

## ОБЯСНИТЕЛНА ЗАПИСКА

### към годишен финансов отчет за 2017 година за оповестяване на прилаганата счетоводна политика, информация за състоянието и изменението на основните активи, пасиви, приходи и разходи на община Ямбол

Счетоводната дейност в Община Ямбол през **2017г.** се осъществява от общината като първостепенен разпоредител и още **41** обособени самостоятелни второстепенни разпоредители с бюджет, съгласно приложена към отчета справка. По своята структура те представляват:

**16** Училища, в които се прилага системата на делегиран бюджет: в т.ч. -1 Спортно училище, 1 СОУ, 2 Начални училища, 3 Гимназии и 7 Основни училища, 2 Професионални гимназии ;

**2** Помощни звена към образованието – АОП и ОДК;

**9** Детски градини;

**1** Детски ясли (обслужва 4 звена) и Млечна кухня ;

**3** Социални структури – КСУДВ; ДСХ и ДСП; ЦНСТДМУ и ЗЖХУИ;

**4** Културни института;

**6** Общински предприятия;

През 2017г. не са извършвани структурни промени във второстепенните разпоредители с бюджет на общината, няма сливания, вливания, отделяне или създадени нови разпоредители с бюджет.

Годишния финансов отчет на Община Ямбол е изготвен в български лева към **31.12.2017г.** и е съобразен с изискванията на Закона за счетоводството, Сметкоплана на бюджетните предприятия, Указание на Министерството на финансите ДДС № 20 от 2004г. за прилагане на Националните счетоводни стандарти, Указание на МФ ДДС №14/30.12.2013г., относно въвеждането на Сметкоплана на бюджетните организации, указанията на Министерството на финансите издадени и действали през 2017г., Счетоводна политика и други разписани и утвърдени вътрешни правила и процедури. Отчета е изготвен и представен в съответствие с изискванията на чл. 166, ал. 1 от Закона за публичните финанси. Формата, структурата и съдържанието на годишният отчет е определена от Министъра на финансите в чл. 166, ал. 2 от Закона за публичните финанси. Отчетните данни за активите, пасивите, приходите, разходите и операциите се консолидират от Министерството на финансите съгласно чл. 167 от Закона за публичните финанси. Спазени са основните принципи определени в член 26 от Закона за счетоводството: действащо предприятие, последователност на представянето и сравнителна информация; предпазливост; начисляване; независимост на отделните отчетни периоди и стойностна връзка между начален и краен баланс; същественост; компенсиране; предимство на съдържанието пред формата; оценяване на позициите, които са признати във финансовият отчет.

Годишният финансов отчет отразява всички факти, явления и процеси, протекли в Община Ямбол през 2017г. Същият представя точно и вярно имущественото и финансово състояние на цялата община (включително ВРБ). Счетоводните записвания са двустранни, по счетоводни сметки, дейности, параграфи и подпараграфи и са извършени, както в счетоводната програма, така и върху хартиен носител (счетоводна справка, фактура, платежен документ). Всяка счетоводна операция има номер, който се записва при спазване на хронологията. Счетоводните документи в Община Ямбол са хартиени и магнитни носители на счетоводна информация. Счетоводната информация се съхранява в общината и в нейните второстепенни разпоредители с бюджет по реда и сроковете, предвидени в Закона за Държавния архивен фонд и чл.12 от Закона за счетоводството.

Работата по изготвянето на отчета за 2017г. е съобразена с допуснатите и отстранени грешки, пропуски и несъответствия, които са установени по време на



заверката на предходният годишен счетоводен отчет от екипа одитори от Сметна палата, както и при извършването на текущ контрол на отчета за шестмесечието на 2017г. Годишният финансов отчет на община Ямбол за 2016г. е одитиран и заверен през 2017г. **„Без резерви“** и е публикуван на сайта на община Ямбол в определените срокове.

Съгласно указанията на Министерство на финансите, отчетността за 2017г. в общината е организирана в **три** самостоятелни отчетни групи (стопански области) - Бюджети, Сметки за средства от Европейски съюз и Други сметки и дейности. Консолидацията на отчетните данни на Община Ямбол е осъществена чрез използване на ръчен способ по същите отчетни групи. В консолидирания отчет е включена счетоводната информация на бюджетните предприятия и разпоредители от втора степен към общината, за които има приложен списък. За всяка група е изготвен отделен отчет за касовото изпълнение на бюджета, на сметките за средства от Европейския съюз и Други сметки и дейности на основание Единната бюджетна класификация, както и отделна оборотна ведомост.

След приключване на текущият контрол върху отчета за шестмесечието на 2017г. кмета на община Ямбол е утвърдил актуализирана счетоводна политика към 20.11.2017г. съгласно дадените указания от одиторите на Сметна палата и съобразена с последните методически указания от страна на Министерството на финансите. Изготвен е индивидуален сметкоплан за общината и за всички второстепенни разпоредители с бюджет, който представлява приложение към счетоводната политика.

Отчетността в общината е обособена в две насоки: изготвяне на отчети **на касова основа** и изготвяне на отчети **на начислена основа**. Записванията са двустранни и са извършвани едновременно по счетоводни сметки, дейности, параграфи и подпараграфи. Касовата отчетност обхваща единствено паричните потоци за текущата година. Чрез нея са отразени и финансовите взаимоотношения между първостепенния разпоредител (Община Ямбол) и второстепенните разпоредители като вътрешни трансфери в системата на първостепенния разпоредител по § 61-09 от ЕБК, с (+) при получаване и с (-) при възстановяване на суми. Първичната счетоводна информация е обработена автоматизирано с програмен продукт „Бизнес навигатор“ в община Ямбол и няколко ВРБ и на „Информационно обслужване“ АД, „ФСД“ в няколко ВРБ. Тя се съхранява в общината и в нейните второстепенни разпоредители с бюджет, както в електронен вид, така и на хартиен носител. Счетоводните записвания са двустранни (по дебита и по кредита на сметките). Осъществява се равенство на приходите и разходите на касова основа. Търси се логическата връзка и равенство между параграфи и счетоводни сметки при отчитане на приходите и разходите и при представянето им в двете страни – на начислена и на касова основа. Изработени са месечни, тримесечни касови отчети, както и сборни оборотни ведомости и баланси за всяко тримесечие. Същите са представени в Министерство на финансите и пред Сметна палата в определените срокове.

През 2017г. във всички второстепенни разпоредители с бюджет (ВРБ) има открити самостоятелни бюджетни сметки в лева от **типа 7304**; в общината и в **16** ВРБ има открити и сметки за чужди средства от **типа 1724** за получаване и съхраняване гаранции и депозити. Съгласно Указание ДДС № 07/2008 г. за обслужване на дейностите по Оперативни програми са открити извънбюджетни сметки на общината и на **27** ВРБ. Общо извършените и изплатени разходи от Община Ямбол през 2017г. по отделните оперативни програми са 7 401 857 лева, от тях 3 257 657 лева капиталови разходи, отчетени по капиталовата програма. Една част от тези разходи са изплатени със средствата, получени като трансфери, а друга част със средства от заеми от бюджета.

През 2017г. в общината са отчетени определени от комисии парични награди за празници и организирани специални мероприятия, връчени от кмета или от председателя на Общински съвет, съгласно приет статут за награждаване за постигнати високи резултати в областта на културата, науката, изкуството и спорта в размер на 34 796 лева и още 1 660 лева парични награди връчени в СОУ „Св. Климент Охридски“ и ЕГ „В. Карагъзов“. Същите са отчетени по §10-98 „Други разходи, не класифицирани в другите параграфи и подпараграфи“. За да има еднаквост в отчитането на средствата в отчета за касово изпълнение и в счетоводният отчет, тези награди са отчетени по счетоводна сметка 6098 „Други разходи в страната“.

През 2017г. в Община Ямбол няма подписвани договори за **ЛИЗИНГ** - финансов или експлоатационен, и не са получавани активи по този ред.



### **1. Дълготрайни материални активи:**

Определеният в счетоводната политика и действал през цялата година минимален праг на същественост за признаване на активите като дълготрайни е **1 000 лева**, а за компютрите и компютърните конфигурации **500 лева** без ДДС. За всички дълготрайни материални и нематериални активи се води аналитична отчетност (по групи и видове активи).

Новопридобитите активи са осчетоводени по цена на придобиване, съгласно вида на актива и утвърдената счетоводна политика на общината, която представлява покупната стойност, увеличена с всички платени мита, данъци и други разходи, имащи пряко отношения с придобиването му. При продажба на ДМА се възлага изготвяне на пазарна оценка от лицензирани оценители и същите са отписвани от съответните счетоводни сметки по цени на придобиване (отчетна стойност).

За формиране стойността на капиталовите разходи за обекти, които са осчетоводени в балансовите сметки за ДМА е използвана счетоводна сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“. Разходите за инфраструктурните обекти са набирани по дебита на сметка 6075 „Разходи за придобиване на инфраструктурни обекти чрез външни доставки“ и сметка 6076 „Основен ремонт на инфраструктурни обекти чрез външни доставки“. След приключване на СМР и набиране на всички разходи, същите са заведени в отчетна група „Други сметки и дейности“ в група 22 или група 207 за незавършените обекти в кореспонденция със сметка 7609 „Коректив за капитализирани активи в отчетна група ДСД“. Когато ремонта (основен или текущ) е извършен по стопански начин, са използвани сметки от група **65** и счетоводни операции по реда на раздел IV от ДДС 20 /2004г. С последващите разходи за основен ремонт и подобрения на ДМА е завишена балансовата стойност на актива само в случай, че те водят до увеличаване на икономическата изгода от използването на съответния актив. Всички останали разходи са отчетени като текущи разходи в отчета за касовото изпълнение на бюджета.

В края на 2017г. при извършен анализ (съгласно приложена справка за ДМА) е установено, че общата стойност на ДМА на общината е нараснала с **1 965 075 лева**, което се дължи, както на закупените или подобрени, чрез извършени основни ремонти дълготрайни активи с бюджетни средства, така и на придобитите със средства по Европейски проекти и програми, които са приключени 2017г.

Съгласно промяната в Закона за водите в гр. Ямбол беше създадена Асоциация по ВиК с обособена територия на „Водоснабдяване и канализация“ ЕООД гр. Ямбол. Община Ямбол е член на тази асоциация от нейното основаване. На **18.03.2016г.** между Асоциацията и В и К дружеството е подписан Договор за стопанисване, поддържане и експлоатация на В и К системите и съоръженията и предоставяне на водоснабдителни и канализационни услуги на потребителите срещу заплащане. Съгласно чл. 198в, ал.4, т.2 от Закона за водите при сключване на договора с Оператора **Асоциацията ВиК** действа от името и за сметка на собствениците на публичните активи на територията на област Ямбол. Публичните активи, намиращи се в обособената територия са предадени на оператора за стопанисване, поддържане и управление поетапно. Като неразделна част от договорът, кмета на община Ямбол и министърът на регионалното развитие и благоустройството са подписали окончателен протокол за разпределение на собствеността на активите - ВиК системи и съоръжения, между държавата и община Ямбол, съгласно чл.13, чл.15 и чл.19 от Закона за водите. С протокола са разпределени активите между държавата и общината, съгласно изготвени списъци към 31.12.2013г., които са актуализирани към 31.12.2014г. С писмо Вх. № 2801-00495/11.01.2017г. Асоциацията по ВиК е изпратила официална информация, относно отписаните от баланса на „В и К“ ЕООД гр. Ямбол активи – публична държавна и публична общинска собственост. В счетоводната отчетност на общината същите са осчетоводени по отчетна стойност, посочена в описите. Активите, за които беше посочена отчетна стойност равна на нула е изготвена пазарна оценка от лицензиран оценител и същите са осчетоводени по определените от оценителя отчетни стойности. Съгласно дадените указания от Министерството на финансите в писмо изх.№ 91-00-106/22.02.2017г. към 31.12.2017г. в общината от една страна и във „В и К“ ЕООД Ямбол от друга страна (на срещно) са съставени фактури за правото на ползване на предоставените от общината активи на В и



К оператора и съответно за аванса по договорената в инвестиционната програма за периода 2017 -2021г. инвестиция, която следва да се извърши на територията на община Ямбол през 2017г. Съгласно разписаната процедура от МРРБ извършените инвестиции на територията на нашата община към края на годината не са приети от общината и не са одобрени от Общински съвет. За тях не са съставени съответните приемно - предавателни протоколи. Това предстои да се случи през 2018г. След приключване на тази процедура ще бъдат издадени фактури за фактическите размери на инвестицията.

През отчетната 2017г. в община Ямбол е извършена инвентаризация на дълготрайните и краткотрайните активи. Извършен е преглед на годността на активите и тези, които са изхабени морално и физически са предложени за бракуване от комисиите пред кмета на общината. След одобряване на протоколите за брак, активите, от които не се очаква да се черпи в бъдеще икономическа изгода са отписани от счетоводните сметки. Една част от бракуваните през текущата и през предходните години активи, от които може да се придобие вторична суровина са продадени през 2017г. и приходите от тях са отразени по § 36-19, а друга част се съхраняват в склада на общината до тяхната продажба. По време на инвентаризациите са взети счетоводни операции за бракуваните и отписани активи, като разходи по сметка 6992 „Намаление на нефинасови ДА от др. събития“ за 319 863 лева и по сметка 6993 „Намаление на МЗ от др. събития“ за 1 375 лева. През 2017г. е извършвана промяна на цената на имотите на общината само когато е издаван нов акт за общинска собственост, с цел актуализиране на старата оценка и спазване на правилата за праг на същественост за класифициране на сградите като ДМА. Направена е актуализация на счетоводната политика в частта за отчитане на тези операции, както и на операциите за отчитане на прилежащите земи към сградите в отчетните групи Бюджет и ДСД.

С промяната в нормативната уредба, на основание Указание на МФ № ДДС 05/2016г. е разработена и утвърдена със заповед № РД/02-00328/21.06.2017г. **Амортизационна политика на община Ямбол.** Съгласно правилата, утвърдени в нея на всички ДМА и ДНМА, намиращи се община Ямбол и в нейните второстепенни разпоредители към 31.12.2017г са начислени амортизационни отчисления. еднократно, за цялата година, по видове активи и по съответстващите сметки за тях в общ размер на **15 818 186** лева, в т.ч. на активите от отчетна група „Други сметки и дейност“ – Инфраструктурни обекти в размер на **8 460 669** лева (съгласно приложена справка за наличните ДМА и начислените АО). Приложеният метод на амортизация за 2017г.е един и същ за всички разпоредители – първостепенен и второстепенни и е **линеен**.

След извършена инвентаризация е установено, че разпоредбите на ДДС № 20/2004г. т.16.6.1- 16.6.6 не е необходимо да се прилагат в община Ямбол, тъй като в края на годината няма започнати и неприключени строителни обект, за които да се извършва приблизителна счетоводна оценка на разходите.

Счетоводното отчитане на прехвърлянето на активи от общината към второстепенните й разпоредители с бюджет се е извършвало чрез използване на сметки от подгрупа **760** от СБО. За прехвърлянето на разчетите за ДДС между проекта по Оперативна програма „Околна среда“ „Интегриран проект за водния цикъл на гр. Ямбол – изграждане на ГПСОВ и довеждащ колектор, разширение и реконструкция на канализационната и водопроводна мрежа на гр. Ямбол“ и общината е използвана сметка 7601 „Вътрешни разчети м/у бюджет и СЕС“. При прехвърляне на материални и нематериални активи между отделните отчетни групи са използвани насрещни сметки от група **760** „Вътрешни некасови трансфери в системата на ПРБ“.

Стойността на ползваните в общината и второстепенните разпоредители чужди материални дълготрайни активи в края на отчетният период е 58 466 лв., а на чуждите материални запаси е 50 335 лева.

## **2. Нематериални дълготрайни активи:**

В общината е установен праг на същественост за тях равен, на прага за ДМА – **1000 лева**. В този вид активи са отчетени програмните продукти (независимо от тяхната стойност), както и лицензите за тяхното ползване, изработените технически проекти за строителство, енергийни обследвания и др. Съгласно разработената амортизационна политика и на този вид дълготрайни активи са начислени амортизационни отчисления, като годишният им размер за 2017г. е **1 305 195** лева.



### **3. Краткотрайни материални активи:**

Материалните запаси се отчитат в счетоводна сметка 3020 „Материали“, но е създадена аналитична отчетност в следните групи: горива, канцеларски материали, храна, медикаменти и лекарства, учебни материали и помагала, постелен инвентар и облекло, строителни материали, консумативи и резервни части за хардуер, други резервни части и други материали.

Материалните запаси при потребление са отписвани по метода на:

- средно претеглена цена;
- конкретно определена стойност – горива, канцеларски материали, медикаменти, учебни помагала, постелен инвентар и облекло, резервни части;
- цена на придобиване за хранителните продукти и амбалажа – детските градини, детските ясли, социални услуги, КСУДВ.

В задбалансовата сметка 9909 „Активи в употреба, изписани като разход“ по отделни групи и аналитични партии се водят КМА, които се използват в ежедневната работа. Към 31.12.2017г същите са инвентаризирани, а установените негодни материални активи за бъдеща употреба са бракувани.

### **4. Дялове, акции и други ценни книжа:**

Дяловото участие на общината в търговските дружества в т. ч. и в здравните заведения се отчита по сметки:

- 5111 „Мажоритарни дялове и акции“ – „Дентален център № 1-Ямбол“ ЕООД и ДКЦ -1-Ямбол ЕООД
- 5113 „Дялове и акции в асоциирани предприятия“ – „Обществен паркинг“ АД
- 5114 „Други дялове и акции в предприятия в страната“ - МБАЛ „Св.Пантелеймон“ АД гр.Ямбол; „Общинска банка“ АД и „Йордан Мишев“ АД

При обща стойност на дяловете в началото на годината в размер на 1 351 143 лева, в края на годината размерът им е 1 365 536 лева.

Въз основа на получените през 2017г. годишни счетоводни отчети за 2016г., отразяващи годишния финансов резултат на свързаните лица „Дентален център №1 Ямбол“ ЕООД и ДКЦ №1 ЕООД са взети съответни счетоводни операции за превеждане на дяловото участие на общината в съответствие с настъпилите промени. Осчетоводеният от „Дентален център № 1 Ямбол“ ЕООД дивидент в размер на 1 591.42 лева не е преведен до края на 2017г. а полагащият се дивидент от „ДКЦ №1“ ЕООД в размер на 5 014.71 лева е преотстъпен на дружеството с решение на общинският съвет за закупуване на медицинска техника и е отразен по **§ 55-01** „Капиталови трансфери за нефинансови предприятия“ и сметка 6445 „Капиталови трансфери за нефинансови предприятия“. До приключване на годишният финансов отчет на община Ямбол не са постъпили отчети на дружествата за 2017г.

Не са представени отчети на дружествата в които общината има дял под 20% - „Общинска банка“ АД, „Йордан Мишев“ АД и МБАЛ „Св. Пантелеймон“ АД, „Обществен паркинг“ АД и не са взети счетоводни операции.

### **5. Други вземания:**

Всички вземания на общината са оценени в лева при тяхното възникване. В края на годината няма неотчетени служебни аванси, предоставени текущо на подотчетни лица. Извършен е анализ на просрочените вземания към 31.12.2017г., и сумите са отразени по задбалансовите сметки от подгрупа 991 „Статистика на просрочените вземания“. Същите са посочени и в справка за просрочени вземания и задължения, изготвена по определения образец и представена като приложение към касовият отчет. Просрочените вземания в края на отчетния период са 262 962 лева. През годината след взети решения от Общински съвет Ямбол и след изчерпване на всички възможности за събиране са отписани просрочени вземания в размер на 188 772 лева с изтекъл давностен срок. В този раздел са осчетоводени вземанията на общината от клиенти за отдадените обекти под наем сгради и помещения от тях, жилища, търговски площи за реклама, начислените и все още несъбрани вземания от такси в детски градини и ясли за



м. декември 2017г., както и други вземания. През годината са начислени разходи за провизии на несъбраните вземания за 178 137 лева, съгласно т.36.2 от Указание ДДС 20/ 2004г.

В края на отчетният период е извършена инвентаризация на задълженията и вземанията на община Ямбол, чрез писане и изпращане на писма за потвърждение до контрагентите ни. При инвентаризирането на разчетите се получи телефонни обаждания, писма и срещи на място за уточняване на задълженията и вземанията, след което една част от вземанията бяха погасени в кратки срокове.

През 2017г. са отчетени получени по банковата сметка на общината вземания по концесионен договор, сключен от община Ямбол с фирма „Телеинфоцентър“ ООД гр. Бургас за отдаване на концесия на автобусни спирки в града – 5 002 лева (с ДДС) и от отдаденият от държавата на концесия обект „Гърлата“ още 7 666 лева.

Като вземания са отчетени разчетите на общината с доставчици по платени аванси в страната, по които към 31.12.2017г няма завършен етап от възложената дейност и техният размер е 604 095 лева, както и вземанията от клиенти в размер на 161 133 лева.

Тук са осчетоводени и вземанията от бившата служителка Мима Иванова Попова по приключеното дело и постановената присъда по НОХД на ЯРС №359/2017г. за причинени имуществени вреди при изпълнение на служебните задължения в размер на 86 647 лева. За събиране на сумата общината е завела изпълнително дело чрез частен съдебен изпълнител. Осчетоводеното през 2015г. условно вземане по задбалансовата сметка е закрито, на основание на постановеното съдебно решение и установяването на точният извършител и размер на нанесената имуществената вреда на общината.

#### **6. Парични средства:**

Наличните парични средства в банковите сметки на Община Ямбол, открити в обслужващата банка за всички разпоредители – „Общинска банка“ АД са **10 966 508.00 лева**, от които:

- по сметка от вида 7304 (за отчитане на бюджетни средства) е в размер на **4 880 596.35** лева, в т. ч. за местни дейности 2 874 191 лева и за държавни дейности 2 006 405 лева, от които във ВРБ – 1 106 487 лева;

- по сметка от вида 7443 (за отчитане на средствата, получени от Европейския съюз по оперативни програми) – **4 911 458.25 лева**, в т. ч. 121 079.88 лева във ВРБ;

- по сметка от вида 1724 (за отчитане на текущи набирателни сметки за чуждите средства, получени като гаранции) – **973 205.60 лева**, в т. ч. 146 476.58 лева във ВРБ;

- по сметка от вида 1764 (за отчитане на **средства във валута** за проекти по програма ТГС и програма „Еразъм +“) – **201 247.80 левова равностойност** на валутата (евро), в т.ч. във ВРБ 153 172.01 лева. Същите са отчетени по централен курс на БНБ.

Част от наличните собствени бюджетни средства в местни дейности по салдото на сметката на общината имат *целев характер*:

- 22 113.63 лева от дарения, в т.ч. и събраните от кампанията „Подай ръка, спаси живот“;

- изтеглените и не изразходени към 31.12.2017г. целеви средства от определената за общината целева капиталова субсидия в размер на 47 298.60 лева.

Няма допуснато изразходване на бюджетни средства, планирани и получени за финансиране на държавни дейности, за изплащане на разходи за местни дейности.

#### **7. Капитал в бюджетното предприятие:**

Счетоводните операции, засягащи основният капитал се отразяват след изготвяне на оборотната ведомост и годишното счетоводно приключване съгласно т.59,от Указание ДДС № 20/ 2004г.

#### **8. Дългосрочни задължения (Общински дълг):**

На 26.02.2010г. общината сключи договор за инвестиционен банков заем със „Сосиете Женерал Експресбанк“ АД. Към 31.12.2010г. усвоеният и окончателно договорен размер на кредита е 4 632 405 лева. Със средствата от него са изплатени



извършени СМР за предварително одобрени обекти. От началото на 2011г. съгласно одобреният погасителен план, започна изплащането на кредита със средства от собствени приходи, като през 2017г. е погасена сумата **514 712 лева**. Към края на отчетният период непогасената главница е равна на **1 029 423 лева**. На 25.11.2016г. общината подписа Анекс към договора за кредит със „Сосиете Женерал Експресбанк“, съгласно който получи *финансова облага* в размер на **63 911 евро**. Сумата е получена през м. декември 2016г. в размер на едномесечната погасителна вноска 41 938.35 евро, а останалата част е получена през м. януари и м. февруари 2017г. Същата е получена, защото заемът е предоставен през 2010г. от целева програма на Европейската Инвестиционна банка (ЕИБ) и е отразена в отчета за касово изпълнение по § 46-50 и по счетоводна сметка 7485 „Получени текущи помощи от други международни организации“. През 2017г. община Ямбол продължи да използва средства от заеми, предоставени от Фонд „ФЛАГ“ за текущо плащане на задължения към доставчици по отделните проекти. В началото на годината сме погасили главницата по заема (за проекта Воден цикъл) в размер на 6 000 000 лева и същият е предоговорен в револвиращ, с цел да се запази възможността за неговото ползване когато се възобнови работата по обекта. Към края на 2017г. сме открили нова процедура за кандидатстване за заем от 2 600 000 лева, който ще бъде ползван за разплащане по проект на ОП РР 2014-2020 „Устойчиво и интегрирано развитие на образователната инфраструктура на община Ямбол“. Очакваме в началото на 2018г. да подпишем договор за краткосрочен заем, който да бъде погасен до 12 месеца.

През годината е изплатена лихва по кредити общо в размер на 78 721 лева, в т. ч. по банковият кредит – 49 058 лева и по кредита от Фонд „ФЛАГ“ – 29 663 лева, както и такса ангажимент по заема в размер на 25 417 лева. През 2017г. нямаше издадено Постановление на Министерски съвет и не бяха компенсирани направените разходи от общините за този вид заеми.

През 2017г. общината стартира процедура за емитиране на дългосрочен общински дълг, чрез емисия на общински ценни книжа – облигации при условията на частно предлагане в размер на **17 млн. лева**. След проведено обществено обсъждане с гражданите на общината на двадесет и седмото заседание на Общински съвет Ямбол, проведено на 08.12.2017г. по т.8 от дневният ред е взето решение за определяне на конкретните параметри на дълга, с който ще бъдат финансирани инвестиционни проекти в полза на местната общност и ще бъде стартирана процедура за избор на финансов посредник.

### **9. Краткосрочни задължения и провизии:**

Задълженията на общината са оценени в лева при тяхното възникване.

Спазени са изискванията на т. 48 и 49 от ДДС № 20/ 2004г. и т. 2 на ДДС 17 от 2005г. за текущо начисляване на всички приходи и разходи. Неразплатените разходи в края на годината са осчетоводени по сметка 4010 „Задължения към доставчици“ - и по сметка 4971 „Коректив за задължения към доставчици“. Всички неразплатени задължения са текущи (в рамките на договорените срокове за плащане). Към 31.12.2017г. община Ямбол **няма просрочени задължения**.

Като пасиви са отчетени разчетите с доставчици, които към 31.12.2017г. са в размер на 166 673.73 лева, както и отчетените по сметка 4120 „Задължения по аванси към клиенти от страната“ в размер на 80 200 лева на основание т. 30 от писмо на МФ № 91-00-106/22.02.2017г., отнасящи се за договора с В и К оператора по чл.198п, ал.1 от Закона за водите.

С цел създаване на възможност всички дейности, планирани по проектите на различните оперативни програми, по които е работила община Ямбол и нейните второстепенни разпоредители с бюджет, да бъдат изпълнени и отчетени в определените срокове през 2017г. са предоставяни под формата на временни заеми средства от бюджета на общината или на съответният ВРБ. Средствата, които се върнаха от Управляващите органи до края на годината бяха възстановени отново в бюджетната сметка.

Разходите за работни заплати се начисляват въз основа на ежемесечно изготвени ведомости, а сумите по тях се изплащат, в месеца за който се отнасят (с изключение на



средствата, които се получават по програми чрез „Бюрото по труда“ към Агенцията за осигуряване на заетост).

Средствата, които се предоставят за СБКО на колективите за в размер до 3% от разходите за работни заплати, съгласно взетото решение на Общото събрание. Отчетени са по съответните параграфи, според вида на използване в отчета за касовото изпълнение и по съответните счетоводни сметки – чрез ваучери за храна или като допълнителни средства към заплатите на служителите, или пък за организирани общи културни мероприятия за колектива.

Провизии за неизползваните отпуски от персонала към 31.12.2017г. са начислени по реда на т. 19.7 от ДДС 20/2004г., включително и припадащите се за тях вноски за ДОО и ЗО приложими през следващата година. Общо начислените разходи за провизии за персонал през 2017г. са 1 059 478 лева, по дебита на сметка **6047** и по кредита на сметка 4230 „Провизии за бъдещи плащания към персонала“, а сторнираните провизии през годината са общи 778 690 лева.

#### **10.Задбалансови сметки:**

По задбалансова сметка **9214** „Получени гаранции и поръчителства“ са осчетоводени получените банкови гаранции за изпълнение на договори в размер на **1 089 969 лева** в отчетна група „Бюджет“ и **4 967 018 лева** в отчетна група СЕС в края на отчетният период. А по сметка **9233** „Обезпечени задължения по реда на особените залози“ са осчетоводени учредените залози от страна общината по банковият заеми към Сосиете Женерал Експресбанк и по получените от Фонд „Флаг“ заеми за обслужване на проекти по оперативни програми в размер на **14 990 423 лева**.

На основание Указание на МФ ДДС № 4/2010г., и Указание ДДС №14/30.12.2013г. и влезият в сила „Закон за публичните финанси“ по счетоводната задбалансова сметка **9200** „Поети задължения по договори“ са осчетоводени поетите от общината ангажименти по сключени и все още неизпълнени договори, както и реализираните и фактурирани дейности по тях. Оборотите по сметката показват поетата и изпълнена част от тях, а салдото - нереализираните ангажименти. През годината съгласно чл.94, ал.3, т.2 от Закона за публичните финанси, при определен максимален размер на ангажиментите, които могат да бъдат поети в размер на 25 000 000 лева, в общината фактически са поети ангажименти в размер на 15 394 764 лева. В обхвата на поетите ангажименти, съгласно по-широката дефиниция сме включили и разходите за командировки, таксите за ангажимент по банковите заеми, наказателните лихви и други. Използвали сме сметките от група 980 за отразяване на настъпилите промени по първоначално поетите ангажименти. Наличните ангажименти към 31.12.2017г. в отчетна група „Бюджет“ са в размер на 13 783 295 лева и в отчетна група СЕС в размер на 10 425 380 лева.

Във връзка с въвеждането и на показателя „Нови задължения за разходи“ през 2017г. сме осчетоводили и всички разходи за възникналите нови задължения за разходи на общината по кредита на счетоводна сметка **9860**. При определен от Общински съвет Ямбол максимален размер от 23 192 333 лева, фактически поетите нови задължения за разходи по общинският бюджет са 19 246 978 лева.

С оглед осигуряване на необходимата документация за коректно отчитане и представяне на данните за поети ангажименти е издадена заповед на кмета № РД 02/0525/27.10.2010г. за регламентиране и координиране на информацията, произтичаща от сключени договори, споразумения, решения, нормативни актове и други. В общината стриктно се съблюдава необходимата бюджетна и финансова дисциплина и тримесечно се извършва задълбочен анализ на състоянието на тези показатели, с цел недопускане на тяхното превишаване.

#### **11.Стопанска дейност:**

Общинската администрация осъществява освен основната си бюджетна дейност и стопанска дейност. Приходите от наеми, продажби на сгради, поземлени имоти общинска собственост (дълготрайни активи) и други през годината са постъпили в пълен размер в местния бюджет.