



# ОБЯСНИТЕЛНА ЗАПИСКА

## КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ НА

### ОБЩИНА СТРАЖИЦА

### ЗА 2015 ГОДИНА

Годишният финансов отчет на Община Стражица за 2015 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 21.12.2015 год. и ДДС № 16 от 23.12.2015 год., относно годишното счетоводно приключване на бюджетните предприятия за 2015 год. и изготвянето на оборотните ведомости през 2016 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 2015 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 31.12.2015 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 отчитани 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 отчитани 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 13 /тринадесет/ 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
- 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 21 178 хил. лв., която се разпределя както следва:

**В група I. Дълготрайни материални активи /ДМА/** с отчетна стойност 20 539 хил. лв. В сравнение с предходния отчетен период ДМА имат увеличение с 2 017 хил. лв., което се дължи основно на поети активи от отчетна група „СЕС”. Структурата на ДМА е както следва:

*Сгради* с отчетна стойност 14 039 хил. лв., с ръст на увеличение спрямо 2014 год. 1 178 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* – 4 469 хил. лв., в това число компютри и хардуерно оборудване 101 хил. лв. /2014 г. – 67 хил.лв./, транспортни средства 1 293 хил.лв. /2014 г. – 1 209 хил.лв./, други машини, съоръжения и оборудване 3 075 хил. лв. /2014 г. – 3 060 хил.лв./ По този елемент от баланса се наблюдава увеличение спрямо предходния период в размер на 133 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* – 197 хил. лв., отчетено е увеличение спрямо 2014 г. в размер на 15 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 2015 год.

*Земи, гори и трайни насаждения* – отчетени са прилежащи към сгради и съоръжения земи в размер на 1 834 хил. лв. По този елемент от баланса се наблюдава увеличение спрямо предходния период в размер на 692 хил.лв.

**В група II. Нематериални дълготрайни активи** са отчетени 460 хил. лв., или нетно увеличение спрямо предходния период 194 хил. лв. Увеличението е следствие от изготвени работни проекти, с които ще се кандидатства за средства по оперативни програми.

**В група III. Краткотрайни материални активи** са отчетени 180 хил. лв. Намалението спрямо предходния период е в размер на 29 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 раздел **Б. Финансови активи** в баланса е записана сумата от 630 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 2015 год.

Отчетените средства в третата отчетна група III. Други вземания е в размер на 187 хил. лв., или нетно увеличение спрямо предходния период от 19 хил. лв., както следва:

*Вземания от клиенти* намалението е в размер на 7 хил. лв.;

*Предоставените аванси* са в размер на 2 хил. лв.;

*Вземания по заеми между бюджетни предприятия* намалението е в размер на 6 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 31 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 312 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 непроменен. Отражено е акумулирано изменение на нетните активи от минали години в размер на 2 874 хил. лв. Изменението на нетните активи за периода в резултат от отразените разходи и приходи от бюджетната дейност на общината е в размер на 1 971 хил. лв..

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

В група I. Дългосрочни задължения – няма отчетени средства за 2015 год.

В група II. Краткосрочни задължения са отчетени средства в размер на 360 хил. лв. По статии, същите са разпределени както следва:

- Задължения към доставчици – 244 хил. лв. в т.ч.:
  - Задълженията в размер на 164 хил. лв. са на общината и представляват начислени разходи отнасящи се за 2015 год. и платени през 2016 год., в това число: ел. енергия, вода и горива – 25 хил. лв., материали – 1 хил. лв. и външни услуги - 138 хил. лв.
  - Задълженията в размер на 1 хил. лв. са на Образование – ЦДГ и извънучилищни дейности и представляват начислени разходи отнасящи се за 2015 год. и платени през 2016 год.
  - Задълженията в размер на 54 хил. лв. са на Общинско предприятие „Странични дейности“ и представляват начислени разходи отнасящи се за 2015 год. и платени през 2016 год., в това число: електроенергия и гориво - 46 хил. лв., материали – 7 хил. лв. и други външни услуги – 1 хил. лв.
  - Задълженията в размер на 23 хил. лв. са на Общинските училища и представляват начислени разходи отнасящи се за 2015 год. и платени през 2016 год. за електроенергия, телефонни услуги, храна и вода.
  - Задълженията в размер на 2 хил. лв. са на Дом за деца и представляват начислени разходи отнасящи се за 2015 год. и платени през 2016 год. за електроенергия и телефонни услуги.

- Задължения за данъци, мита и такси – 7 хил. лв. Сумата представлява начислен данък по ЗКПО за второ шестмесечие на 2015 г., платен през месец февруари 2016 г.;
- Задължения за вноски към ДОО, НЗОК, ДЗПО – 1 хил.лв.
- Други краткосрочни задължения – 108 хил.лв. Сумата се формира от: получени и неизразходени средства от общински училища по оперативна програма „Развитие на човешките ресурси” в размер на – 49 хил. лв. и задължения към други кредитори – 59 хил. лв.

В група III. Провизии и отсрочени постъпления са отчетени 89 хил. лв. и представляват начислени неизползвани отпуски на персонала за 2015 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 2 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 980, 986, 991, 992, 994 и сметки 9981 и 9989, съгласно т. 34 раздел IX от указанията за попълване на макета на баланса.

В раздел В. „Задбалансови активи” по актива на баланса е отразена сумата от 3 763 хил.лв., която се формира от осчетоводени средства от чужди ДА и МЗ в размер на 1 193 хил. лв., банкови гаранции на изпълнители по договори в размер на 118 хил. лв., други дебитори по условни вземания в размер на 6 хил. лв., активи в употреба, изписани като разход в размер на 2 445 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 6 212 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:

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

- Средства 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** – няма отчетени средства за 2015 год.



В раздел **Б. Финансови активи** в баланса е записана сумата от 179 хил. лв., както следва:

В група III. Други вземания, в т. 6. Други вземания са отчетени 53 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 126 хил.лв. Средствата представляват получени и неувоени 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 6 901 хил. лв., в т. 2 Акумулирано изменение на нетните активи от минали години са отчетени (- 1 505) хил. лв. и в частта на т. 3 Изменение на нетните активи за периода е отразена сумата (- 6 631) 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 1 414 хил.лв. и са отчетени в група II. Краткосрочни задължения, както следва:

- Задължения към доставчици в размер на 1 315 хил. лв. отчетени от общината, представляващи начислени задължение за ДДС по договори за СМР по проекти с ДФ „Земеделие”;

- Задължения за данъци, мита и такси – 2 хил. лв. Сумата представлява начислен ДОД за месец декември 2015 г., платен през месец януари 2016 г. по проект по ОП „РЧР”;

- Задължения за вноски към ДОО, НЗОК, ДЗПО – 6 хил.лв. Сумата представлява начислени осигурителни вноски за месец декември 2015 г., платени през месец януари 2016 г. по проект по ОП „РЧР”;

- Задължения по заеми между бюджетни предприятия – 74 хил. лв. Сумата представлява получени временни безлихвени заеми от отчетна група „Други сметки и дейности”.

- Други краткосрочни задължения – 17 хил.лв. Сумата се формира от начислени заплати за месец декември 2015 г., платени през месец януари 2016 г. по проект по ОП „РЧР”;

## **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 980, 986, 991, 992, 994 и сметки 9981 и 9989, съгласно т. 34 раздел IX от указанията за попълване на макета на баланса.

В раздел В. „Задбалансови активи” няма отчетени средства за 2015 г.

В раздел В. „Задбалансови пасиви” по пасива на баланса е отразена сумата от 1 315 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 102 345 хил. лв., както следва:

В група I. Дълготрайни материални активи са отчетени средства в размер на 102 345 хил. лв., които представляват капитализирани ДМА, прехвърлени от отчетни групи „Бюджет” и „СЕС”. В т.ч. по т. 5 Инфраструктурни обекти – 86 626 хил.лв.; по т. 6 Активи с историческа и художествена стойност и книги – 138 хил.лв.; по т. 7 Земи, гори и трайни насаждения – 15 581 хил.лв.

В раздел Б. **Финансови активи** са отчетени средства в размер на 747 хил. лв.

В група III. Други вземания - отчетените средства са 74 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 31.12.2015 год. в размер на 673 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. 1 Разполагаем капитал са отчетени средства в размер на 206 хил. лв., в т. 2 Акумулирано изменение на нетните активи от минали години са отчетени 84 573 хил. лв. и в частта на т. 3 Изменение на нетните активи за периода е отразена сумата 17 566 хил. лв.

В раздел Б. **Пасиви и приходи за бъдещи периоди** салдото е в размер на 747 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 2015 г.

**ГЛАВЕН СЧЕТОВОДИТЕЛ:**



**/ИВАН ИВАНОВ/**