

Актив

БАЛАНС на

ОБЩИНА ЕЛЕНА

към 31 декември 2017 г.

/сборен/ (в хил. лева)

Актив

Раздели, групи, статии		I. ОТЧЕТНА ГРУПА "БЮДЖЕТ"		II. ОТЧЕТНА ГР. "СМЕТКИ ЗА СРЕДСТВА ОТ ЕВРОПЕЙСКИЯ СЪЮЗ"		III. ОТЧЕТНА ГРУПА "ДРУГИ СМЕТКИ И ДЕЙНОСТИ"		IV. ВСИЧКО	
а		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)
б		1	2	3	4	5	6	7	8
A. НЕФИНАНСОВИ АКТИВИ									
I. Дълготрайни материални активи									
1. Сгради	0011	5 780	5 571					5 780	5 571
2. Компютри, транспортни средства, оборудване	0012	1 613	2 022		19			1 613	2 040
3. Стопански инвентар и други ДМА	0013	327	480					327	480
4. Д М А в процес на придобиване	0014	1 176	1 064					1 093	10 526
5. Инфраструктурни обекти	0015					8 918	9 462	20 209	19 374
6. Активи с историческа и художествена стойност и книги	0016					20 209	19 374	20 209	19 374
7. Земи, гори и трайни насаждения	0017	1 008	1 005			50	46	50	46
Общо за група I:	0010	9 904	10 141		19	8 922	8 854	9 931	9 859
II. Нематериални дълготрайни активи	0020	173	205		2	38 099	37 737	48 003	47 897
III. Краткотрайни материални активи								173	206
1. Материали, продукция, стоки, незавършено производство	0031	193	181	0	0			193	181
2. Други краткотрайни материални активи	0032			0	0			193	181
Общо за група III:	0030	193	181	0	0			193	181
Общо за раздел "A":	0100	10 270	10 527	0	21	38 099	37 737	48 369	48 285
B. ФИНАНСОВИ АКТИВИ									
I. Дялове, акции и други ценни книжа									
1. Дялове и акции	0051	601	634					601	634
2. Държавни/общински ценни книжа	0052								
3. Облигации и други ценни книжа	0053								
Общо за група I:	0050	601	634					601	634
II. Вземания от заеми									
1. Дългосрочни вземания по заеми	0061								
2. Краткосрочни вземания по заеми	0062	12	12					12	12
Общо за група II:	0060	12	12					12	12
III. Други вземания									
1. Публични вземания - данъци, такси, санкции и лихви	0071								
2. Вземания от клиенти	0072	111	145					111	145
3. Предоставени аванси	0073	213	209					213	209
4. Подотчетни лица	0074								
5. Вземания по заеми между бюджетни организации	0075	94	98					94	98
6. Други вземания	0076	134	148	22	27			156	175
Общо за група III:	0070	552	601	22	27			574	627
IV. Парични средства									
1. Парични средства в брой	0081								
2. Парични средства в банкови сметки	0082	2 581	2 421	8	31	278	275	2 867	2 727
Общо за група IV:	0080	2 581	2 421	8	31	278	275	2 867	2 727
Общо за раздел "B":	0200	3 746	3 667	30	58	278	275	4 053	4 000
Сума на актива	0300	14 016	14 194	30	78	38 377	38 012	52 422	52 284
B. ЗАДБАЛАНСОВИ АКТИВИ	0350	1 433	1 419	1	7			1 434	1 426

Пасив

Пасив

БАЛАНС на

ОБЩИНА ЕЛЕНА

към 31 декември 2017 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"		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
A. КАПИТАЛ В БЮДЖЕТНИТЕ ПРЕДПРИЯТИЯ									
1. Разполагаем капитал	0401	8 632	8 632	316	6 926			8 949	15 558
2. Акумулирано изменение на нетните активи от минали години	0402	5 046	4 983	(488)	(8 171)			42 294	33 104
3. Изменение на нетните активи за периода	0403	(305)	62	84	1 073	37 737	36 292	141	2 580
Общо за раздел "А":	0400	13 373	13 678	(88)	(172)	362	1 445	51 384	51 243
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	27						27	
Общо за група I:	0510	27						27	
II. Краткосрочни задължения									
1. Краткоср. задължения по заеми и емисии на ценни книжа	0521								
2. Задължения към доставчици	0522	153	262	10				163	262
3. Получени аванси	0523	122	9					122	9
4. Задължения за пенсии, помощи, стипендии, субсидии	0524								
5. Задължения за данъци, мита и такси	0525	14	14	1				15	14
6. Задължения за вноски към ДОО, НЗОК, ДЗПО	0526	2	3	3	7			5	9
7. Задължения към персонала	0527								
8. Задължения по заеми между бюджетни организации	0528								
9. Други краткосрочни задължения	0529	54	60	94	98			94	98
Общо за група II:	0520	344	347	10	146	278	275	341	480
III. Провизии и отсрочени постъпления									
1. Провизии за задължения	0531	269	166						
2. Отсрочени помощи, дарения и трансфери	0532	3	4						
Общо за група III:	0530	271	170					269	166
Общо за раздел "Б":	0500	643	516	118	250	278	275	740	872
Сума на пасива	0600	14 016	14 194	30	78	38 377	38 012	1 038	1 041
В. ЗАДБАЛАНСОВИ ПАСИВИ	0650	2 319	2 976	496	496			52 422	52 284
								2 815	3 472

Дата: 22.02.2018 г.

Главен счетоводител:

Петра Петрова

Ръководител:



инж. Димитър Митов

ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ на

ОБЩИНА ЕЛЕНА

към 31 декември 2017 г.

/с б о р е н/ (в хил. лева)

Раздели, групи, статии	Шифър	I. ОТЧЕТНА ГРУПА "БЮДЖЕТ"		ПОТЧЕТНА 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
A. ПРИХОДИ, ПОМОЩИ И ДАРЕНИЯ									
I. Текущи приходи									
1. Данъци, осигурителни вноски и приравнени на тях приходи	0711	570	497					570	497
2. Приходи от такси и лицензии	0712	584	596					584	596
3. Приходи от административни глоби и санкции	0713	11	16					11	16
4. Приходи от услуги	0714	83	55					83	55
5. Приходи от наеми	0715	134	116					134	116
6. Приходи от концесии	0716	(94)	145					(94)	145
7. Приходи от лихви	0717	36	34					36	34
8. Приходи от дивиденди и дялово участие	0718	(33)	(18)		0			(33)	(18)
9. Други текущи приходи	0719	21	20					21	20
Общо за група I:	0710	1 312	1 460		0			1 312	1 460
II. Продажби на нефинансови активи									
1. Продажба на материали, стоки и продукция	0721	87	137					87	137
2. Продажба на нефинансови дълготрайни активи	0722	36	8					36	8
3. Продажба на конфискувани нефинансови активи	0723								
Общо за група II:	0720	124	145					124	145
III. Коректив за приходи	0730	(8)	(7)					(8)	(7)
в т.ч. Коректив за данък в/у приходите от стопанска дейност	0739	(8)	(7)					(8)	(7)
IV. Приходи от застрахователни обезщетения	0740	1	3					1	3
V. Приходи от помощи и дарения									
1. Помощи и дарения от Европейския съюз	0751								
2. Други помощи и дарения от чужбина	0752		12						
3. Други безвъзмездно получени средства по международни и др. програми	0753								12
4. Помощи и дарения от страната	0754	35	38					35	38
Общо за група V:	0750	35	49					35	49
Общо за раздел "A":	0700	1 464	1 651		0			1 464	1 651
Б. РАЗХОДИ									
I. Текущи нелихвени разходи									
1. Разходи за материали	0601	1 047	1 117	76	68			1 123	1 185
2. Разходи за външни услуги и наеми	0602	1 349	1 145	107	227			1 456	1 372
3. Разходи за амортизации	0603	440						1 231	
4. Разходи за възнаграждения на персонал	0604	3 779	3 407	433	375	791		4 212	3 783
5. Разходи за осигурителни вноски	0605	715	637	78	64			793	701
6. Разходи за данъци и такси	0606	54	53	1	1			55	53
7. Разходи за командировки	0607	20	20	0	4			20	25
8. Разходи за застраховане и други финансови услуги	0608	35	33	2	2			36	35
9. Други нелихвени разходи	0609	26	51					26	51
10. Разходи за провизии за вземания	0611	8	1					8	1
Общо за група I:	0610	7 472	6 465	697	741	791		8 960	7 205
II. Отчетна стойност на продадени нефинансови активи									
1. на продадени материали, стоки и продукция	0621	13	12					13	12
2. на продадени нефинансови дълготрайни активи	0622	7	0					7	0
3. на продадени конфискувани нефинансови активи	0623								
Общо за група II:	0620	20	13					20	13
III. Разходи за лихви									
1. Разходи за лихви по заеми и дългове	0631	1						1	

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								
IV. Трансфери към домакинства		1	1					1	1
1. Осигурителни плащания и други текущи трансфери	0641								
2. Капиталови трансфери към домакинства	0642	90	76	26	17			115	93
Общо за група IV:	0640	90	76	26	17			115	93
V. Субсидии и капиталови трансфери									
1. Текущи субсидии и трансфери към други лица	0651	234	240					234	240
2. Капиталови трансфери към други лица	0652		2						2
Общо за група V:	0659	234	241					234	241
VI. Разходи за активи, капитализирани в отчетна група "ДСД"	0660	1 108	1 115			(1 157)	(1 225)	(50)	(110)
VII. Корективи за разходи и придобиване на активи	0670		(1)						(1)
в т.ч. Коректив за придобиване по стопански начин	0679								
Общо за раздел "Б":	0699	8 924	7 910	723	757	(367)	(1 225)	9 280	7 442
В. ТРАНСФЕРИ МЕЖДУ БЮДЖЕТНИ ОРГАНИЗАЦИИ									
1. Касови трансфери между бюджетни организации (нето)	0681	7 519	6 302					8 347	8 289
2. Приписани трансфери между бюджетни организации (нето)	0682	(17)	(17)	827	1 987			(17)	(17)
Общо за раздел "В":	0680	7 502	6 285	827	1 987			8 330	8 272
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	34	57	(20)	(156)	(0)	(11)	14	(110)
2. Прехвърлени нетни активи от/за други предприятия	0772						247		247
Общо за група I:	0770	34	57	(20)	(156)	(0)	236	14	137
II. Промяна в нетните активи от преоценки (нето)									
1. Преоценки на нефинансови активи	0781	(357)	(79)					(357)	(95)
2. Преоценки на финансови активи	0782						(17)		
3. Преоценки на пасиви	0783								
Общо за група II:	0780	(357)	(79)				(17)	(357)	(95)
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	15	198					15	198
4. Увеличение на финансови активи от други събития	0794		15						15
5. Намаление на пасиви от други събития	0795								
Общо за група III:	0790	15	212					15	212
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	39	155						
4. Намаление на финансови активи от други събития	0694					4	0	44	155
5. Увеличение на пасиви от други събития	0695								
Общо за група IV:	0690	39	155			4	0	44	155
Общо за раздел "Д": (I. + II. + III - IV.)	0799	(347)	35	(20)	(156)	4	0	44	155
Изменение на нетните активи за периода	1000	(305)	62	84	1 073	(5)	220	(372)	99
						362	1 445	141	2 580

Дата: 22.02.2018 г.

Главен счетоводител:

Милка Петрова

Ръководител:



инж. Димитър Митков



О Б Щ И Н А Е Л Е Н А

Дирекция „Организационно-стопански дейности”

5070 гр. Елена, ул. „Иларион Макариополски” № 24
тел. 06151/63-03, факс 06151/65-10

e-mail: obshtina@elena.bg

web: www.elena.bg

ДОПЪЛНИТЕЛНА ИНФОРМАЦИЯ

за състоянието и изменението на активи, пасиви, приходи, разходи и задбалансови позиции на Община Елена за 2017 г.

Бюджетът на Община Елена за 2017 г. е приет с Решение № 8 от 26.01.2017 г. на Общински съвет Елена в размер на 9 955 160 лв.

След извършените служебни промени, към 31 декември 2017 г. уточнения план по бюджета е 11 138 927 лв.

В общината има утвърдена система за финансово управление и контрол и разписани контролни процедури за създаване на ефективност на управленските решения при съставянето и изпълнението на бюджета. Утвърдени са Вътрешна наредба за документооборота на счетоводните документи, Индивидуален сметкоплан, който отразява спецификата на осъществяваната дейност и в същото време способства за точното отчитане на протичащите стопански операции и счетоводна политика.

Счетоводна политика

Нормативни актове, които служат за определяне на счетоводната политика на общината:

- Закон за местното самоуправление и местната администрация
- Закон за държавния бюджет на Република България за 2016 година
- Закон за публичните финанси
- Закон за счетоводството
- Национални счетоводни стандарти и указания за тяхното прилагане /ДДС №20/14.12.2004 г./
- Сметкоплан на бюджетните организации /ДДС №14/30.12.2013 г./
- Закон за корпоративното подоходно облагане
- Закон за данъците върху доходите на физическите лица
- Закон за данъка върху добавената стойност и Правилник за неговото прилагане
- Закон за местните данъци и такси
- Закон за задълженията и договорите
- Кодекс на социалното осигуряване, Закон за здравното осигуряване и Закон за бюджета на ДОО за 2017 година
- Указания на Министерство на финансите
- Вътрешни правила

Община Елена е първостепенен разпоредител с бюджет (ПРБ).

Общински съвет е одобрил право на 16 второстепенни разпоредители с бюджет на:

- Детска ясла
- Домашен социален патронаж
- СУ „Иван Момчилов“ гр. Елена
- НУ „Иларион Макариополски“ гр. Елена
- ОУ „Отец Паисий“ с. Майско
- ОУ „Отец Паисий“ с. Константин
- ОУ „Христо Ботев“ с. Беброво
- ДГ „Радост“ гр. Елена
- ДГ „Приказен свят“ с. Майско
- ДГ „Щастливо детство“ с. Константин
- ДГ „Вяра, надежда и любов“ с. Беброво
- ДГ „Мир“ с. Каменари
- Център за подкрепа и личностно развитие гр. Елена
- Дневен център за деца с увреждания гр. Елена
- Защитено жилище с. Илаков рът преименувано в Център за настаняване от семеен тип за пълнолетни лица с умствена изостаналост с.Илаков рът
- Музей на Възраждането

Всички второстепенни разпоредители изготвят самостоятелни отчети и пояснителни сведения, включени в периодичните отчети и в годишния финансов отчет (ГФО) на общината.

Отчетността е организирана в три отчетни групи – “Бюджети”, “Сметки за средства от Европейския съюз” и “Други сметки и дейности”. Прилага се двустранно счетоводно записване, при спазване на принципите, определени в чл. 4 на Закона за счетоводството. Данните в оборотните ведомости са предоставени на ниво синтетични сметки /с четири разреден номер/. Процесът на обобщаване на отчетните данни се извършва от общината като първостепенен разпоредител. Освен по счетоводни сметки, постъпилите приходи и извършените разходи се отчитат и по параграфите на Единната бюджетна класификация. Финансовият отчет на общината е изготвен съгласно указанията на МФ за годишното, счетоводно приключване в бюджетните организации за 2017г. /ДДС №07/ 22.12.2017 г./ на макет публикуван на интернет страницата на МФ „**BALANCE-2017**”.

Определеният в счетоводната политика стойностен праг на същественост на дълготрайните материални активи е 700,00 лв. При потребление материалните запаси се оценяват по метода на средно претеглена стойност.

Съгласно ДДС № 05/30.09.2016 г. от 01.01.2017 г. в бюджетните организации се начисляват амортизации на нефинансови дълготрайни активи както и на инфраструктурни обекти. През 2017 г. в община Елена е утвърдена амортизационната политика, на базата на която са начислени и осчетоводени амортизации на амортизируемите активи, в съответствие с приложимата за бюджетните организации и предприятия по чл. 165, ал. 1 от ЗПФ счетоводна рамка (т. 9, буква „в” от ДДС № 05 от 30.09.2016 г.). Съгласно указания от МФ 91-00106/22.02.2017 г. при отчитането на инфраструктурните обекти прехвърлени от ВиК оператора се възприема - свързани съвкупности от такива активи за отчетни цели да се разглеждат и отчитат като един цял актив или ако е по-подходящо като отделни сборни блокове (сектори) на активи, независимо, че тази съвкупност се състои от елементи, които иначе би следвало да се признаят като отделни активи (подходът на т. 16.15.6 и 16.15.7 от ДДС № 20/2004 г.).

За амортизируемите активи – обект на прехвърляне от В и К оператора на общината е приложена възможността за изготвяне на един амортизационен план за дадена група активи, съгласно разпоредбите на т. 49.2 и 49.3 от ДДС 05/2016 г.

Определени са неамортизируемите нефинансови активи, които не са включени в амортизационния план за 2017 г.

- Описани са активите, които са определени като неамортизируеми от МФ по реда на т.23 от ДДС№05/30.09.2016 г.

- Описани са активите които до 31.12.2017 г. са продадени или прехвърлени на други бюджетни организации, или са липсващи активи на основание т.67 от ДДС№05/30.09.2016 г.

- Описани са активите които са заведени по отчетна стойност, която е в рамките на предполагаемата остатъчна стойност на основание т.68 от ДДС№05/30.09.2016 г.

- Описани са трайно неупотребяваните активи повече от 12 месеца на основание т.24 от ДДС№05/30.09.2016 г.

Извършените разходи се отчитат първо като разходи по икономически елементи, съгласно изискванията на ДДС № 20/2004 г., текущо през годината не са извършвани процедури по приключване на „ приходните и разходните сметки от раздели 6 и 7.

Състояние и изменение на основните активи, пасиви, приходи и разходи

I. Отчетна група “Бюджети”

Получените субсидии и целеви трансфери от Министерство на финансите отразени по сметка 7511 Касови трансфери от/за ЦБ към 31.12.2017 год. са в размер на 7 316 179,81 лв. Те са разпределени както следва: 4 257 897,00 лв. обща субсидия за делегираните от държавата дейности, 1 229 400,00 лв. обща изравнителна субсидия, 1 177 100 лв. целева субсидия за капиталови разходи, 137 177,00 лв. компенсация по чл.283, ал.2 от ЗПУО., 16 820,81 лв. компенсация за безплатни или по намалени цени пътувания, 22 612,00 лв. субсидия за вътрешноградски и междуселищни превози, 43 506,00 лв. за покриване на част от транспортните разходи за доставка на хляб и основни хранителни продукти и 431 667,00 лв. по постановления на Министерски съвет

По кредита на сметка 7522 Касови трансфери от/за бюджети на министерства и ведомства са осчетоводени: получените средства от Агенцията за социално подпомагане по програма “От социални помощи към осигуряване на заетост” и други програми в размер на 109 671,06 лв., от областен управител за избори – 24169,24 лв., от ПУДООС по проект „За чиста околна среда“ – 9999,20 лв., получено ДДС по ПРСР в размер на 41 097,15 лв., от РИОСВ за закупуване на специализиран автомобил трансфер в размер на 59 700 лв. и 7 826,94 лв. по чл. 259(1) от ЗПУД-спрени семейни помощи.

По дебита на сметка 7524 Касови трансфери от/за бюджети на общини са осчетоводени 5 590,32 лв. предоставен трансфер на община Велико Търново за възстановяване на разходи по изграждане на регионално депо за отпадъци

По дебита на сметка 7534 Касови трансфери от/за сметки за средства от Европейския съюз на общини са осчетоводени 249 397,88 лв. Безлихвени заеми на общината от централния бюджет за финансиране на окончателно плащане по одобрен проект по Оперативна програма за развитие на селските райони в размер на 205 485,79 лв. Получено ДДС по ПРСР в размер на 41 097,15 лв., 772,56 лв. предоставен трансфер за осигуровки на наставниците по проект „Осигуряване на заетост на младите хора“ по оперативна програма „Развитие на човешките ресурси“, предоставени трансфери поради непризнати разходи 1 664,30 лв. по ОП „Човешки ресурси” (проект BG05M9OP001-2.002-0111 „Община Елена с грижа и подкрепа за

независим живот“ - 1 516,98 лв., проект „Услуги за ранно детско развитие“ -92,21 лв., Проект "Осигуряване на заетост на младите хора"- 55,11 лв.) и 378,08 лв. по Програма за развитие на селските райони проект „Водено от общностите местно развитие“

По сметка 7600 Вътрешни некасови трансфери в отчетната група са отразени операциите съгласно ДДС №03/31.03.2016 г. т. 37.

По кредита на сметка 7601 Вътрешни некасови трансфери между отчетни групи „Бюджет“ и „Сметки за средства от Европейския съюз“ са осчетоводени прехвърлените активи от проект „Община Елена с грижа и подкрепа за независим живот“ и проект „Водено от общностите местно развитие“.

По сметка дебита на сметка 7602 Вътрешни некасови трансфери между отчетни групи „Бюджет“ и „Други сметки и дейности“ в размер на 271,60 лв. са осчетоводени отчетната стойност на продадените активи, която се прехвърля от ДСД в БЮДЖЕТ.

По дебита на сметка 7612 Прехвърлени нефинансови дълготрайни активи от/за бюджетни организации от подсектор „Централно управление“ е осчетоводено прехвърлен актив на МВР 10 351,06 лв. съгласно т.20.6 от ДДС №20/2004г.

По кредита на сметка 7612 Прехвърлени нефинансови дълготрайни активи от/за бюджетни организации от подсектор „Централно управление“ са осчетоводени прехвърлени активи от МОН по проект „Твоя час“ на стойност 22 512,01 лв. съгласно т.20.6 от ДДС №20/2004г.

Съгласно изискванията на ДДС 20/14.12.2004 год. по сметки 7682 Приписани трансфери от/за държавни институции и 7189 Приписани други приходи са начислени приписаните приходи от наеми на общински сгради, в които са настанени бюджетни организации, на обща стойност 17 103,26 лв.

По кредита на сметка 7992 Увеличение на нефинансови дълготрайни активи от други събития са отразени ново актувани ДА

По сметка 7801 Преоценка на нефинансови дълготрайни активи са отразени надоценка на сгради общинска собственост в размер на 65 706,04 лв. и подоценка на автомобили 422 769,79 лв.

По сметка 7411 Текущи трансфери и дарения от страната са осчетоводени 7 042,00 лв., от които: 4 688,00 лв. за ЖЗ и ЦНСТПЛУИ с.Илаков рът и 1304,00 лв. за СУ „Иван Момчилов“ гр. Елена.

По сметка 7413 Текущи трансфери и дарения в натура от страната са начислени получените дарения в натура книги в библиотека на стойност 2 472,88лв., в Домашен социален патронаж – 461,80 лв. храна и 5 315,94 лв. за храна, дърва, материали в Защитено жилище.

По кредита на сметка 7414 Получени капиталови помощи и дарения в натура от страната в размер на 18 364,52 лв. са осчетоводени инвестициите на В и К „Йовковци“ ООД, на които той се явява икономически собственик.

По сметка 7171 Дялово участие във финансовия резултат на предприятията в страната с мажоритарно участие е осчетоводен финансовият резултат в предприятията с общинско участие в размер на 33 000,00 лв.

Собственият капитал на общинските дружества „Елена автотранспорт“ ЕООД, „Хоспис-Елена ООД и „Еленски балкан“ ЕООД намира отражение в салдото на сметка 5111 Мажоритарни дялове и акции в предприятията и е в размер на 600600,00 лв. Взеите счетоводни операции са съгласно т. 28.4.5, т. 28.4.6. от ДДС 20/14.12.2004 г. на МФ.

По сметка 4624 Временни безлихвени заеми от/за сметки за средствата от Европейския съюз на общини салдото е в размер на 93 608,74 лв.(за ОП Човешки ресурси – 85 190,08 лв., за ПРСР – 7 218,66 лв. и ОП за храни и/или основно

материално подпомагане от Фонда за европейско подпомагане на най-нуждаещите се лица в България операция „Осигуряване на топъл обяд“ - 1 200,00 лв.). През годината са осчетоводени предоставените и възстановени заеми за реализиране на проекти по оперативните програми.

Салдото по сметка 4671 Разчети за събрани приходи и извършени разходи за сметки на ЦБ в размер на 23 009,03 лв. е формирано от удържаните гаранции от изпълнителите за добро изпълнение на договорираните строителни работи, финансирани със средства от ПКЗНБАК през 2005 год., които са преведени по набирателната сметка на общината до изтичане на сроковете за тяхното възстановяване. Сумата е 19 712,00 лв. и включва преведен, но неусвоен аванс на некоректен изпълнител - “Строй – метал” ЕООД Севлиево, срещу когото е заведено съдебно дело.

По сметка 4679 Разчети с други бюджети за събрани средства и извършени плащания и сметка 4885 Вземания от други дебитори – местни лица /ФП/, текущо са осчетоводявани начислените и внесени такси в Дневен център за деца и младежи с увреждания, Защитено жилище с. Илаков рът (начислени такси за м.12.2017 г. внесени през януари 2018г.), които ежесечно се превеждат на МТСП.

По сметка 4611 Временни безлихвени заеми от/за централния бюджет са отразени възстановените заеми в размер на 205 485,79 лв., предоставени за окончателно плащане по проекти за развитие на селските райони

По сметка 4614 Временни безлихвени заеми между бюджети е отразен предоставен заем в размер на 30 000 лв. за покриване на дължими плащания за доставено гориво за отоплителен сезон 2016/2017 г. в училища.

По сметка 4887 Вземания от други дебитори текущо се начисляват таксите съгласно ЗМДТ в Детска ясла, Детски градини, СУ, ДСП и жилищните наеми в общината. Към края на отчетния период несъбраните такси са в размер на 14 622,12 лева, от които 10 196,50 лв. са начислени такси за месец декември. Несъбраните такси за стари месеци в размер на 4 425,62 лв., са отнесени като просрочени вземания. Към 31.12.2016 год. несъбраните жилищни наеми са в размер на 6 665,58 лв., а несъбраните фирмени наеми – 5 838,67 лв. последните от началото на 2002 год. Във връзка с регистрацията на общината по ЗДДС, текущо фирмени наеми се начисляват по сметка 4110 Вземания от клиенти от страната. В салдото на сметка 4887 са включени още депозити и такси по заведени от/срещу общината съдебни дела – 24 822,47 лв., гаранции за добро изпълнение на строително-ремонтни работи на обекти финансирани с целева субсидия за капиталови разходи и целеви средства – 8 469,05 лв., и др.

По сметка 4897 Задължения към други кредитори текущо са начислявани задълженията по сключени граждански договори и личните удържки на персонала. Салдото отразява основно задълженията по възнаграждения на работниците от временната заетост, които са изплатени в началото на 2018 година и 6435,07 лв. задължения по канцелиран проект „Дърворезба“ на СУ.

В съответствие на изискванията на т.19.7 на ДДС № 20 /14.12.2004г. са начислени провизии на персонала за неизползваните отпуски. В обхвата им е взето равнището на заплатите, структурата на персонала, очаквания брой дни. Начислени са и осигуровки върху провизиите за сметка на работодател. Общия размер на провизията е по сметка 4230 Провизии за бъдещи плащания към персонала, съответна сметка 6047 Разходи за провизии на персонал .

По сметка 4917 Провизия за непублични вземания са осчетоводени начислените и сторнирани провизии по просрочени вземания на общината. Просрочените вземания са осчетоводени по задбалансови сметки.

По счетоводни сметки 4961 Коректив за вземания от местни лица и 4971 Коректив за задължения към доставчици местни лица са осчетоводени приходите и разходите, които се отнасят за отчетната 2017 година, но счетоводните документи са с дати от следващата календарна година.

Съгласно указания от МФ 91-00106/22.02.2017 г. към края на отчетната година е формирано кредитно салдо по партидата на сметка 4971, отнасяща се за договора с В и К оператора по чл. 198п, ал. 1 от ЗВ, с оглед представянето му в годишния баланс тази сума е прехвърлена от сметка 4971 по сметка 4120

Сметка 4110 Вземания от клиенти от страната отразява несъбраните вземания на общината, които към 31.12.2017 год. са в размер на 212 069,05 лв. Основно това са задължения на нередовни наематели и концесионери, по-големите от които са: РПК Елена – 18 435,96 лв., ЕТ “Коел – Петър Коев” гр. Елена – 24 248,68 лв., „Колев – Н” ЕООД с. Донковци – 12 253,61 лв., ЕТ „Криго-Мария Стойкова”- 5 329,47 лв., ЕТ „Валентин Коев”- 6 049,50 лв., ЕТ “Д. Димитров - Дани 70” Елена – 5 126,22 лв., „Разпо Ив” ООД – 28 924,80 лв. „Българска гора БГ 777” ООД – 21 838,40 лв., ЕТ „Орел-Кемал Ходжев”- 22 051,93 лв. „Крис Транс Елена“ ЕООД – 10842,09 лв. и др. На нередовните наематели се изпращат напомнителни писма, начисляват им се лихви и неустойки съгласно клаузите в договорите, а срещу крупните длъжници са заведени съдебни дела. Просрочените вземания, в т.ч. и тези които, са осчетоводени по други сметки, са отнесени и по съответните задбалансови позиции.

Общината е регистрирана през 2002 г. по ЗДДС. Спазени са условията на т.7.11. на ДДС №20 за отчитане на събраните и внесени суми за ДДС. Целият размер на постъпилите суми от облагаеми с ДДС доставки се отчитат по съответния приходен §.

Приходите от стопанска дейност текущо са начислявани по сметките от раздел 7 на сметкоплана на бюджетните организации. Това са приходите от наеми на общинско имущество сметка 7121 – 40 387,85 лв., концесии – - 94 496,91 лв. в т.ч. 24 066,67 лв. предоставяне правото на експлоатация на ВиК системи и съоръжения публична собственост за 2017 г. и корекция в размер на 119 775,58 лв. за 2016 г. след представена от ВиК оператора инвестиционна програма, наеми на земя – 94 031,02 лв., извършени услуги – 83 102,47 лв., продажби на материали – 87 247,97 лв., продажба на НДА – 745,00 лв., продажба на земи и гори и трайни насаждения – 7 682,17 лв., от продажба на сграда – 6 335,74 лв. и приходи от продажба на прилежащи към сградата земя – 1 488,09 лв., приходи от продажба на транспортни средства 20 241,65 лв., други приходи– 4 218,69 лв. Данъкът върху приходите от стопанска дейност е начислен по сметки 7190 Отчисления за данък върху приходите и 4512 Разчети за данък печалба в т.ч. 7 707,44 лв. за окончателен данък за 2017 г. внесен до 31.03.2018 г.

Сметка 4010 Задължения към доставчици показва задълженията на общината, които към 31.12.2017 год. възлизат на 96 301,40 лв. По-големи задължения към края на годината са към:

- „Мега оил транс БГ“ ЕООД за доставен газьол за отопление в общинска администрация и СУ „Иван Момчилов” в размер на 82 690,99 лв.
- „Липекс НС” ЕООД - за доставка на гориво на автомобилите 5 410,11 лв.
- „В и К Йовковци“ ЕООД - 848,50 лв.

Салдото на сметка 4020 Доставчици по аванси от страната в размер на 213425,52 лв. отразява предоставените аванси по сключени договори и предплатените в края на 2017 год. абонаменти и застраховки, в т.ч. прехвърлените аванси по изграждането на Защитено жилище гр. Елена по ПРСР от 2015 г. в размер на 149 473,62 лв.

По сметка 1991 Задължения по финансов лизинг към местни лица остатък по договора за лизинг. Крайното кредитно салдо по тази сметка към 31.12.2017г. е 27937,22 лв.

По сметка 1917 Коректив на номинална стойност на задължения по финансов лизинг към местни лица в размер на 903,35 лв. е лихвата по договора за лизинг.

По сметка 6421 Текущи помощи и обезщетения за домакинства са осчетоводени изплатените помощи по решение на Общински съвет в размер на 16 793,88 лв., компенсации за безплатни или по намалени цени пътувания - 16 820,61 лв. и присъдени издръжки в размер на 40 484,21 лв.

По сметка 6441 Текущи субсидии за нефинансови предприятия са отразени преведените от общинския бюджет субсидии за междуселищни и вътрешноградски пътнически превози на "Елена Автотранспорт" ЕООД – 21 280,00 лв. и „Алекс ОК” ЕООД – 1 332,00 лв., за издаване на общински вестник на „Еленски балкан” ООД – 10 000,00 лв.,

По сметка 6451 Текущи субсидии за нестопанските организации са осчетоводени предоставените субсидии на действащите читалища в размер на 134 297,00 лв., субсидиите за футболните клубове - 21 800,00 лв., за клубовете към детските специализирани спорни и спортно-туристически школи - 16 700,00 лв. за поддръжка на туристическа база на ТД "Чумерна 1901" – 20 000,00 лв., и за членски внос 8 139,11 лв.

По сметка 6717 Разходи за провизии за други несъбираеми вземания срещу местни лица са осчетоводени провизиите на просрочените вземания в общината, в съответствие с т.36.2. от ДДС 20 на МФ от 14.12.2004 г. и счетоводната политика, в размер на 10 982,17 лв. По сметка 6727 са осчетоводени сторнираните провизии в размер на 3 415,76 лв..

Към 31.12.2017 год. наличностите по бюджетните сметки на общината са: 1 805 260.70 лв.

Съгласно изискванията на ДДС № 20/2004 год., текущо през годината не са извършвани процедури по приключване на приходните и разходните сметки от раздели 6 и 7.

Извършени са годишни инвентаризации съгласно глава четвърта от Закона за счетоводството. По сметки 6992 и 6993, съответно са осчетоводени бракуваните дълготрайни активи и материални запаси.

Във връзка с ДДС 4 /2010 г. и ДДС 14/2013 г. и ЗПФ, община Елена начислява поети ангажименти за разходи и нови задължения за разходи.

По сметка 9200 се отчитат ангажиментите за разходи по договори, като за всеки сключен договор се следи за неговото реализиране и осчетоводяване. Началното салдо 2 975 770,37 лв. и крайното салдо 1 905 392,93 лв. на сметката е посочено в справката на общината и отразява реалното състояние на сключените договори при тяхното изпълнение.

По сметка 9800 се осчетоводяват новите договори на стойност 2 614 693,05 лв. сключени през годината и отразява ново възникналите ангажименти на общината.

По сметка 9801 се отразяват ангажиментите във връзка с тяхната незабавна реализация 2 440 223,87 лв. - това за регулярни разходи за ток, вода, телефони, договори със срок на изпълнение в рамките на месец, разходи, за които няма сключени договори и др.

По сметка 9803 е осчетоводена реализацията, както на изпълнението на договорите, така и сумите, които са с незабавна реализация – 4 469 145,94 лв.

По сметка 9805 са осчетоводени 121 448,58 лв. като обороти прехвърлен ангажимент в общината по договор за доставка на газьол.

По сметка 9808 са отразени корекциите в обема или стойността на сключените вече договори, които са в размер на 1 656 148,42 лв. в посока на намаление.

Във връзка с въвеждането на показателя „нови задължения за разходи“, е предвидена сметка 9860 „Възникнали нови задължения за разходи“, която се използва за отчитане на неговото изпълнение. Обхватът на разходите, попадащи в този показател, е идентичен с този на показателите за поети ангажименти. Новите задължения за разходи в отчетна група „Бюджет“ са в размер на 4 469 145,94 лв.

По сметки 9913, 9915 и 9919 са осчетоводени просрочените вземания, по сметка 9923 са осчетоводени просрочените задължения на общината детайлизирани в обяснителната записка за просрочените вземания и задължения.

По сметка 9222 Предоставени др. държавни(общински) гаранции и 9233 Обезпечени задължения по реда на особените залози са осчетоводени договорите с обслужващата банка за гарантиране на вземането на ДФ „Земеделие“-Разплащателна агенция, представляващо авансово изплатена сума по Споразумение за изпълнение на стратегия за водено от общностите местно развитие за отпускане на финансова помощ м/у МЗХ и МИГ по мярка 19

II. Капиталови разходи

Придобитите ДМА се заприходяват в момента на придобиването им. В цената на придобиването се включват всички съпътстващи разходи за привеждане на актива в работно състояние, включително мита и невъзстановими данъци. При отписването или придобиването на активи под каквато и да е форма не се допуска директна кореспонденция със сметки от собствения капитал /сметка 1001 Разполагаем капитал/. Безвъзмездно предоставените активи се заприходяват по справедлива стойност. Чуждите дълготрайни активи се завеждат по задбалансови сметки.

Разходите за придобиване и основен ремонт на инфраструктурни обекти се отчитат по сметки от подгрупа 607 Наеми е разходи за инфраструктурни обекти, земя и др. активи и активи с художествена и историческа стойност. В края на отчетния период се капитализират в отчетна група ДСД.

По дебита на сметка 2079 Други ДМА в процес на придобиване са отразени закупените земи за мотополигон в размер на 20 965,74 лв. и 49 992,00 лв. за изработване на общ устройствен план на общината.

Нематериалните дълготрайни активи се заприходяват по сметки от група 21.

Към 31.12.2017 г. извършените капиталови разходи са на обща стойност 1 611 667 лв.

Според източниците на финансиране те са разпределени както следва:

- Целева субсидия за капиталови разходи 636 110 лв.;
- От преходен остатък 808 957 лв.;
- Собствени бюджетни средства 104 900 лв.;
- Други средства 61 700 лв. в т.ч. 59 700 от отчисления по чл. 20 от Наредба №7/19.03.2013 г. за реда и начина за изчисляване и определяне размера на обезпеченията и отчисленията, изисквани при депониране на отпадъци;

Според своя характер капиталовите разходи са отчетени като:

- Разходи за основен ремонт на дълготрайни материални активи 1 230 232 лв.;
- Разходи за придобиване на дълготрайни материални активи 310 477 лв.;
- Разходи за придобиване на нематериални дълготрайни активи 49 992 лв.;

➤ Придобиване на земя 20 966 лв. – осчетоводените средства са по договори за изработване на ПУП, процедури необходими за определяне на площите и средствата за отчуждаване на земята.

III. Отчетна група “Сметки за средства от Европейския съюз”

В сметката за средства предоставени на Националния фонд от структурните фондове на Европейския съюз и от Кохезионния фонд.

По кредита на сметка 2041 Компютри и хардуерно оборудване и 2049 Други машини, съоръжения и оборудване са отразени прехвърлените и отчетна група Бюджет 11 504,28 лв. по приключили проекти.

По кредита на сметка 7532 Касови трансфери от/за сметки за средства от Европейския съюз на бюджетни организации от подсектор „Централно управление” са отразени 476 943,53 лв. Те са по оперативни програми „Човешки ресурси”, „Храни и/или основно материално подпомагане от Фонда за европейско подпомагане на най-нуждаещите се лица в България операция „Осигуряване на топъл обяд“ и Оперативна програма „Наука, образование за интелигентен растеж“.

По сметка 7524 Касови трансфери от/за бюджети на общини са осчетоводени 1 436,86 лв. предоставени трансфери поради непризнати разходи по ОП „Човешки ресурси.

По дебита на сметка 7601 Вътрешни некасови трансфери между отчетни групи „Бюджет” и „Сметки за средства от Европейския съюз” са осчетоводени (прехвърлените) 11 504,28 лв. активи по проект „Община Елена с грижа и подкрепа за независим живот“.

По сметка 4614 Временни безлихвени заеми от/за общински бюджети са осчетоводени предоставените и възстановени заеми за реализиране на проекти за ОП за храни и/или основно материално подпомагане от Фонда за европейско подпомагане на най-нуждаещите се лица в България операция „Осигуряване на топъл обяд“ и ОП за ОП Човешки ресурси.

По сметка 4897 Задължения към други кредитори текущо са начислявани задълженията по сключени граждански договори и личните удържки на персонала зает по оперативните програми. Салдото отразява основно задълженията по възнаграждения на работниците за месец декември, които са изплатени в началото на 2018 година.

Към 31.12.2017 год. наличността в сметката за средства предоставени на Националния фонд от структурните фондове на Европейския съюз е 8 086,34 лв.

Задбалансовите сметки в сметката за средства предоставени на Националния фонд от структурните фондове на Европейския съюз отразяват:

ангажиментите за разходи по договори сметка 9200. Началното салдо 495 536,14 лв. и крайното салдо 496 492,54 лв. отразява реалното състояние на сключените договори при тяхното изпълнение.

по сметка 9801 се отразяват ангажиментите във връзка с тяхната незабавна реализация 65 310,11 лв.

по сметка 9803 е осчетоводена реализацията както на изпълнението на договорите, така и сумите, които са с незабавна реализация – 78 100,61 лв.

по сметка 9860 „Възникнали нови задължения за разходи” разходите, попадащи в този показател, е идентичен с този на показателите за поети ангажименти - 78 100,61 лв.

Във връзка с ДДС 14/2013 г. съгласно т. 84 от указанията в СБО е създадена подгрупа 994 „Статистика за финансиране на разходи за сметка на бенефициенти, ЕС и други донори”. Информация по сметките от подгрупа 994 се отразяват на тримесечие и в края на годината. Спазени са изискванията, че осчетоводяването по отделните сметки се извършва на база, съобразно характера на самата сметка и сключените договори с УО. Чрез сметка 9940 се отразяват недопустимите разходи, това са разходи, които не са верифицирани от УО, които в края на годината са в размер на 1 609,19 лв. По сметка 9941 са отразени разходите за сметка на ЦБ, които са посочени като процентно съотношение посочено в договорите с УО. За 2017 г. са в размер на 57 604,93 лв. По сметка 9944 се отчита финансирането със средства от ЕС на база реално извършени и одобрени разходи по проектите от УО в размер на 544 934,75 лв. По сметка 9949 се отчита собственото финансиране на общината, което също е договорено с УО.

В специална сметка към ДФ „Земеделие” - Разплащателна агенция

В тази отчетна група са осчетоводени:

- Проект по Договор №04/223/00267 от 15.04.2013 г. за отпускане на финансова помощ по мярка 223 „Първоначално залесяване на неземеделски земи” по проект: №04/223/00267, а именно „Първоначално залесяване на неземеделски земи”

- Проект №РД.50-172/07.12.2015 М 19 "Водено от общностите местно развитие"

По кредита на сметка 7532 Касови трансфери от/за сметки за средства от Европейския съюз на бюджетни организации от подсектор „Централно управление” са отразени получените трансфери в размер на 246 567,01 лв.

По сметка 7524 Касови трансфери от/за бюджети на общини са осчетоводени предоставените и възстановени трансфери са в размер на 205 485,79 лв., полученото ДДС за разплащане на доставчиците е в размер на 41 475,23 лв.

По сметка 4614 Временни безлихвени заеми от/за общински бюджети са осчетоводени предоставените и възстановени заеми крайното салдо по сметката в размер на 7 218,66 лв. е невъзстановеното ДДС по проект "Водено от общностите местно развитие".

По кредита на сметка 7601 Вътрешни некасови трансфери между отчетни групи „Бюджет” и „Сметки за средства от Европейския съюз” са отразени прехвърлените активи по проект "Водено от общностите местно развитие".

Задбалансовите сметки в специална сметка към ДФ „Земеделие” - Разплащателна агенция отразяват:

По сметка 9200 се отчитат ангажиментите за разходи по договор по мярка 223 „Първоначално залесяване на неземеделски земи”.

По сметка 9803 е осчетоводена реализацията на изпълнението на договорите 246 582,94 лв.

Във връзка с ДДС 14/2013 г. съгласно т. 84 от указанията в СБО е създадена подгрупа 994 „Статистика за финансиране на разходи за сметка на бенефициенти, ЕС и други донори”. Информация по сметките от подгрупа 994 се отразяват на тримесечие и в края на годината. Спазени са изискванията, че осчетоводяването по отделните сметки се извършва на база, съобразно характера на самата сметка и сключените договори с УО. По сметка 9941 са отразени разходите за сметка на ЦБ, които са посочени като процентно съотношение посочено в договорите с УО. За 2017 г. са в размер на 44 384,93 лв. По сметка 9944 се отчита финансирането със средства от ЕС на база реално извършени и одобрени разходи по проектите от УО в размер на 202 198,01 лв.

IV. Отчетна група "Други сметки и дейности"

В тази отчетна група текущо по дебита и кредита на сметка 4831 Временни депозити, гаранции и други чужди средства от местни лица са осчетоводени внесените и възстановени гаранции и депозити по провеждани от общината търгове, съгласно Закона за обществените поръчки и Закона за концесиите.

По дебита на сметка 2071 Незавършено строителство, производство и основен ремонт са отразени незавършените обекти, които при придобиването им са изписани на разход в отчетна група „Бюджет” и отчетна група „Сметки за средства от Европейския съюз”. По кредита на сметката са отразени завършените инфраструктурни обекти, които са отчетени по дебита на сметка 2202 Инфраструктурни обекти.

По дебита на сметка 2079 Други ДМА в процес на придобиване са отразени част от разходите по проект „Първоначално залесяване на неземеделски земи” и процедурите по отчуждаване на земи.

По дебита на 2202 Инфраструктурни обекти са отразени завършените обекти в т.ч. по мярка 226, мярка 322, мярка 321, заведени в отделен МОЛ и позиции. Съгласно Писмо 91-00-106/22.02.2017 г. т.9 при прехвърлянето от В и К оператора на общината активи е възприет подхода, свързани съвкупности от активи за отчетни цели да се отчитат като цял актив.

По сметка 7609 Коректив за капитализирани активи в отчетна група „Други сметки и дейности ” се извършва капитализация на дълготрайните материални активи, които при придобиването им са изписани на разход в отчетна група „Бюджет” и отчетна група „Сметки за средства от Европейския съюз”.

Салдото на набирателна сметка към 31.12.2017 год. е 277 500,10 лв.

Изготвени са оборотни ведомости за трите отчетни групи. Годишните оборотни ведомости са обобщени преди приключвателните операции.

ДИМКА ПЕТРОВА
Главен счетоводител