

ПРИЛОЖЕНИЕ

ПОЯСНЕНИЕ ЗА ПРИЛАГАНАТА СЧЕТОВОДНА ПОЛИТИКА И
ДОПЪЛНИТЕЛНА ИНФОРМАЦИЯ ЗА СЪСТОЯНИЕТО И
ИЗМЕНЕНИЕТО НА АКТИВИ, ПАСИВИ, ПРИХОДИ И РАЗХОДИ И
ЗАДБАЛАНСОВИ ПОЗИЦИИ ПРЕЗ 2016 г.

Община Габрово е юридическо лице със самостоятелен бюджет и своя собственост, първостепенен разпоредител с бюджет.

Счетоводната политика на Община Габрово е изградена в съответствие с изискванията на Закона за публичните финанси, Закона за счетоводството, Закона за финансово управление и контрол в публичния сектор, сметкоплана на бюджетните организации, указания на дирекция „Държавно съкровище“ при Министерство на финансите, както и цялото действащо законодателство в областта на финансите в публичния сектор. Тя е елемент на интегрираната система за финансово управление и контрол.

Всяка осъществена стопанска операция е документирана в първичен счетоводен документ или технически информационен носител. При спазването на този принцип се дава предимство на съдържанието на операциите пред формата на тяхното представяне в документите и техническите информационни носители. Приходите и разходите се отразяват за периода, през който е осъществена дейността, свързана с тях независимо от времето на получаване или изплащане, освен когато това е предвидено в законодателната уредба. Активите и пасивите се отчитат по цената, на която са придобити или възникнали, като по този начин се спазва принципа за историческа цена.

Спазвайки горепосочените принципи счетоводната дейност на Община Габрово отговаря на следните изисквания: законосъобразност при нейната организация и осъществяване; пълно и достоверно отразяване на информационното съдържание на стопанските операции; обективно и точно, количествено и качествено представяне на счетоводната информация във вид на счетоводни реквизити и показатели; документиране на стопанските операции в момента на тяхното осъществяване, хронологична регистрация и систематизация на всички счетоводни документи за осъществени стопански операции въз основа на съдържащите се в тях реквизити; текущо и периодично оценяване на активите и пасивите; приключване на счетоводните сметки, книги и регистри в края на отчетния период.

Към Община Габрово има 34 второстепенни разпоредители с бюджет: „Благоустрояване“, Заведения за социални услуги, Дом за пълнолетни лица с физически увреждания, ОЗ „Озеленяване“, АМО „ЕТЪР“, Музей „Дом на хумора и сатирата“, Регионален исторически музей, Художествена галерия, Регионална Библиотека „Априлов – Палаузов“, МАИР „Боженци“, ОЗ „Спортни имоти“, ОП „Гробищни паркове“, ДГ „Дъга“, ДГ „Ран Босилек“, ДГ „Мечо Пух“, ДГ „Мики Маус“, ДГ „Младост“, ДГ „Перуника“, ДГ „Първи юни“, ДГ „Радост“, ДГ „Слънце“, ДГ „Явор“, НУ „Васил Левски“, ОУ „Иван Вазов“, ОУ „Неофит Рилски“, ОУ „Ран Босилек“, ОУ „Св.Св. Кирил и Методий“, ОУ „Христо Ботев“, ОУ „Цанко Дюстабанов“, СУ „Отец Паисий“, СУ „Райчо Каролев“, ПМГ „Акад. Иван Гюзелев“, ПУ „Николай Палаузов“, ОП „Регионално депо за неопасни отпадъци“.

Всички общински училища и общински детски заведения прилагат системата на делегирани бюджети.

Съгласно разпоредбите на НСС1 – Представяне на финансовите отчети

Община Габрово, прилага формата и съдържанието на финансовите отчети на бюджетните организации, утвърдени със Заповед №ЗМФ-1338/22.12.2015 г. на Министъра на финансите, спазени са допълнителните указания за изготвяне на годишния баланс в ДДС 9/23.12.2016 г. на Министерство на финансите.

Първостепенния и всички второстепенни разпоредители осъществяват автоматизирана обработка на счетоводната информация, посредством ПП „Work Flow“, като данните при съставяне на финансов отчет се обобщават от първостепенния разпоредител. Годишния финансов отчет на Община Габрово е представен на консолидирано ниво и представя вярно и точно всички данни от отчетите на второстепенните разпоредители с бюджет. Същия обхваща периода от 01.01.2016г. до 31.12.2016 г. ГФО на Община Габрово се състои от Баланс, отчет за приходите и разходите, отчет за касово изпълнение на бюджета, сметките за средствата от Европейския съюз и сметките за чужди средства и приложения. Оборотните ведомости са изготвени поотделно за трите отчети групи (стопански области) с данни за състоянието на счетоводните сметки, преди операциите по приключването. Годишния финансов отчет е изготвен в лева, със стотинки. Годишния финансов отчет на Община Габрово подлежи на заверка от Сметна палата.

Съгласно разпоредбите на Закона за счетоводството, Община Габрово като бюджетна организация прилага задължително двустранна форма на счетоводство. Община Габрово и нейните второстепенни разпоредители имат бюджетни банкови

сметки, банкови сметки за средствата от Европейския съюз и други международни програми и набирателна сметка. Няма открити банкови сметки във валута.

През 2016 г. Община Габрово няма нови и закрити разпоредители с бюджет

Община Габрово през отчетния период има изпълнение на общата субсидия за 2016 година в размер на 17 751 619 лв., което е 100% от бюджета и е завишен с 867 227 лв. спрямо първоначалния план. През 2016 година са предоставени средства за аварийно възстановяване на обекти от общинската инфраструктура с ПМС 115/10.05.2016 г. в размер на 617 485 лв., от тях усвоени са 616 533 лв. През първо тримесечие са възстановени неусвоени средства в размер на 34 405 лв., в т.ч. 22499 лв. за транспорт на ученици до 16 годишна възраст, възстановени съгласно чл.55, ал.2 от ПМС 380/2015 г. и 11 906 лв. предоставени ни съгласно ПМС 449/23.12.2014 г. за преустройство на Дневен център за деца и младежи с увреждания. Към 31 декември 2016 г. усвоените средства за субсидии за вътрешноградски и междуселищни пътнически превози и компенсация за безплатен превоз на определени категории правоимащи граждани са 691 407 лв.

Получената обща изравнителна субсидия е 3 245 800 лв., в т.ч. за зимно поддържане на общинска пътна мрежа 378 300 лв., или 100 % от годишния план. Преводите са извършвани съгласно процентното разпределение регламентирано в ЗДБРБ за 2016 г.

Към края на 2016 г. са разплатени обекти, заложи в Инвестиционната програма на общината чрез целева субсидия за капиталови разходи за 1 883 408 лв.

Получени са целеви трансфери от ЦБ чрез кодове в СЕБРА – 9 629 400 лв. – за реализиране на проекти по ОП Околна среда.

През годината отчетените помощи и дарения от страната са 1 041 170 лв., като в това число капиталови помощи – 1 009 855 лв., получени от Национален доверителен екофонд за изпълнение на проект за внедряване на мерки за енергийна ефективност в общински обект Зала за акробатика, лека атлетика и бокс в спортен комплекс „Христо Ботев“.

Към края на отчетния период получените целеви трансфери са от МТСП за възнаграждения и осигурителни вноски на заетите по различни социални програми - 58 997 лв.; от Областна администрация за възнаграждения специалисти ОИК - 3091 лв. и трансфер за организация и провеждане на президентски избори – 250 231 лв., от Министерство на културата за финансиране по проекти на културни институти – 30 566 лв., от Министерство на здравеопазването за изпълнение на проект на ОСНВ – 1 300 лв., от АПИ – за поддръжка на републиканска пътна мрежа в чертите на града – 62 696 лв.; от МТСП – проект "Обществена трапезария" 12 770 лв.; от община Трявна – отчисления по Закона за управление на отпадъците – 54 486 лв.; от община Трявна за



издръжка на РДНО – 99 381 лв., получен трансфер по окончателен отчет по проект „Посоки“ – 427 лв., получен трансфер от МК за провеждане на Дни на камерната музика – гр.Габрово – 7 800 лв. .



Община Габрово предоставени трансфери за 310 886 лв. за съфинансиране на проект „Красива България“ – 169 051 лв., финансиране ДТ „Рачо Стоянов“ съгласно договор с МК – 100 000 лв., финансиране Куклен театър съгласно договор с МК – 30 000 лв., финансиране на проекти на разпоредители с бюджет по общинска програма „Култура“ – 11 835 лв.

Трансферите за съфинансиране по проекти и програми на ЕС между бюджет и сметки за средствата от ЕС са в размер на 10 113 326 лв.

През годината са получени средства от ПУДООС в размер на 50 278 лв., които са възстановени средства по изпълнени проекти през 2015 г., по спечелени и реализирани проекти и аванс за изпълнение на проекти на детски градини и училища.

Временни безлихвени заеми между бюджети и сметки за средствата от ЕС са 853 779 лв., като възстановените средства от Управляващите органи са в размер на 1 348 587 лв., а заемообразно предоставените от бюджета средства за хранване на сметки за средствата от ЕС са в размер на 494 808 лв.

Събрани средства и извършени плащания за сметка на други бюджети, сметки и фондове – на стойност 104 464 лв. се използват в Отрасъл „Образование“ при изпълнение на проекти на МОН.

Във връзка с реализирана инвестиция за газифициране на сградите на общински училищата продължава отчитането на вноските по договори за търговски кредит. Поето е ново задължение за търговски кредит за газификация на ОУ «Иван Вазов» в размер на 56 940 лв., а погасяването на всички разпоредители за 2016 г. е в размер на 53 810 лв.

Общо неданъчните приходи от дейността на звената, прилагащи система на делегиран бюджет са 109 528 лв. или 99% изпълнение спрямо плана.

Общинските приходи изразходвани за дофинансиране на държавни дейности са в размер на 1 477 825 лв., което представлява 88 % от годишния план.

Изпълнението на приходите от местни данъци е в размер на 4 941 297 лв., при план 4 460 000 лв. или 111% изпълнение. Изпълнението на неданъчните приходи е в размер на 7 830 502 лв. или 94,5 % от годишния план. Приходите от общински такси са изпълнени в размер на 5 199 546 лв. – 98% спрямо годишния план. Спрямо същия период на миналата година с ръст е такса битови отпадъци – 3,1 %. С изпълнение под нивото на предходната година са постъпленията от всички останали такси.

При планирани приходи от разпоредителни сделки в размер на 1 000 000 лв. изпълнението е 176 353 лв. или 17,6 %.

Изпълнението на разходите за възнаграждения и осигурителни вноски е в размер на 20 170 672 лв., което представлява 9,5 % от годишния план. През годината възнагражденията са изплащани редовно и в регламентираните срокове.



Разходите за веществена издръжка са изпълнени в размер на 11 432 749 лв., което представлява 85,33% от годишния план. През годината на всички разпоредители е осигуряван ритмично необходимия финансов ресурс за нормално функциониране.

За 2016 г. са изплатени стипендии в размер на 48 675 лв., помощи под формата на компенсация за пътувания в размер на 342 537 лв. и присъдени издръжки в размер на 54 177 лв. и обезщетения и помощи по социалното подпомагане в размер на 11 264 лв., субсидии за автомобилния транспорт в размер на 234 739 лв., субсидии и други текущи трансфери за юридически лица с нестопанска цел – в размер на 320 722 лв., при план 331 028 лв.

Общото изпълнение на бюджета на делегираните от държавата дейности е 19 874 762 лв., което представлява 93,4 % спрямо плана. Общото изпълнение на бюджета за дофинансиране на делегираните държавни дейности с общински приходи е – 88,2%.

Общото изпълнение на разходите за общинските дейности е в размер на 19 125 471 лв., което е 90 % от годишния план.

Разплатени са просрочените задължения от 2015 г., съгласно план-графика приет с решение на Общинския съвет.

Към края на 2016 г. разплатените инвестиционни разходи с бюджетни средства са 7 319 724 лв.

С целева субсидия са разплатени разходи за 1 991 676 лв., със средства от НДЕФ за реализация на проект за внедряване на мерки за енергийна ефективност в Зала за акробатика, лека атлетика и бокс в спортен комплекс „Христо Ботев“ са разплатени разходи за 1 009 855 лв. Извършено е аварийно възстановяване на 17 бр. улици, съоръжения и участъци от общинската инфраструктура, за които община Габрово получи средства от Фонд „Стихийни бедствия“ през 2015 г. С Постановление №115 от 10 май 2016 г. бяха одобрени допълнителни средства за преодоляване последиците от бедствия в размер на 617 485 лв., от които 109 351 лв. са изразходени за основен ремонт на общинската инфраструктура. Към края на годината са разплатени общо 651 020 лв. за аварийно възстановяване на улици, съоръжения и участъци на общинската инфраструктура. Всички обекти заложили в инвестиционната програма на Община Габрово за 2016 г. са изпълнени и разплатени в рамките на предвидените срокове.

През 2016 година няма сключени нови договори за поемане на общински дълг.

именно:

- № 654/04.08.2014 г. за краткосрочен кредит с общ размер до 1 400 000 лева, предназначен за финансиране на собствения принос по проект, финансиран от ОПРР: - „Интегриран проект за изграждане на привлекателна, достъпна и зелена градска среда на гр. Габрово“. Крайният срок за погасяване на кредита е 25.12.2018г.
- № 559/14.12.2013г. за дългосрочен кредит с общ размер до 3 770 000 лева, предназначен за финансиране на дейности, които допринасят за интегрирано изпълнение на одобрен проект съгласно Договор за предоставяне на безвъзмездна финансова помощ №58111-C077-268/23.10.2010г. по Оперативна програма ”Околна среда 2007 – 2013г.“ с наименование: „Интегриран проект за водния цикъл на град Габрово“, но не са включени в бюджета на проекта. Крайният срок за погасяване на кредита е 25.12.2020г.

За периода януари – декември на 2016 г. е изплатена главница в размер на 978 000 лв., лихви в размер на 187 563 лв. и такси – 2 400 лв.

Плащанията по договорите за кредит се извършват съгласно погасителните планове. Към 31.12.2016 г. общия размер на дълга възлиза на 4 052 000 лв.

Получените плащания по ОП през 2016 г. са в размер на 8 434 981 лв. и са отразени в баланса на общината и в отчета за касовото изпълнение по съответните и сметки от СБО и параграфи, съгласно ЕБК в съответствие с изискванията на ДДС 7 /2007 г.

Създадена е организация за ефективно изразходване на финансовите ресурси, като е осигурено нормално функциониране на дейностите.

Съгласно НСС2 – Отчитане на стоково материалните-запаси

Стоково-материалните запаси се класифицират съобразно заложената в Сметкоплана на бюджетните организации и формата на баланса класификация на материални запаси. Същите се отписват по метода на конкретно определена стойност, когато тяхното потребление засяга конкретни партии. Вложените в употреба материални запаси се изписват на разход по сметка 601, срещу кредитиране на сметките от раздел 3, след което се завеждат задбалансово по сметка 9909 от СБО за нуждите на отчетността – когато това е необходимо. По сметките за материални запаси в баланса са налични само тези които се намират в склад и не са вложени в употреба.

За целите на контрола и отчетността, изписаните на разход автомобилни гуми се завеждат задбалансово по материално-отговорни лица.



Към 31.12.2016г. е извършен преглед на материалните запаси. Не е установена разлика между нетната реализируема стойност и доставната стойност.



Наличността по сметките от гр. 30 Материали, продукция, стоки към 31.12.2016г. се е увеличила с 194 934 лв. в сравнение с наличностите по сметките от гр. 30 към 31.12.2015г.

НСС – 8 – Нетни печалби или загуби за периода, фундаментални грешки и промени в счетоводната политика.

Отчитането на разходите е организирано по функции, групи, дейности и параграфи на ЕБК. Същевременно разходите се отразяват по сметките за отчитане на разходите по икономически елементи.

Осчетоводяването на резултатите от сделки и събития се извършва в момента на тяхното възникване. Разходите и приходите се отразяват в периода, през който са осъществени операциите. Всички операции и събития, които имат ефект върху нетните активи се отчитат чрез сметките от раздели 6 и 7 от СБО. Приложен е принципът за текущо начисляване на приходите и разходите за м.декември 2016 г. чрез използване на корективни сметки, независимо че първичните документи са издадени и получени през 2017 г. Не се допуска директно отнасяне на приходите и разходите към сметките от група 10 от СБО. За сметка 4500 е приета унифицирана политика в системата на първостепенния разпоредител, приключва се в края на годината със сметка 1001. На консолидирано ниво сметка 4500 е на нула. Сметка 4501 се приключва преди предаване на оборотните ведомости в Министерство на финансите със сметка 7601. Възстановените приходи и разходи, включително и за минали години се отразяват в намаление на съответните приходни и разходни сметки. Всички плащания по договори за безвъзмездна финансова помощ, по които Община Габрово е бенефициент се отразяват текущо.

Съгласно ДДС 20/2004 г. към 31.12.2016 г. е извършена преглед на незавършеното строителство. Не са начислени суми по приблизителни стойности, т.к. по всички обекти има разплащане през м.12.2016 г.

НСС- 10 – събития настъпили след датата на годишния финансов отчет

За дата на заверка на годишния финансов отчет се счита датата на заверка от Сметната палата.

НСС 16 – Дълготрайни материални активи.

Дълготрайните активи в Община Габрово се оценяват текущо по тяхната цена на придобиване при покупка. За праг на същественост е възприета сумата 800 лв без ДДС.

На ДА не се начисляват амортизации, съгласно разпоредбите на чл.15, ал.3 от Закона за счетоводството. Не се изписват на разход, независимо, че стойността им е под прага на същественост сгради с художествена и историческа стойност.



Община Габрово е приела препоръчителния подход при оценка на ДМА след първоначалното признаване

Съгласно ДДС № 14/30.12.2013 г., земи, гори и трайни насаждения, инфраструктурни обекти, активи с историческа и художествена стойност и книги в библиотеката се завеждат в отчетна група „ДСД“ и се води аналитична отчетност.

Всички основни ремонти на ДА, които са извършени през годината в края на отчетния период са отразени в увеличение на сметки от група 20 в отчетна група „Бюджет“ или „СЕС“ или по сметки от група 22 в отчетна група „ДСД“.

С последващите разходи за ДМА се коригира балансовата им стойност, когато разходите са за съществена реконструкция и основен ремонт. Всички други разходи се признават за текущи разходи.

Във връзка с финализиране на дейностите по различните проекти на оперативните програми и програми по други европейски средства и международни програми текущо се извърши прехвърляне на ДМА от отчетна област „СЕС“ в отчетна област „Бюджет“, чрез осчетоводяване по сметка 7601. В отчетна област „ДСД“ са прехвърлени подлежащите на капитализиране инфраструктурни обекти. Изградените като един цял обект ДМА, състоящи се от отделни разграничими съставни части (активи), всеки поотделно отговарящ на критериите на ДМА са разделени на съответни съставни самостоятелни ДМА, част от които са отчетени като конкретни съоръжения или машини, а част от активите, представляващи инфраструктурни обекти са отчетени балансово в отчетна област „ДСД“.

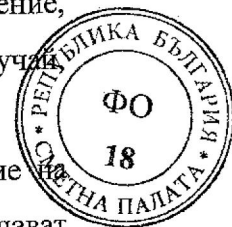
За закупуване на земя от бюджета са изплатени 84 161 лв.

През 2016 г. със счетоводната политика на Община Габрово е прието ремонта на детските площадки в детски градини и училища да се отчита като площадково съоръжение по сметка 2049 „Машини, съоръжения и оборудване“, поради което извършените ремонти в предходни години са прекласифицирани и осчетоводени по сметката за съоръжения.

След анализ на активите се установи, че в сметката за Земя в отчетна група „Бюджет“ се води и земята на гробищния парк, както и на стадионите. Съгласно счетоводната политика на общината същите би следвало да се водят като инфраструктура в отчетна група „ДСД“. Взети са през годината съответните записвания за прехвърляне на активите от едната отчетна група в другата.

Съгласно указания на МФ – ФО 1/12.01.2016 г. не се допуска инвестицията в един обект, да се отчита по различни параграфи, например при газификация на сграда

например в стойността на КСС има разходи за изграждане или ремонт на помещение, разходи за довеждаща инфраструктура, разходи за оборудване и т.н. В този случай цялата инвестиция се планира и отчита по един разходен капиталов параграф.



Съгласно счетоводната политика на общината и горесцитираното указание начислена основа се прави преглед на актуваните видове работи и се разграничават според характера им и се осчетоводяват по съответните счетоводни сметки. В примера от по – горе съответно изграждането на нова сграда и ремонта на сграда се отчитат първоначално по сметка 2071, а след приключване на обекта се отнася по сметки от гр. 203, разходите за инфраструктура по сметките от гр.607, със съответните други записвания, разходите за оборудване – по сметки от гр.204 и т.н.

През настоящата година са продадени, съответно отписани от баланса на общината, недвижими имоти с отчетна стойност 101 264.60 лв.

С писмо изх. № 03-02-320/07.03.2016 г. на Министерство на регионалното развитие и благоустройство е изпратен окончателния протокол за разпределение на собствеността на активите – ВиК системи и съоръжения между държавата и община Габрово, съгласно чл.13,чл.15 и чл.19 от Закона за водите. С Решение № 48 от 31.03.2016 г. Общински съвет Габрово, одобрява окончателния протокол за разпределение на собствеността на активите – ВиК системи и съоръжения между държавата и община Габрово.

На 26.04.2016 г. е сключен договор за стопанисване, поддържане и експлоатация на ВиК системите и съоръженията и предоставяне на водоснабдителни и канализационни услуги между „Асоциация по ВиК на обособената територия, обслужвана от „Водоснабдяване и канализация“ ООД и „Водоснабдяване и канализация“ ООД, гр. Габрово.

Съгласно § 9, ал. 8 от Преходните и заключителните разпоредби към Закона за изменение и допълнение на Закона за водите (обн.,ДВ,бр.103 от 2013 г. изм. и доп., ДВ, бр.58 от 2015г.), системите и съоръженията публична общинска собственост, преминават в управление на асоциацията по ВиК на съответната обособена територия от датата на получаване на окончателните протоколи от асоциацията по ВиК, съответно след отписването им по реда на ал. 7 от балансите на търговските дружества.

Към момента на сключване на договора и през 2016 г. не е постъпвало писмо за отписване от баланса на ВиК ООД на активите, собственост на община Габрово, съответно не са предприети действия по тяхното завеждане.

С писмо № РД 02-363-1 от 02.02.2017 г. „ВиК“ ООД уведомява община Габрово, че считано от 01.05.2016 г. дружеството е отписало от баланса на дружеството активите публична държавна и публична общинска собственост, съгласно окончателните протоколи.

Предвид това, че писмото за отписване на активите от ВиК ООД е получено в периода на изготвяне на годишния финансов отчет за 2016 г. и с цел достоверното представяне на имущественото състояние на община Габрово и изменението на активите и, община Габрово отрази придобиването на активите през 2016 г. За дата на придобиване е посочена датата 01.05.2016г., а за дата на осчетоводяване 30.12.2016г. Общата стойност на активите, които се предават на Община Габрово, са в размер на 5 508 466 лв. С писмо вх. Номер ИЕ-01-01-52/23.02.2017г. асоциацията по ВиК на съответната обособена територия ни уведомява за актуалната стойност на активите към 01.05.2016г. , предадени на Община Габрово – 3 928 834,68лв. В Баланса на Община Габрово е отразена актуалната стойност на активите.



Съгласно Приложение V към Договора за стопанисване, поддържане и експлоатация на ВиК системите и съоръженията и предоставяне на водоснабдителни и канализационни услуги между „Асоциация по ВиК на обособената територия, обслужвана от „Водоснабдяване и канализация“ ООД, утвърдения бизнес план на „ВиК“ ООД е до 31.12.2016г. Към момента на изготвяне на годишния финансов отчет за 2016 г. няма утвърден бизнес план от КЕВР за останалия период на договора. Не е признат приход за целия период на договора в текущата година, произтичащ от договора между Асоциацията и „ВиК“ ООД. Община Габрово е начислила приход от право на ползване на ВиК инфраструктурата за 2016г. в размер на 288 612,41лв., като насрещна престация в натура, срещу получената инвестиция от ВиК оператора. В резултат на договорените взаимоотношения към края на 2016г. няма налични вземания/задължения по договора.

В резултат на подробни замервания, през годината са издадени нови актове за общинска собственост. Отражено е увеличението, съответно намаляването в стойността на активите. В резултат на промяна на счетоводната политика са прекласифицирани сградите за пречиствателна станция отпадни води и сградите на пречиствателна станция за питейни води, като инфраструктура и същите са отписани от отчетна област „Бюджет“ и са заведени в отчетна област „ДСД“.

Инвентаризация на активите и пасивите е извършена съгласно чл.28 от Закона за счетоводството в община Габрово и във всички второстепенни разпоредители. По време на инвентаризацията са съставени и утвърдени от Кмет и ръководителите на съответните второстепенни разпоредители протоколи за брак на ДМА. Резултатите от нея са отразени в баланса за 2016 г. Протоколите за брак са осчетоводени по сметка 6992 и по кредита на сметките от групи 20 и 21. Бракуването на задбалансово отчитаните активи е отразено по дебита на сметка 9981 и по кредита на сметка 9909.

Към 31.12.2016 г. чуждите ДМА, които се ползват от Община Габрово са в размер на 8 880 080 лв. и чужди МЗ в размер на 71 151 лв.

На основание т.17.15 от ДДС 20/14.12.2004 г. към края на 2016 г., са начислени приписани приходи от предоставени помещения от Община Габрово за безвъзмездно право на ползване от други бюджетни структури и на организации с нестопанска цел.



НСС – 18 – Приходи.

Приходите от данъци, мита и такси с данъчен характер се отчитат на касова основа. Отчитането на приходите от административни глоби, санкции, съставени по силата на нормативни актове се отчита по сметка 7090 от СБО. Не се допуска компенсиране на приходи с разходи.

През 2016 г. Община Габрово и нейните разпоредители са начислили приходи от продажба на услуги, стоки и продукция в размер на 1 300 469 лв. Начислените приходи от наеми на имущество и земи са в размер на 1 083 261 лв. От концесии през годината са начислени приходи 71 447 лв. От данъци са постъпили в общинския бюджет 4 941 296 лв., а от такси и лицензи с данъчен характер – 3 866 442 лв., а от общински такси – 1 333 097 лв. Начислените приходи от продажба на земя са 124 187 лв.

Съгласно разпоредбите на НСС 19 – Доходи на персонала, неизползваните отпуски от служителите в края на отчетната година, които ще се използват през следващата година се начисляват като провизии за бъдещи плащания, заедно с дължимите към тях осигурителни вноски.

По отношение на въпросите, регламентирани в НСС 21:

Отчитането на сделките в чуждестранна валута се извършва в съответствие с изискванията на НСС 21- Ефекти от промените във валутните курсове.

Сделките в чуждестранна валута, с изключение на тези за покупка и продажба на валута, се вписват в левове при първоначалното счетоводно отразяване, като към сумата в чуждестранна валута се прилага централния курс към датата на сделката.

Закупената валута се оценява по валутния курс на придобиване.

Продадената валута се оценява по валутния курс на продажбата.

Преоценката на парични средства в чуждестранна валута се извършва задължително към датите, когато има извършени операции по валутните сметки и касови наличности.

НСС- 24 Оповестяване на свързани лица.

Община Габрово има 100 % участие в следните търговски дружества – Общински пазари – ЕООД в несъстоятелност, Общински пътнически транспорт ЕООД, Диагностично консултативен център 1 – Габрово ЕООД, „Регионален хоспис“ ЕООД.

Община Габрово има участие във ВиК Габрово ООД – 36%, Центрагаз АД 33,54 %. Под 20% участие общината има в МБАЛ д-р Тота Венкова, „Хлебозавод“ ООД, „Мраз“ ООД, ОББ АД, Корпорация „Развитие“ КДА, Общинска банка, Нова Деница АД, Узана тур АД. През отчетения период не е извършван тест за обезценка на дяловете и акциите, отчитани по себестойност, поради невъзможност от получаване на данни.



През отчетния период са поискани данни (макар и прогнозни) за имущественото състояние към 31.12.2016 г. на дружествата със 100 % общинско участие и на „ВиК“ ООД – Габрово. Не е поискана такава информация от Центрагаз АД, поради невъзможност за установяване на актуален адрес. Събраната информация за дружествата е отразена в баланса на общината за 2016г.

НСС 28 Отчитане на инвестициите в асоциирани предприятия – в баланса на Община Габрово са включени дялови участия и акции в размер на 2 739 355 лв. Спрямо 2015 г. дялът на общината е паднал с 2 097 699,80 лв., което се дължи главно на промените в капитала на „ВиК“ ООД Габрово. Поради отписване на активите публична държавна собственост и публична общинска собственост, съгласно Закона за водите, за сметка на капитала, дялът на общината в дружеството е драстично намален.

В зависимост от дяловите участия и акции са отразени по сметка 5111 – 100% участие в предприятия – 1 609 738 лв.; по сметка 5113 – под 50% участие - 514 375 лева и по сметка 5114 под 20% участие – 615 242 лева. Към датата на изготвяне на ГФО на Община Габрово е отчетен дялът в инвестицията за 2016г. на всички дружества със 100 % общинско участие. На част от дружествата е отразен и дялът в инвестицията за 2015 г. Поради това, че някои от ТД, в които Общината има 100% участие не са представили информация за промените в стойността на основния капитал, въпреки писмената покана в срок до 31.01.2015 г. да изпратят незаверени ГФО за 2015 г. дялът в инвестицията за 2015 г. беше отразен в счетоводните регистри на Община Габрово при представянето на ГФО на ТД през 2016 г. след приемането им от Общинския съвет.

Въз основа на получените баланси на търговските дружества с общинско участие за 2016 г. са взети необходимите счетоводни записвания, касаещи припадащия се дял на Община Габрово в годишния финансов резултат на дружествата. При изчисляване на дела във финансовия резултат е взета предвид капиталовата структура на дружествата. Въз основа на получената информация за изменението на собствения капитал на търговските дружества са идентифицирани промените в собствения капитал, дължащи се на преизчисления, преоценки и други корекции, неотразени във финансовия резултат.

През 2016 г. не са получени дивиденди.

НСС 36 – Обезценка на активи.

През 2016 е извършен преглед на наличните ДМА в съответствие с т.36 от ДДСЗ 20 от 14.12.2004 г на МФ. Съгласно протокол на комисията обезценка на активите не е правена поради това че не е налице траен спад в цените на активи със същия потенциал и икономическа изгода и съществуващата отчетна стойност на активите отговаря на оставащия полезен срок и икономическа изгода.

Провизии за вземания са направени чрез класифицирането им на трудно-събираеми – 20% провизия от номиналната стойност, несъбираеми – 50 % провизия от номиналната стойност и безнадеждни – 100 % провизия от номиналната стойност. За класифицирането е изготвен протокол от назначена от Кмета на Общината комисия.

НСС 38 – Нематериални активи. Отчитат се при спазване разпоредбите на т.16 от ДДСЗ 20/14.12.2004 г. За праг на същественост е приета стойност 800,00 лева. Всички програмни продукти се признават като НДА, независимо от стойността, на която са придобити.

Нематериалните активи при покупка се оценяват по цена на придобиване, която включва покупната цена и всички преки разходи по подготовка на актива за ползването му, при безвъзмездна сделка-по справедлива стойност, в резултат на апортна вноска - по стойността, приета в съда.

Община Габрово прилага препоръчителния подход при оценка на нематериални активи след първоначалното признаване.

През 2016 г. няма придобити НДА.

В баланса на Община Габрово активите, пасивите, приходите и разходите са диференцирани по отчетни групи „Бюджети“, „Сметки за средства от Европейския съюз“ и „Други сметки и дейности“.



Заличено обстоятелство,
ГЛ.СЧЕТОВОДИТЕЛ на основание чл.2 от ЗЗЛД

/ М. Иванова/