

О Б Я С Н И Т Е Л Н А З А П И С К А

към годишен финансов отчет за 2015 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 **2015г.** се осъществява от общината като първостепенен разпоредител и още **36** броя обособени самостоятелни второстепенни разпоредители с бюджет, съгласно приложена към отчета поименна справка. По своята структура те представляват:

14 Училища, в които се прилага системата на делегиран бюджет, от които -1 Спортно, 1 СОУ, 2 Начални, 3 Гимназии и 7 Основни;

2 Помощни звена към образованието – НАОП и ОДК;

8 Детски градини;

1 ОДЗ;

1 Детски ясли (обслужва 7 звена) и Млечна кухня ;

3 Социални структури – КСУДВ, ДДЛРГ, ДСХ и ДСП;

4 Културни институти;

3 Общински предприятия;

С решение на Общински съвет Ямбол по т.6 от заседанието, проведено на 23 април 2015г. е закрит **ДДЛРГ „Юрий Гагарин“** гр. Ямбол, считано от 01.06.2015г. Децата от дома са настанени в други социални институции, а активите на второстепенният разпоредител са предадени на Община Ямбол.

Годишния финансов отчет на Община Ямбол е изготвен в български **лева** към **31.12.2015г.** 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 през 2014г., указанията на Министерството на финансите издадени и действали през 2015г., Счетоводна политика и други вътрешни правила и процедури. Спазени са основните принципи определени в член 4 от Закона за счетоводството: текущо начисляване, действащо предприятие, предпазливост, съпоставимост между приходите и разходите, предимство на съдържанието пред формата, запазване при възможност на счетоводната политика от предходния отчетен период, независимост на отделните отчетни периоди и стойностна връзка между начален и краен баланс, документална обосновааност на стопанските операции и факти. Счетоводните записвания са двустранни, по счетоводни сметки, дейности и параграфи 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. Извършени се осчетоводявания едновременно по счетоводни сметки, по параграфи, подпараграфи и дейности. Счетоводните документи в Община Ямбол са хартиени и магнитни носители на счетоводна информация за регистриране на стопанските операции. 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.42 от Закона за счетоводството.

Работата по изготвянето на отчета за 2015г. 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. Годишният финансов отчет на община Ямбол за 2014г. е одитиран и заверен през 2015г. **„Без резерви“** и е публикуван на сайта на община Ямбол в определените срокове.

Съгласно указанията на Министерство на финансите отчетността за 2015г. 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 и на сметките за средства от Европейският съюз на основание Единната бюджетна класификация и отделна оборотна ведомост.

Във връзка с въвеждането на Сметкоплана на бюджетната организация през 2014г. и необходимостта от налагане на промени в отчетността на общината, кмета утвърди актуализирана счетоводна политика към 01.10.2014г., съгласно Указание на МФ ДДС № 14/ 30.12.2013г. След нейното утвърждаване е предоставена за ползване и прилагане на всички Второстепенни разпоредители с бюджет към община Ямбол. През 2015г. е действала същата „Счетоводна политика“. Изготвен е индивидуален сметкоплан на общината и всички второстепенни разпоредители с бюджет, който представлява приложение към счетоводната политика, на основание утвърденият сметкоплан на бюджетните предприятия от Министерството на финансите.

Отчетността в общината е обособена в две насоки: изготвяне на отчети **на касова основа** и изготвяне на отчети **на начислена основа**. Записванията са извършвани едновременно по счетоводни сметки и параграфи. Счетоводните записвания са двустранни, по счетоводни сметки, дейности и параграфи. 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.

Счетоводната 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. 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.

Годишния финансов отчет отразява всички факти, явления и процеси, протекли в Община Ямбол през 2015г. Същият представя точно и вярно имущественото и финансово състояние на цялата община.

През 2015г. във всички второстепенни разпоредители с бюджет (ВРБ) има открити самостоятелни бюджетни сметки в лева от **типа 7304**; в общината и в 17 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 **26** ВРБ, които изпълняват проекти по Европейски програми. Приходите по проектите на ВРБ от ОП РЧР са получавани по бюджетните сметки на разпоредителите и са отразявани в отчетността на „СЕС“ и „Бюджета“. В общината се изпълнявани **15** проекта по всички Оперативни програми, а във ВРБ общо по **23** проекта, от които в **3** ВРБ има изпълнение по схема „Училищен плод“, проекти по сключени договори с ДФ „Земеделие“ Разплащателна агенция. Общо извършените и изплатени разходи през 2015г. по отделните оперативни програми са **50 728 148 лева** при изплатени разходи за 2014г. - 21 449 211 лева, а по схема „Училищен плод“, разплатени разходи от ВРБ (включително и ДДС), чрез ДФ „Земеделие“ Разплащателна агенция – **27 229 лева** при изплатени разходи през 2014г. - 22 288 лева.

През 2015г. в ВРБ са отчетени като извършени, раздадени 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 науката, изкуството и спорта в размер на 28 250 лева и още 4 142 лева парични награди раздадени в СОУ „Св. Климент Охридски“. 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 2015г. 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.

За формиране стойността на капиталовите разходи за обекти, които са осчетоводени в балансните сметки за ДМА е използвана набирателната 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 набране на всички разходи, същите са заведени в отчетна група „Други сметки и дейности“ в група 22 или група 207 за незавършените обекти. 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 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 2015г. (съгласно приложена справка за ДМА и НДА в отчетна група „Бюджет“ и в отчетна група „ДСД“) при извършен сравнителен анализ е установено, че общата стойност на ДМА на общината е нараснала с **53 601 452 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 2015г. В края на 2015г. с приключването на програмният период 2007-2013 за средствата от Европейски съюз, приключи изпълнението на всички проекти в общината, в т. ч. три големи и много значими инфраструктурни проекта за Община Ямбол (описани подробно с обяснителната записка за изпълнението на програмата на Община Ямбол за средства на Европейския съюз към 31.12.2015г.).

При продажба на ДМА се възлага изготвяне на пазарна оценка на активите от лицензирани оценители, а при продажба са отписвани от съответните счетоводни сметки по цени на придобиване (отчетна стойност).

През отчетната 2015г. е извършена инвентаризация на дълготрайните и краткотрайните активи в община Ямбол. Не е извършена обезценка на активите, защото такава е правена през 2014г., но е извършен 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 годината активи, от които може да се придобие вторична суровина са продадени през 2015г. и приходите от тях са отразени по § 36-19, а друга част се съхраняват в склада на общината до тяхната продажба. През 2015г. е извършвана промяна на цената на имотите на общината само когато е издаван нов акт за общинска собственост, с цел актуализиране на старата оценка.

По време на инвентаризациите за взети счетоводни операции за бракуваните и отписани активи, като разходи по сметка 6992 „Намаление на нефинансови ДА от др. събития“ за 626 411 лева и по сметка 6993 „Намаление на МЗ от др. събития“ за 5 950 лева.

Стойността на ползваните в общината и нейните ВРБ чужди материални дълготрайни активи в края на отчетният период е 32 529 лева, а на чуждите материални запаси е 48 412 лева.

На основание чл. 15 ал. 3 от Закона за счетоводството в общината не са начислявани амортизации на дълготрайните материални активи.

Разпоредбите на ДДС № 20/2004г. т.16.6.1- 16.6.6 не са прилагани 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.

При прехвърляне на активи между ПРБ и ВРБ е използвана предвидената в счетоводната политика сметка **4500** „Вътрешни разчети“. В края на отчетната година по реда на т.8.5 от ДДС 20 от 2004г. същата е приключена, като в сборният отчет на община Ямбол салдото по сметката е равно на нула. 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 **4501** „Вътрешни разчети м/у бюджет и СЕС“. При прехвърляне на материални и нематериални активи между отделните отчетни групи са използвани насрещно сметките от група **760** „Вътрешни некасови трансфери в системата на ПРБ“

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.

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 – на целодневни детски градини, детски ясли, социални услуги, КСУДВ.

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“ и 5113 „Дялове и акции в асоциирани предприятия“ и 5114 „Други дялове и акции в предприятия в страната“. При обща стойност на дяловете в началото на годината в размер на 1 677 325 лева, в края на годината размерът им е 1 400 353 лева. През годината две търговски дружества със 100% общинско участие „Комуналуниверс“ ЕООД и „Обреден комплекс“ ЕООД са заличени от търговският регистър и техните дялове са отписани от баланса на общината.

Въз основа на получените годишни счетоводни отчети за 2014г. и 2015г., отразяващи годишния финансов резултат на свързаните лица „Дентален център №1 Ямбол“ ЕООД и ДКЦ №1 ЕООД, през 2015г. са взети съответни счетоводни операции за превеждане на дяловото участие на общината в съответствие с настъпилите промени. Преотстъпеният, полагащ се на общината дивидент на ДКЦ-1 ЕООД гр. Ямбол за 2013г. и за 2014г. е осчетоводен като предоставен капиталов трансфер за извършване на ремонт в ползваната сграда.

Не са представени отчети за 2014г. и за 2015г. 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. След представянето им ще бъдат взети съответните операции през 2016г. и ще се отрази промяната в структурата на капитала и участието на общината в тях.

С решение на Общински съвет Ямбол, взето на заседание от 22.03.2013г. е обявено прекратяване на дейността и обявяване в ликвидация на общинското дружество със 100% участие „Дезинфекционна станция“ ЕООД. Дружеството не е заличено от Търговският регистър и продължава да съществува към края на 2015г. като е обявено в Търговският регистър в несъстоятелност.

За оповестяване на информацията за свързаните лица – търговски дружества прилагаме отделна справка.

5. Други вземания:

Всички вземания на общината са оценени в лева при тяхното възникване.

Извършен е анализ на просрочените вземания към 31.12.2015г., сумите са отразени по задбалансовите сметки от подгрупа 991 „Статистика на просрочените вземания“. Същите са посочени и в справката за просрочени вземания и задължения, изготвена по определеният образец и представена като приложение към касовият отчет. Просрочените вземания в края на отчетният период са 509 597, което е с 92 863 лева по-малко от 2014г. През годината след взети решения на общинския съвет и подписано споразумение с един от контрагентите са отписани балансови вземания с изтекъл давностен срок за 127 244 лева.

В края на годината няма неотчетени служебни аванси, предоставени текущо на подотчетни лица.

В този раздел са осчетоводени вземанията на общината от клиенти за отдадените обекти под наем сгради, търговски площи за реклама, начислените и все още не събрани вземания от такси в детски градини и ясли за м. декември 2015г., както и други вземания. В края на отчетната година са начислени провизии на несъбраните вземания за 15 300 лева, съгласно т.36.2 от Указание ДДС 20/ 2004г. и са сторнирани провизии за събрани през годината вземания за 98 777 лева.

Тук са осчетоводени и вземанията по заведени и приключени съдебни дела, които общината е спечелила през 2015г. срещу свои контрагенти. Средствата все още не са получени и са в размер на 3 645 лева.

През 2015г. са отчетени получени вземания по концесионен договор, сключен от община Ямбол с фирма „Телеинфоцентър“ ООД гр. Бургас за отдаване на концесия на автобусни спирки в града – 5 001.60 лева (с ДДС) и от отдаденият на концесия обект „Гърлата“ от държавата още 14 604 лева.

По концесионен договор за спортна площадка с ЕТ „Бора“ в к-с „Хале“ дължимата сума от 28 782 лева в края на периода продължава да е несъбрана.

В края на отчетният период е извършена инвентаризация на задълженията и вземанията на община Ямбол. При инвентаризирането на разчетите се получиха телефонни обаждания, писма и срещи с контрагентите на място за уточняване на задълженията и вземанията, след което една част от вземанията бяха погасени в кратки срокове. За несъбраните просрочени вземания с изтекъл давностен срок през 2016г. се подготвя материал, който ще бъде внесен пред Общински съвет за разглеждане и вземане на решение за тяхното отписване.

В резултат на възникнал инцидент на 05.03.2014г. с фирмата за извършване на инкасови услуги „Бургас ИНК“ ООД гр. Бургас, по време на внасяне на събраните приходи за деня от община Ямбол, беше установено увреждане (кражба) на 80 387.81 лева. В резултат на извършени разговори, подписване на споразумения и протоколи за прихващане, към 31.12.2015г. 24 980 лева са възстановена по сметката на общината. Сумата, която е осчетоводена като вземане и все още не е погасена от фирмата в края на годината е 55 407.81 лева. Една част от сумата е задържана от ОД на МВР, като веществен доказателство по делото срещу извършителите на грабежа. Събраните приходи за 05.03.2014г. са осчетоводени по кредита на съответните сметки от група 7. Ефективно възстановяваната сума, в деня на нейното внасяне по сметката на общината, е отразена на касова основа по съответните параграфи подпараграфи.

През м. септември 2015г. в следствие на извършена проверка от ръководни служители на общината на събираните и внасяни приходи от касиерите, работещи в ЦУИ

се установи несъответствие между събраните приходи и внесените пари по банковата сметка на общината, за което веднага е изпратен сигнал до ОД на МВР гр. Ямбол. Констатираното несъответствие за провереният период е осчетоводено като условно вземане до приключване на цялото разследване от компетентните органи.

6.Парични средства:

Наличните парични средства в банковите сметки на Община Ямбол, открити в обслужващата банка за всички разпоредители – „Общинска банка“ АД е **19 222 756.42 лева**, от които:

- по сметка от вида 7304 (за отчитане на бюджетни средства) е в размер на **5 273 410.30 лева**, в т. ч. за държавни дейности 1 717 494 лева, от които във ВРБ - 1 016 821 лева и за общински дейности 3 555 916 лева;

- по сметка от вида 7443 (за отчитане на средствата, получени от Европейския съюз по оперативни програми) – **13 236 166.54 лева**, от които – 144 079 лева във ВРБ;

- по сметка от вида 1724 (за отчитане на текущи набирателни сметки за чуждите средства, получени като гаранции) – **713 179.58 лева**, от които – 109 490 лева във ВРБ.

Част от наличните собствени бюджетни средства в местни дейности по салдото на сметката на общината имат **целев характер**: 262 442 лева не изразходени към края на годината, от получените приходи от продажба на финансови активи (§ 40); 25 828 лева от дарения, в т.ч и събраните от кампанията „Поддай ръка, спаси живот“;

В края на годината общината няма валутни бюджетни сметки и няма налични средства във валута.

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 изплащани 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 2015г. е погасена сумата **514 712 лева**. Към края на отчетният период непогасената главница е равна на **2 058 846 лева**. През годината е изплатена и лихва по кредити общо в размер на 166 243 лева, в т. ч. по банковият кредит – 87 712 лева и по двата кредита от Фонд „ФЛАГ“ – 78 531 лева. През 2015г. нямаше издадено Постановление на министерски съвет и не бяха компенсирани направените разходи от общините за този вид заеми.

През цялата 2015г. община Ямбол продължи да използва средства по заеми, предоставени от Фонд „ФЛАГ“ за текущо плащане на задължения към доставчици по отделните проекти. Към края на годината сме използвали общо три заема, по които имаме не погасени главници към края на 2015г. в размер на 8 630 000 лева.

9.Краткосрочни задължения и провизии:

Като пасиви са отчетени разчетите с доставчици, или клиенти по получени аванси, когато е извършено авансово плащане по сключени договори.

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 31.12.2015г. община Ямбол и нейните ВРБ няма просрочени неразплатени задължение.

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, съгласно взетото решение на Общото събрание, са отчетени по съответните параграфи, според вида на тяхното използване в отчета за касовото изпълнение и по съответните счетоводни сметки – чрез ваучери за храна или като допълнителни средства към заплатите на служителите.

Неизползваните отпуски от персонала към 31.12.2015г. са начислени по реда на т. 19.7 от ДДС 20/2004г., включително и припадащите се за тях вноски за ДОО и 30 приложими през следващата година. Общо начислените разходи за провизии за персонал през 2015г. са 670 881 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 650 126 лева.

10.Задбалансови сметки:

По задбалансова сметка **9214** „Получени гаранции и поръчителства“ са осчетоводени получените банкови гаранции за изпълнение на договори в размер на 1 521 258 лева 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 108 733 952 лева.

На основание Указание ДДС № 4/ 2010г., Указание на МФ ДДС №14/ 30.12.2013г. и влезлият 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 гласуван максимален размер на ангажиментите за разходи, които могат да бъдат поети през годината в размер на 30 милиона лева, фактически са поети ангажименти в размер на 29 479 249 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. Във връзка с въвеждането на показателя „Нови задължения за разходи“ със ЗПФ, чл.86, ал.т.6, през годината сме осчетоводили и всички разходи за възникналите нови задължения по кредита на счетоводна сметка 9860.

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.

11.Стопанска дейност:

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

Приходите от наеми са събирани в брой в касата на Центъра за административни услуги на общината. Същите са внасяни по сметката на общината за местни приходи всяка вечер, след приключване на работа с гражданите. В някои случаи наемателите са извършвали преводи директно по банковата сметка на общината.

Към 31.12.2015г. начислената сума за дължимият данък от стопанска дейност на общината по реда на ЗКПО е **53 385** лева. Същият е начисляван тримесечно и ще бъде внесен по сметката на НАП в определеният за това срок до 31.03.2016г.

Общината е регистрирана по Закона за ДДС от 15.09.1997 година на общо основание. Отчетеният през годината данък върху добавената стойност е формиран както от извършената стопанска дейност, така и от въведеното „обратно“ начисляване по протоколи за дейностите по сметосъбиране, сметоизвозване и поддържане на депо за битови отпадъци. Преводът на дължимия ДДС е отразен в намаление на приходната част на бюджета. Постъпилите суми за платен ДДС от клиенти, заедно със средствата за продадените нефинансови активи са отчетени по съответния параграф като приход. Сумата от извършената годишна корекция (преизчисляване на % за ползване на правото на данъчен кредит), съгласно ЗДДС е направена през м. декември 2015г. и е осчетоводена по дебита на сметка 6098 „Други разходи в страната“ в размер на 3 705 лева. Към 31.12.2015г. община Ямбол има отчетен данък върху добавена стойност за възстановяване общо в размер на 3 476 341 лева, като в т.ч. ДДС-то за възстановяване, възникнало по договор за БФП на проект по ОПОС „Интегриран проект на водния цикъл на гр. Ямбол- изграждане на ГПСОВ и довеждащ колектор, разширение и реконструкция на канализационната и водопроводната мрежа на гр. Ямбол“ е в размер на 3 904 004 лева, на основание влезлите в сила промени в Закона за водите и указания, с писмо на ОПОС изх. № 08-00-4065/21.11.2014г., във връзка с Указание на Министерството на финансите УК-1/15.01.2014г. и № 91-00-137/24.03.2014г. През месеците януари и февруари 2016г., след извършена ревизия данъкът е изцяло възстановен по сметката на общината и прехвърлен в отчетността на проекта.

През 2015г. по реда на влезлите в сила промени в Закона за ДДС в общината е извършена пълна данъчна ревизия за периода от 2011г. до м. февруари 2015г. След приключването ѝ е възстановен и поисканият данък, който е платен през 2010г. и не е ползван като данъчен кредит при изграждането на водопровода по улици „Граф Игнатиев“ и „Ген. Владимир Заимов“ гр. Ямбол в размер на **695 386 лева**. Цялата сума на възстановеният данък е отразена в отчета на общината, като възстановен разход по §19-01 със знак (-) „Платени държавни данъци, такси наказателни лихви и административни санкции“ съгласно допълнително дадените указания от МФ.

Преведените суми по сметката на НАП през 2015г. за дължимият данък върху приходите от стопанска дейност на общината за 2014г. са отразени в намаление на приходен § 37-02 „Внесен данък в/у приходите от стопанска дейност на БП“.

В системата на общината има и други второстепенни разпоредители с бюджет, които осъществяват стопанска дейност. Това са: ОП „Общински пазари и платени зони за паркиране“, което е създадено за извършване само на стопанска дейност и ОП „Комунални и обредни дейности“ като второстепенен разпоредител с бюджет, извършва бюджетна и стопанска дейност. Приходите, които събират тези две предприятия, както и останалите ВРБ, които не са на делегирани бюджети, се внасят по банковата сметка на община Ямбол от **типа 7311**. При тяхното отчитане прилагаме подхода описан в т.28 на Указание на МФ ДДС № 11/18.12.2013г., като и на начислена и на касова основа, целият приход се отчита в общината. Натрупаните обороти по счетоводните сметки в съответният ВРБ се изчистват с червени счетоводни операции.

В рамките на законоустановеният срок ще бъде подадена пред ТД на НАП данъчна декларация за извършената стопанска дейност през 2015г., съгласно чл. 252 от ЗКПО – обобщена за Община Ямбол и останалите ВРБ, които работят с БУЛСТАТ на общината.

Останалите второстепенни разпоредители имат юридическа самостоятелност, поради което се разчитат и подават отделни декларации пред ТД на НАП град Ямбол.

На основание т.17.13–т.17.16 от Указание ДДС 20/ 2004г. са осчетоводени приписани приходи за 2015г. по сметка 7682 „Приписани трансфери от /за държавни институции“ в размер на 85 517 лева за настанените държавни институции в общински имоти, за които общината не получава приходи от наем. За всеки отделен случай е изпратено уведомително писмо до съответната бюджетна организация с оценка на приписания приход. А за настанените нестопански организации в други обекти, за които също има решение да не се събират приходи от наем, са начислени 219 030 лева по сметка 6454 „Приписани текущи субсидии за нестопански организации“.

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 2015г. 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.

12.Приватизация:

През 2015г. е получена поредната приватизационна вноска от „Тракия“ ЕООД в размер на **12 642.90** лева. Остатъка за получаване 25 285.80 лева. Съгласно подписано сумата е разсрочена за следващите 2 години.

На основание Решение № 284/19.06.2006 г. на Върховен касационен съд през 2006г. е отписано вземане от „Хлебопроизводство и сладкарство“ ЕООД. Приети са с предавателно - приемателен протокол ценни книжа - компенсаторни записи с номинална стойност 65 500 лв. и поименни компенсационни бонове за 869 500 лева. Същите са осчетоводени в отчета на фонд „Приватизация“ по сметка **9978** „Други задбалансови активи“.

На основание Решение № 142 от 05.03.2007г. на Върховен касационен съд през 2007г. е отписано вземане от „Техностройинженеринг“ ЕООД. Приети са с протокол компенсаторни записи с номинална стойност 20 000.00 лева и поименни компенсационни бонове за 509 924 лева. За наличните компенсаторни записи имаме документ от Централен депозитар. Същите са осчетоводени в отчета на фонд „Приватизация“ по сметка **9978** „Други задбалансови активи“.

13.Други сметки и дейности:

В тази отчетна група се отчитат получените парични гаранции и депозити преди сключване на договори или провеждане на търг или конкурс по ЗОП или друг закон, преведени средства от земеделски производители за така наречените „Бели петна“, както и съхраняваните лични средства на настанените възрастни хора в „Дом за стари хора“. През 2015г. продължихме да извършваме анализ на салдото по отделните партиди на сметка 4831 „Временни депозити, гаранции и др. чужди средства от местни лица“. За получените и върнати суми на наши контрагенти съставяме и представяме в МФ „Отчет за касовото изпълнение на операциите и наличностите по сметките за чужди средства“.

Съгласно Указание на МФ ДДС №14/ 30.12.2013г. с преминаването към СБО в тази отчетна група вече отчитаме някои видове ДМА, които преди се отчитаха задбалансово – инфраструктурните обекти (завършени и не завършени), земи, гори и трайни насаждения, активи с историческа и художествена стойност, както и книгите в библиотеките. Тук са капитализирани и разходите за все още неприключилите обекти, изградени по Оперативни програми на община Ямбол.

Настоящата обяснителна записка представлява неразделна част и приложение към ГФО за 2015г. на Община Ямбол, изготвена съгласно т.1.4 от Заповед № ЗМФ 1338/ 22.12.2015г. на Министъра на финансите и е предназначена да дава подробна информация за фактите и събитията, намерили отражение в отчета на община Ямбол.

Началник отдел „БС“:.....
/М. Тодорова/

Кмет на община:.....
/инж. Г. Славов/

