



ОБЯСНИТЕЛНА ЗАПИСКА КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ НА ОБЩИНА СТРАЖИЦА ЗА 2014 ГОДИНА

Годишният финансов отчет на Община Стражица за 2014 год. е изготвен в съответствие със Заповед № ЗМФ-60 от 20.01.2005 г. на МФ, Указания на МФ ДДС № 20 от 14.12.2004 г., ДДС № 15 от 12.12.2014 год. и ДДС № 16 от 13.12.2014 год., относно годишното счетоводно приключване на бюджетните предприятия за 2014 год. и изготвянето на оборотните ведомости през 2015 год.

Отчетността в общината е съобразена с изискванията на Закона за счетоводството, Закона за публичните финанси, Сметкоплана на бюджетните организации, Счетоводната политика на Община Стражица за 2014 год. и всички други нормативни актове, касаещи отчетността на бюджетните организации.

Приходите и разходите на общината се формират на касова основа по параграфи и подпараграфи на Единната бюджетна класификация. Формата на финансиране е бюджет, в който са включени субсидии и трансфери от Министерство на финансите, трансфери от други министерства и бюджетни организации и собствени приходи, както и финансиране по сметки за средства от Европейския съюз.

В отчета на Община Стражица към 31.12.2014 год. са включени следните отчетни групи:

- “Бюджет”;
- “Сметки за средства от Европейския съюз”;
- “Други сметки и дейности”.

В обхвата на групата “Бюджет” се включват активите, пасивите, приходите и разходите произтичащи от бюджетната дейност /в т.ч. стопанска дейност/.

Групата на “Сметки за средства от Европейския съюз” включва аналогично същите елементи, но финансирани по силата на оперативни програми /съгласно ДДС № 7/2008 год./, международни проекти и дарения, съответно отчитат се в посочената група.

В отчетна група “Други сметки и дейности” се отчитат операциите по набирателните сметки в Община Стражица и второстепенните разпоредители с бюджет. Тук се отчитат чужди средства – гаранции за участие в процедури по ЗОП, гаранции за изпълнение на договори, средствата от т. нар. „бели петна” и други.

За целите на отчетността, контрола и управлението на публичните финанси, отделните групи се третираат като самостоятелно отчитат се единици. При наличие на операция или събитие, засягащо едновременно две отчетни групи, се взимат отделни счетоводни статии в рамките на засегнатите отчетни групи.

В консолидирания баланс са намерили място счетоводните отчети на 14 /четирнадесет/ второстепенни разпоредители с бюджет, както следва:

- Кметство с. Камен
- Кметство с. Кесарево
- Кметство с. Сушица
- Дом за деца гр. Стражица

- Общинско предприятие „Странични дейности”
- СОУ „А. Каралийчев” гр. Стражица
- СОУ „Св. Климент Охридски” с. Камен
- ОУ „Св.Св. Кирил и Методий” с. Асеново
- ОУ „Св. Климент Охридски” с. Виноград
- ОУ „Николай Райнов” с. Кесарево
- НУ „Отец Паисий” с. Сушица
- НУ „Иван Вазов” с. Царски извор
- ПГ по транспорт „Васил Друмев” гр. Стражица
- Образование – ЦДГ и извънучилищни дейности

ОТЧЕТНА ГРУПА “БЮДЖЕТ”

I. Актив на баланса

Сумата в актива на баланса в раздел **А. Нефинансови активи** е в размер на 18 996 хил. лв., която се разпределя както следва:

В група I. Дълготрайни материални активи /ДМА/ с отчетна стойност 18 522 хил. лв. В сравнение с предходния отчетен период ДМА имат увеличение с 3 163 хил. лв., което се дължи основно на поети активи от отчетна група „СЕС”. Структурата на ДМА е както следва:

Сгради с отчетна стойност 12 861 хил. лв., с ръст на увеличение спрямо 2013 год. 1 079 хил. лв. Увеличението се дължи основно на изпълнени основни ремонти на общински сгради и поети активи от отчетна група „СЕС”.

Компютри, транспортни средства и оборудване – 4 336 хил. лв., в това число компютри и хардуерно оборудване 67 хил. лв. /2013 г. – 66 хил.лв./, транспортни средства 1 209 хил.лв. /2013 г. – 851 хил.лв./, други машини, съоръжения и оборудване 3 060 хил. лв. /2013 г. – 2 529 хил.лв./ . По този елемент от баланса се наблюдава увеличение спрямо предходния период в размер на 890 хил.лв. Увеличението по отделните позиции се дължи на закупени и получени от други бюджетни организации ДМА, а намалението се дължи основно на извършена обезценка на ДМА, съгласно утвърдените план-графици за провеждане на годишни инвентаризации и преглед на оценката на нефинансовите активи в общината; брак на активи в резултат на проведени инвентаризации в общината; прехвърлени активи задбалансово попаднали след извършената обезценка под прага на същественост.

Стопански инвентар и други ДМА – 182 хил. лв., отчетено е увеличение спрямо 2013 г. в размер на 51 хил. лв. Увеличението се дължи на закупени активи с бюджетни средства и поети активи от отчетна група „СЕС”.

ДМА в процес на придобиване – няма отчетени средства за 2014 год.

Земи, гори и трайни насаждения – отчетени са прилежащи към сгради и съоръжения земи в размер на 1 142 хил. лв.

В група II. Нематериални дълготрайни активи са отчетени 266 хил. лв., или нетно намаление спрямо предходния период 424 хил. лв. Намалението е следствие от завършване на обекти на които работните проекти, технически паспорти и други, са заприходени със стойността на СМР.

В група III. Краткотрайни материални активи са отчетени 209 хил. лв. Увеличението спрямо предходния период е в размер на 9 хил.лв. и се дължи основно на компенсирано увеличение и намаление от закупени краткотрайни материални активи и бракувани материални активи, както и изписани на разход материали.

В група IV. Разходи за бъдещи периоди няма отчетени средства за 2014 год.

В раздел **Б. Финансови активи** в баланса е записана сумата от 946 хил.лв. формирана от четири групи на раздела.



Първата отчетна група I. Дялове, акции и други ценни книжа е в размер на 131 хил. лв. Няма промяна спрямо предходния отчетен период.

В група II. Вземания от заеми няма отчетени средства за 2014 год.

Отчетените средства в третата отчетна група III. Други вземания е в размер на 168 хил.лв., или нетно намаление спрямо предходния период от 230 хил.лв., както следва:

Вземания от клиенти увеличението е в размер на 4 хил.лв.;

Вземания по заеми между бюджетни предприятия намалението е в размер на 248 хил.лв., което е в резултат на възстановени заеми от общината от група „СЕС” по изпълнение на договори по оперативни програми.

Други вземания – По това перо от баланса е формирано увеличение в размер на 12 хил.лв. Те са формирани от: начислени суми към РИОСВ гр. В. Търново съгласно ЗУО, вземания от други дебитори и вземания от концесии.

В група IV. Парични средства е отразена наличността по левови и валутни бюджетни сметки на общината в края на периода в размер на 647 хил. лв.

II. Пасив на баланса

В раздел **A. Капитал в бюджетните предприятия** на ред **Разполагаем капитал** е отразена сума в размер на 16 512 хил.лв. В сравнение с предишния отчетен период капитала е увеличен с 13 564 хил. лв., което е следствие на прехвърлените нетни активи от минали години. Отразен е прираст/ намаление в нетните активи от отчетния период в размер на 2 874 хил.лв. – в резултат от отразените разходи и приходи от бюджетната дейност на общината.

В раздел **Б. Пасиви и приходи за бъдещи периоди**, средствата са разпределени както следва:

В група I. Дългосрочни задължения има отчетени средства за 2014 год. в размер на 15 хил. лв. Те представляват задължения по финансов лизинг за закупуване на ДМА.

В група II. Краткосрочни задължения са отчетени средства в размер на 472 хил. лв. По статии, същите са разпределени както следва:

- Задължения към доставчици – 306 хил. лв. в т.ч.:
 - Задълженията в размер на 173 хил. лв. са на общината и представляват начислени разходи отнасящи се за 2014 год. и платени през 2015 год., в това число: горива – 10 хил. лв., материали – 9 хил. лв. и външни услуги - 154 хил. лв.
 - Задълженията в размер на 14 хил.лв. са на Образование – ЦДГ и извънучилищни дейности и представляват начислени разходи отнасящи се за 2014 год. и платени през 2015 год.
 - Задълженията в размер на 104 хил.лв. са на Общинско предприятие „Странични дейности” и представляват начислени разходи отнасящи се за 2014 год. и платени през 2015 год., в това число: електроенергия и гориво - 80 хил.лв., материали – 22 хил.лв. и други външни услуги – 2 хил. лв.
 - Задълженията в размер на 12 хил.лв. са на Общинските училища и представляват начислени разходи отнасящи се за 2014 год. и платени през 2015 год. за електроенергия и телефонни услуги.
 - Задълженията в размер на 3 хил.лв. са на Дом за деца и представляват начислени разходи отнасящи се за 2014 год. и платени през 2015 год. за електроенергия и телефонни услуги.

- Задължения за данъци, мита и такси – 10 хил. лв. Сумата представлява начислен данък добавена стойност за месец декември 2014 г., платен през месец януари 2015 г. – 1 хил. лв. и начислен данък по ЗКПО за месец декември 2014 г., платен през месец февруари 2015 г. – 9 хил. лв.;

- Други краткосрочни задължения – 156 хил.лв. Сумата се формира от: получени и неизразходени средства от общински училища по оперативна програма „Развитие на човешките ресурси” в размер на – 83 хил. лв. и задължения към други кредитори – 73 хил. лв.

В група III. Провизии и приходи за бъдещи периоди са отчетени 66 хил. лв. и представляват начислени неизползвани отпуски на персонала за 2014 г., в едно с полагащите се осигурителни вноски за сметка на работодателя /съгласно раздел I т.4 от ДДС №14/2007 год. и т.19.7. от ДДС № 20/2004 год./ и 4 хил. лв. представляващи неусвоени помощи и дарения.

III. Задбалансови активи и пасиви

В позициите “Задбалансови активи” и “Задбалансови пасиви” са включени само условните активи и пасиви, а не салдата на всички задбалансови сметки. Не са включени салдата по сметки от подгрупи 991, 992, 993, 995, 996 и сметки 9981 и 9989, съгласно т.36 раздел V от указанията за попълване на макета на баланса.

В раздел В. „Задбалансови активи” по актива на баланса е отразена сумата от 3 463 хил.лв., която се формира от осчетоводени средства от чужди ДА и МЗ в размер на 1 182 хил. лв., банкови гаранции на изпълнители по договори в размер на 33 хил. лв., други дебитори по условни вземания в размер на 6 хил. лв., активи в употреба, изписани като разход в размер на 2 241 хил. лв. и други задбалансови активи в размер на 1 хил. лв.

В раздел В. „Задбалансови пасиви” по пасива на баланса е отразена сумата от 4 777 хил.лв., която се формира от начислените средства по сключени договори с доставчици на активи и услуги, преди да е извършена доставката или услугата, като поети ангажименти.

ОТЧЕТНА ГРУПА “СМЕТКИ ЗА СРЕДСТВА ОТ ЕВРОПЕЙСКИЯ СЪЮЗ”

В тази отчетна група са отчетени средствата, както следва:

- Средствата от Кохезионния и Структурните фондове на Европейския съюз, администрирани от Националния фонд, включително националното съфинансиране /ДДС № 7 от 04.04.2008 год./;

- Средствата от Европейските земеделски фондове, администрирани от Разплащателната агенция към Държавен фонд „Земеделие”, включително националното съфинансиране /ДДС № 7 от 04.04.2008 год./;

- Всички други средства по програми и проекти, финансирани от фондове и институции на Европейския съюз, администрирани и/или получени от бюджетни организации, включително свързаното с тях националното съфинансиране;

- Определените от министъра на финансите с т. 39.1 от ДДС № 12/2013 г. средства по други международни програми и свързаното с тях национално съфинансиране.

I. Актив на баланса

В раздел А. **Нефинансови активи** сумата в актива на баланса е в размер на 510 хил. лв., както следва:



В група I. Дълготрайни материални активи има намаление спрямо 2013 г. със 611 хил.лв. Намалението е формирано основно от прехвърлени ДМА в отчетна група „Бюджет” и завършени обекти отпаднали от позиция ДМА в процес на придобиване, заведени по задбалансови сметки.

В група II. Нематериални дълготрайни активи /НМДА/ няма отчетени средствата. Отчетено е намаление спрямо 2013 г. в размер на 48 хил.лв. Намалението е формирано основно от прехвърлени НМДА в отчетна група „Бюджет”.

В група III. Краткотрайни материални активи няма отчетени средства за 2014 г. Отчетено е намаление спрямо 2013 г. в размер на 1 хил.лв. Намалението е формирано от прехвърлени КМА в отчетна група „Бюджет”.

В група IV. Разходи за бъдещи периоди няма отчетени средства за 2014 г.

В раздел **Б. Финансови активи** в баланса е записана сумата от 5 280 хил. лв., както следва:

В група III. Други вземания, в т. 3 Предоставени аванси са отчетени 9 хил. лв., представляващи изплатен аванс по договор, а в т. 6. Други вземания са отчетени 87 хил. лв., представляващи начислени вземания от отчетна група „Бюджети” от общински училища по оперативна програма „Развитие на човешките ресурси” и начислени и неполучени средства от МЗХ.

В група IV. Парични средства са отчетени средства в размер на 5 184 хил.лв. Средствата представляват получени и неусвоени средства по оперативни програми.

II. Пасив на баланса

В раздел **А. Капитал в бюджетните предприятия**, в т. 1 Разполагаем капитал са отчетени средства в размер на 6858 хил. лв., в т. 2 Прираст/намаление в нетните активи от минали години няма отчетени средства и в частта на т. 3 Прираст/намаление в нетните активи за периода е отразена сумата (- 1 462) хил. лв. – в резултат от отразените разходи и приходи от дейността със средства от Европейския съюз на общината и второстепенните ѝ разпоредители.

В раздел **Б. Пасиви и приходи за бъдещи периоди**, средствата са в размер на 394 хил.лв. и са отчетени в група II. Краткосрочни задължения, както следва:

- Задължения към доставчици в размер на 198 хил. лв. отчетени от общината, представляващи начислени задължение по договори за СМР по проект „Защитено жилище гр. Стражица” в размер на 196 хил. лв. и доставка на оборудване по проект „Изложбена зала гр. Стражица” в размер на 2 хил. лв.;

- Задължения по заеми между бюджетни предприятия – 196 хил. лв. Сумата представлява получени временни безлихвени заеми от отчетни групи „Бюджет” и „Други сметки и дейности”.

III. Задбалансови активи и пасиви

В позициите “Задбалансови активи” и “Задбалансови пасиви” са включени само условните активи и пасиви, а не салдата на всички задбалансови сметки. Не са включени салдата по сметки от подгрупи 991, 992, 993, 995, 996 и сметки 9981 и 9989, съгласно т. 36 раздел V от указанията за попълване на макета на баланса.

В раздел В. „Задбалансови активи” по актива на баланса е отразена сумата от 1 013 хил.лв., която се формира от осчетоводени средства от банкови гаранции на изпълнители по договори в размер на 955 хил. лв. и Активи в употреба, изписани като разход в размер на 58 хил. лв.

В раздел В. „Задбалансови пасиви“ по пасива на баланса е отразена сумата от 8 423 хил.лв., която се формира от начислените средства по сключени договори с доставчици на активи и услуги, преди да е извършена доставката или услугата, като поети ангажименти.

ОТЧЕТНА ГРУПА „ДРУГИ СМЕТКИ И ДЕЙНОСТИ“

I. Актив на баланса

В баланса раздел А. **Нефинансови активи** са отчетени средства в размер на 84 779 хил. лв., както следва:

В група I. Дълготрайни материални активи са отчетени средства в размер на 84 779 хил. лв., които представляват капитализирани ДМА, прехвърлени от отчетни групи „Бюджет“ и „СЕС“.

В раздел Б. **Финансови активи** са отчетени средства в размер на 767 хил. лв.

В група III. Други вземания - отчетените средства са 190 хил.лв. и са по т. 5 Вземания по заеми между бюджетни предприятия.

В група IV. Парични средства е отразено салдото по набирателните сметки към 31.12.2014 год. в размер на 577 хил. лв. и представлява постъпили парични средства по набирателни сметки във връзка с проведени конкурси за обществени поръчки по ЗОП, гаранции за добро изпълнение по сключени договори и средства внесени от ползватели на частни земеделски земи по чл. 37в, ал. 3, т. 2 от ЗСПЗЗ.

II. Пасив на баланса

В раздел А. **Капитал в бюджетните предприятия**, в т. 3 Прираст/намаление в нетните активи за периода е отразена сумата 84 779 хил. лв.

В раздел Б. **Пасиви и приходи за бъдещи периоди** салдото е в размер на 767 хил. лв. Средствата са отразени в група II. Краткосрочни задължения, т.9 Други краткосрочни задължения, които представляват временни депозити, гаранции и други чужди средства по набирателни сметки.

III. Задбалансови активи и пасиви

Няма отчетени средства за 2014 г.

ГЛАВЕН СЧЕТОВОДИТЕЛ:



/ИВАН ИВАНОВ/