

О Б Я С Н И Т Е Л Н А З А П И С К А

към годишен финансов отчет за 2016 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 **2016г.** се осъществява от общината като първостепенен разпоредител и още **42** броя 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 (считано от 01.08.2016г.);

2 Помощни звена към образованието – НАОП 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;

7 Общински предприятия– 1 предприятие е преобразувано (разделено на 2 нови);

На основание чл.10, ал.6 и чл.14, ал.2, т.2 от Правилника за прилагане на Закона за народната просвета, по предложение от Министъра на земеделието със заповеди № РД-14-125 от 07.07.2016г. и № РД-14-126 от 07.07.2016 на Министъра на образованието и науката Професионална гимназия по хранителни технологии и туризъм гр. Ямбол и Професионална гимназия по земеделие „Христо Ботев“, считано от **01.08.2016г.** са определени със статут на общински училища и са прехвърлени към община Ямбол като второстепенни разпоредители с бюджет. На седмото заседание, проведено на 31.03.2016г. Общински съвет Ямбол по точка седма прие решение за промяна статута и финансирането на двете гимназии.

С решение на Общински съвет Ямбол от четвъртото заседание, проведено на 28.01.2016г., по точка втора ОП „Общински пазари и платени зони за паркиране“ е преобразувано, чрез разделяне на две общински предприятия: ОП „Общински пазари“ и ОП „Платени зони за паркиране“. Съгласно взетото решение е извършено разпределение на имуществото и активите, за което са взети счетоводни операции през 2016г. По точка трета е взето решение за създаване на общинско предприятие „Туризъм и култура“, а по точка четвърта за създаване на общинско предприятие „Спортни имоти“. Всички новосъздадени предприятия са започнали да функционират от 01.03.2016г. Бюджета на община Ямбол за 2016г. е приет на същото заседание с решение по точка пета.

Годишния финансов отчет на Община Ямбол е изготвен в български **лева** към **31.12.2016г.** и е съобразен с изискванията на Закона за счетоводството, Сметкоплана на бюджетните предприятия, Указание на Мичистерството 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 2016г., 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 съгласно 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 2016г. 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 2016г. 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 деветмесечието на 2016г.. Годишният финансов отчет на община Ямбол за 2015г. е одитиран и заверен през 2016г. „**Без резерви**“ и е публикуван на сайта на община Ямбол в определените срокове.

Съгласно указанията на Министерство на финансите, отчетността за 2016г. 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 отделна оборотна ведомост на основание Единната бюджетна класификация.

Кмета на община Ямбол е утвърдил актуализирана счетоводна политика към 01.03.2016г. 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 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 (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 2016г. 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 2016г. по отделните оперативни програми са 7 492 965 лева, от тях 6 550 639 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 на общината.

През 2016г. в общината са отчетени присъдени 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 56 445 лева и още 1 490 лева парични награди връчени 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 2016г. 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, а при продажба 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. 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 2016г. (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 **9 555 526 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 2016г.

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 официално информация, относно отписаните от баланса на „В и К“ ЕООД гр. Ямбол активи – публична държавна и публична общинска собственост. Към 31.12.2016г. 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 бяха осчетоводени по определените от оценителя отчетни стойности. Към 31.12.2016г. тези активи не са инвентаризирани, поради късното представяне на документите за тяхното завеждане в счетоводната отчетност.

През отчетната 2016г. в община Ямбол е извършена инвентаризация на дълготрайните и краткотрайните активи и преглед за обезценка на активите. Извършен е и 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 2016г. 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 947 282 лева и по сметка 6993 „Намаление на МЗ от др. събития“ за 1 944 лева. През 2016г. е извършвана промяна на цената на имотите на общината само когато е издаван нов акт за общинска собственост, с цел актуализиране на старата оценка.

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

През 2016г. 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.

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 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 – детските градини, детските 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 1 359 553 лева, в края на годината размерът им е 1 351 143 лева.

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 е заличено от Търговският регистър с Решение на ЯОС от 30.03.2016г., извършено на 11.04.2016г. Дяловото участие на дружеството е отписано от сметка 5111 „Мажоритарни дялове и акции“.

Въз основа на получените годишни счетоводни отчети за 2015г., 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 795 лева е преведен на 03.06.2016г., а полагащият се дивидент от „ДКЦ №1“ ЕООД в размер на 2 262 лева е преотстъпен на дружеството с решение на общинският съвет за извършване на основен ремонт в сградата на дружеството и е отразен по **§ 55-01** „Капиталови трансфери за нефинансови предприятия“ и сметка 6445 „Капиталови трансфери за нефинансови предприятия“.

Не са представени отчети за 2015г. и за 2016г. 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 2017г. и ще бъде отразена промяната в структурата на капитала и участието на общината в тях.

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 31.12.2016г., 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 348 737 лева, което е с 161 611 лева по-малко от края на 2015г. 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 2016г., както и други вземания. В края на отчетната година са начислени разходи за провизии на несъбраните вземания за 70 768 лева, съгласно т.36.2 от Указание ДДС 20/ 2004г. и са сторнирани провизии за събрани и отписани през годината вземания за 168 456 лева.

В края на отчетния 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 подготви материал, който ще беше внесен в Общински съвет за разглеждане и вземане на решение за тяхното отписване. След взето решение по точка двадесет и пета от деветнадесетото заседание на Общински съвет, проведено на 28.09.2016г. са отписани

от счетоводните регистри на община Ямбол несъбираеми вземания с изтекъл давностен срок в размер на 156 161 лева и 8 584 лева вземания на второстепенните разпоредители с бюджет.

През 2016г. 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“ от държавата още 10 777 лева. Съгласно условията на договорът с фирма „Телеинфоцентър“ ООД гр. Бургас за отдаване на **концесия** на автобусни спирки в града в началото на годината получихме в натура (ДМА и КА) договореното изграждане на спиркови заслони в гр. Ямбол и тяхното оборудване. Общата стойност на осчетоводените по кредита на сметка 7124 „Приходи от концесии“ активи, които са приети с протокол през 2016г. от комисия, назначена от кмета на общината е 1 270 329 лева, от тях ДМА - 1 243 454 лева и КА – 26 875 лева.

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 задържането на крадците, през 2016г. приключи заведеното съдебно дело и присвоената сума е възстановена напълно от тях. Сумата иззета при обиска и задържана от ОД на МВР Ямбол, като вещественно доказателство по делото също е възстановена. Към 31.12.2016г. се уреждат взаимоотношенията на общината с фирмата за плащане на дължимите лихви за периода, в който общината е била лишена от финансовият ресурс. До уреждането на тези взаимоотношения общината е задържала надвнесените от тях пари в размер на 28 220 лева, отчетени по сметка 4897 Задължения към други дебитори.

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 проверения 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 **15 132 150.58 лева**, от които:

- по сметка от вида 7304 (за отчитане на бюджетни средства) е в размер на **4 242 170** лева, в т. ч. за общински дейности 2 455 207 лева и за държавни дейности 1 786 963 лева, от които във ВРБ – 994 590 лева;

- по сметка от вида 7443 (за отчитане на средствата, получени от Европейския съюз по оперативни програми) – **9 707 112.81 лева**, в т. ч. 138 342.24 лева във ВРБ;

- по сметка от вида 1724 (за отчитане на текущи набирателни сметки за чуждите средства, получени като гаранции) – **1 182 867.87 лева**, в т. ч. 125 388.54 лева във ВРБ.

Част от наличните собствени бюджетни средства в местни дейности по салдото на сметката на общината имат **целев характер**: 31 314 лева от дарения, в т.ч. и събраните от кампанията „Подай ръка, спаси живот“ и не изразходените през годината целеви средства от събраната такса смет в размер на 241 022 лева.

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 2016г. е погасена сумата **514 712 лева**. Към края на отчетният период непогасената главница е равна на **1 544 135 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 21930.65 евро, а останалата част ще бъде 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 2016г. община Ямбол продължи да използва средства по заеми, предоставени от Фонд „ФЛАГ“ за текущо плащане на задължения към доставчици по отделните проекти. През годината сме погасили два от ползваните заеми със средствата от окончателното плащане от оперативната програма. Към края на годината имаме не погасена главница само по един заем (Воден цикъл) в размер на 6 000 000 лева.

През годината е изплатена лихва по кредити общо в размер на 343 128 лева, в т. ч. по банковият кредит – 68 368 лева и по кредити от Фонд „ФЛАГ“ – 274 760 лева. През 2016г. нямаше издадено Постановление на Министерски съвет и не бяха компенсирани направените разходи от общините за този вид заеми.

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 31.12.2016г. община Ямбол няма просрочени неразплатени задължение, а в ОУ „Христо Смирненски“ просрочените неразплатени задължения са 5 600 лева.

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 2016г. 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 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, или пък за организирани общи културни мероприятия за колектива.

Провизии за неизползваните отпуски от персонала към 31.12.2016г. 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 2016г. са 778 690 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 670 880 лева.

10.Задбалансови сметки:

По задбалансова сметка **9214** „Получени гаранции и поръчителства“ са осчетоводени получените банкови гаранции за изпълнение на договори в размер на **2 233 741 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 **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 гласуван максимален размер на ангажиментите за разходи, които могат да бъдат поети през годината в размер на 35 000 000 лева, фактически са поети ангажименти в размер на 27 503 867 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 услуги и информация 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 или чрез ПОС терминалните устройства в Център за услуги и информация на гражданите.

Към 31.12.2016г. начислената сума за дължимият данък от стопанска дейност на общината по реда на ЗКПО е **93 817 лева**. Същият е начисляван тримесечно и ще бъде внесен по сметката на НАП в определеният за това срок до 31.03.2017г. Преведените суми по сметката на НАП през 2016г. за дължимият данък върху приходите от стопанска дейност на общината за 2015г. са отразени в намаление на приходен § 37-02 „Внесен данък в/у приходите от стопанска дейност на БП“.

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 2016г. и е осчетоводена по дебита на сметка 6098 „Други разходи в страната“ в размер на 7 879(-)

лева. Към 31.12.2016г.община Ямбол има отчетен данък върху добавена стойност за възстановяване общо в размер на 128 009 лева, 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”, 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 годината след извършени няколко ревизии данъкът е изцяло възстановяван по сметката на общината и прехвърлен в отчетността на проекта. 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.

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 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 2016г., съгласно чл. 252 от ЗКПО – обобщена за Община Ямбол и останалите ВРБ, които работят с БУЛСТАТ на общината. Останалите второстепенни разпоредители, които имат юридическа самостоятелност 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 2016г. по сметка 7682 „Приписани трансфери от /за държавни институции” в размер на 59 274 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 215 715 лева по сметка 6454 „Приписани текущи субсидии за нестопански организации”.

12.Приватизация:

През 2016г. е получена поредната приватизационна вноска от „Тракия” ЕООД в размер на **12 643 лева**. Остатъкът за получаване е равен на една вноска - 12 643 лева. Съгласно подписано споразумение сумата е разсрочена за следващата 2017г., в която приключват всички плащания. Получените средства и преходният остатък от предходни години се изразходва за финансиране на разходи по капиталовата програма на общината.

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, 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 2016г. продължихме да извършваме анализ на салдото по отделните партии 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 незавършени), 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 ОП "Околна среда" на община Ямбол.

Настоящата обяснителна записка представлява неразделна част и приложение към ГФО за 2016г. 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/

