



ОБЩИНА НИКОЛАЕВО

ДИРЕКЦИЯ „ФСДМП“

ЗЛАТКО ХРИСТОВ ГЕНЧЕВ – ГЛАВЕН СЧЕТОВОДИТЕЛ

Обяснителна записка

КЪМ ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ НА ОБЩИНА НИКОЛАЕВО ЗА 2021 ГОДИНА

Годишния финансов отчет отразява всички факти, явления и процеси, настъпили и протекли в Община Николаево през 2019 година. Консолидираният годишен финансов отчет на общината е изготвен в изпълнение на ДДС № 20 / 14.12.2004 година за прилагане на НСС, Закона на Счетоводството, ДДС № 14 / 30.12.2013 г. на Министерство на финансите за прилагането на счетоводните стандарти от бюджетните предприятия, както и самите Национални счетоводни стандарти, ДДС № 06 / 2008 г., ДДС № 07 / 2008 г. във връзка с получаването и разходването на средства от структурните фондове на ЕС и от Кохезионния фонд чрез Националния фонд, както и на администрираните от Разплащателна агенция към Държавен фонд „Земеделие“, включително и на свързаното с тях съфинансиране и ДДС № 09 / 23.12.2016 година на Министерство на финансите.

Съгласно Указ № 3 от 08.01.1998 година – Президента на Република България обявява Община Николаево за самостоятелна административно-териториална единица. Обособена по реда на Закона за административно – териториалното устройство, Закона за местната администрация – общината е първостепенен разпоредител с бюджетни кредити с административен център гр. Николаево и включени в състава три села: Нова Махала, Едрево и Елхово. Община Николаево прилага утвърдена Счетоводна политика, Амортизационна политика, Сметкоплан, Вътрешни правила и процедури – единни за системата. Формата на счетоводните записвания е мемориално-ордерната. Счетоводството се осъществява и финансовите отчети се съставят, в съответствие с принципите за: текущо начисляване, действащо предприятие, предпазливост, съпоставимост на приходите и разходите, предимство на съдържанието пред формата, документална обосновааност на стопанските операции и факти, независимост на отделните отчетни периоди и стойностна връзка между начален и краен баланс.



ОБЩИНА НИКОЛАЕВО

ДИРЕКЦИЯ „ФСДМП“

ЗЛАТКО ХРИСТОВ ГЕНЧЕВ – ГЛАВЕН СЧЕТОВОДИТЕЛ

Община Николаево има разработена унифицирана Счетоводна политика, която последно е актуализирана със Заповед № РД-01-1 / 02.01.2019 година. Счетоводната политика на Община Николаево е разработена в съответствие с: НСС 1 “Представяне на финансови отчети”, Закона за счетоводството – ДВ, бр. 95 от 8 декември 2015 г., в сила от 01.01.2016 година, ДДС 20/14.12.2004 г., ДДС 05/30.09.2016 г., Сметкоплан на бюджетните организации, утвърден в съответствие с разпоредбите на Закона за публичните финанси. Тя представлява съвкупност от организационно-методологически принципи и способности на регистриране, оценка и обработка на счетоводна информация, като включва определени концепции, правила, процедури и практики, възприети от общината за отчитане, отразяване и представяне на информацията от дейността ѝ във финансовия отчет.

Община Николаево има разработена и унифицирана Амортизационна политика, която последно е актуализирана със Заповед № РД-01-2 / 02.01.2019 година.

В Счетоводната политика на Община Николаево е определен праг на същественост на ДМА – 800,00 лв. без включено ДДС. Първоначално всеки придобит актив се оценява по:

- себестойност – когато се създава в предприятието;
- справедлива стойност- когато се получава в резултат на безвъзмездна сделка;
- цена на придобиване – тя включва: покупна цена плюс митата и невъзстановимите данъци върху покупката, както и всички преки разходи, свързани с привездането на актива в работно състояние.

През бюджетната 2021 година, Община Николаево е капитализирала в ДМА, НМДА и инфраструктурни обекти, в размер на **4 798 383,19 лева**, в това число:

I. В първостепенния разпоредител – 4 427 938,19 лева, по източници на финансиране, както следва:

1. Бюджетни средства –	136 643,25 лв.
2. Продажба на земя и собствени приходи –	0,00 лв.
3. Преходни остатъци от предходни години –	269 993,68 лв.
4. Средства на ЦСРИ –	26 760,00 лв.



ОБЩИНА НИКОЛАЕВО

ДИРЕКЦИЯ „ФСДМП“

ЗЛАТКО ХРИСТОВ ГЕНЧЕВ – ГЛАВЕН СЧЕТОВОДИТЕЛ

5. <u>От ПУДООС –</u>	<u>2 145,64 лв.</u>
6. <u>Извънбюджетни средства –</u>	<u>3 990 625,62 лв.</u>
7. <u>Други ДМА, които Общ. Николаево е получила –</u>	<u>1 770,00 лв.</u>
8. <u>Дарения –</u>	<u>0 лв.</u>

1. С бюджетните средства (по СЕБРА) са финансирани следните обекти:

- 1) Капиталови разходи – *Изразходваните средства по код 444 466 001 9, за 107 643,25 лева.*
- 2) Капиталови разходи – *Изразходваните средства от бюджетна сметка, която е заредено от код 444 466 001 9, за 29 000,00 лева.*
- 3) По код 488 001 466 8 – *Изразходваните средства по код 488 001 466 8, за 0,00 лв..*

2. Продажба на земя и други собствени приходи: 0 00 лв.

3. Преходни остатъци от предходни години – изразходваните средства са за *269 993,68 лв..*

4. Средства на ЦСРИ: изразходваните средства са за *26 760,00 лева.*

5. От ПУДООС – 2 145,64 лв..

6. Извънбюджетни средства (осигурени от ЕС по ПРСР): изразходваните средства са за *3 990 625,62 лева*, както следва:

- *„Реконструкция на четвъртокласна пътна мрежа на територията на община Николаево, област Стара Загора – 3 048 960,13 лв.;*
- *Реконструкция и ремонт на ОУ „Св. Св. Кирил и Методий“ и прилежащото пространство – изплатен е аванс в размер на 915 190,06 лв.*
- *„Реконструкция и ремонт на ОДЗ „Снежанка“ гр. Николаево“ – 26 475,43 лв.*

7. Други ДМА, които Община Николаево е получила – през 2021 година Община Николаево има получени ДА от други бюджетни организации, в размер на 1 770 лева.



ОБЩИНА НИКОЛАЕВО

ДИРЕКЦИЯ „ФСДМП“

ЗЛАТКО ХРИСТОВ ГЕНЧЕВ – ГЛАВЕН СЧЕТОВОДИТЕЛ

8. ДМА, получени чрез дарения: През 2020 година общината не е придобивала ДМА, чрез дарения.

II. Във второстепенния разпоредител с бюджет – 370 445,00 лв.,

III. Инвентаризации, преценка, обезценка, брак.

Със Заповед № 35/16.03.2007 год. са утвърдени Вътрешни правила за инвентаризация и бракуване. Разработен е План за инвентаризациите на Община Николаево през 2021 година. Планът за инвентаризация на Община Николаево, заедно с плановете за инвентаризация на второстепенните разпоредители е утвърден със Заповед на кмета.

През 2021 година в Община Николаево са инвентаризирани всички активи. Бракуване на негодни активи е извършено във второстепенните разпоредители и в Община Николаево /първостепенен разпоредител с кредит/.

1. При бракуването на задбалансово заведените активи, съгл. т.2.13 от ДДС20 / 2004 г., са взети следните счетоводни операции:

Дебит сметка 9981 / Кредит сметка 9909

2. През 2021 г. не са изписвани чужди материални запаси.

IV. Просрочени вземания и задължения.

В общината е въведена отчетност на просрочените вземания и задължения. Направен е анализ на база на начислените към 31.12.2021 година балансови вземания и задължения.

Сумата на просрочените вземания е в размер на 2 588,61 лв. и е отразена:

1. По дебита на сметка 9913 – Просрочени вземания от клиенти – 2533,92 лева.

В това число:

- такса Детска градина: 328,00 лв.;
- такса ДСП гр. Николаево: 0,00 лв.;
- наем общ. имущество: 239,35 лв.;
- наем общ. земя: 1 966,57 лв.



ОБЩИНА НИКОЛАЕВО

ДИРЕКЦИЯ „ФСДМП“

ЗЛАТКО ХРИСТОВ ГЕНЧЕВ – ГЛАВЕН СЧЕТОВОДИТЕЛ

Счетоводната кореспонденция е: 9913 / 9981

2. По дебита на сметка 9919 – Други просрочени вземания – 54,69 лева.

В това число:

- ЗОВ за ползван неплатен отпуск – 54,69 лв.

Счетоводната кореспонденция е: 9919 / 9981

Задълженията, възникнали в Община Николаево са вследствие на:

➤ начисляване на получена фактура, във връзка с проект 24/322/00537 – „Изграждане на улично осветление с използване на слънчева енергия в община Николаево”, по м. 322 на ПРСР. Фактурата е издадена от изпълнителя на проекта „К 5 Строй“ ЕООД град София и е на стойност 1 061 069,22 лева с ДДС. През м. 12.2015 година ДФЗ разплаща – 848 855,38 лева с ДДС. Неразплатената от ДФЗ разлика е на стойност 212 213,84 лева, която се явява задължение на Община Николаево към „К 5 Строй“ ЕООД град София. Остатъкът, съгласно „Сметка за размер на дълго“ от ЧСИ Кръстьо Ангелов е 127 376,51 лева.

Счетоводната кореспонденция, която е взета през 2015 г. е: 9989 / 9923, а през 2021 година е 9923/9989.

V. Процедури при подготовка на ГФО

При подготовката на ГФО за бюджетната 2020 година са приложени процедурите, регламентирани в т. 17.13, т. 17.14, т. 17.15 и т. 17.16 от ДДС 20 / 14.12.2004 година.

Назначените със Заповеди № РД-01-399 / 19.11.2021 г., № РД-01-400 / 19.11.2021 г., № РД-01-449 / 21.12.2021 г. и № РД-01-448 / 21.12.2021 г., комисии конкретизират предоставено и получено безвъзмездно право на ползване на активи между Община Николаево и други БО, небюджетни предприятия, ФЛ и ЮЛ, както и ДМА в процес на придобиване. Комисията е извършила необходимите изчисления и по съответния ред е представила необходимата информация, за прилагане на процедурите, за подготовката на ГФО за 2020 година на Община Николаево. Изпратени са писма с обратни разписки, съгласно изискванията.



ОБЩИНА НИКОЛАЕВО

ДИРЕКЦИЯ „ФСДМП“

ЗЛАТКО ХРИСТОВ ГЕНЧЕВ – ГЛАВЕН СЧЕТОВОДИТЕЛ

1. Счетоводните записвания за отдаденото общинско имущество на други бюджетни предприятия – държавни институции е осчетоводено съгласно т.17.15.7 от ДДС № 20.

Дебит с/ка 7682 // Кредит с/ка 7181 – 12 190,97 лв., в т. ч.:

➤ ДМА, предадени за безвъзмездно ползване на РДВР Ст. Загора – 3 639,00 лв.

➤ Наем помещение – предадено за безвъзмездно ползване на БТ гр. Хасково – 1 346,94 лв.;

➤ Наем помещение – предадено за безвъзмездно ползване на АСП (Дирекция „Социално подпомагане” гр. Гурково) – 7 205,97 лв.

Изпратени са писма с обратни разписки до съответните държавни институции, с които ги уведомяваме за сумата, която следва да начислят като приписан разход.

2. Осчетоводяването на получено движимо и недвижимо имущество от други БП – държавни институции е съгласно т. 17.15.6 от ДДС № 20 – няма.

3. Осчетоводяване на предоставено общ. имущество на ЮЛ – небюджетни предприятия, съгласно т. 17.14 от ДДС № 20:

Дебит с/ка 6454 // Кредит с/ка 7181 – 3 778,80 лв.

Установен е приписан приход, на общинско имущество за: помещения на читалищата в: гр. Николаево, с.Нова Махала, с.Едрево, с. Елхово, както и Общински съвет на пенсионера „СП-2004” гр. Николаево.

4. Комисията е разгледала наемните взаимоотношения на общината и е направила оценка там където е съществено занижен в сравнение с пазарната цена – изготвени са справки и е изразено становище на комисията, въз основа на които е взета и следната счетоводна операция:

Дебит сметка 6424	234,24 лв.
Дебит сметка 6444	10 494,72 лв.
Кредит сметка 7181	10 728,96 лв.



ОБЩИНА НИКОЛАЕВО

ДИРЕКЦИЯ „ФСДМП“

ЗЛАТКО ХРИСТОВ ГЕНЧЕВ – ГЛАВЕН СЧЕТОВОДИТЕЛ

VI. Отношения със свързани лица

Съгласно изискванията на т. 24 от ДДС № 20 / 14.12.2004 г. – разпоредбите на НСС 24 като цяло са приложими за бюджетните организации. Първостепенния разпоредител с бюджет оповестява в годишния финансов отчет по отношение на следните свързани лица:

1. Търговски дружества и държавни предприятия.

Община Николаево не е правила преоценка на финансови активи през 2021 година, тъй като през 2014 г. делът на общината в загубите на МБАЛ „Проф. Ст. Киркович“ гр. Стара Загора, превишава балансовата стойност на инвестицията и същата се отчита по нулева стойност. Община Николаево ще възобнови включването на своя дял в печалбата, едва след като делът ни в печалбата се изравни с дела в непризнатите нетни загуби.

2. Организации с нестопанска цел.

Общият брой на контролираните организации с нестопанска цел е 4, в това число:

- НЧ „В. Левски“ град Николаево;
- НЧ „Зорница“ село Нова Махала;
- НЧ „Христо Смирненски“ село Елхово;
- НЧ „К. Папазов“ село Едрево.

Основен приходоизточник за формиране бюджета на читалищата, съгласно чл. 21 от Закона за народните читалища е държавната субсидия. Субсидираната численост на читалищата за нашата община е 10 бройки. Читалищата са в групата дейности „Държавна отговорност“, финансирани чрез общинските бюджети. Разходването на средствата подлежи на контрол от читалищните и общински власти. В тази връзка всяка година читалищата:

- провеждат годишните си събрания и правят подробен отчет за изразходване на осигурената им от държавна субсидия;
- представят отчета на кмета на общината.

За бюджетната 2021 година разпределянето на държавната субсидия се извършва от комисия назначена със заповед на кмета. Комисията разпределя и вписва в Протокол, определената за читалищата държавна субсидия в размер на 114 800,00 лв., както следва:

- НЧ „В. Левски“ град Николаево – 45 936,00 лв.;



ОБЩИНА НИКОЛАЕВО

ДИРЕКЦИЯ „ФСДМП“

ЗЛАТКО ХРИСТОВ ГЕНЧЕВ – ГЛАВЕН СЧЕТОВОДИТЕЛ

- НЧ „Зорница” село Нова Махала – 34 452,00 лв.;
- НЧ „Хр. Смирненски” село Елхово – 17 226,00 лв.;
- НЧ „К. Папазов” село Едрево – 17 226,00 лв.

Средствата са предоставени от общината и използвани от читалището по предназначение. Отчета е представен пред Министерството на културата и общината в срок и по надлежния ред.

За начисляването е използвана следната счетоводна статия:

Дебит на сметка 6451

Кредит на сметка 4291

При плащането /през всяко тримесечие/ осчетоводяването е:

Дебит на сметка 4291

Кредит на сметка 5013/2

3. Подведомствени разпоредители с бюджетни кредити.

На основание чл. 44, ал. 2 от ЗМСМА, Закона за Държавния бюджет на Република България за 2021 г., Постановление на Министерски съвет № 408 / 23.12.2020 г. за изпълнение на държавния бюджет на Република България за 2021 г., както и чл. чл. 41 от Закон за народната просвета, кмета на общината със Заповед № РД-01-18 / 14.01.2021 година е определил за второстепенни разпоредители с бюджетни кредити през 2020 година – директорите на:

- Директора на ПГ „А. Дамянов“ гр. Николаево;
- Директора на ОУ „Св. Св. Кирил и Методий“ гр. Николаево;
- Директора на НУ „Св. Св. Кирил и Методий“ с. Нова Махала;
- Директора на НУ „В. Левски“ с. Едрево;
- Директора на НУ „Братя Жекови“ с. Едрево;

Разпоредени са техните права и отговорности.

VII. Становище на одитен екип при заверка на финансовия отчет за 2018 г. и предприети мерки от Община Николаево през 2019 година.

В Одитно становище на Сметна палата за заверка на финансовия отчет на Община Николаево за 2018 година, „Финансовия отчет на Община Николаево за 2018 г.“ се заверява: *„Заверен без изразяване на квалифицирано мнение“*.

През 2021 г. няма направени подписания.



ОБЩИНА НИКОЛАЕВО

ДИРЕКЦИЯ „ФСДМП“

ЗЛАТКО ХРИСТОВ ГЕНЧЕВ – ГЛАВЕН СЧЕТОВОДИТЕЛ

VIII. Разлики между счетоводна сметка и параграф:

1. Равнение между счетоводна сметка 4684 и параграф 8803

В Отчета за касово изпълнение програма не позволява да се запише остатъчна стойност, т. к. ще влияе на банковата наличност, която се заверява от банката. Всички училища зануляват банковите си сметки в края на годината. Тези средства реално постъпват в банковата сметка на общината, в резултат на което се увеличава банковата наличност на Община Николаево. В Касовия отчет сумата по параграф 8803 показва разликата между наличността на този параграф към 31.12.2020 г. и наличността на същия параграф към 31.12.2021 година.

IX. При изготвяне на Сборната оборотна ведомост са спазени изискванията на ДДС № 20 от 20.12.2008 година:

1. Текущо през годината не са извършвани процедури по приключване на приходните и разходните сметки от раздел 6 и 7. Това се осъществява само в края на годината след изготвяне на сборна оборотна ведомост.

2. Всеки разпоредител носи отговорност за подаваната от него информация.

3. Не е допуснато отнасяне на какъвто и да било приход или разход към който и да е елемент на собствения капитал. Изключение представлява периодичното приключване на сметка 4500, съгласно т. 8.5 от ДДС № 20/2004 г. и приетия в счетоводната политика на общината вариант за периодичното и приключване в края на всяка бюджетна година. Този вариант е приложим от всички разпоредители с бюджетни кредити в системата на първостепенния разпоредител. На консолидирано ниво салдото по сметка 4500 е нула.

4. Осчетоводени са всички разходи и приходи отнасящи се за м. декември 2020 година, които ще бъдат платени през м. януари 2021 година:

1) РАЗХОДИ: взети са счетоводни статии:

Дебит сметка гр. 60 // Кредит сметка 4971

2) ПРИХОДИ: взети са счетоводни статии:

Дебит сметка 4961 // Кредит сметка група 70 и група 71.

5. Приложени са процедурите, регламентирани в т.17.13, т.17.14, т.17.15 и т.17.16 от ДДС № 20.



ОБЩИНА НИКОЛАЕВО

ДИРЕКЦИЯ „ФСДМП“

ЗЛАТКО ХРИСТОВ ГЕНЧЕВ – ГЛАВЕН СЧЕТОВОДИТЕЛ

6. Осчетоводени са разходите за провизии на персонала по реда на т.19.7 от ДДС№ 20 / 2004 г., като се дебитираща сметка 6047 срещу кредитиране на сметка 4230 с **107 176,78** лв..

7. Не е осчетоводявана провизия по т. 37 от ДДС № 20 / 2004 година.

8. В баланса на ред 3 „Прираст / намаление в нетните активи за периода“ /шифър 0403/ в съответните колони за начален баланс са включени сумите представляващи разлика между салдата по сметките от раздели 6 и 7 към 31.12.2021 година преди приключвателните операции. Аналогично в съответните колони за начален баланс на позициите – шифри 0401 и 0402, фигурират салдата на сметки от гр. 10 и гр.11 преди приключвателните операции за 2021 година.

При изготвяне на Годишния финансов отчет считаме, че вярно и точно сме отразили извършените стопанско-икономически операции, което е предпоставка за вземане на необходимите управленски решения при разпределянето и изразходването на бюджетни кредити в Община Николаево, достоверно представяне изпълнението на бюджета и дава възможност за икономически анализ и оценка при изпълнението на бюджета. Сборните оборотни ведомости и Баланса са изготвени по определена от Министерство на финансите форма /на хартиен и на електронен носител/ в лева и с точност до втория знак след десетичната запетая.

КМЕТ:

ИВАН ПАВЛОВ

за Кмет на Община Николаево,

съгласно заповед № РД-01-51 / 18.02.2022 г.

ИЗГОТВИЛ:

ЗЛАТКО ГЕНЧЕВ

Главен счетоводител