

**Елемент 7.1.****СПРАВКА**

**ЗА ОПОВЕСТЯВАНЕ НА СЧЕТОВОДНА ПОЛИТИКА
на Община Монтана за 2017 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 2017г., 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 в голяма част от бюджетните звена. Всички кметства и звена са снабдени с програмен продукт "Оборотна ведомост" на "Информационно обслужване" АД-София и счетоводен програмен продукт „ФСД" на „Информационно обслужване" АД.

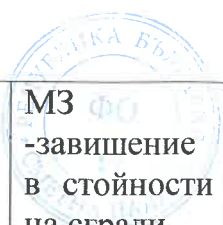
Сборните оборотни ведомости по групи консолидират отчетите на 68 бюджетни звена.

Оповестявания

В структурата на Община Монтана през 2017г. няма направени промени по отношение на второстепенните разпоредители.

Сравнителна информация от ГФО, спрямо 2016г.

Група "Бюджет"	31.12. 2016г. "Бюджет"	31.12. 2017г. "Бюджет"	31.12. 2016г. СЕС	31.12. 2017г. СЕС	31.12.2 016г. ДСД	31.12. 2017г. ДСД	/хил. лв./
А. Нефинансов и активи	106 244	109 186	976	1354	104 848	120 294	Увеличение в раздел А от: - положителни преоценки -- новопридоб ити ДМА и



							МЗ -завишение в стойности на сгради -извършване на СМР на преходни обекти в процес на придобиван е - капитализац ия активи в ДСД -намаление в НДА – отписани прогр. продукти и лицензи с изтекъл срок -намаление при Компютри, транспортни средства и оборудване- отрицателни преоценки
Б.Финансов и активи	7 880	13 260	706	1 593	2 529	2 500	Увеличение то в раздел Б от: - увеличение във вземанията от клиенти -увеличение във вземанията по заеми между група “Бюджет” и група

							“СЕС” за изпълнение на европейски проекти и програми; увеличение във вземанията по заеми между група „Бюджет” и група „ДСД”-набирателни сметки -намаление в другите вземания -увеличение в паричните средства спрямо предходния период -намаление в „Дялове и акции”-от отрицателен финансов резултат на ОМЦ
Общо за актива	114 124	122 446	1 683	2 946	107 376	122 795	
Задбалансов и активи	5 934	6 979	328	1063	-	-	Увеличение в задбалансовите активи от: -придобити нови задбалансов и активи;
А.Капитал в	100 842	104 950	-419	-2 234	104 855	120 302	Увеличиет

бюджетните предприятия							о се дължи на увеличението в нетните активи за периода. Възстановяването на заемите, от група „СЕС“, отпуснати за разходи по проекти.
Б.Пасиви и приходи за бъдещи периоди	13 282	17 496	2 101	5 181	2 521	2 493	Увеличение то се дължи на увеличението в задълженията /заеми към фонд „ФЛАГ“ – дългосрочни и краткосрочни, и др./ и увеличение на задълженията по заеми между бюджетни сметки и сметки за СЕС и ДСД-набирателна-увеличение на провизиите за задължения.
Общо за пасива	114 124	122 446	1683	2 946	107 376	122 795	
Задбалансов и пасиви	17 573	20 298	10 867	15 319	-	-	Увеличение то в

							пасивите е в резултат на: постигнат ангаж имент и - обезпе чени задъл жения
--	--	--	--	--	--	--	--

Промяна в счетоводната политика е извършена поради промяната в ЕБК, считано от 01.01.2017 г. и спазвайки указанията, дадени от МФ.

През 2017 г. с Приемо-предавателен протокол между Асоциация по ВиК на обособени територии обслужвани от „ВиК” ЕООД Монтана и община Монтана за предаване на активи на осн. §9, ал.9 от Преходните и заключителни разпоредби към Закона за изменение и допълнение на Закона за водите, на община Монтана са предадени активи на стойност 33 405 800 лв., представляващи: каптажи, помпени станции, водопроводна мрежа, резервоари, канализационна мрежа, улични водопроводи, кладенци, шахти, водоеми, огради на водоеми, подпорни стени, магистрални водопроводи, напорни водопроводи, пречиствателна станция за отпадни води, вътрешна водопроводна мрежа, сгради и др. В приемо-предавателния протокол са включени активи на стойност 24 859 996,52 лв., представляващи ГПСОВ и съоръжения към нея, които се водят в баланса на община Монтана от 2010 г.

Прехвърлянето на активи публична общинска собственост от ВиК операторите към общините представлява форма на реорганизиране на активи, а не трансакция, поради което община Монтана е завела в баланса си съответните дълготрайни активи в кореспонденция със сметка 7692. Спазени са указанията на МФ за отчитане на ВиК активите, дадени с писмо Изх.№91-00-106 от 22.02.2017 г.

Счетоводни статии:

Отчетна група „Бюджет”

Д-т с/ки раздел 2 Сметки за ДМА и НДА

К-т с/ка 7692 Прехвърлени нефинансови дълготрайни активи от/към др. сектори на икономиката

Д-т с/ка 2010 Прилежащи към сгради и съоръжения земи

К-т с/ка 7692 Прехвърлени нефинансови дълготрайни активи от/към др. сектори на икономиката

Отчетна група „ДСД”

Д-т с/ка 2201,2202

К-т с/ка 7692 Прехвърлени нефинансови дълготрайни активи от/към др. сектори на икономиката

При отчитането на част от инфраструктурните обекти е възприето свързани съвкупности от такива активи за отчетни цели да се разглеждат и отчитат като един

цял актив или отделни сборни блокове на активи, независимо, че тази съвкупност се състои от елементи, които иначе би следвало да се признаят като отделни активи /подход на т.16.15.6 и 16.15.7 от ДДС 20/2004г./

За активите, които на практика са физически изхабени, в лошо състояние и доколкото практически не може да се определи тяхната стойност /0 ст-ст в Протокола/ е възприето за целите на контрола да се заведат със символична стойност от 1 лв.

Разпоредбите на ДДС №05/2016 г. са приложени на общи основания и за тези активи, като прехвърлените ДМА са включени в амортизационния план за 2017 г.

Възприетите методи на амортизация за отделните групи активи ще бъдат оповестени в отделна амортизационна политика, разработена от община Монтана, разработена на основание дадените указания в ДДС 5/30.09.2016 г.и в съответствие с изискванията на т.7.1 от СС4 Отчитане на амортизации и унифицирани за всички второстепенни разпоредители.

През 2017 г. са начислени амортизации на нефинансовите дълготрайни активи, които подлежат на амортизация съгласно т.9, буква в от ДДС №05/30.09.2016г. За осчетоводяване на начислените амортизации съгласно амортизационните планове са взети съответните счетоводни записвания:

- за сметките от подгр.203
Д-т с-ка 6033/ К-т с-ка 2413 „Бюджет”
- за сметките от подгр.204
Д-т с-ка 6034/ К-т с-ка 2414 „Бюджет”
- за сметките от подгр.205
Д-т с-ка 6035/ К-т с-ка 2415 „Бюджет”
- за сметките от подгр.206
Д-т с-ка 6036/ К-т с-ка 2416 „Бюджет”
- за сметките от подгр.209
Д-т с-ка 6039/ К-т с-ка 2419 „Бюджет”
- за сметките от подгр.210
Д-т с-ка 6030/ К-т с-ка 2420 „Бюджет”
- за сметка 2202
Д-т с-ка 6037/ К-т с-ка 2417 „ДСД”

Не са начислени амортизации на активите, попадащи в обхвата на т.23 от ДДС №05 от 30.09.2016г., определени като неамортизируеми активи:

- а) земи, гори и трайни насаждения;
- б) активи с историческа и художествена стойност (включително музейни експонати);
- в) книги в библиотеките;
- г) активи в процес на придобиване;
- д) придобити и временно съхранявани от бюджетна организация нефинансови дълготрайни активи, които подлежат на разпределение/предоставяне/прехвърляне на други бюджетни организации, включително в рамките на първостепенната система;
- е) приети от общината за временно съхранение, управление и продажба (или друга реализация) на конфискувани, отнети и изоставени в полза на общината нефинансови дълготрайни активи, включително придобити от общината такива активи на нейни длъжници в производството по несъстоятелност;

ж) нефинансови дълготрайни активи, които са в процес на реализация (включително и при ликвидация на съответните дейности и обособени звена);

з) трайно неупотребявани в дейността на бюджетната организация нефинансови дълготрайни активи (за срок повече от една година) при условие, че бюджетната организация изрично ги е идентифицирала и е изготвила реалистична обосновка за това. В случай, че активите започнат да се използват отново като нефинансови дълготрайни активи, за тях отново започва да се начислява амортизация;

и) амортизируеми активи, които след реконструкция, преустройство и/или ремонт или в резултат на други събития са трансформирани в активи с историческа и художествена стойност;

к) активи, за които с указание на Министерството на финансите изрично е определено да не се амортизират, а да се прилага само обезценка (това положение не изключва възможността за съответните активи да се прилага модел на последваща преоценка, доколкото изрично не е определено друго с указания на Министерството на финансите);

л) напълно амортизираните (до остатъчна стойност) активи, доколкото балансовата стойност не е увеличена чрез преоценка на актива или не е ревизирана в посока намаление оценката на бюджетната организация за остатъчната стойност на актива;

м) други нефинансови активи, определени със стандартите и/или указанията по чл. 164, ал. 1 и 3 от ЗПФ.

н) разпоредбата за трайно неупотребявани в дейността на бюджетната организация нефинансови дълготрайни активи (за срок от над една година) се прилага и в случаите, когато общината е получила/придобила актив безвъзмездно от други бюджетни организации, който се очаква да бъде реално използван като амортизируем актив в дейността на бюджетната организация след срок, не по-малък от една година от придобиването му, независимо че преди това прехвърлителят може да е ползвал актива.

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 3040Стоки).

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 по банкова 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	1000	50131/4614	1000
§76-00		§ 76-00	
- Връщане на заем след получаване на трансфер			
* пълен размер на заема			

50131 / 4624 §76-00	1000	4614/50131 §76-00	1000
* при недостиг на средства се връща част от заема, а разликата се трансформира в собствен принос - за собствено участие			
4624/50131 §76-00 7524/50131 §62-02	/-200/ червена. опер. 200	50131/4614 §76-00 50131/7534 §62-01	/-200/ червена опер. 200
- за върнатия частичен заем			
50131/4624 §76-00	800	4614/50131 §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 и преоценка, конкретно на сгради, второстепенните разпоредители на Община Монтана са ползвали лицензирани оценители или са взели за база данъчната оценка, което в част от случаите е довело до положителна преоценка и е увеличило стойността на ДМА.

През 2017 г. са отчетени капиталови разходи в размер на 3 371 768 лв. в група "Бюджет", от които за основен ремонт 999 297 лв., за придобиване на ДМА 2 117 352 лв.,

придобиване на нематериални дълготрайни активи 24 519 лв. и капиталов трансфер за МБАЛ „Д-р Стамен Илиев”-65 000 лв. В група „СЕС” , „ДЕС” И „ДМП” са отчетени капиталови разходи в размер на 6 006 229 лв. Разходите за незавършено строителство са осчетоводени по сметка 2071 „Завършено 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 2 593 688 лв.

Съгласно писмо изх.№ 08-3013/22.11.2017г. и в изпълнение на сключено Споразумение за финансиране между МТСП и Община Монтана по проект „Красива България” за „Въвеждане на енергоспестяващи мерки за детска ясла №3” е увеличена стойността на сградата на ДДЯ №3 - Монтана с 124 249,86 лв. в кореспонденция със счетоводна сметка 7612 Прехвърлени нефинансови дълготрайни активи от/към бюджетни организации. Съгласно писмо №08-3079 /28.11.2017 г. на МТСП и меморандум от дата 03.02.2009 г. „Реконструкция на площадки на ОУ и ДГ” по „Красива България” , ЦДГ №3 е увеличила ст-ст на сградата си с 1 652,66 лв. в кореспонденция със сметка 7612.

Увеличени са през отчетния период стойностите на сградите на: ДДЯ - 1 004 259,96 лв. от преценка и енергоспестяващи мерки, II ОУ-960 097 лв. от преценка, III-то ОУ-1 878 169 лв. от преценка, I-во ОУ -238 146 от основен ремонт от 2016 г., Общински младежки дом -597 735 лв. от преценка, Драматичен театър- 1 651 094 лв. от преценка и др., на Кметство Стубел -50 000 лв. от осн. ремонт на покрив, Кметство Благово -45 000 лв.- ОР на Читалище, Кметство Долно Белотинци- 51 394 лв.-ОР на Читалище. През 2017 г. е изградена и заприходена нова сграда Здравно-консултативен център в кв. Кошарник и сграда, представляваща склад в гробищен парк Монтана. Продължава извършването на СМР на обект „Православен храм”, като към 31.12.2017г. храмът не е завършен.

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 3 520 221 лв. за група „Бюджет” и 7 059 500 лв. за СЕС.Наличните ангажименти за капиталови разходи към 01.01.2017г. са: 62 469лв. - „Бюджет” и 0 лв. за СЕС. Реализирани през 2017 г. ангажименти за придобиване на ДМА са: 3 167 000 лв.-„Бюджет” и 5 292 065 лв. за СЕС.

През 2017г. за осъществяване на дейността си Община Монтана и второстепенните и разпоредители са ползвали чужди ДМА на стойност 1 255 288,04 лв. и чужди МЗ 142 390,98 лв.. На основание Договор за отговорно пазене между Община Монтана и Министерство на здравеопазването и Писмо Изх. №08-00-39/22.01.2018 г. на МЗ през 2017 г. са осчетоводени чужди активи на стойност 838 019,28 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.

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 – 3 446 682 лв.
- касови приходи от такси и лицензии с данъчен характер-3 812 620 лв.
- приходи от общински такси-1 230 586 лв.
- приходи от продажба на стоки и услуги-333 872 лв.
- приходи от наем -397 570 лв.
- приходи от концесии-31 894 лв.
- приходи от продажба на земя-2 026 501 лв.
- приходи от продажба на сгради-530 267 лв.
- приходи от продажба на НДА-15 752 лв.
- приходи от продажба на машини, съоръжения-19 212 лв.



- приходи от продажба на транспортни средства-1956 лв.
- приходи от глоби и санкции-102 986 лв.
- приходи от лихви върху просрочени публични вземания-360 380 лв.
- приходи от дивиденди –96 634 лв

Сметка 7199 Други неданъчни приходи към 31.12.2017 г. е с крайно дебитно салдо, поради това че през м. Декември 2016 г. по банковата сметка на Община Монтана във вид плащане 447000 – други неданъчни приходи са постъпили 190 000 лв. от Еврофутбол Лимитед и 310 000 лв. от Първа инвестиционна банка, за които в община Монтана са постъпили през м. Януари 2017 г. писма с Вх.№70-00-96/20.01.17г. , Вх.№17-00-79/03.01.17г. с искане за възстановяване на сумите, поради извършени грешни преводи. Сумите са възстановени и осчетоводени по дебита на сметка 7199.

През отчетния период са реализирани 2 655,09 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:

СПРАВКА

ЗА ПРИПАДАЩАТА СЕ ЧАСТ ОТ КАПИТАЛА НА ФИРМИТЕ С ДЯЛОВО УЧАСТИЕ НА ОБЩИНА МОНТАНА

№	ФИРМА	ТЕКУЩА ГОДИНА (2017)					ПРЕДХОДНА ГОДИНА (2016)				
		% на участие	СОБСТВЕН КАПИТАЛ (5+6+7)	Основен капитал	Резерви	Финансов резултат	% на участие	СОБСТВЕН КАПИТАЛ (10+11+12)	Основен капитал	Резерви	Финансов резултат
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
2	Топлофикация АД	8,74	75 869	4 370	5 035	66 464	8,74	71 746	4 370	5 035	62 341
3	Вик ООД	20	750 600	93 400	621 600	35 600	20	716 000	93 400	609 800	12 800
4	МБАЛ АД	1,91	210 555	201 891	3 476	5 188	1,91	210 456	201 891	3 243	5 322
5	СМТЛ №1 ЕООД	100	72 657	36 522	45 419	-9 284	100	72 448	36 522	45 419	-9 493
6	ЦДМ №1 ЕООД	100	111 000	90 000		21 000	100	115 000	90 000		25 000
7	ОМЦ Монтана ЕООД	100	-2 432 228	548 400	321 185	-3 301 813	100	228 808	548 400	321 185	-640 777
8	Общински пазар ЕООД	100	371 464	5 000	354 275	12 189	100	374 496	5 000	342 732	26 764
9	Технологичен парк ЕООД	100	1 351 204	1 340 050	57 330	-46 176	100	1 272 752	1 340 050		-67 298
10	РДО Монтана ЕООД	100					100	884 443	11 840	729 805	142 798

Забележка: данните в колона от 4 до 12 са изчислени пропорционално спрямо процентното участие в капитала

Въз основа на получената информация за годишния финансов резултат на свързаното лице, принадлежащ се на бюджетното предприятие дял в годишния финансов резултат на свързаното лице е отразен, съгласно дадените указания сДДС 05/14.04.2015 г. със следните счетоводни статии:

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

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

- при положителни промени- 5111/7804
- при отрицателни промени- 7804/5111

Дивидентите също са отчетени съгласно ДДС 5/14.04.2015 г.

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

- предоставена субсидия на ОМЦ-Монтана в размер на 30 000 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 2016г. ни уведоми писмено, че не могат да предоставят предварителни данни, преди да е готов баланса на предприятието. През 2017 г. са извършени съответните корекции спрямо баланса за 2016 год. За 2017 год. фирмата отново представи писмо за невъзможност да даде информация по баланса. При необходимост такива корекции ще бъдат извършени през 2018 год.

При ОМЦ Монтана ЕООД към 31.12.2017 г.е отчетено отрицателно изменение в дела на бюджетната организация в собствения капитал на търговското дружество, надвишаващо отчетната стойност на инвестицията. При осчетоводяването е приложен подходът на т.4.4. от НСС 28. Инвестицията е отчетена по нулева стойност в баланса.

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 2017 г. приходи от дивиденди са в размер на 96 634 лв.

През 2017 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 977 393 лв. в т. ч. за читалища 343 100 лв.

Разходите за провизии на персонала към 01.01.2017г. са били в размер на 502 433,14 лв., съгласно т.19.7.8 от ДДС20/2004 г., начислената през 2016г. от бюджетната организация сума е сторнирана .

Към 31.12.2017г. са начислени разходи за провизии на персонал в размер на 707 323,67 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 2018г.

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 2017 г. са провизирани вземания в размер на 41 132.23 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 8 276.06 лв. /сума на провизиране 1655,21 лв./ и несъбираеми вземания- 32 856.17лв. /сума на провизия 16 428,09/ 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 2017 г. 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 31.12.2017г. няма НМДА в процес на придобиване.

Към началото на отчетния период балансовата стойност на НДА е 230 198,99лв., а към края на отчетния период в размер на 155 293,53лв. по групи както следва:

-програмни продукти -143 835,89лв. в началото на периода; придобити през периода програмни продукти на стойност 31 900,22 лв., отписани -7 350,19 лв.

-патенти, лицензии, концесионни права и фирмени марки-71 363,10 в началото на периода; Отписани при инвентаризация, поради изтекъл срок.

-други НДА-15 000 лв. в началото на периода - програма за управление на въздуха; няма отписани или придобити др. НДА. Придобит през 2017 г. инвестиционен проект за преустройство на ЦОП.

Състоянието и промените на приходите и разходите през 2017 год. подробно са описани в приложената обяснителна записка към отчета за изпълнението на бюджета на община Монтана към 31.12 2016 год.

През 2017г. е извършен преглед на активите за обезценка, тъй като през 2016г. не 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 2017 г. се извърши на основание Заповед № 2447/22.11.2017г. и Заповед № 2641/11.12.2017г.-ВиК активи, 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 2017г. В тази връзка, за тяхното осчетоводяване са ползвани разпоредбите на т.т. 48-49 от ДДС № 20/2004 г., като разходите, отнасящи се за 2017г., за които е получена информация през 2018г. 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. 2018г. 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 2017г. по сметка 6087 – Приписани разходи за наеми са осчетоводени 42 063лв. 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.

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 31.12.2017г. община Монтана е възстановила главница в размер на 956 966,96 лв., съгласно погасителните планове . През 2017 г. община Монтана е усвоила 2 861 850,50 лв. суми по нови договори за кредити с фонд ФЛАГ за изпълнение на проекти.

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 80 993,08 лв. и са осчетоводени съгласно указанията на МФ на начислена основа и по съответните задбалансови сметки. Просрочени задължения възлизат на 762 519,13 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 31.12.2017 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.

Към 31.12.2017 г. е отчетен ползван временен безлихвен заем за бюджета от набирателните сметки в размер на 2 408 600 лв.

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 2017г. в отчетна група "ДСД" бяха осчетоводени по сметка 2202 "Инфраструктурни обекти" – 11 516 014,36 лв., 2201 "Земи, гори и трайни насаждения" – 2 208 281,44 лв., 2203 „Активи с художествена и историческа стойност" – 1 075 134,20 лв. 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 23.02.2018г.

Съставител:

/Юлия Илиева/



Кмет:

/Златко Живков/

Информация

за състоянието и изменението на основните активи, пасиви, приходи и разходи през 2017 год.

В баланса на община Монтана към 31.12.2017 г. се наблюдава увеличение в актива и пасива спрямо този за 2016 г. с 25 005 055 лв. В отчетна група "Бюджети и бюджетни сметки" увеличението е най-голямо с 8 322 666 лв.; за група "СЕС" се наблюдава увеличение с 1 263 881 лв. и най-голямо е увеличението в група "Други сметки и дейности" – 15 418 508 лв.

Увеличението в актива е в раздел А/ НЕФИНАНСОВИ АКТИВИ с 18 766 419 лв. и се дължи на увеличението на гр. I Дълготрайни материални активи в отчетна група „Бюджет“ с 3 071 894 лв. и "Други сметки и дейности" с 15 446 664 лв. Най-голямо е увеличението по ш. 0011 Сгради с 6 407 382 лв., предимно от завишаването на стойността им с извършени основни ремонти и преоценки, ш. 0015 Инфраструктурни обекти с 6 506 892 лв., и ш. 0014 ДМА в процес на придобиване в „ДСД“ с 6 611 214,53 лв. предимно от изграждане и придобиване на инфраструктурни обекти..

По ш. 0011 Сгради увеличението е от положителни преоценки на стойностите на сградите на: ДДЯ -1 004 259,96 лв. от преценка и енергоспестяващи мерки, II ОУ-960 097 лв. от преценка, III-то ОУ-1 878 169 лв. от преценка, I-во ОУ -238 146 от основен ремонт от 2016 г., Общински младежки дом -597 735 лв. от преценка, Драматичен театър-1 651 094 лв. от преценка и др., на Кметство Стубел -50 000 лв. от осн. ремонт на покрив, Кметство Благово -45 000 лв.- ОР на Читалище, Кметство Долно Белотинци-51 394 лв.-ОР на Читалище. През 2017 г. е изградена и заприходена нова сграда Здравно-консултативен център в кв. Кошарник и сграда, представляваща склад в гробищен парк Монтана. Продължава извършването на СМР на обект „Православен храм“, като към 31.12.2017г. храмът не е завършен.

По ш. 0012 - Компютри, транспортни средства, оборудване намалението е с 4 373 646 лв., при извършена обезценка, бракуване и др.; по ш. 0014 ДМА в процес на придобиване е отчетено увеличение с 7 356 018 лв, предимно от група „ДСД“ за завършване изграждането на различни инфраструктурни обекти.

В раздел Б/ ФИНАНСОВИ АКТИВИ увеличението е с 6 238 636 лв. От тях 2 555 277 лв. са от гр. IV Парични средства, което се дължи на по-голяма стойност на реализирания преходен остатък. Общо за група III. Други вземания увеличението е с 3 856 569 лв. и се дължи основно на увеличението във

вземанията по заеми м/у бюджетни организации -3 711 306 лв. /ползван заем от набирателни сметки и заеми за изпълнение на проекти и програми/ .



В пасива на баланса измененията в посока увеличение са както следва:
- В раздел „А” Капитал в бюджетните предприятия с 17 738 864 лв., от които в група „Бюджет ” е отчетено увеличение с 4 107 847 лв. и намаление в група „СЕС” с 1 815 646 лв. Увеличението в група „ДСД” е с 15 446 664 лв.

В раздел „Б” Пасиви и приходи за бъдещи периоди се наблюдава увеличение от 7 266 191 лв. Дългосрочните задължения по получени заеми са се увеличили с 1 811 108 лв., което се дължи на усвоени нови заеми по сключени договори с фонд „ФЛАГ” и намаляване на главницата по непогасените такива. Увеличени са и краткосрочните задължения с 5 251 192 лв., от сключени нови договори за заеми, ползван заем от набирателни сметки и временни безлихвени заеми от бюджетите за СЕС за изпълнение на проекти. Към 31.12.2017 г. са се увеличили задълженията към доставчиците спрямо 2016 г. с 1 426 943 лв.

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 2017г., за които е получена информация през 2018 г. са осчетоводени по кредита на с/ка 4971 в кореспонденция със съответната разходна сметка.

Приходите подлежащи на събиране през м.01.2018г. са осчетоводени по с/ка 4961.

Състоянието и промените в приходите и разходите през 2017 г. подробно са описани в приложената обяснителна записка към отчета за касовото изпълнение на бюджета на община Монтана към 31.12.2017г.

Главен счетоводител:

/ Юлия Илиева /



/ ЗЛАТКО ЖИВКОВ /