



ДОПЪЛНИТЕЛНА ИНФОРМАЦИЯ
ЗА СЪСТОЯНИЕТО И ИЗМЕНЕНИЕТО НА АКТИВИ, ПАСИВИ,
ПРИХОДИ И РАЗХОДИ И ЗАДБАЛАНСОВИ ПОЗИЦИИ
КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ НА
ОБЩИНА СТРАЖИЦА
ЗА 2017 ГОДИНА

Годишният финансов отчет на Община Стражица за 2017 год. е изготвен в съответствие със Заповед № ЗМФ-1338 от 22.12.2015 г. на МФ, Указания на МФ ДДС № 20 от 14.12.2004 г., ДДС № 7 от 22.12.2017 год. относно годишното счетоводно приключване и представяне на годишните отчети за касовото изпълнение, оборотните ведомости и друга отчетна информация за 2017 г.

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 2017 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 31.12.2017 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, международни проекти и дарения, съответно отчитащи 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 отчитащи 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”
- СУ „А. Каралийчев” гр. Стражица
- СУ „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 20 841 хил. лв., която се разпределя както следва:

В група I. Дълготрайни материални активи /ДМА/ с отчетна стойност 20 127 хил. лв. В сравнение с предходния отчетен период ДМА имат намаление с 575 хил. лв., което се дължи основно на бракуване и обезценка. Структурата на ДМА е както следва:

Сгради с отчетна стойност 13 786 хил. лв., с намаление спрямо 2016 год. 60 хил. лв.

Компютри, транспортни средства и оборудване – 3 829 хил. лв., в това число компютри и хардуерно оборудване 87 хил. лв. /2016 г. – 107 хил.лв./, транспортни средства 1 736 хил.лв. /2016 г. – 1 575 хил.лв./, други машини, съоръжения и оборудване 2 315 хил. лв. /2016 г. – 3 076 хил.лв./. По този елемент от баланса се наблюдава намаление спрямо предходния период в размер на 761 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 намаление спрямо 2016 г. в размер на 44 хил. лв. Намалението се дължи на бракуване и обезценка.

Земи, гори и трайни насаждения – отчетени са прилежащи към сгради и съоръжения земи в размер на 1 905 хил. лв. По този елемент от баланса се наблюдава увеличение спрямо предходния период в размер на 34 хил. лв.

В група II. Нематериални дълготрайни активи са отчетени 561 хил. лв., и има увеличение на тези активи в размер на 101 хил. лв.

В група III. Краткотрайни материални активи са отчетени 153 хил. лв. Намалението спрямо предходния период е в размер на 4 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 1 781 хил.лв. формирана от четири групи на раздела.

Първата отчетна група I. Дялове, акции и други ценни книжа е в размер на 128 хил. лв. Има намаление спрямо предходния отчетен период, в размер на 2,5 хил.лв. поради отпаднало участие на общината в търговско дружество.

В група II. Вземания от заеми е в размер на 10 хил. лв. и представлява даден заем на МИГ „Лясковец – Стражица” с решение на ОбС гр. Стражица.



Отчетените средства в третата отчетна група III. Други вземания е в размер на 537 хил.лв., или нетно увеличение спрямо предходния период от 219 хил.лв., както следва:

Вземания от клиенти сумата е 132 хил.лв., увеличението е в размер на 28 хил.лв.;

Предоставените аванси са в размер на 302 хил.лв.;

Други вземания – 102 хил.лв. По това перо от баланса е формирано намаление в размер на 26 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 1 105 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 4 500 хил.лв. Изменението на нетните активи за периода в резултат от отразените разходи и приходи от бюджетната дейност на общината е в размер на 344 хил.лв.

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

В група I. Дългосрочни задължения – отчетени са средства в размер на 42 хил. лв., които представляват финансов лизинг по сключен договор за придобиване на автобус.

В група II. Краткосрочни задължения са отчетени средства в размер на 1 050 хил. лв. По статии, същите са разпределени както следва:

- Задължения към доставчици – 435 хил. лв. в т.ч.:
 - Задълженията в размер на 407 хил. лв. са на общината и представляват начислени разходи отнасящи се за 2017 год. и платени през 2018 год., в това число: ел. енергия, вода и горива – 9 хил. лв., външни услуги - 340 хил. лв. и капиталови разходи – 58 хил.лв.
 - Задълженията в размер на 5 хил.лв. са на кметства с. Камен, с. Кесарево и с. Сушица и представляват начислени разходи отнасящи се за 2017 год. и платени през 2018 год.
 - Задълженията в размер на 10 хил.лв. са на Образование – ЦДГ и извънучилищни дейности и представляват начислени разходи отнасящи се за 2017 год. и платени през 2018 год.
 - Задълженията в размер на 5 хил.лв. са на Общинско предприятие „Странични дейности” и представляват начислени разходи отнасящи се за 2017 год. и платени през 2018 год., в това число: електроенергия и гориво, материали и хранителни продукти.
 - Задълженията в размер на 8 хил.лв. са на Общинските училища и представляват начислени разходи отнасящи се за 2017 год. и платени през 2018 год. за електроенергия, телефонни услуги, храна и вода.
- Задължения за данъци, мита и такси – 18 хил. лв. Сумата представлява начислен данък по ЗКПО за второ шестмесечие на 2017 г., платен през месец януари 2018 г.;
- Задължения за вноски към ДОО, НЗОК, ДЗПО – 4 хил.лв.
- Задължения по заеми между бюджетни организации – 311 хил.лв.
- Други краткосрочни задължения – 282 хил.лв. Сумата се формира от: получени и неизразходени средства от общински училища по оперативна програма „Развитие на човешките ресурси” в размер на – 45 хил. лв. и задължения към други кредитори – 237 хил. лв.



В група III. Провизии и отсрочени постъпления са отчетени 174 хил. лв. и представляват 169 хил.лв. за начислени неизползвани отпуски на персонала за 2017 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 5 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. 46 раздел IX от указанията за попълване на макета на баланса.

В раздел В. „Задбалансови активи” по актива на баланса е отразена сумата от 3 746 хил.лв., която се формира от осчетоводени средства от чужди ДА и МЗ в размер на 1 226 хил. лв., други дебитори по условни вземания в размер на 6 хил. лв., активи в употреба, изписани като разход в размер на 2 513 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 3 604 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** в баланса е записана сумата от 19 хил. лв., както следва:

В група I. Дълготрайни материални активи /ДМА/ са отчетени средства на стойност 18,7 хил. лв.

Компютри, транспортни средства и оборудване – 18,7 хил. лв., които представляват компютри и оборудване по проекти по ОП „РЧР”.

В група III. Краткотрайни материални активи са отчетени 29 лв.

В раздел Б. **Финансови активи** в баланса е записана сумата от 112 хил. лв., както следва:



В група III. Други вземания, в т. 5 Вземания по заеми между бюджетни организации са отчетени 11 хил. лв., представляващи заем на СУ с. Камен даден на отчетна група „Бюджет” и т. 6. Други вземания са отчетени 45 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 57 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 Разполагам капитал са отчетени средства в размер на 6 858 хил. лв., в т. 2 Акумулирано изменение на нетните активи от минали години са отчетени (- 6 870) хил. лв. и в частта на т. 3 Изменение на нетните активи за периода е отразена сумата (- 15) 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 157 хил.лв. и са отчетени в група II. Краткосрочни задължения, както следва:

- Задължения към доставчици в размер на 720 лв. отчетени от общината, представляващи начислени задължение за храна, външни услуги и материали по договор по проект с МТСП;
- Задължения по заеми между бюджетни предприятия – 156,5 хил. лв. Сумата представлява получени временни безлихвени заеми от отчетна група „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 980, 986, 991, 992, 994 и сметки 9981 и 9989, съгласно т. 46 раздел IX от указанията за попълване на макета на баланса.

В раздел В. „Задбалансови активи” са отчетени 24 хил.лв., които представляват активи в употреба, изписани като разход.

В раздел В. „Задбалансови пасиви” по пасива на баланса е отразена сумата от 54 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 101 831 хил. лв., както следва:

В група I. Дълготрайни материални активи са отчетени средства в размер на 101 831 хил. лв., които представляват капитализирани ДМА, прехвърлени от отчетни групи „Бюджет” и „СЕС”. В т.ч. по т. 5 Инфраструктурни обекти – 85 407 хил.лв.; по т. 6 Активи с историческа и художествена стойност и книги – 142 хил.лв.; по т. 7 Земи, гори и трайни насаждения – 16 282 хил.лв.

В раздел **Б. Финансови активи** са отчетени средства в размер на 689 хил. лв.



В група III. Други вземания - отчетените средства са 457 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 31.12.2017 год. в размер на 232 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. 2 **Акумулирано изменение на нетните активи от минали години** са отчетени 104 118 хил. лв. и в частта на т. 3 **Изменение на нетните активи за периода** е отразена сумата (- 2 287) хил. лв.

В раздел Б. **Пасиви и приходи за бъдещи периоди** салдото е в размер на 689 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 2017 г.

ГЛАВЕН СЧЕТОВОДИТЕЛ:

/ИВАН ИВАНОВ/



ДОПЪЛНИТЕЛНА ИНФОРМАЦИЯ
ЗА СЪСТОЯНИЕТО И ИЗМЕНЕНИЕТО НА АКТИВИ, ПАСИВИ,
ПРИХОДИ И РАЗХОДИ И ЗАДБАЛАНСОВИ ПОЗИЦИИ
КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ НА
ОБЩИНА СТРАЖИЦА
ЗА 2017 ГОДИНА

В Община Стражица функционират 16 броя читалища, а именно: гр. Стражица, с. Асеново, с. Балканци, с. Благоево, с. Бряговица, с. Виноград, с. Владислав, с. Горски Сеновец, с. Камен, с. Кесарево, с. Лозен, с. Мирово, с. Ново Градище, с. Нова Върбовка, с. Сушица и с. Царски извор. Субсидиите преведени на всички читалища са в размер на 211 700.00 лв.

Община Стражица има участие в МОБАЛ „Д-р Стефан Черкезов” АД гр. Велико Търново, което е 2.88 на сто от капитала на дружеството. Сумата записана в баланса на общината в счетоводна сметка 5113 е в размер на 128 476.80 лв., която сума фигурира в началото и в края на отчетния период. В началото на отчетния период в счетоводна сметка 5114 е записана сумата от 2500.00 лв., която представлява участие на общината в „Болкан Грийн Енерджи – Стражица” АД в размер на 25.00 на сто от капитала на дружеството. С констативен протокол от 28.12.2017 г., сумата е отписана от баланса, а счетоводното записване е отразено с МО № 10/89 от 29.12.2017 г.

ГЛАВЕН СЧЕТОВОДИТЕЛ:

/ИВАН ИВАНОВ/