

## Елемент 7.1.



## СПРАВКА

**ЗА ОПОВЕСТЯВАНЕ НА СЧЕТОВОДНА ПОЛИТИКА  
на Община Монтана за 2016 год.**

Община Монтана прилага счетоводна политика съгласно изискванията на счетоводното законодателство. Спазва се Закона за счетоводството, Националните счетоводни стандарти, указанията на МФ дадени с ДДС №20/ 14.12.2004 г., както и други нормативни документи, касаещи счетоводното отчитане.

Индивидуалният сметкоплан е изготвен в съответствие със Сметкоплана на бюджетните организации за 2016г., въведен с ДДС №14/30.12.2013г. и отразявайки промените в СБО, дадени с ДДС 5/14.04.2015г.

При осъществяване на счетоводното отчитане се ползва счетоводна програма "FSD" на "Информационно обслужване" АД гр.София. Програмен счетоводен продукт се ползва от голяма част от бюджетните звена. Всички кметства и звена са снабдени с програмен продукт "Оборотна ведомост" на "Информационно обслужване" АД-София. През 2017 г. поетапно ще се снабдят всички бюджетни звена с необходимата техника и софтуер с цел унифициране на счетоводните програмни продукти.

Сборните оборотни ведомости по групи консолидират отчетите на 68 бюджетни звена.

**Оповестявания**

В структурата на Община Монтана през 2016г. са направени следните промени по отношение на второстепенните разпоредители: на осн. 3-д РД-14-108/07.07.2016г. на МОН е преобразувано I ОУ „Св. Св. Кирил и Методий“ и VI ОУ „Любен Каравелов“ в I ОУ „Св. Св. Кирил и Методий“ – гр. Монтана, считано от 01.08.2016г. На осн. 3-д № РД-14-110/07.07.2016г. на МОН, поради оптимизиране на училищната мрежа от 01.08.2016г. е преобразувано VII СОУ „Проф. Д-р Асен Златаров“ и VIII СОУ „Отец Пайсий“, в VI СОУ „Отец Пайсий“ гр. Монтана. На осн. Решение № 215/26.07.2016г. на Общински съвет гр. Монтана, публикувано в ДВ бр. 64 от 16.08.2016г. е закрито кметство Клисурска.

Сравнителна информация от ГФО, спрямо 2015г.

|                   |                              |                              |                         |                         |                         |                         | /хил. лв./ |
|-------------------|------------------------------|------------------------------|-------------------------|-------------------------|-------------------------|-------------------------|------------|
| Група<br>"Бюджет" | 31.12.<br>2015г.<br>"Бюджет" | 31.12.<br>2016г.<br>"Бюджет" | 31.12.<br>2015г.<br>СЕС | 31.12.<br>2016г.<br>СЕС | 31.12.2<br>015г.<br>ДСД | 31.12.<br>2016г.<br>ДСД |            |
| А.                | 101 484                      | 106 244                      | 2 207                   | 976                     | 100 661                 | 104 818                 | Увеличение |

|                        |       |       |     |     |       |       |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |
|------------------------|-------|-------|-----|-----|-------|-------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Нефинансов<br>и активи |       |       |     |     |       |       | <p>в раздел А<br/>от:</p> <p>положителни<br/>преоценки</p> <p>новопридоб<br/>ити ДМА и<br/>МЗ</p> <p>-завишение<br/>в стойности<br/>на сгради</p> <p>-извършване<br/>на СМР на<br/>преходни<br/>обекти в<br/>процес на<br/>придобиван<br/>е</p> <p>-<br/>капитализац<br/>ия активи в<br/>ДСД</p>                             |
| Б.Финансов<br>и активи | 9 792 | 7 880 | 979 | 706 | 2 584 | 2 529 | <p>Намалениет<br/>о в раздел Б<br/>от:</p> <p>-намаление<br/>във<br/>вземанията<br/>от клиенти</p> <p>-увеличение<br/>във<br/>вземанията<br/>по заеми<br/>между група<br/>"Бюджет" и<br/>група<br/>"СЕС" за<br/>изпълнение<br/>на<br/>европейски<br/>проекти и<br/>програми</p> <p>-намаление<br/>в другите<br/>вземания</p> |

|                                               |         |         |        |       |         |         |                                                                                                                                                                                                                        |
|-----------------------------------------------|---------|---------|--------|-------|---------|---------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                                               |         |         |        |       |         |         | намаляние<br>в паричните<br>средства<br>спрямо<br>предходния<br>период                                                                                                                                                 |
| Общо за<br>актива                             | 111 276 | 114 124 | 3 185  | 1 683 | 103 245 | 107 347 |                                                                                                                                                                                                                        |
| Задбалансов<br>и активи                       | 5 458   | 5 929   | 313    | 332   | -       | -       | Увеличение<br>в<br>задбалансов<br>ите активи<br>от:<br>-придобити<br>нови<br>задбалансов<br>и активи;<br>-ДМА,<br>които в<br>следствие<br>преценка<br>са<br>класифицир<br>ани като<br>задбалансов<br>и активи и<br>др. |
| А.Капитал в<br>бюджетните<br>предприятия      | 95 624  | 100 842 | -2 149 | - 419 | 100 669 | 104 826 | Увеличениет<br>о се дължи<br>на<br>увеличениет<br>о в нетните<br>активи за<br>периода.<br>Възстановяв<br>ането на<br>заемите, от<br>група<br>„СЕС“,<br>отпуснати<br>за разходи<br>по проекти.                          |
| Б.Пасиви и<br>приходи за<br>бъдещи<br>периоди | 15 652  | 13 282  | 5 334  | 2 101 | 2 576   | 2 521   | Намалениет<br>о се дължи<br>на<br>намалението                                                                                                                                                                          |

|                      |         |         |        |        |         |         |                                                                                                                                                                                                                       |
|----------------------|---------|---------|--------|--------|---------|---------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                      |         |         |        |        |         |         | В задълженията /заеми от фонд "ФЛАГ", др. краткосрочни задължения и др./ и увеличение на задълженията по заеми между бюджетни предприятия –за СЕС и ДСД.                                                              |
| Общо за пасива       | 111 276 | 114 124 | 3 185  | 1 683  | 103 245 | 107 347 |                                                                                                                                                                                                                       |
| Задбалансов и пасиви | 15 739  | 17 573  | 11 255 | 11 055 | -       | -       | Увеличението в пасивите е в резултат на: <ul style="list-style-type: none"> <li>- поети ангажименти</li> <li>- обезпечени задължения</li> </ul> Намалението в пасивите е в резултат на реализирани поети ангажименти. |

Промяната в счетоводната политика е извършена поради промяната в ЕБК, считано от 01.01.2016 г. и спазвайки указанията, дадени от МФ.

Материалните запаси при тяхното потребление се оценяват по метода на "първа входяща – първа изходяща" стойност. Паралелно счетоводителите на

бюджетните звена са ползвали и „средно-претеглена” цена, когато този метод позволява по-точно отчитане на активите.

Отписването на стоките по продажна цена се извършва на база среден процент надценка от предходната година (съотношение К-т оборот с/ка 3040/1 Надценки към Д-т оборот на с/ка 3040 Стоки).

Възприетите методи на амортизация за отделните групи активи ще бъдат оповестени в отделна амортизационна политика, разработена от община Монтана и унифицирани за всички второстепенни разпоредители.

Инвентаризация на активите и пасивите се извършва през всеки отчетен период на основание чл.28 от Закона за счетоводството с цел достоверното им представяне в годишния финансов отчет. Инвентаризацията се извършва по ред и начин, определени от кмета на общината на основание издадена за целта заповед.

В края на отчетния период не е извършена преоценка на материалните запаси, тъй като отчетната им стойност е по пазарни цени.

Като наличности по сметките за материални запаси са отразени само активи намиращи се на склад.

Спазени са изискванията на т.2.13 при изписването на материалните запаси вложени в употреба.

Промените в счетоводната политика не оказват съществен ефект върху данните за предходни години на ниво консолидирана отчетност в системата на първостепенния разпоредител.

Не е направена оценка на незавършеното строителство по реда на т. 16.6.7 от ДДС 20/2004 г., тъй като не може да се извърши обективно разумна приблизителна оценка на незавършеното строителство и е извършено междинно фактуриране на работата, което е осчетоводено по съответните сметки.

Операциите с извънреден характер, възникнали през текущия отчетен период, отчетени като извънредни приходи и разходи са следните:

- осчетоводени през годината съществуващи активи, за които информацията е постъпила със закъснение;
- осчетоводени поради липса на документи на продадени през предходен период активи или вписани в регистъра с по-късна дата договори за продажба на активи.

Не са извършвани корекции при съставянето на ГФО по повод на събития, настъпили след датата на ГФО.

В структурата на Община Монтана влизат:

- Собствен бюджет;
- 20 кметства;
- Образование, състоящо се от:
  - 13 училища;
  - 12 детски градини;
  - ОДК (обединен детски комплекс).
- 21 мероприятия:
  - Дневни детски ясли;
  - Куклен театър;
  - Музей и художествена галерия;

- Радио телевизионен център;
- Регионална библиотека;
- Младежки дом;
- ДЦДМУУ;
- Домашен социален патронаж;
- Дом за възрастни с физ. увреждания;
- ОП "Чистота";
- ОП "Спортни имоти";
- ОП "Обредни дейности";
- Комплекс за социални услуги;
- Драматичен театър
- ЦНСТ
- Защитено жилище
- 3 нови ЦНСТ, делегирана държавна дейност от 01.01.2015г.
- Защитено жилище за хора с умствена изостаналост
- КЗСУ



По-голямата част от второстепенните разпоредители нямат други сметки освен бюджетните. Звената, които имат спечелени проекти имат разкрити извънбюджетни сметки (7443), съгласно изискванията на ДДС №№ 7, 8 и 10/ 2008 год. Само в образованието по бюджетна сметка се отчитат и получени средства по проекти. Отчитането им се извършва съгласно указания на МФ и МОН. Спазени са указанията на МФ и проектите Коменски, ТГС, Еразъм се отчитат в бюджетна група СЕС, по код 96 – ДЕС. За целта за тези проекти, които имат валутни бюджетни сметки се създават две оборотни ведомости- за група "Бюджет" и за група "СЕС". При тях се използва сметка 4684 - Разчети със сметки за средства от Европейския съюз на общини огледално в двете отчетни групи при извършване на разходи и получаване на трансфери. Спазват се указанията на МФ от 2015г., дадени във ФО-2 от 27.01.2015г. и ДДС № 01/2015г. относно начина на отчитане на авансовото финансиране за сметка на бюджета на бенефициентите – съответни разпоредители с бюджет на плащания по проекти. Тези средства се отчитат като временни безлихвени заеми по сметка 4614 в отчетността за СЕС и 4624 в отчетността по бюджета на общината. В случай, че то не може да бъде възстановено от последващи трансфери от НФ (напр. Поради непризнаване на някои разходи трансферът е в по – малък размер) заемът се трансформира в трансфер между бюджетни и извънбюджетни сметки и се взимат съответните записвания на касова основа и начислена основа.

Общинското съфинансиране и авансово финансиране /ако е предвидено такова/ по проекти не се разходва чрез бюджета на общината, а се превежда от общината като трансфери между бюджетни и извънбюджетни сметки побанкова извънбюджетна сметка 7443. По този начин чрез банкова сметка 7443 следва да се извършва пълният размер на разходите по проекта.

В отчетността за извънбюджетната сметка се включват операциите по получаването на трансферите от министерства и ведомства, извършването на плащанията и всички свързани с тях приходи, разходи и операции с активи и пасиви.

Авансово съфинансиране е заемообразно, също се превежда по извънбюджетната сметка от бюджета на общината и се отчита като временни безлихвени заеми между бюджетни и извънбюджетни сметки-прилагат се параграф 76-00 от ЕБК, респективно сметки 4614 / в ИБСФ/ и 4624 /в бюджета на общината/. В случай, че то не може да бъде възстановено от последващи трансфери от НФ, заемът се трансформира в трансфер между бюджетни и извънбюджетни сметки и фондове и се взимат съответните записвания на касова и начислена основа.

При прехвърляне на временен заем в собствено участие се вземат следните счетоводни записвания:

| БЮДЖЕТ                                                                                                                     |        | СЕС                   |        |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------|-----------------------|--------|
| - Отпускане на временен заем през текущата година 2015 г.                                                                  |        |                       |        |
| 4624/50131<br>§76-00                                                                                                       | 1000   | 50131/4614<br>§ 76-00 | 1000   |
| - Връщане на заем след получаване на трансфер<br>* пълен размер на заема                                                   |        |                       |        |
| 50131 / 4624<br>§76-00                                                                                                     | 1000   | 4614/50131<br>§76-00  | 1000   |
| * при недостиг на средства се връща част от заема, а разликата се трансформира в собствен принос<br>- за собствено участие |        |                       |        |
| 4624/50131<br>§76-00                                                                                                       | /-200/ | 50131/4614<br>§76-00  | /-200/ |
| 7524/50131<br>§62-02                                                                                                       | 200    | 50131/7534<br>§62-01  | 200    |
| червена. опер.                                                                                                             |        |                       |        |
| червена опер.                                                                                                              |        |                       |        |
| - за върнатия частичен заем                                                                                                |        |                       |        |
| 50131/4624<br>§76-00                                                                                                       | 800    | 4614/50131<br>§76-00  | 800    |

Общината няма структурни единици извършващи дейност в чужбина.

Стойностният праг на същественост при класификацията на активите като дълготрайни при придобиването им е в размер на 1 000 лева., с изключение на компютърните конфигурации.

Дълготрайните материални активи са оценени по цена на придобиване, образувана от покупната им стойност и допълнителните разходи, извършени по придобиването им.

При прехвърляне на активи между бюджетните звена или от/за общински фирми, за цена на придобиване се счита цената от приемо-предавателния протокол.

За активи, които влизат в употреба непосредствено след покупката им, се изписват като разход и по преценка се завеждат задбалансово.

Оценка по справедливи цени е извършвана от служители на дирекция "Общинска собственост" и лицензирани оценители в отделни случаи, предимно за земя и сгради, при първоначалното им актуване и при обявяване на търгове за продажбата им.

Активи, на които за първи път е изготвен акт за общинска собственост се заприходяват по цената посочена в акта.

Активите, които отговарят на изискването за ДМА, но са със стойност по-ниска от 1 000 лв., задължително се третират и отчитат като краткотрайни активи (материални запаси). Активите, които отговарят на счетоводното определение за ДМА и са със стойност по-голяма от стойностния праг на същественост 1 000 лв., задължително се класифицират като ДМА.

При извършването на преглед на активите за обезценка, конкретно на сгради второстепенните разпоредители на Община Монтана са ползвали лицензирани оценители, които в част от случаите са дали положителна преоценка, което е довело до увеличаване стойността на ДМА.

През 2016 г. са отчетени капиталови разходи в размер на 5 143 731 лв. в група "Бюджет", от които за основен ремонт 1 919 553 лв., за придобиване на ДМА 3 192 541 лв., придобиване на нематериални дълготрайни активи 1 637 лв. В група „СЕС“ са отчетени капиталови разходи в размер на 1 403 693 лв. Разходите за незавършено строителство са осчетоводени по сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“, а авансите по договори по сметка 4020 „Доставчици по аванси от страната“.

Постъпилите приходи от продажба на активи са в размер на 906 506 лв.

Съгласно писмо изх.№ 08-407/19.01.2017г. и в изпълнение на сключено Споразумение за финансиране № РД 09-31/21.03.2016г. между МТСП и Община Монтана по проект "Красива България" за "Ремонт на Експозиционна зала на Регионален исторически музей, гр. Монтана" е увеличена стойността на сградата на РИМ - Монтана с 197 962,66 лв. в кореспонденция със счетоводна сметка 7642 Прехвърлени нефинансови дълготрайни активи от/към общини:

Увеличени са през отчетния период стойностите на сградите на: на ЦДГ 10 – Монтана с 251 969 лв. и ОУ „СВ. СВ. Кирил и Методий“ с. Габровница с 371 867 лв., с 20 000 лв. на кметство Д-р Йосифово, с 76 167 лв. на кметство Безденица, с 82 584 лв. на км. Смоляновци с разходите за извършен основен ремонт.

Намаленията в балансовата стойност на вече придобити ДМА са от обезценки на сградите на второстепенните разпоредители и от новоиздадени актове на Общинска собственост.

Възникналите през периода поети ангажименти за придобиване на ДМА са в размер на 7 873 561 лв. за група "Бюджет". Наличните ангажименти за капиталови разходи към 01.01.2016г. са: 2 306 590 лв. - "Бюджет" и 547 848 лв. за СЕС. Реализирани през 2016г. ангажименти за придобиване на ДМА са: 4 608 023 лв. - "Бюджет" и 499 757 лв. за СЕС.

През 2016г. за осъществяване на дейността си Община Монтана и второстепенните и разпоредители са ползвали чужди ДМА на стойност 429 532,32 лв.



През отчетния период няма временно извадени от употреба ДМА.

Община Монтана няма собственост върху активи, находящи се в чужбина.

Не са приложени процедурите по т.т.16.6.1-т.16.6.6, тъй като близо до края на годината е извършено междинно фактуриране на работата, което е осчетоводено по сметки от гр. 207, 607 и 990 и обема на извършената дейност по придобиването на активите до края на годината е несъществен.

През 2013г. са закупени на лизинг два автомобила – „Пежо Експерт“ на стойност 39 995 лв. за община Монтана и „Форд Транзит 300“ на стойност 17 520 лв. за нуждите на ОП „Спортни имоти“. Вноските през 2016г. за автомобил „Пежо Експерт“ са в размер на 3 206 лв. - главница и лихви в размер на 45 лв. Вноските през 2016г. за „Форд Транзит 300“ са 2 760 лв. главница и 48 лв. лихви. Задълженията по двата лизинга са погасени напълно през 2016г.

Признаването на приходите става по правилата на НСС 18 Приходи. Отчитат се като бюджетни, извънбюджетни и други приходи.

Създаденото бюджетно звено ОП“Обредни дейности” и всички други второстепенни разпоредители, които следва да прилагат изискванията на т.7.24 от ДДС №20/2004 г.(с изключение на тези от функция „Образование” и „Социални дейности”, които имат делегирани бюджети) внасят приходите от продажба на услуги и стоки по утвърден от ОбС ценоразпис по бюджетната банкова сметка -БИН 7311 на Община Монтана, а извършените плащания, свързани със закупуване на материални запаси и пр., следва да се отразават в намаление на § 24-04(-) през бюджетната сметка на второстепенния разпоредител - БИН 7304. Бюджетните звена с делегирани бюджети отчитат постъпленията и всички плащания чрез бюджетната си сметка – БИН 7304 по горепосочения начин.

Средствата от дарения за всички поделения на общината, които не са на делегирани бюджети постъпват по приходния БИН на общината, след което се превеждат по сметката на БИН 7304 на община Монтана или директно по нея, за да се отразят по съответния приходен параграф. На бюджетното звено средствата се превеждат като допълнителна субсидия. Разходват се съгласно волята на дарителите и се отчитат като разходи по бюджета. Звената, които имат делегирани бюджети ги отчитат по съответните параграфи на бюджетната си сметка.

При продажбата на стоки приходът се признава, когато купувачът поеме собствеността върху стоката и заплати нейната цена.

При продажбата на недвижими имоти приходът се признава, след като правото на собственост бъде прехвърлено на купувача. Когато участието на клиента в собствеността при определени обстоятелства му бъде прехвърлено, преди да му бъде прехвърлено правото на собственост и доставчикът няма да извършва никакви други значими действия, приходът се признава веднага. Ако следва да се извършат други значими действия, приходът се признава след извършването им.

Приходите от данъци и такси с данъчен характер са отчетени на касова основа.

Отчитането на приходите от административни глоби и санкции, които бюджетните предприятия налагат по силата на нормативни актове са осчетоводени по сметка 7090.

Приходите от наказателни лихви за просрочени местни данъци и просрочена такса за битови отпадъци на начислена основа са отчитани съгласно изискванията на т.23 от раздел II на ДДС № 15/21.12.2015 год.



Приходите от наеми, концесии и продажби на ДМА са отчетени в ГФО на начислена основа.

Сумите на съществените категории приходи са:

- касови приходи от данъци – 3 494 479 лв.
- касови приходи от такси и лицензии с данъчен характер-3 015 181 лв.
- приходи от общински такси-1 174 283лв.
- приходи от продажба на стоки и услуги-264 996 лв.
- приходи от наем -340 698 лв.
- приходи от концесии-274 327 лв.
- приходи от продажба на земя-294 941 лв.
- приходи от продажба на сгради-102 690 лв.
- приходи от продажба на НДА-231 828 лв.
- приходи от глоби и санкции-10 532 лв.
- приходи от лихви върху просрочени публични вземания-289 553 лв.
- приходи от дивиденди –81 320 лв



През отчетния период са реализирани 1555,61 лв., осчетоводени по сметка 7391 "Реализирани курсови разлики от операции с валута", курсови разлики от превалутиране на чуждестранна валута за извършване на плащания от валутни бюджетни сметки по спечелени проекти /ТГС, Коменски и др./

В приложение към ГФО е оповестена информацията по отношение на свързаните лица-търговски дружества:

(В ЛЕВА)

| ФИРМА                  | ТЕКУЩА ГОДИНА ( 2016) |                                    |                 |         |                   | ПРЕДХОДНА ГОДИНА (2015) |                                       |                 |           |                   |
|------------------------|-----------------------|------------------------------------|-----------------|---------|-------------------|-------------------------|---------------------------------------|-----------------|-----------|-------------------|
|                        | % на участие          | СОБСТВЕ<br>Н<br>КАПИТАЛ<br>(5+6+7) | Основен капитал | Резерви | Финансов резултат | % на участие            | СОБСТВЕ<br>Н<br>КАПИТАЛ<br>(10+11+12) | Основен капитал | Резерви   | Финансов резултат |
| 2                      | 3                     | 4                                  | 5               | 6       | 7                 | 8                       | 9                                     | 10              | 11        | 12                |
| Топлофикация АД        | 8.74                  | 71 746                             | 4 370           | 5 035   | 62 341            | 8.74                    | 67 356                                | 4 370           | 5 035     | 57 951            |
| ВиК ООД                | 20                    | 734 400                            | 93 400          | 611 000 | 30 000            | 20                      | 2 330 400                             | 93 400          | 2 233 000 | 4 000             |
| МБАЛ АД                | 1.91                  | 210 456                            | 201 891         | 3 243   | 5 322             | 5                       | 241 255                               | 219 444         | 8 192     | 13 619            |
| СМТЛ №1 ЕООД           | 100                   | 72 448                             | 36 522          | 45 419  | -9 493            | 100                     | 73 363                                | 36 522          | 45 419    | -8 578            |
| ЦДМ №1 ЕООД            | 100                   | 115 000                            | 115 000         | 0       | 0                 | 100                     | 115 000                               | 123 000         | 0         | -8 000            |
| ОМЦ Монтана ЕООД       | 100                   | 282 612                            | 548 400         | 321 184 | -586 972          | 100                     | 294 156                               | 548 400         | 321 184   | -575 428          |
| Общински пазар ЕООД    | 100                   | 374 495                            | 5 000           | 342 732 | 26 763            | 100                     | 366 478                               | 5 000           | 328 304   | 33 174            |
| Технологичен парк ЕООД | 100                   | 1 301 292                          | 1 340 050       | -56 178 | 17 420            | 100                     | 1 283 872                             | 1 340 050       | -52 755   | -3 423            |
| РДО Монтана ЕООД       | 100                   |                                    |                 |         |                   | 100                     | 803 872                               | 11 840          | 667 252   | 124 780           |

Въз основа на получената информация за годишния финансов резултат на свързаното лице, припадащият се на бюджетното предприятие дял в годишния финансов резултат на свързаното лице е отразен със следните счетоводни статии:

- при печалба-5111/7171
- при загуба- 7171/5111

Въз основа на получена информация за изменението на собствения капитал, непроизтичащи от реално изтегляне на ресурси се съставят следните счетоводни статии:

- при положителни промени- 5111/7801
- при отрицателни промени- 7801/5111

През отчетния период са предоставени от Община Монтана парични средства на свързани лица както следва:

- предоставена субсидия на ОМЦ-Монтана в размер на 20 000 лв.

Поради съкратения срок за представяне на отчетите на общините, фирмите с общинско участие представиха необходимата информация (по предварителни данни). Общинска фирма "Регионално депо за отпадъци" през 2015г. ни уведоми писмено, че не могат да предоставят предварителни данни, преди да е готов баланса на предприятието. През 2016 г. са извършени съответните корекции спрямо баланса за 2015 год. За 2016 год. фирмата отново представи писмо за невъзможност да даде информация по баланса. При необходимост такива корекции ще бъдат извършени през 2017 год.

Приходите от дивиденди на предприятията с дялово участие 20 и под 20% са начислени по Д-т 4351 Вземания за дивиденди от предприятия - несвързани лица и К-т 7177 Приходи от дивиденди от предприятия – несвързани лица. Същите са осчетоводени по Д-т гр.50 и К-т гр. 71 и по § 24-07. За предприятията с мажоритарно участие (100%), приходите от дивиденди са начислени Д-т 4352 Вземания за дивиденди отконтролирани, съвместно контролирани и асоциирани предприятия и К-т гр. 51. Те са осчетоводени по Д-т гр. 50 и К-т гр. 51. Спазени са изискванията на ДДС №05/14.04.2015г.

Получените през 2016 г. приходи от дивиденди са в размер на 81 320 лв.

През 2016 г. не са настъпили значителни промени в броя на свързаните лица. Няма общински гаранции по заеми на тези предприятия и др.

Не е извършен тест за обезценка на финансовите активи, отчитани по справедлива стойност, както и за дяловете, съучастията и акциите в свързани лица съгл. т.т. 28 и т.31 от ДДС 20 от 2004г.

На територията на общината функционират 25 бр. читалища, които по населени места са, както следва:

1. читалище "Разум" – Монтана;
2. читалище "Пробуда" с.Безденица;
3. читалище "Кирил и Методий" с.Г.Белотинци;
4. читалище "Просвета" с.Благово;
5. читалище "Йордан Цеков" с.Винище;
6. читалище "Наука" с.Вирове;
7. читалище "Асен Йосифов" с.Габровница;
8. читалище "Народна просвета" с.Д-р Йосифово;
9. читалище "Селска пробуда" с.Д.Белотинци;
10. читалище "Развитие" с. Д.Рикса;
- 11.читалище "Просвета" с.Клисурица;
- 12.читалище "Пробуда" с.Крапчене;
- 13.читалище "Пробуда" с.Липен;
- 14.читалище "Народен будител" с.Николово;
- 15.читалище "Просвета" с.Славотин;



16. читалище "Народна просвета" с. Смоляновци;
17. читалище "Събуждане" с. Стубел;
18. читалище "Христо Ботев" с. Сумер;
19. читалище "Просвета" с. Г. Вереница;
20. читалище "Христо Ботев" с. Д. Вереница;
21. читалище "Изгрев" с. Ст. буче;
22. читалище "Еленко Ценков" с. Г. Церовене;
23. читалище "Звезда" Монтана, кв. "Огоста".
24. читалище "Кутловица 2011" Монтана
25. читалище "Стубла 2012" с. Стубел



През отчетния период са предоставени от Община Монтана субсидии на организации с нестопанска цел в размер на 454 191 лв.

Разходите за провизии на персонала към 01.01.2016г. са били в размер на 428 075.53 лв., съгласно т.19.7.8 от ДДС20/2004 г., начислената през 2015г. от бюджетната организация сума е сторнирана.

Към 31.12.2016г. са начислени разходи за провизии на персонал в размер на 502 433.14 лв., като са взети предвид следните факти: неизползвани в края на годината отпуски, за които персоналетът има право на ползване през следващата година, равнището на заплатите и периодът на ползване на отпуските, структурата на длъжностите, припадащите се върху тях вноски за ДОО, ДЗПО и ЗО за сметка на работодателя на база на размерите, приложими през следващата година съгласно ЗДБРБ за 2017г.

Провизиите за вземания са начислени в края на годината, като се прилага подхода за определяне на обща провизия като цяло за група вземания. Начисляването на провизията се определя в % от общата стойност на вземането. През 2016 г. са провизирани вземания в размер на 18 605.54 лв. по реда на т.36.2 от ДДС №20/2004 г., като е определена обща провизия като цяло за група вземания. Провизираните вземания са разграничени в две групи – трудносъбираеми в размер на 2 580,57 лв. и несъбираеми вземания- 16 024,97лв. съответно с процент на провизиране за трудносъбираемите- 20% и за несъбираемите-50%. За начисляването на провизиите на вземанията са използвани съответните сметки от група 491 и група 671.

За отчитането на НМДА се прилага начина на отчитане на ДМА, при съобразяване с естеството, характерът и спецификата на НМДА. За класифицирането и признаването на НМДА важат същите прагове на същественост и правила, както за отчитането на ДМА, като се спазват следните допълнения:

- програмните продукти, закупени през 2016г. са признати балансово като НМДА, независимо от стойността, на която са придобити

- по отношение на патенти, лицензии и др., след изтичането на съответния срок са изписани на разход, освен ако срокът не е подновен

- НМДА, които попадат под стойностния праг-1000 лв. на същественост са изписани на разход към момента на тяхното придобиване

- текущо изплащаните суми за поддръжка на патенти, лицензии и др. са отчитани като текущи разходи по съответните параграфи.

НМДА, които са в процес на придобиване се отчитат по сметка 2109. След приключване на процеса се завеждат по съотв. сметки от гр.21. Към 31.12.2016г.

няма НМДА в процес на придобиване.

Към началото на отчетния период балансовата стойност на НДА е 237 845,63 лв., а към края на отчетния период в размер на 230 198,99 лв. по групи както следва:

-програмни продукти -151 482,53 лв. в началото на периода; придобити през периода програмни продукти на стойност 10 044,35 лв.

-патенти, лицензии, концесионни права и фирмени марки-71 363,10 в началото и в края на периода;

-други НДА-15 000 лв. в началото на периода - програма за управление на въздуха; няма отписани или придобити др. НДА.

Състоянието и промените на приходите и разходите през 2016 год. подробно са описани в приложената обяснителна записка към отчета за изпълнението на бюджета на община Монтана към 31.12 2016 год.

През 2016г. не е извършен преглед на активите за обезценка, тъй като през 2015г. е направена такава обезценка и съгл. т.16.24 от ДДС 20/2004 г. бюджетните предприятия следва да извършват най-малкото веднъж на две години преглед на ДМА за обезценка.

Инвентаризация на активите и пасивите се извършва през всеки отчетен период и при необходимост на основание чл.22 от Закона за счетоводството с цел достоверното им представяне в годишния финансов отчет. За общината инвентаризацията за 2016 г. се извърши на основание Заповед № 2156/02.11.2016г. на кмета на община Монтана, а при второстепенните разпоредители на основание на заповеди на съответните ръководители.

При изготвянето на сборната оборотна ведомост, която подлежи на представяне в МФ и Сметната палата са осчетоводени всички разходи и приходи, отнасящи се за 2016г. В тази връзка, за тяхното осчетоводяване са ползвани разпоредбите на т.т. 48-49 от ДДС № 20/2004 г., като разходите, отнасящи се за 2016г., за които е получена информация през 2017г. са осчетоводени по кредита на с/ка 4971 "Коректив за задължения към доставчици – местни лица" в кореспонденция със съответната разходна сметка.

Приходите, подлежащи на събиране през м. 01. 2017г. са осчетоводени по с/ка 4961 - Коректив за вземания от местни лица.

Бюджетните звена с делегирани бюджети отчитат постъпленията и всички плащания чрез бюджетната си сметка – БИН 7304 .

Приходите от наказателни лихви за просрочени местни данъци и просрочена такса за битови отпадъци на начислена основа са отчитани съгласно изискванията на т.23 от раздел II на ДДС № 15/21.12.2015 год.

При предоставено безвъзмездно право на ползване на активи между общината и други бюджетни предприятия са приложени процедурите, регламентирани в т. 17.15.6 и 17.15.7 от ДДС № 20/2004 г.

В случаите, когато ползвател е общината взаимоотношението е осчетоводено като приписан разход. През 2016г. по сметка 6087 – Приписани разходи за наеми са осчетоводени 42 063 лв. Когато ползвателят е друга бюджетна организация е осчетоводен приписан приход.

Разходите за провизии за персонал са начислявани по реда на т. 19.7 от ДДС № 20/2004 г. като е дебитирана сметка 6047 срещу кредитиране на сметка 4230.

Провизиите за вземания са начислени в края на годината, като се прилага подхода за определяне на обща провизия като цяло за група вземания. Начисляването на провизията се определя в % от общата стойност на вземането. През 2016 г. са провизирани вземания в размер на 18 605.54 лв. по реда на т.36.2 от ДДС №20/2004 г., като е определена обща провизия като цяло за група вземания. Провизирани вземания са разграничени в две групи – трудносъбираеми в размер на 2 580,57 лв. и несъбираеми вземания- 16 024,97лв. съответно с процент на провизиране за трудносъбираемите- 20% и за несъбираемите-50%. За начисляването на провизиите на вземанията са използвани съответните сметки от група 491 и група 671.

Приходите от наеми, продажби и концесии се отчитат при спазване на счетоводния принцип за начисляването.

В оборотната ведомост е отразено възстановяване и ползване на кредитна линия за 500 000 лв. Съгласно сключени договори с Фонд за органите на местното самоуправление в България – ФЛАГ ЕАД към 31.12.2016г. община Монтана е възстановила главница в размер на 2 138 690 лв., съгласно погасителните планове . За погасяване на лизингови вноски са отчетени 5 964 лв.

През 2016г. при закриването на кметство Клисурсица всички активи и разчети на кметството бяха прехвърлени в баланса на община Монтана. За закриването на сметките от р.4 е използвана сметка 4500, а за прехвърляне на активите сметка 7600.

В оборотната ведомост на община Монтана предоставените трансфери от бюджета за сметката за средствата от ЕС са осчетоводени по сметка 7534 “Касови трансфери от/за сметки за средства от Европейския съюз на общини” .

Просрочените вземания от наеми, концесии и такси възлизат на 84 661,38 лв. и са осчетоводени съгласно указанията на МФ на начислена основа и по съответните задбалансови сметки. Просрочени задължения възлизат на 692 174,15 лв. и също са осчетоводени съгласно дадените от МФ указания.

Съгласно изискванията на т. 15.1 от ДДС 20/2004, като приложение на настоящата справка е приложен Списък на левовите банкови бюджетни и извънбюджетни сметки, валутните бюджетни сметки както и на други идентификационни данни на второстепенните разпоредители с бюджетни кредити към община Монтана.

Към 31.12.2016 г. В раздел V Финансиране на дефицита в отчета за изпълнение на бюджета са отчетени средства , които по своята същност са трансфери по оперативни програми по проекти «Успех» и «Средищни училища» на училищата , получени по бюджетни банкови сметки по § 88-00 , съответно осчетоводени по счетоводна сметка 4684. Разликата на касова основа по парграф 88-00 и начислена основа 4684 се дължи на началните салда по сметка 4684 и начина на отчитане на проектите по бюджетни валутни сметки от група “ДЕС” и прехвърлянето на преходния остатък по банковата сметка.

Субсидиите на читалищата на територията на общината са отчетени на касова основа и на начислена основа. Отчети за усвояването на средствата се събират и анализират от дирекция “Хуманитарни дейности”.

Поетите ангажименти са отразени аналитично по кредита на сметка 9200, като се спазват изискванията на ДДС№4 от 2010 и ДДС №14/2013г. и всички последващи

указания на Министерството на финансите, относно отчитането им. Отписването става чрез дебитиране на същата сметка. Спазени са новите моменти при отчитането на възникналите ангажименти през годината и отчитането на възникналите ангажименти за разходи с незабавна реализация съгл. ДДС14/2013г.



В изпълнение на ДДС14/2013г. се извършва капитализация /балансово признаване/ на дълготрайните материални активи, които при придобиването им са отчетени като разход в отчетни групи "Бюджет" и "СЕС" и се завеждат в баланса в отчетна група „ДСД” . През 2016г. в отчетна група "ДСД" бяха осчетоводени по сметка 2202 "Инфраструктурни обекти" – 2 993 567,20лв., 2201 "Земи, гори и трайни насаждения" – 694 142,73лв. След направени анализ на актовете на общинска собственост за земите, същите бяха отделени както следва:

- по сметка 2010 се прехвърлят прилежащите към сгради и съоръжения земи,
- по сметка 2201 са осчетоводяват земите, които не са прилежащи към други активи.

Дата 22.02.2017г.

Съставител:

  
/ Валерия Филипова /



Кмет:

  
/ Slavko Живков /

# ОБЩИНА МОНТАНА

## **Информация**

**за състоянието и изменението на основните активи, пасиви, приходи и разходи през 2016 год.**

В баланса на община Монтана към 31.12.2016 г. се наблюдава увеличение в актива и пасива спрямо този за 2015 г. с 5 446 517 лв. В отчетна група "Бюджети и бюджетни сметки" увеличението е с 2 847 212лв.; за група "СЕС" се наблюдава намаление с 1 502 917лв. и най-голямо е увеличението в група "Други сметки и дейности" –4 102 222лв.

Увеличението в актива е в раздел А/ НЕФИНАНСОВИ АКТИВИ с 7 686 267лв. и се дължи на увеличението на гр.І Дълготрайни материални активи в отчетна група „Бюджет“ с 4 793 144лв. и "Други сметки и дейности" с 4 157 216лв. Най-голямо е по ш.0011 Сгради с 2 796 266 лв., предимно от завишаването на стойността им с извършени основни ремонти и ш. 0015 Инфраструктурни обекти с 2 262 004лв., предимно от изграждане и придобиване на инфраструктурни обекти..

По ш.0011 Сгради увеличението е в размер на 2 796 266 лв. - увеличена е стойността на сградата на ЦДГ 10 – Монтана с 251 969лв. и ОУ „СВ. СВ. Кирил и Методий“ с. Габровница с 371 867 лв. с разходите за извършен основен ремонт. С издадените нови АОС за сградите на ЦНСТ, същите са заведени в баланса на второстепенните разпоредители.

По ш.0012 - Компютри, транспортни средства, оборудване увеличението е с 1 036 901лв.; по ш.0014 ДМА в процес на придобиване е отчетено увеличение с 3 198 210лв, предимно от група „ДСД“ за завършване изграждането на различни инфраструктурни обекти.

В раздел Б/ ФИНАНСОВИ АКТИВИ намалението е с 2 239 751 лв. От тях 1 544 837лв. са от гр.ІV Парични средства, което се дължи на по-малка стойност на реализирания преходен остатък. Общо за група III. Други вземания намалението е с 584 646лв. и се дължи на намаляването на предоставените аванси и другите вземания.

В пасива на баланса измененията в посока увеличение са както следва:

- В раздел „А“ Капитал в бюджетните предприятия с 11 104 775 лв., от които в група "Бюджет " е отчетено увеличение с 5 217 675лв. и в група "СЕС" с 1 729 884лв. Увеличението в група "ДСД" е с 4 157 216лв.

- В раздел "Б" Пасиви и приходи за бъдещи периоди се наблюдава намаление от 5 658 259лв. Дългосрочните задължения по получени заеми са намалени с 1 848

944 лв., което се дължи на погасени заеми по сключени договори с фонд "ФЛАГ" и намаляване на главницата по непогасените такива. Към 31.12.2016г. са погасени дългосрочните задължения по финансов лизинг. Намалени са и краткосрочните задължения с 3 876 763лв., предимно от погасени задължения по заеми към фонд „ФЛАГ“ и частично погасен безлихвен заем, отпуснат по реда на ДДС 6 за авансово финансиране на проекти.

Дебитните обороти на с/ки от гр. 20 са от покупка (гр. 50); придобити от целеви средства за капиталови разходи (с/ка 7511); осчетоводени стари активи, актувани през годината (с/ка 7992); при извършена преоценка съгласно изискванията на ДДС 20/2004 год.(с/ка 7801); прехвърлени от министерства и ведомства (гр.76) и др.

К-т обороти на с/ки от гр.20 са от брак, обезценки, продажби, отписване и прехвърляне на активи.

Разходите, отнасящи се за 2016г., за които е получена информация през 2017 г. са осчетоводени по кредита на с/ка 4971 в кореспонденция със съответната разходна сметка.

Приходите подлежащи на събиране през м.01.2016г. са осчетоводени по с/ка 4961.

Състоянието и промените в приходите и разходите през 2016 г. подробно са описани в приложената обяснителна записка към отчета за касовото изпълнение на бюджета на община Монтана към 31.12.2016г.

Главен счетоводител:

  
/ Валерия Филипова/

