

ОБЩИНА – ГАБРОВО

ОБЯСНИТЕЛНА ЗАПИСКА



ЗА ПРИЛАГАНАТА СЧЕТОВОДНА ПОЛИТИКА И ИНФОРМАЦИЯ ЗА СЪСТОЯНИЕТО И ИЗМЕНЕНИЕТО НА ОСНОВНИТЕ АКТИВИ, ПАСИВИ, ПРИХОДИ И РАЗХОДИ ПРЕЗ 2014 г.

Счетоводната политика на Община – Габрово е изградена в съответствие с принципите на чл.4, от Закона за счетоводството, сметкоплана на бюджетните предприятия, постановления на МС, указания на Министерство на финансите, както и цялото действащо законодателство в областта на финансите в публичния сектор. Тя е елемент на интегрираната система за финансово управление и контрол.

Община Габрово е юридическо лице със самостоятелен бюджет и своя собственост, първостепенен разпоредител с бюджетни кредити.

Към Община – Габрово има следните второстепенни разпоредители с бюджетни кредити: Детски ясли, Заведения за социални услуги, Дом за възрастни хора с физически увреждания, Култура, АЕК „Етър”, Музей „Дом на хумора и сатирата”, АИР „Боженци”, Общински Спортни имоти, Регионална Библиотека „Априлов – Палаузов”, Дом за деца, ОП, „Гробищни паркове”, ОУ „Ран Босилек”, ОУ „Неофит Рилски”, ОУ „Цанко Дюстабанов”, ОУ „Христо Ботев”, ОУ „Иван Вазов”, ОУ „Св.Св. Кирил и Методий”, СОУ „Райчо Каролов”, СОУ „Отец Паисий”, ПМГ „Иван Гюзелев”, НУ „Васил Левски”, ОДЗ „Дъга”, ЦДГ „Мечо Пух”, ОДЗ „Ран Босилек”, ЦДГ „Слънце”, ЦДГ „Перуника”, ЦДГ „Явор”, ЦДГ „Първи юни”, ЦДГ „Радост”, ЦДГ „Мики Маус”, ЦДГ „Младост”, Регионален исторически музей и Художествена галерия, ПУ „Николай Палаузов“, ОП „Благоустрояване“, ОЗ „Озеленяване“. Всички общински училища и общински детски заведения с изключение на детските ясли прилагат системата на делегирани бюджети.

Съгласно НСС1 – Представяне на финансовите отчети,

Община Габрово, прилага формата и съдържанието на финансовите отчети на бюджетните предприятия, утвърдени със Заповед №81/29.01.2002 г. на Министъра на финансите, спазени са допълнителните указания за изготвяне на годишния баланс в ДДС 12/18.12.2013 г на Министерство на финансите.

Годишния финансов отчет на Община Габрово е представен на консолидирано ниво и включва отчетите на всички второстепенни разпоредители с бюджетни кредити. Същия обхваща периода от 01.01.2014г. до 31.12.2014 г. и е изготвен и представен в МФ на 23.02.2015г. ГФО на Община Габрово се състои от Баланс, Отчет за касово изпълнение на бюджета, Отчет за сметките за средствата от Европейския съюз на бенефициенти на Кохезионния и Структурните фондове към Националния фонд, Отчет за сметките за средствата от Европейския съюз на бенефициенти на Разплащателната агенция към ДФ“Земеделие“, Отчет за касово изпълнение на други средства от Европейския съюз, Отчет за касово изпълнение на други международни програми и Отчет за касово изпълнение на операциите и наличностите по сметките за чужди средства и приложения. Същия е изготвен в лева, със стотинки. Годишния финансов отчет на Община Габрово подлежи на заверка от Сметна палата.

От 01.01.2014 г., съгласно Решение № 202/31.10.2013г. на Общински съвет – Габрово, се създава второстепенен разпоредител с бюджет Общинско предприятие „Благоустрояване“, а считано от 03.01.2014 г. се прекратява дейността на „Благоустрояване“ ЕООД и се открива производство по ликвидация.



Считано от 01.11.2014 г. , съгласно Решение № 184/28.08.2014г. на Общински съвет – Габрово, се създава второстепенен разпоредител с бюджет Общинско звено „Озеленяване“.

На основание Решение № 266/18.12.2014 г. на Общински съвет – Габрово, считано от 01.01.2015 г. се закриват второстепенните разпоредители с бюджет „Култура“ и „Детски ясли“.

През 2013 г. Община Габрово има изпълнение на приходите за делегирани държавни дейности 19 740 782лв , което е 99,9% спрямо годишния план, а през 2014 г. изпълнението е в размер на 19 095 985 лв., което е 100,1% спрямо годишния план и 0,03 % намаление на приходите през 2014г. спрямо 2013 г. Изразходвани са общински приходи за финансиране на държавни дейности през 2013 г. в размер на 791 074 лв., което представлява 85,5% от годишния план, а през 2014 г. са в размер на 825 904 или 88,2% спрямо годишния план и 4,21% увеличение спрямо 2013 г. Общото изпълнение на разходите за делегираните от държавата дейности е 93,6 % от годишния план за 2013 г. и 91,6% за 2014г.

Изпълнението на разходите за възнаграждения и осигурителни вноски за 2013 г. е в размер на 14 361 270 лв., а за 2014 г. е в размер на 16 112 209 лв. По реда на дофинансирането са изразходвани средства за възнаграждения и осигурителни вноски - 367 272 лв. – през 2013 г. и 410 038 лв. през 2014 г. През отчетния период възнагражденията са изплащани редовно и в срок.

По отчета за общинските дейности общото изпълнение на приходите е 15 087 787 лева, което е 102,2 % спрямо годишния план (в т.ч. 3 401832 лева – от имуществени и други данъци – 97,3% от год.план; и 8 132 723–от неданъчни приходи, което е 89,6% от годишния план) за 2013г.

За 2014 г. по отчета за общинските дейности общото изпълнение на приходите е 18 134 619 лева, което е 98,5 % спрямо годишния план (в т.ч. 3 333 623 лева – от имуществени и други данъци –95,9 % от год.план; и 8 407 084–от неданъчни приходи, което е 91,6% от годишния план).

Ръстът на приходите през 2014г. спрямо 2013 г. е 16,8%.

Общото изпълнение на разходите за общински дейности през 2013 г. е 12 815 863 лева, а през 2014 г. е 15 996 352 лв.

Просрочените задължения в Община Габрово към 31.12.2013 г за местни дейности са в размер на 199 090 лева, които представляват разходи за текуща издръжка на Община Габрово. Към 31.12.2014 г. Община Габрово няма просрочените задължения.

През 2014 г. Общинския съвет прие две решения за поемане на нов общински дълг № 132/19.06.2014г. като съответно Общината сключи договор с ФЛАГ ЕАД както следва

- № 654/04.08.2014 г. за краткосрочен кредит с общ размер до 1 400 000 лева, предназначен за финансиране на собствения принос по проект, финансиран от ОПРР: - „Интегриран проект за изграждане на привлекателна, достъпна и зелена градска среда на гр. Габрово“. Крайният срок за погасяване на кредита е 25.12.2018г.

През 2014 г., съгласно погасителния план изцяло беше погасен кредитът по договор № 438/15.07.2014 г. с ФОМСБ „ФЛАГ“ ЕАД в размер на 2 817 000 лв., който беше взет през 2013 г. за покриване на разходите по проект „Интегриран проект за развитие на културно – историческия туристически продукт и свързаната с него инфраструктура в община Габрово ” .



НСС 7 – Отчети за паричните потоци

Като паричен поток и парична наличност се дефинират само паричните средства в брой и по текущи и депозитни сметки. Отчитането на касовите потоци и наличности се извършва чрез прилагане на Единната бюджетна класификация, утвърдена от министъра на финансите, съгласно чл.2, ал.8 от ЗУДБ. През 2013, съгласно чл.5, ал.4, т.2 от ЗКПО върху приходите от сделки по чл.1 от Търговския закон, както и от наеми на движимо и недвижимо имущество е начислен 2% данък върху приходите от стопанска дейност на общината и 3% данък върху приходите от стопанска дейност на второстепенните разпоредители с бюджетни кредити, които са самостоятелни юридически лица. В бюджетните разпоредители от системата на народната просвета е ползван 50% преотстъпен данък върху приходите от стопанска дейност, съгласно чл. 251 от ЗКПО. В отчетността на касова основа този данък е третиран като намаление на прихода, а не като разход. Използвана е сметка 7190 от СБО и приходен § 37 02 от ЕБК. Считано от 2014 г. отпадна задбалансовото начисляване на приходите от стопанска дейност и разходите за стопанска дейност. В срок до 31. Март 2015 г. ще бъде подадена годишна данъчна декларация съгласно изискванията на чл.252, от ЗКПО. Община Габрово е данъчно задължено лице по ЗДДС за стопанската си дейност от 01.03.2005 г. През 2014 г. платеният данък добавена стойност е отразяван в намаление на приходен § 37 01 от ЕБК.

НСС – 8 – Нетни печалби или загуби за периода, фундаментални грешки и промени в счетоводната политика.

Осчетоводяването на резултатите от сделки и събития се извършва в момента на тяхното възникване. Разходите и приходите се отразяват в периода, през който са осъществени операциите. Разходите, свързани с дейността се класифицират по икономически елементи. Всички операции и събития, които имат ефект върху нетните активи се отчитат чрез сметките от раздели 6 и 7 от СБО. Приложен е принципът за текущо начисляване на приходите и разходите за м.декември 2014 г. чрез използване на корективни сметки, независимо че първичните документи са издадени и получени през 2015 г. Не се допуска директно отнасяне на приходите и разходите към сметките от група 10 и 13 от СБО. За сметка 4500 е приета унифицирана политика в системата на първостепенния разпоредител, приключва се в края на годината със сметка 1001. На консолидирано ниво сметка 4500 е на нула. Възстановените приходи и разходи, включително и за минали години се отразяват в намаление на съответните приходни и разходни сметки. Всички плащания по договори за безвъзмездна финансова помощ, по които Община Габрово е бенефициент се отразяват текущо.

Съгласно ДДС 20/2004 г. към 31.12.2014 г. е извършена оценка на незавършеното строителство по приблизителни стойности. Същите са осчетоводени като в отчетна група „СЕС“ е начислена сумата от 640 000 лв. – приблизителна оценка на незавършеното строителство по проект „Интегриран проект за изграждане на привлекателна, достъпна и зелена градска среда на гр. Габрово“ и сумата от 1 354 344,20 лв. – приблизителна оценка на незавършеното строителство по проект „Изграждане на регионална система за управление на отпадъците“.

НСС- 10 – събития настъпили след датата на годишния финансов отчет

За дата на заверка на годишния финансов отчет се счита датата на заверка от Сметната палата.

НСС 16 – Дълготрайни материални активи.



Дълготрайните активи в Община Габрово се оценяват текущо по тяхната цена на придобиване при покупка. За праг на същественост е възприета сумата 800 лв без ДДС. На ДА не се начисляват амортизации, съгласно разпоредбите на чл.15, ал.3 от Закона за счетоводството. Не се изписват на разход, независимо, че стойността им е под прага на същественост сгради с художествена и историческа стойност.

Община Габрово е приела препоръчителния подход при оценка на ДМА след първоначалното признаване

Съгласно ДДС № 14/30.12.2013 г., считано от 01.01.2014 г. ДМА, които са изписани на разход в момента на тяхното придобиване не се завеждат задбалансово, съгласно разпоредбите на ДДС 20/14.12.2004 г. Това са : земи, гори и трайни насаждения, инфраструктурни обекти, активи с историческа и художествена стойност и книги в библиотеката. Същите се завеждат в отчетна група „ДСД“ и се води аналитична отчетност. През 2014г. се раздели отчетането на земите, които до края на 2013 г. се водеха по сметка 9901-Земи, гори и трайни насаждения. През 2014 г. беше извършен анализ на земите и тяхното разделяне, като прилежащите към сгради и съоръжения земи бяха осчетоводени в сметка 2010 – Прилежащи към сгради и съоръжения земи в отчетна група „Бюджет“ и останалите земи по сметка 2201 – Земи, гори и трайни насаждения в отчетна група „ДСД“.

Всички основни ремонти на ДА, които са извършени през годината в края на отчетния период са отразени в увеличение на сметки от група 20 в отчетна група „Бюджет“ или „СЕС“ или по сметки от група 22 в отчетна група „ДСД“.

Инвестиционните проекти,осъществени през 2014 г. са оповестени с приемането на бюджета за 2014 г.

През 2014 г. е извършен основен ремонт на ДМА по проекти финансирани със средства от оперативни програми – в размер на 26 616 658 лв. и от бюджета на общината в размер на 4 195 978 лв.

Придобитите компютри и хардуер през годината са в размер на 13 543 лв. - финансирани по проекти по ОП и 113 304 лв. – финансирани с бюджетни средства.

Със средства по ОП е финансирано и изграждането на сгради, като през настоящата година са разплатени 5 334 046 лв.

Придобитите друго оборудване, машини и съоръжения са в размер на 410 453 лв. – от бюджета и 10 034 574 лв. – по ОП.

Закупени са нови транспортни средства от бюджета за 187 932 лв.

Придобитият стопански инвентар е за 23 828 лв. със средства от бюджета и за 15 502 лв. със средства по ОП.

За изграждане на инфраструктурни обекти са разплатени 105 839 лв. с бюджетни средства.

През годината са придобити и НДА на стойност 7816лв., същите са разплатени с бюджетни средства.

За закупуване на земя от бюджета са изплатени 29 747 лв.

През настоящата година са продадени, съответно отписани от баланса на общината, недвижими имоти с отчетна стойност 143 535,10 лв.

В резултат на подробни замервания, през годината са издадени нови актове за общинска собственост. Отражено е увеличението, съответно намалението в стойността на активите. Като цяло за годината недвижимите имоти са увеличили стойността си с 2 436 932 лв.

Инвентаризация на активите и пасивите е извършена съгласно чл.22 от Закона за счетоводството. Резултатите от нея са отразени в баланса за 2014 г. – бракувани са ДМА, МЗ, отразено е възстановяването на пари от кражба от касата на парични средства, както и излишъците на ДМА и на МЗ.



Към 31.12.2014 г. чуждите ДМА, които се ползват от Община Габрово са в размер на 8 833 416,93 лв. и чужди МЗ в размер на 19 062,78 лв.

На основание т.17.15 от ДДС 20/14.12.2004 г. към края на 2014 г., са начислени приписани приходи от предоставени помещения от Община Габрово за безвъзмездно право на ползване от други бюджетни структури и на организации с нестопанска цел.

НСС – 18 – Приходи.

Приходите от данъци, мита и такси с данъчен характер се отчитат на касова основа. Отчитането на приходите от административни глоби, санкции, съставени по силата на нормативни актове се отчита по сметка 7090 от СБО. Не се допуска компенсиране на приходи с разходи.

През 2014 г. Община Габрово и нейните разпоредители са начислили приходи от продажба на услуги, стоки и продукция в размер на 1 239 647,31 лв. Начислените приходи от наеми на имущество и земи са в размер на 996 612,57 лв. От концесии през годината са постъпили 108 125,41 лв., а от ликвидирани търговско дружество – 540 781 лв. От данъци са постъпили в общинския бюджет 3 333 623 лв., а от такси и лицензи с данъчен характер – 3 753 717 лв., а от общински такси – 1 395 537 лв.

Съгласно разпоредбите на НСС 19 – Доходи на персонала, неизползваните отпуски от служителите в края на отчетната година, които ще се използват през следващата година се начисляват като провизии за бъдещи плащания, заедно с дължимите към тях осигурителни вноски.

По отношение на въпросите, регламентирани в НСС 21:

Отчитането на сделките в чуждестранна валута се извършва в съответствие с изискванията на НСС 21- Ефекти от промените във валутните курсове.

Сделките в чуждестранна валута, с изключение на тези за покупка и продажба на валута, се вписват в левове при първоначалното счетоводно отразяване, като към сумата в чуждестранна валута се прилага централния курс към датата на сделката.

Закупената валута се оценява по валутния курс на придобиване.

Продадената валута се оценява по валутния курс на продажбата.

Преоценката на парични средства в чуждестранна валута се извършва задължително към датите, когато има извършени операции по валутните сметки и касови наличности.

НСС- 24 Оповестяване на свързани лица.

Община Габрово има 100 % участие в следните търговски дружества – Благоустрояване ЕООД, Общински пазари – ЕООД в несъстоятелност, Общински пътнически транспорт ЕООД, Спомагателни дейности в социалната сфера ЕООД – в ликвидация, Диагностично консултативен център 1 – Габрово ЕООД, „Регионален хоспис“ ЕООД. Община Габрово има участие във ВиК Габрово ООД – 36%, Центрагаз АД – 33,54 %. Под 20% участие общината има в МБАЛ д-р Тота Венкова, „Хлебозавод“ ООД, „Мраз“ ООД, ОББ АД, Корпорация „Развитие“ КДА, Общинска банка, Нова Деница АД, Узана тур АД.

Към 31.12.2014 г. е снета отговорността от ликвидатора на „Спомагателни дейности в социалната сфера ЕООД – в ликвидация“. Съгласно същия и решение на Общински съвет – Габрово, след удовлетворяване задълженията на кредиторите, останалия актив сграда е предадена на Община Габрово. Същата е заведена в регистрите на общината срещу намаление в капитала на дружеството.



На 30.09.2014 г. е вписано в Търговския регистър заличаването на „Благоустрояване“ ЕООД. Капиталът е отписан от баланса на общината.

НСС 28 Отчитане на инвестициите в асоциирани предприятия – в баланса на Община Габрово са включени дялови участия и акции в размер на 5 033 179,80 лв. В зависимост от участието те са отразени по сметка 5111 – 100% участие в предприятия – 1 831 958,80 лв.; по сметка 5113 – под 50% участие - 2 585 979 лева и по сметка 5114 под 20% участие – 615 242 лева. Към датата на изготвяне на ГФО на Община Габрово е отчетен дялът в инвестицията за 2014г. на всички дружества със 100 % общинско участие. На част от дружествата е отразен и дялът в инвестицията за 2013 г.. Поради това, че някои от ТД, в които Общината има 100% участие не са представили информация за промените в стойността на основния капитал, въпреки писмената покана в срок до 31.01.2014 г. да изпратят незаверени ГФО за 2013 г. дялът в инвестицията за 2013 г. беше отразен в счетоводните регистри на Община Габрово при представянето на ГФО на ТД през 2014 г. след приемането им от Общинския съвет.

Въз основа на получените баланси на търговските дружества с общинско участие за 2014 г. са взети необходимите счетоводни записвания, касаещи принадлежащия дял на Община Габрово в годишния финансов резултат на дружествата. При изчисляване на дела във финансовия резултат е взета предвид капиталовата структура на дружествата. Въз основа на получената информация за изменението на собствения капитал на търговските дружества са идентифицирани промените в собствения капитал, дължащи се на преизчисления, преоценки и други корекции, неотразени във финансовия резултат.

През 2014 г. не са получени дивиденди.

НСС 36 – Обезценка на активи.

През 2014 не е извършен преглед на наличните ДМА в съответствие с т.36 от ДДС 20 от 14.12.2004 г на МФ обезценка на активите не е правена поради това че не е налице траен спад в цените на активи със същия потенциал и икономическа изгода и съществуващата отчетна стойност на активите отговаря на оставащия полезен срок и икономическа изгода.

През 2014 г. провизии за задължения в Община Габрово не са начислявани, поради липса на просрочени задължения.

Провизии за вземания са направени чрез класифицирането им на трудно-събираеми – 20% провизия от номиналната стойност, несъбираеми – 50 % провизия от номиналната стойност и безнадеждни – 100 % провизия от номиналната стойност. За класифицирането е изготвен протокол от назначена от Кмета на Общината комисия.

Провизиите за вземания към 01.01.2014 г. са в размер на 313 978,78 лв., а към 31.12.2014 г. са в размер на 335 056,23 лв.

НСС 38 – Нематериални активи. Отчитат се при спазване разпоредбите на т.16 от ДДС 20/14.12.2004 г. За праг на същественост е приета стойност 800,00 лева. Всички програмни продукти се признават като НДА, независимо от стойността, на която са придобити.

Нематериалните активи при покупка се оценяват по цена на придобиване, която включва покупната цена и всички преки разходи по подготовка на актива за ползването му, при безвъзмездна сделка-по справедлива стойност, в резултат на апортна вноска - по стойността, приета в съда.

Община Габрово прилага препоръчителния подход при оценка на нематериални активи след първоначалното признаване.



Придобитите през 2014 г. НДА са в размер на 7 816 лв., от които програмни продукти за 2 816 лв. и 5000 лв. за други НДА. През годината няма отписани активи, не е правен и преглед за обезценка.

В баланса на Община Габрово активите, пасивите, приходите и разходите са диференцирани по отчетни групи „Бюджети”, „Сметки за средства от Европейския съюз“ и „Други сметки и дейности”.

Състоянието и изменението на основните активи, приходи и разходи е отразено с данни по счетоводни сметки преди операциите по приключване в сборна оборотна в отчетни групи „Бюджети”, „Сметки за средства от Европейския съюз“ и „Други сметки и дейности”.

ГЛ.СЧЕТОВОДИТЕЛ:

/ М. ИВАНОВА /