

**ДОПЪЛНИТЕЛНА ИНФОРМАЦИЯ**  
**ЗА СЪСТОЯНИЕТО И ИЗМЕНЕНИЕТО НА АКТИВИ, ПАСИВИ,  
ПРИХОДИ И РАЗХОДИ И ЗАДБАЛАНСОВИ ПОЗИЦИИ**  
**КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ НА**  
**ОБЩИНА СТРАЖИЦА**  
**ЗА 2018 ГОДИНА**

Годишният финансов отчет на Община Стражица за 2018 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 № 8 от 21.12.2018 год. относно годишното счетоводно приключване и представяне на годишните отчети за касовото изпълнение, оборотните ведомости и друга отчетна информация за 2018 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 2018 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 31.12.2018 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 12 /дванадесет/ второстепенни разпоредители с бюджет, както следва:

- Кметство с. Камен
- Кметство с. Кесарево
- Кметство с. Сушица
- 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 19 610 хил. лв., която се разпределя както следва:

В група I. Дълготрайни материални активи /ДМА/ с балансова стойност 19 221 хил. лв. В сравнение с предходния отчетен период ДМА имат намаление с 906 хил. лв., което се дължи основно на бракуване, обезценка и начисление на амортизации. Структурата на ДМА е както следва:

*Сгради* с отчетна стойност 13 730 хил. лв., с намаление спрямо 2017 год. 56 хил. лв.

*Компютри, транспортни средства и оборудване* – 2 952 хил. лв., с намаление спрямо предходния период в размер на 878 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; начисление на амортизации.

*Стопански инвентар и други ДМА* – 183 хил. лв., отчетено е увеличение спрямо 2017 г. в размер на 1 хил. лв.

*ДМА в процес на придобиване* – 449 хил. лв., отчетено е увеличение спрямо 2017 г. в размер на 25 хил. лв.

*Земи, гори и трайни насаждения* – отчетени са прилежащи към сгради и съоръжения земи в размер на 1 908 хил. лв. По този елемент от баланса се наблюдава увеличение спрямо предходния период в размер на 3 хил. лв.

В група II. Нематериални дълготрайни активи са отчетени 239 хил. лв., и има намаление на тези активи в размер на 322 хил. лв.

В група III. Краткотрайни материални активи са отчетени 150 хил. лв. Намалението спрямо предходния период е в размер на 3 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 1 470 хил.лв. формирана от четири групи на раздела.

Първата отчетна група I. Дялове, акции и други ценни книжа е в размер на 67 хил. лв. Има намаление спрямо предходния отчетен период, в размер на 61 хил.лв. поради актуализиране на дяловете 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 663 хил.лв., или нетно увеличение спрямо предходния период от 126 хил.лв., както следва:

*Вземания от клиенти* сумата е 159 хил.лв., увеличението е в размер на 27 хил.лв.;

*Предоставените аванси* са в размер на 259 хил.лв., намаление спрямо 2017 г. в размер на 43 хил. лв.

*Вземания по заеми между бюджетни организации* са в размер на 145 хил. лв. Сумата представлява предоставени временни безлихвени заеми от отчетна група „Бюджет” на отчетна група „Сметки за средства от европейския съюз”.

*Други вземания* – 99 хил.лв. По това перо от баланса е формирано намаление в размер на 3 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 730 хил. лв.

## **II. Пасив на баланса**

В раздел **А. 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 4 844 хил.лв. Изменението на нетните активи за периода в резултат от отразените разходи и приходи от бюджетната дейност на общината е в размер на (- 1 882) хил.лв.

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

В група I. Дългосрочни задължения – отчетени са средства в размер на 90 хил. лв., които представляват получен заем от търговска банка за разплащане на разходи по сключен договор за „Рекултивация на общинско депо за ТБО гр. Стражица”.

В група II. Краткосрочни задължения са отчетени средства в размер на 1 282 хил. лв. По статии, същите са разпределени както следва:

- Задължения към доставчици – 598 хил. лв. в т.ч.:

- Задълженията в размер на 547 хил. лв. са на общината и представляват начислени разходи отнасящи се за 2018 год. и платени през 2019 год., в това число: храна – 1 хил. лв., ел. енергия, вода и горива – 38 хил. лв., материали – 9 хил. лв., външни услуги - 333 хил. лв. и капиталови разходи – 166 хил.лв.

- Задълженията в размер на 4 хил.лв. са на кметства с. Кесарево и с. Сушица и представляват начислени разходи отнасящи се за 2018 год. и платени през 2019 год.

- Задълженията в размер на 12 хил.лв. са на Образование – ЦДГ и извънучилищни дейности и представляват начислени разходи отнасящи се за 2018 год. и платени през 2019 год.

- Задълженията в размер на 5 хил.лв. са на Общинско предприятие „Странични дейности” и представляват начислени разходи отнасящи се за 2018 год. и платени през 2019 год., в това число: електроенергия и гориво, материали и хранителни продукти.

- Задълженията в размер на 30 хил.лв. са на Общинските училища и представляват начислени разходи отнасящи се за 2018 год. и платени през 2019 год. за електроенергия, външни услуги, храна и материали.

- Задължения за данъци, мита и такси – 31 хил. лв. Сумата представлява начислен данък по ЗКПО за второ шестмесечие на 2018 г., платен през месец януари 2019 г.;
- Задължения за вноски към ДОО, НЗОК, ДЗПО – 1 хил.лв.
- Задължения по заеми между бюджетни организации – 400 хил.лв.
- Други краткосрочни задължения – 253 хил.лв. Сумата се формира от: получени и неизразходени средства от общински училища по оперативна програма „Развитие на човешките ресурси” в размер на – 12 хил. лв. и задължения към други кредитори – 241 хил. лв.

В група III. Провизии и отсрочени постъпления са отчетени 234 хил. лв. и представляват 230 хил.лв. за начислени неизползвани отпуски на персонала за 2018 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 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 2 949 хил.лв., която се формира от осчетоводени средства от чужди ДА и МЗ в размер на 289 хил. лв., получени гаранции по сключени договори за изпълнение с контрагенти на общината в размер на 50 хил. лв., други дебитори по условни вземания в размер на 6 хил. лв., активи в употреба, изписани като разход в размер на 2 603 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 5 048 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 в размер на 4 639 хил. лв. и издадени запис на заповед от общината в полза на управляващи органи, срещу преведени авансово средства за изпълнение на договори по оперативни програми в размер на 409 хил. лв.

## **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** в баланса е записана сумата от 376 хил. лв., както следва:

В група I. Дълготрайни материални активи /ДМА/ са отчетени средства на стойност 270 хил. лв.

*Компютри, транспортни средства и оборудване* – 21 хил. лв., които представляват компютри и оборудване по проекти по ОП „РЧР” и ТГС.

*ДМА в процес на придобиване* – 249 хил. лв., които представляват разходи за незавършено строителство по проект по ОП „Региони в растеж”.

В група II. Нематериални дълготрайни активи /НДА/ са отчетени средства на стойност 106 хил. лв., които представляват разходи за закупен софтуер по програма за ТГС.

В група III. Краткотрайни материални активи са отчетени 12 лв.

В раздел **Б. Финансови активи** в баланса е записана сумата от 93 хил. лв., както следва:

В група III. Други вземания, в т. 3 Предоставени аванси са отчетени 14 хил. лв., представляващи изплатен аванс по проект по ОП „Региони в растеж” и т. 6. Други вземания са отчетени 12 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 67 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 286 хил. лв., в т. 2 Акумулирано изменение на нетните активи от минали години са отчетени (- 312) хил. лв. и в частта на т. 3 Изменение на нетните активи за периода е отразена сумата 348 хил. лв. – в резултат от отразените разходи и приходи от дейността със средства от Европейския съюз на общината и второстепенните й разпоредители.

В раздел **Б. Пасиви и приходи за бъдещи периоди**, средствата са в размер на 147 хил.лв. и са отчетени в група II. Краткосрочни задължения, както следва:

- Задължения към доставчици в размер на 1 хил. 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 – 145 хил. лв. Сумата представлява получени временни безлихвени заеми от отчетна група „Бюджет”.
- Други краткосрочни задължения – 1 хил. лв., които представляват заем между два проекта от отчетната група.

## **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 3 575 хил.лв., които представляват активи в употреба, изписани като разход в размер на 42 хил. лв. и получени гаранции по сключени договори за изпълнение с контрагенти на общинат в размер на 3 533 хил. лв.

В раздел В. „Задбалансови пасиви“ по пасива на баланса е отразена сумата от 7 231 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 101 437 хил. лв., както следва:

В група I. **Дълготрайни материални активи** са отчетени средства в размер на 101 437 хил. лв., които представляват капитализирани ДМА, прехвърлени от отчетни групи „Бюджет“ и „СЕС“. В т.ч. по т. 4 ДМА в процес на придобиване – 1 839 хил. лв.; по т. 5 Инфраструктурни обекти – 82 961 хил.лв.; по т. 6 Активи с историческа и художествена стойност и книги – 124 хил.лв.; по т. 7 Земи, гори и трайни насаждения – 16 513 хил.лв.

В раздел Б. **Финансови активи** са отчетени средства в размер на 677 хил. лв.

В група III. **Други вземания** - отчетените средства са 400 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 31.12.2018 год. в размер на 277 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 101 831 хил. лв. и в частта на т. 3 Изменение на нетните активи за периода е отразена сумата (- 394) хил. лв.

В раздел Б. **Пасиви и приходи за бъдещи периоди** салдото е в размер на 677 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 2018 г.

**ГЛАВЕН СЧЕТОВОДИТЕЛ:**

  
**/ИВАН ИВАНОВ/**