрочни вземания по заеми	0062								
Общо за група II:	0060								
III. Други вземания									
1. Публични вземания - данъци, вноски, такси, санкции и лихви	0071								
2. Вземания от клиенти	0072	79	109					79	109
3. Предоставени аванси	0073	131	103		0			131	103
4. Подотчетни лица	0074								
5. Вземания по заеми между бюджетни организации	0075	121	66					121	66
6. Други вземания	0076	75	78	60	21			75	78
Общо за група III:	0070	407	356	60	21			407	356
IV. Парични средства									
1. Парични средства в брой	0081								
2. Парични средства в банкови сметки	0082	2 300	1 894	196	193	161	170	2 657	2 257
Общо за група IV:	0080	2 300	1 894	196	193	161	170	2 657	2 257
Общо за раздел "Б":	0200	2 750	2 286	255	214	161	170	3 106	2 649
Сума на актива	0300	20 888	20 889	255	214	23 926	25 147	45 009	46 229
В. ЗАДБАЛАНСОВИ АКТИВИ	0350	2 294	2 248		2	557	525	2 851	2 775

ОБЩИНА ТВЪРДИЦА

ЕИК/БУЛСТАТ

000 590 704

КОД ПО ЕБК

7 0 0 4

телефон:

(бюджетна организация, предприятие по чл. 165, ал. 1 от ЗПФ, подел (не)

Web-адрес

e-mail

schet oba_tv@abv.bg

ПЛОЩАД СВОБОДА 1

БА Л А Н С на

ОБЩИНА ТВЪРДИЦА

към 31 декември 2018 г.

/с б о р е н/ (в хил. лева)

Пасив

Пасив

Раздели, групи, статии	Ш и ф р	I. ОТЧЕТНА ГРУПА "БЮДЖЕТ"		II. ОТЧЕТНА ГР. "СМЕТКИ ЗА СРЕД- СТВА ОТ ЕВРОПЕЙСКИЯ СЪЮЗ"		III. ОТЧЕТНА ГРУПА "ДРУГИ СМЕТКИ И ДЕЙНОСТИ"		IV. ВСИЧКО	
		Текуща година	Предходна година (към 31 декември)	Текуща година	Предходна година (към 31 декември)	Текуща година	Предходна година (към 31 декември)	Текуща година	Предходна година (към 31 декември)
а	б	1	2	3	4	5	6	7	8
А. КАПИТАЛ В БЮДЖЕТНИТЕ ПРЕДПРИЯТИЯ									
1. Разполагаем капитал	0401	10 816	10 816		7			10 816	10 823
2. Акумулирано изменение на нетните активи от минали години	0402	9 132	9 663	63	77	24 977	32 516	34 172	42 257
3. Изменение на нетните активи за периода	0403	128	(531)	32	(21)	(1 212)	(7 539)	(1 052)	(8 091)
Общо за раздел "А":	0400	20 076	19 948	95	63	23 765	24 977	43 937	44 988
Б. ПАСИВИ И ПРИХОДИ ЗА БЪДЕЩИ ПЕРИОДИ									
I. Дългосрочни задължения									
1. Дългосрочни задължения по емисии на ценни книжа	0511								
2. Дългосрочни задължения по получени заеми	0512								
3. Други дългоср. з-ния - финансов лизинг и търг. кредит	0513	46	91					46	91
Общо за група I:	0510	46	91					46	91
II. Краткосрочни задължения									
1. Краткоср. задължения по заеми и емисии на ценни книжа	0521								
2. Задължения към доставчици	0522	51	223		80			51	303
3. Получени аванси	0523	35	35					35	35
4. Задължения за пенсии, помощи, стипендии, субсидии	0524	1	1					1	1
5. Задължения за данъци, мита и такси	0525	44	46	2	0			46	47
6. Задължения за вноски към ДОО, НЗОК, ДЗПО	0526	175	148	10	1			185	149
7. Задължения към персонала	0527		0						0
8. Задължения по заеми между бюджетни организации	0528			121	66			121	66
9. Други краткосрочни задължения	0529	108	67	26	4	161	170	235	220
Общо за група II:	0520	413	519	160	151	161	170	674	819
III. Провизии и отсрочени постъпления									
1. Провизии за задължения	0531	352	331					352	331
2. Отсрочени помощи, дарения и трансфери	0532								
Общо за група III:	0530	352	331					352	331
Общо за раздел "Б":	0500	811	941	160	151	161	170	1 072	1 241
Сума на пасива	0600	20 888	20 889	255	214	23 926	25 147	45 009	46 229
В. ЗАДБАЛАНСОВИ ПАСИВИ	0650	4 311	4 994	3 474	2 406	557	525	8 342	7 925

Дата: 27.05.2019 г.

Главен счетоводител:

Диана Димитрова

Ръководител:

Атанас Атанасов

Финансов отчет, относно който Сметната палата е издала

одитен доклад № 0400204018/30.05.2019г.

Ръководител на одитен екип:

Директор на дирекция:



Твърдица
(бюджетна организация, предприятие по чл. 165, ал. 1 от ЗПФ, поде
[Седалище и адрес])

- / 3 -

ЕИК/БУЛСТАТ

000 590 704

КОД ПО ЕБК

7004

телефон:

Web-адрес

e-mail

ОТЧЕТ ЗА КАСОВОТО ИЗПЪЛНЕНИЕ

ГОДИНА 2018

на бюджета, сметките за средствата от Европейския съюз и сметките за чужди средства

НА

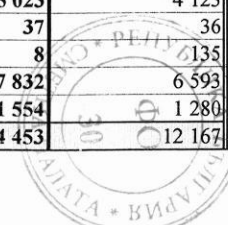
Твърдица

КЪМ

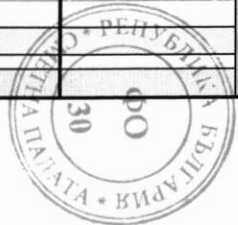
31.12.2018 г.

(в хил. лв)

ПОКАЗАТЕЛИ (а)	БЮДЖЕТ - ОТЧЕТ	БЮДЖЕТ - ОТЧЕТ	Сметки за сред-	Сметки за сред-	Сметки за чуж-	Сметки за чуж-	ОБЩО КАСОВ	ОБЩО КАСОВ
	31.12.2018 г.	31.12.2017 г.	ства от Евро- пейския съюз - ОТЧЕТ	ства от Евро- пейския съюз - ОТЧЕТ	ди средства - ОТЧЕТ	ди средства - ОТЧЕТ	31.12.2018 г.	31.12.2017 г.
	(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)	(7)=(1)+(3)+(5)	(8)=(2)+(4)+(6)
А. ПРИХОДИ, ПОМОЩИ И ДАРЕНИЯ								
I. Постъпления от текущи приходи								
1. Приходи от данъци и осигурителни вноски	449	400					449	400
2. Приходи от такси	457	576					457	576
<i>в т.ч. приходи от вноски</i>								
3. Приходи от административни глоби, санкции и наказателни лихви	47	51					47	51
4. Нетни приходи от продажби на услуги, стоки и продукция	1 144	1 035					1 144	1 035
5. Приходи от наеми	199	169					199	169
6. Приходи от концесии и лицензи за ползване на публични активи	14	32					14	32
7. Приходи от лихви	0	0	0	0			0	0
8. Приходи от дивиденди и дялово участие								
9. Други текущи приходи и реализирани курсови разлики	4	33	0				4	33
Общо за група I. Постъпления от текущи приходи	2 313	2 295	0	0			2 313	2 295
II. Реализация на нефинансови активи и конфискувани средства								
1. Продажба на земя	63	30					63	30
2. Продажба на други нефинансови дълготрайни активи	25	0					25	0
3. Конфиск. средства и продажби на конфискувани и от залог нефин. активи								
Общо за група II. Реализация на нефинан. активи и конфиск. средства	88	30					88	30
III. Внесен ДДС и др. данъци в/у продажбите и коректив за постъпления	-187	-167					-187	-167
<i>в т.ч. внесен ДДС</i>	<i>-162</i>	<i>-146</i>					<i>-162</i>	<i>-146</i>
<i>внесен данък в/у приходите от стопанска дейност</i>	<i>-25</i>	<i>-21</i>					<i>-25</i>	<i>-21</i>
<i>внесени други данъци, такси и вноски в/у продажбите</i>								
IV. Постъпления от застрахователни обезщетения	20	6					20	6
V. Приходи от помощи и дарения								
1. Помощи и дарения от Европейския съюз								
2. Други помощи и дарения от чужбина								
3. Други безвъзмездно получени средства по международни и други програми								
4. Помощи и дарения от страната	4	5					4	5
Общо за група V. Приходи от помощи и дарения	4	5					4	5
А. ОБЩО ПРИХОДИ, ПОМОЩИ И ДАРЕНИЯ	2 238	2 169	0	0			2 238	2 169
Б. РАЗХОДИ И ПРИДОБИВАНЕ НА НЕФИНАНСОВИ АКТИВИ								
I. Плащания за текущи нелихвени разходи								
1. Разходи за издръжка - нефинансови позиции	3 947	3 769	1 076	354			5 023	4 123
2. Разходи за застраховане и други финансови услуги	37	36	0	0			37	36
3. Платени данъци, такси и административни санкции	8	135					8	135
4. Разходи за възнаграждения на персонал	7 276	6 173	556	420			7 832	6 593
5. Разходи за осигурителни вноски	1 443	1 202	111	78			1 554	1 280
Общо за група I. Плащания за текущи нелихвени разходи	12 711	11 316	1 743	851			14 453	12 167



ПОКАЗАТЕЛИ	БЮДЖЕТ - ОТЧЕТ		Сметки за средства от Европейския съюз - ОТЧЕТ		Сметки за средства от Европейския съюз - ОТЧЕТ		Сметки за чужди средства - ОТЧЕТ		Сметки за чужди средства - ОТЧЕТ		ОБЩО КАСОВ ОТЧЕТ		ОБЩО КАСОВ ОТЧЕТ	
	31.12.2018 г.	31.12.2017 г.	31.12.2018 г.	31.12.2017 г.	31.12.2018 г.	31.12.2017 г.	31.12.2018 г.	31.12.2017 г.	31.12.2018 г.	31.12.2017 г.	(7)=(1)+(3)+(5)	31.12.2018 г.	31.12.2017 г.	(8)=(2)+(4)+(6)
(а)	(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)	(7)	(8)	(9)	(10)	(11)	(12)	(13)	(14)
II. Плащания за придобиване на нефинансови дълготрайни активи														
1. Придобиване на земя	34											34		
2. Придобиване на други дълготрайни материални активи	745	776				4						745	780	
3. Придобиване на нематериални дълготрайни активи	65	53										65	53	
4. Нето-прираст на държавния резерв и изкупуване на земедел. продукция <i>в т. ч. постъпления от реализация на държавния резерв (-)</i>														
Общо за група II. Плащания за на нефинансови дълготрайни активи	843	829				4						843	833	
III. Плащания за разходи за лихви														
1. Разходи за лихви по банкови заеми и държавни (общински) ценни книжа														
2. Разходи за лихви по други заеми и дългове	3	5										3	5	
Общо за група III. Плащания за разходи за лихви	3	5										3	5	
IV. Трансфери към домакинства														
1. Осигурителни плащания и други текущи трансфери	43	38			42	21						85	59	
2. Капиталови трансфери към домакинства														
Общо за група IV. Трансфери към домакинства	43	38			42	21						85	59	
V. Субсидии и капиталови трансфери														
1. Текущи субсидии и трансфери към други лица	177	149										177	149	
2. Капиталови трансфери към други лица														
Общо за група V. Субсидии и капиталови трансфери	177	149										177	149	
Б. ОБЩО РАЗХОДИ И ПРИДОБИВАНЕ НА НЕФИНАНСОВИ АКТИВИ	13 776	12 336			1 785	876						15 561	13 213	
В. ТРАНСФЕРИ И БЕЗЛИХВЕНИ ЗАЕМИ М/У БЮДЖ. ОРГАНИЗАЦИИ														
1. Трансфери между бюджетни организации (нето)	12 005	9 917			1 770	970						13 776	10 887	
2. Временни безлихвени заеми между бюджетни организации (нето)	-55	4			55	-4								
В. ОБЩО ТРАНСФЕРИ И ЗАЕМИ М/У БЮДЖЕТНИ ОРГАНИЗАЦИИ	11 950	9 921			1 826	966						13 776	10 887	
Г. Бюджетно салдо: Дефицит (-) / излишък (+) = (А.-Б.+В.)	412	-247			41	90						453	-157	
Д. Финансиране на бюджетното салдо (Е. + Ж. + З. - И.)	-412	247			-41	-90						-453	157	
Е. ОПЕРАЦИИ С ФИНАНСОВИ АКТИВИ														
I. Придобиване и реализиране на дялове, акции и участия														
1. Придобиване на дялове, акции и участия в предприятия (-)														
2. Постъпления от реализация и приватизация на дялове, акции и участия														
Общо за група I. Придобиване и реализиране на дялове, акции и участия														
II. Предоставени заеми, възмездна фин. помощ и активирани гаранции														
1. Предоставени заеми и възмездна финансова помощ (-)														
2. Получени погашения по предоставени заеми и възмездна фин. помощ (+)														
3. Плащания по активирани гаранции - главници по гарантирани заеми														
4. Възстановени суми по активирани гаранции - главници														
Общо за група II. Предоставени заеми, възмездна фин. помощ и гаранции														
III. Други операции с финансови активи														
1. Нето-операции с други ценни книжа и фин. активи (кеш-мениджмънт)														
2. Други операции с финансови активи (нето)														
Общо за група III. Други операции с финансови активи														
Е. ОБЩО ОПЕРАЦИИ С ФИНАНСОВИ АКТИВИ														



ПОКАЗАТЕЛИ	БЮДЖЕТ - ОТЧЕТ		Сметки за средства от Европейския съюз - ОТЧЕТ		Сметки за средства от Европейския съюз - ОТЧЕТ		Сметки за чужди средства - ОТЧЕТ		Сметки за чужди средства - ОТЧЕТ		ОБЩО КАСОВ ОТЧЕТ		ОБЩО КАСОВ ОТЧЕТ	
	31.12.2018 г.	31.12.2017 г.	31.12.2018 г.	31.12.2017 г.	31.12.2018 г.	31.12.2017 г.	31.12.2018 г.	31.12.2017 г.	31.12.2018 г.	31.12.2017 г.	31.12.2018 г.	31.12.2017 г.	31.12.2018 г.	31.12.2017 г.
(a)	(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)	(7)=(1)+(3)+(5)	(8)=(2)+(4)+(6)						
Ж. ОПЕРАЦИИ С ФИНАНСОВИ ПАСИВИ														
I. Емитирани държавни (общински) ценни книжа														
1. Постъпления от емисии на държавни (общински) ценни книжа (+)														
2. Погашения по емисии на държавни (общински) ценни книжа (-)														
Общо за група I. Емитирани държавни (общински) ценни книжа														
II. Заеми от банки и други лица														
1. Получени банкови и други заеми (+)														
2. Погашения по получени банкови и други заеми (-)														
Общо за група II. Заеми от банки и други лица														
III. Финансиране чрез финансов лизинг и търговски кредит														
1. Получено финансиране по финансов лизинг и търговски кредит (+)														
2. Погашения по финансов лизинг и търговски кредит (-)	-44	-42					-44	-42						
Общо за група III. Финансиране чрез фин. лизинг и търговски кредит	-44	-42					-44	-42						
IV. Други операции с финансови пасиви														
1. Операции с чужди средства (нето)					-9	-68	-9	-68						
2. Друго финансиране - операции с пасиви (нето)														
Общо за група IV. Други операции с финансови пасиви					-9	-68	-9	-68						
Ж. ОБЩО ОПЕРАЦИИ С ФИНАНСОВИ ПАСИВИ	-44	-42			-9	-68	-54	-110						
3. НЕТО-РАЗЧЕТИ И ОПЕРАЦИИ														
1. Нето-операции за сметка на средства от Европейския съюз														
2. Операции за сметка на други бюджети, сметки и фондове	39	-36	-39	36										
3. Други нето-разчети и операции на бюджетни организации														
4. Разлики от закръгляния в хил. лв. (+/-)														
3. ОБЩО НЕТО-РАЗЧЕТИ И ДРУГИ ОПЕРАЦИИ	39	-36	-39	36										
И. ИЗМЕНЕНИЕ НА ПАРИЧНИТЕ СРЕДСТВА														
1. Наличности на парични средства в началото на отчетния период	1 894	2 219	193	67	170	238	2 257	2 524						
2. Преоценка на наличности в чуждестранна валута в края на отчетния период														
3. Наличности на парични средства в края на отчетния период	2 300	1 894	196	193	161	170	2 657	2 257						
И. ИЗМЕНЕНИЕ НА ПАРИЧНИТЕ СРЕДСТВА (3. - 1. - 2.)	406	(325)	2	126	(9)	(68)	400	(267)						

Финансов отчет, относно който Сметната палата е издала одитен доклад № 04002044/18 от 18.04.2019 г.

Ръководител на одитен екип: _____

Дата: 17.05.2019 г.



ГЛ. СЧЕТОВОДИТЕЛ:

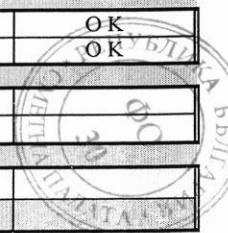
Диана Димитрова

РЪКОВОДИТЕЛ:

име и фамилия Атанас Атанасов



КОНТРОЛА - РАВНЕНИЕ МЕЖДУ БЮДЖЕТНО САЛДО И ФИНАНСИРАНЕ	ОК	ОК	ОК	ОК	ОК	ОК	ОК	ОК
КОНТРОЛА - РАВНЕНИЕ НА КАСОВИ ПОТОЦИ С НАЛИЧНОСТ	ОК	ОК	ОК	ОК	ОК	ОК	ОК	ОК
КОНТРОЛА - РАВНЕНИЕ НА БЮДЖ. САЛДО И ФИНАНСИРАНЕ - <i>неравнение в хил. лв</i>								
КОНТРОЛА - РАВНЕНИЕ НА КАСОВИ ПОТОЦИ С НАЛИЧНОСТ - <i>неравнение в хил. лв</i>								
Разлики от закръгляния за въвеждане на ред 150								
на ред 149 има число, различно от нула, въведи същото число в клетката под него на ред 150								





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 2018 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., ДДС 5/2016 г. и всички нормативни актове уреждащи отчетността на бюджетните предприятия, както и Счетоводната политика на Община Твърдица.

I. Обща информация

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

В структурата на общината са включени 11 второстепенни разпоредители с бюджети: 5 кметства, 5 училища, Дом за пълнолетни лица с умствена изостаналост и Дом за пълнолетни лица с психични разстройства”.

Второстепенните разпоредители представят в определените срокове на съставителя на финансови отчети в Общината тримесечните оборотни ведомости, годишната оборотна ведомост с операции преди и след годишното приключване.

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 5/2016 г., ДДС №



7/22.12.2017 г., изискванията на действащото търговско, счетоводно и данъчно законодателство.

Прилаганата счетоводна политика е променена съгласно указанията, дадени с 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 Сметкоплана на бюджетните организации (СБО) и формата на баланса за бюджетните предприятия класификация на материалните запаси.

При *първоначално придобиване чрез покупка* 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.

Дебитираща се сметка 6049 и се кредитира сметка 7112 „Приходи от продажба на материали” по справедлива стойност. За отписване на актива по отчетна стойност се дебитираща сметка 6112 „Отчетна стойност на продадени материали” и се кредитира сметка 3020 „Материали”. Безплатната храна за 2018 г. е 17 683.01 лв., с 165.28 лв. повече от 2017 г.

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

3. Инвентаризация и оценка на активите и пасивите

Със заповеди на Кмета на общината № № 451/30.10.2018 г. и № 453/30.10.2018 г. се извърши инвентаризация на всички дълготрайни материални и нематериални активи, материални запаси и разчети в Община Твърдица и нейните второстепенни разпоредители с бюджети. Резултатите от нея са осчетоводени за месец декември 2018 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”

Брака на материални запаси е отразен 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 бюджети, а бракуваните материали са унищожени. Получените от тях вторични суровини са предадени по съответния ред.

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:

- митата и невъзстановимите данъци;
- 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 общо приложимият принцип за бюджетните предприятия – активите да не се оценяват на стойности, които не могат да бъдат възстановими (реализирани).

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 дебитира 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 СС 38 „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 им и от 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 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 2018 г. са отразени всички придобити ДМА, НМДА и основни ремонти с целева субсидия от РБ, собствени бюджетни средства и средства от други източници на стойност 857895,00 лв. в т.ч. целеви субсидии капиталови 450060,00 лв., целеви средства МРРБ 34560,00 лв., собствени средства 186498,00 лв. и други 186777,00 лв., а през 2017 г. сумата е 833158,00 лв., т.е. с 24737,00 лв. в повече спрямо предходната година. Придобитите активи по видове са като следва:

- Сметка 2010 „Земни прилежащи към сгради и съоръжения” - 214359,60
- Сметка 2031 „Административни сгради” – 27486,00
- Сметка 2032 „Жилищни сгради, общежития и апарт.” – 54603,60
- Сметка 2039 „Други сгради” – 70978,68
- Сметка 2041 „Компютри и хардуерно оборудване” – 54460,88
- Сметка 2049 „Други машини, съоръжения и оборудв.” – 101117,68
- Сметка 2051 „Леки автомобили” - 24429,72
- Сметка 2059 „Други транспортни средства” – 19450,20
- Сметка 2060 „Стопански инвентар” - 50773,77
- Сметка 2099 „Други ДМА” -
- Сметка 2101 „Програмни продукти и лицензи” – 2104,80
- Сметка 2107 „Нематериални ДА в процес на придобиване” - 55800,00
- Сметка 2109 „Други НМДА” – 32400,00
- Сметка 6075 „Разходи за придобиване на инфр. обекти” - 131252,38
- Сметка 6076 „Основен ремонт на инфр. обекти чрез външни доставки” – 122068,21

Отписаните през годината ДМА и НДА са на стойност 62544,61 лв.

Сумата на поетите ангажименти за придобиване през 2018 г. е 862236.34 лв. в раздел Бюджет и 1966204,69 лв. в раздел СЕС.

През 2018 г. продължава изплащането на дълга по сключения през 2016 г. лизингов договор за закупуване на специализиран автомобил за сметосъбиране и сметоизвозване на стойност 228 969,41 лв. Изплатената през 2018 г. годишна вноска по дълга е 47600,52 лв. Към 31.12.2018 г. остатъкът по дълга на общината възлиза на 47600,43 лв. Срокът на договора 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 144073,44лв. от следните обекти:

Обект	Края на годината- лв.	
ЗДРАВЕН ДОМ 1- ВИ БЛОК	КМЕТСТВО ШИВАЧЕВО	48261.72
ЗДРАВЕН ДОМ 2-РИ БЛОК	КМЕТСТВО ШИВАЧЕВО	48261.72
ПРОЕКТ ВЪНШНА ТОАЛЕТНА СУ ГР. ШИВАЧЕВО		3150.00
ПРОЕКТ ЗА ПРЕУСТРОЙСТВО НА СГРАЗА ЗА ДЕТСКА ГРАДИНА С. СБОРИЩЕ	ОБЩИНСКА АДМИНИСТРАЦИЯ ТВЪРДИЦА	15000,00
ИЗГРАЖДАНЕ НА ВВМ -ШИВАЧЕВО		29400,00

Общо: 144073,44лв.

Съгласно т. 56 от ДДС № 05 от 2016 г. в Общината е възприет линеен метод на амортизация за отделните групи активи. Съгласно заповед №279/26.06.2018г. на Кмета на Община Твърдица се допълва амортизационната политика на Община Твърдица. Съгласно правилата определени в нея на всички ДМА И ДНМА намиращи се в Община Твърдица и нейните второстепенни разпоредители към 31.12.2018 г са начислени амортизационни отчисления ежемесечно, за цялата година, по видове активи и по съответстващите сметки за тях.

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 707749,39 лв. Разходите за добив на дървесина са отразени по сметка 6113 „Отчетна стойност на продадена продукция” за 694213,39 лв., а приходите по сметка 7113 „Приходи от продажба на продукция” са 932947,12 лв. без ДДС. По §§ 24–04 внесената сума е 1143901,37 лв. заедно с ДДС и толкова е осчетоводена по кредита на сметка 4110 „Вземания от клиенти от страната”.



6. Сметки за разчети – вземания и задължения

Салдото по сметка 4010 „Задължения към доставчици от страната” – 13887,51 лв., и представлява неразплатени разходи към 31.12.2018 г.

Салдото по сметка 4020 „Доставчици по аванси в страната” е 131439,91 лв.

Сметка 4110 „Вземания от клиенти от страната” – салдо 130231,79 лв.

Неусвоените средства по европейски проекти по §§ 88-03 към 31.12.2018 г. е 59691,61 лв., които са отразени по кредита на сметка 4684 „Разчети за събрани приходи и извършени разходи за извънбюджетни сметки на общини”.

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

- „Дружество по заетост” гр. Нова Загора - 500,00 лв.
- МБАЛ „Д-р Иван Селимински” гр. Сливен – 41835,92 лв.

Относно получената справка с входящ номер 1049/11.02.2019 година от МБАЛ „Д-р ИВАН СЕЛИМИНСКИ” за финансовия резултат, капитала и общинското участие в Търговското дружество към 31.12.2018 г., нашето участие в процент от капитала на дружеството е 0,64%. Съгласно справката е взета счетоводна операция дебит сметка 5114 „Други дялове и акции в предприятия в страната”, кредит сметка 7995 „Увеличение на финансови активи от други събития” на стойност 5412,92 лева.

Със сметка 4230 „Провизии за бъдещи плащания към персонала” е взета счетоводна операция: дебита на сметката срещу кредита на сметка 6048 „Сторнирани разходи за провизии на персонала” за 330618,49 лв.-начислените отпуски в края на 2017 г. Очакваната стойност на неизползвания отпуск е 346953,00 лв., и сумата е начислена по дебита на сметка 6047 „Разходи за провизии на персонала” срещу кредита на сметка 4230 „Провизии за бъдещи плащания към персонала”.

Начисляване на провизии за вземания се определя в процент от общата /номинална/стойност на вземането при класифициране в три групи

-трудно събираеми след изтичане на 90 дни от крайния срок за погасяване с определен процент от номиналната стойност-20%

-несъбираемо след изтичане на 180 дни от крайния срок за погасяване и се провизира с определен процент от номиналната стойност 50%.

-безнадеждно взимане-100 % след погиване на длъжника.

-по Кредита на сметка 4917-„Провизии за непублични вземания от местни лица” са начислени -10118,34 лв,които са начислени по дебита на сметка 6717-„Разходи за провизии за други вземания”.

-По дебита на сметка 4917 са отнесени събрани провизии за 2018 г които са повече от 90 и 180 дни на стойност-939,88на кредит сметка 6727”Сторнирани провизии за други вземания”.

7. 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 2018 г.-14211.12лв. по дебита на сметка 7682 „Приписани трансфери от /за бюджетни организации от подсектор „Централно управление” срещу кредита на сметка 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 2018 г.-27402,00 лв, осчетоводени по дебита на сметка 6454 „Приписани текущи трансфери за нестопански организации” и по кредита на сметка 7189приписани други приходи.



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 гаранции за участие в търгове и гаранции за изпълнение по договори, постъпилите средства по чл.34 ал.1 и ал.6 от ЗСПЗЗ. Задбалансово се водят личните средства на домуващите в ДПЛУИ и ДПЛПР. 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. За дълготрайните активи, които представляват инфраструктурни обекти въведени в експлоатация към 31.12.2018 г е начислена амортизация за 2018 г.

Настоящата обяснителна записка представлява неразделна част и приложение към ГФО за 2018 г. на Община Твърдица и е предназначена да дава подробна информация за фактите и събитията, намерили отражение в отчета на Община Твърдица.

22.02.2019 г.

Гр. Твърдица

Изготвил:

/Татяна Петкова – гл. спец. съставител на ФО/

Съгласувал:

/Диана Димитрова- ДД ФАПИО/

Финансов отчет, относно който Сметната палата е издала одитен доклад № 04002044/28.02.2019.

Ръководител на одитен екип:

Директор на дирекция:



Кмет на община Твърдица:

/Атанас Атанасов/

