

ОТЧЕТИ КЪМ ОДИТНО ДОСИЕ
№ 0400307723

Финансов одит на Годишния финансов отчет
на **община НИКОЛАЕВО**

за периода от 01.01.2022 г. до 31.12.2022 г.

2023 г.

Обект: община **НИКОЛАЕВО**
текущо одитно досие 0400307723

Заверка 2018 г. – Немодифицирано одитно мнение

Заверка 2019 г., 2020 г., 2021 г. – не е извършван финансов одит на ГФО

Разходи 2022 г. – общо 9 228 841 лв. (в т.ч. бюджет – 7 996 686 лв., СЕС – 1 232 155 лв. и наличности чужди средства – 0 лв.)

НСФОЦ 2 % – 511 919 лв.

Общ размер на некоригираните неправилни отчитания - 223 048 лв.,

Общ размер на некоригираните неправилни отчитания - в % - 0,87%;

При извършени одитни процедури за проверка за съответствие на вътрешните правила на общината с общата приложима рамка за финансово отчитане са установени несъответствия в Счетоводната политика (СчП) на община Николаево с указанията на МФ и Амортизационната политика на общината с изискванията на СС 4 *Отчитане на амортизациите*, както следва:¹

а) при последваща оценка на дълготрайните активи е определено да се прилага неправилен подход, като се съпоставя текущата възстановима стойност на активите с тяхната отчетна стойност, вместо с балансовата им стойност;

б) не е определен единен подход относно периодичността за извършване на преглед за обезценка/преоценка;²

в) не е възприет единен подход за определяне на остатъчната стойност на амортизируемите нефинансови дълготрайни активи;

г) за прехвърляне на активи между разпоредители в системата на ПРБ не е дефиниран изборът на подход - описани са и двата подхода - на директно завеждане на нетна (балансова стойност) и на брутно отразяване на отчетната стойност, което е предпоставка за допускане на неправилни отчитания;

д) не е определен периодът на стартиране и прекратяване начисляването на амортизации.

Несъответствията, посочени в букви „в“, „г“ и „д“ са констатирани и при последния извършен финансов одит на ГФО за 2018 г.³

Не са спазени указанията, дадени от МФ в т. 20 и т. 71 на ДДС № 05 от 2016 г. относно съпоставяне на текущата възстановима стойност на активите с балансовата им стойност при извършване на преглед за преоценка.

Не са спазени указанията на МФ, дадени в т. 61 от ДДС № 20 от 2004 г., първостепенните разпоредители да осигурят необходимите предпоставки за прилагането на указанията на МФ, както и да организират процеса по разработване и съгласуване на унифицирана счетоводна политика в рамките на цялата си система от подведомствени разпоредители

Не са спазени изискванията на т. 21 и дадените в раздели VIII „Стартиране и прекратяване на начисляването на амортизацията“ и IX „Остатъчна стойност на амортизируемите активи“ от ДДС № 5 от 2016 г. на МФ, във връзка с т.т. 7, 8.1-8.3 и т. 4.2. от Счетоводен стандарт (СС) 4 „Отчитане на амортизациите“.

Допуснатото несъответствие с изискванията е по характер.

2. При извършените одитни процедури за проверка и анализ на начислените амортизации в община Николаево е установено, че поради допуснати технически грешки, неправилно са начислени амортизации на нефинансови дълготрайни активи в отчетна група „Бюджет“ (признати в отчетността по сметки от подгрупа 204 „Машини, съоръжения, оборудване“, 205 „Транспортни средства“, 206 „Стопански инвентар“ и 210 „Нематериални

¹ Одитно доказателство № 05

² т. 15.2 „Преглед за обезценка на ДМА се извършва на всеки две години.“ от раздел трети „Отчитане на ДМА“ и раздел III „Преоценка и обезценка на ДМА“ – „Най-малко веднъж на три години се извършва преглед на ДМА за обезценка...“

³ Одитно доказателство № 14

дълготрайни активи“), както следва:

а) по сметка 2414 „Амортизация на машини, съоръжения, оборудване“ са начислени амортизации, в размер на 226 795 лв. вместо 166 503 лв., или с 60 292 лв. в повече (в т.ч. 39 985 лв. от предходни години и 20 307 лв. от текущата година);

б) по сметка 2415 „Амортизация на транспортни средства“ са начислени амортизации в размер на 231 111 лв., вместо 315 957 лв., или с 84 846 лв. в по-малко (в т.ч. 59 070 лв. от предходни години и 25 776 лв. от текущата година);

в) по сметка 2416 „Амортизация на стопански инвентар“ са начислени амортизации в размер на 49 153 лв., вместо 40 761 лв., или с 8 392 лв. в повече (в т.ч. 8 037 лв. от предходни години и 355 лв. от текущата година);

г) по сметка 2420 „Амортизация на нематериални дълготрайни активи“ са начислени амортизации в размер на 0 лв., вместо 3 602 лв. (в т.ч. 3 002 лв. от предходни години и 600 лв. от текущата година).⁴

Не са спазени изискванията на чл. 24, ал. 1 и ал. 2 от Закона за счетоводството (ЗСч) за вярно и честно представяне на финансовото състояние и финансовите резултати от дейността на предприятието.

Не са спазени изискванията на т. 23 и т. 36.1 от ДДС № 05 от 2016 г. относно амортизиране на всички нефинансови дълготрайни активи, както и периода на стартиране начисляването на амортизацията.

С размера на неправилното отчитане са завишени шифри „Компютри, транспортни средства и оборудване“ с 24 554 лв. и 0020 „Нематериални дълготрайни активи“ с 3 602 лв. и е занижен шифър 0013 „Стопански инвентар“ с 8 392 лв. от актива на баланса. и е завишен шифър 0403 „Изменение на нетните активи за периода“ от пасива на баланса с 19 764 лв.

От Отчета за приходите и разходите са занижени шифър 0603 „Разходи за амортизации“ (5 714 лв.), шифър 0793 „Увеличение на нефинансови активи от други събития“ (48 022 лв.) и 0693 „Намаление на нефинансови активи от други събития“ (62 072 лв.).

3. В ОБА, извършени разходи за ремонт на сграда и изграждане на ограда в гробищни паркове са осчетоводени неправилно по сметка 6077 „Разходи за придобиване на земя в страната“ в отчетна група „Бюджет“, вместо разходите за основния ремонт на сградата, на стойност 6 995 лв., да се капитализират в стойността на актива, признат по сметка 2031 „Административни сгради“, а разходите за изграждане на оградата, в размер на 9 981 лв., по сметка 2099 „Други материални дълготрайни активи“, в съответствие с възприетия в СЧП класификатор на ДМА.⁵

Разходите, в размер на 16 976 лв., неправилно са признати в отчетността на общината по сметка 2201 „Земи, гори и трайни насаждения“ в отчетна група ДСД.

На активите не са начислявани амортизации.

Не са спазени и изискванията на чл. 24, ал. 2 от ЗСч за достоверно представяне на ефектите от операциите, други събития и условия в съответствие с определенията и критериите за признаване на активи, пасиви, приходи и разходи, заложен в приложимите счетоводни стандарти.

Не са спазени изискванията за осчетоводяване на стопанските операции по сметки в съответствие с техния характер, съгласно СБО, утвърден от министърът на финансите с ДДС № 14 от 2013 г.

С размера на неправилното отчитане е занижен шифър 0011 „Сгради“ (6 995 лв.) и шифър 0013 „Стопански инвентар и други ДМА“ (9 981 лв.) в отчетна група „Бюджет“ и е завишен шифър 0017 „Земи, гори и трайни насаждения“ с 16 976 лв. в отчетна група ДСД в актива на баланса.

В ОПР, шифър 0660 „Разходи за активи, капитализирани в ДСД“ е завишен в отчетна група „Бюджет“ и занижен в отчетна група ДСД с 16 976 лв.

⁴ Одитно доказателство № 08

Случаи на несъобразяване със законите и другите нормативни разпоредби

На основание чл. 104, ал. 1, т. 5 от Закона за публичните финанси (ЗПФ), със свои Решения №№ 363 от 30.06.2022 г. и 405 от 27.10.2022 г., Общински съвет Николаево упълномощава кмета на общината да предостави временни безлихвени заеми от временно свободни средства от общинския бюджет за плащания по проекти, финансирани със средства от ЕС, по международни, национални и други програми, общо за 36 513 лв., като краен срок за погасяване на заемите е съответно 21.12.2022 г. (25 000 лв.) и 31.12.2022 г. (11 513 лв.) През 2022 г. са предоставени от бюджета временни безлихвени заеми, общо в размер на 224 126 лв., за седем проекта в ОБА, като невъзстановените към 31.12.2022 г. средства са в размер на 107 582 лв., от тях 3 907 лв. от 2021 г. и 103 675 лв. от 2022 г.⁶

Неправилното отчитане е констатирано и при последния финансов одит през 2018 г.⁷

Не са спазени изискванията на чл. 104, ал. 1, т. 5 от ЗПФ относно предоставяне на временни безлихвени заеми от общинския бюджет за финансиране на плащания по проекти, във връзка с решения №№ 363 от 30.06.2022 г. и 405 от 27.10.2022 г. на Общински съвет Николаево с неспазен краен срок за погасяването им към 31.12.2022 г., и във връзка с § 2 от Допълнителните разпоредби на ЗПФ, което се счита за нарушение на бюджетната дисциплина.

Общ размер на коригираните неправилни отчитания – 7 049 833 лв.

ръководител на одитен екип: Марияна Иванова, главен одитор, ИРМ-Сливен



⁶ Одитно доказателство № 06

⁷ Одитно доказателство № 14

Николаево
(Бюджетна организация, предприятие по чл. 165, ал. 1 от ЗПФ, поделение
[Седелище и адрес])

ЕИК/БУЛСТАТ
7406

КОД ПО ЕБК
7406

телефон:
ГОДИНА 2022

е-mail
КЪМ 31.12.2022 г.



ОТЧЕТ ЗА КАСОВОТО ИЗПЪЛНЕНИЕ

на бюджета, сметките за средствата от Европейския съюз и сметките за чужди средства

НА Николаево

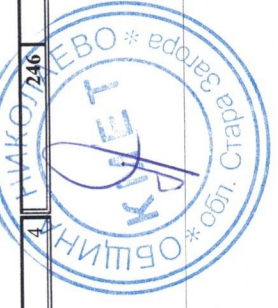
ПОКАЗАТЕЛИ (а)	БЮДЖЕТ - ОТЧЕТ 31.12.2022 г.	БЮДЖЕТ - ОТЧЕТ 31.12.2021 г.	Сметки за сред- ства от Евро- пейския съюз - ОТЧЕТ 31.12.2022 г.	Сметки за сред- ства от Евро- пейския съюз - ОТЧЕТ 31.12.2021 г.	Сметки за чуж- ди средства - ОТЧЕТ 31.12.2022 г.	Сметки за чуж- ди средства - ОТЧЕТ 31.12.2021 г.	ОБЩО КАСОВ ОТЧЕТ 31.12.2022 г.	ОБЩО КАСОВ ОТЧЕТ 31.12.2021 г.
	(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)	(7)=(1)+(3)+(5)	(8)=(2)+(4)+(6)
А. ПРИХОДИ, ПОМОЩИ И ДАРЕНИЯ								
I. Постъпления от текущи приходи								
1. Приходи от данъци и осигурителни вноски	200	186					200	186
2. Приходи от такси и вноски	261	261					261	261
<i>в т.ч. приходи от вноски</i>								
3. Приходи от административни глоби, санкции и наказателни лихви	22	44	137				159	44
4. Нетни приходи от продажби на услуги, стоки и продукция								
5. Приходи от наеми	48	36					48	36
6. Приходи от концесии и лицензи за ползване на публични активи	2	2					2	2
7. Приходи от лихви								
8. Приходи от дивиденди и дялово участие								
9. Други текущи приходи и реализирани курсови разлики	55	51					55	51
Общо за група I. Постъпления от текущи приходи	588	580	137				725	580
II. Реализация на нефинансови активи и конфискувани средства								
1. Продажба на земя	12	4					12	4
2. Продажба на други нефинансови дълготрайни активи	0						0	
3. Конфиск. средства и продажби на конфискувани и от залог нефин. активи								
Общо за група II. Реализация на нефинан. активи и конфиск. средства	13	4					13	4
III. Внесен ДДС и др. данъци в/у продажбите и коректив за постъпления	(1)	(1)					(1)	(1)
<i>в т.ч. внесен ДДС</i>								
<i>внесен данък в/у приходите от стопанска дейност</i>	(1)	(1)					(1)	(1)
<i>внесени други данъци, такси и вноски в/у продажбите</i>								
IV. Постъпления от застрахователни обезщетения								
V. Приходи от помощи и дарения								
1. Помощи и дарения от Европейския съюз								
2. Други помощи и дарения от чужбина								
3. Други безвъзмездно получени средства по международни и други програми								
4. Помощи и дарения от страната								
Общо за група V. Приходи от помощи и дарения								
А. ОБЩО ПРИХОДИ, ПОМОЩИ И ДАРЕНИЯ	600	584	137				737	584
Б. РАЗХОДИ И ПРИДОВИВАНЕ НА НЕФИНАНСОВИ АКТИВИ								
I. Плащания за текущи нелихвени разходи	1 677	1 641	389	415			2 066	2 057
1. Разходи за издръжка - нефинансови позиции	30	25	0				30	25
2. Разходи за застраховане и други финансови услуги	17	28		0			17	28
3. Платени данъци, такси и административни санкции	4 671	4 162	207	231			4 878	4 392
4. Разходи за възнаграждения на персонал	950	857	37	40			987	897
5. Разходи за осигурителни вноски								
Общо за група I. Плащания за текущи нелихвени разходи	7 344	6 712	632	687			7 977	7 399



ПОКАЗАТЕЛИ		БЮДЖЕТ - ОТЧЕТ 31.12.2022 г.	БЮДЖЕТ - ОТЧЕТ 31.12.2021 г.	Сметки за средства от Европейския съюз - ОТЧЕТ 31.12.2022 г.	Сметки за средства от Европейския съюз - ОТЧЕТ 31.12.2021 г.	Сметки за чужди средства - ОТЧЕТ 31.12.2022 г.	Сметки за чужди средства - ОТЧЕТ 31.12.2021 г.	ОБЩО КАСОВ ОТЧЕТ 31.12.2022 г.	ОБЩО КАСОВ ОТЧЕТ 31.12.2021 г.
(а)		(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)	(7)=(1)+(3)+(5)	(8)=(2)+(4)+(6)
II. Плащания за придобиване на нефинансови дълготрайни активи									
1. Придобиване на земя									
2. Придобиване на други дълготрайни материални активи									
3. Придобиване на нематериални дълготрайни активи									
4. Нето-прираст на държавния резерв и изкупуване на земедел. продукция									
<i>в т. ч. постъпления от реализация на държавния резерв (-)</i>									
Общо за група II. Плащания за на нефинансови дълготрайни активи									
III. Плащания за разходи за лихви									
1. Разходи за лихви по банкови заеми и държавни (общински) ценни книжа									
2. Разходи за лихви по други заеми и дългове									
Общо за група III. Плащания за разходи за лихви									
IV. Трансфери към домакинства									
1. Осигурителни плащания и други текущи трансфери									
2. Капиталови трансфери към домакинства									
Общо за група IV. Трансфери към домакинства									
V. Субсидии и капиталови трансфери									
1. Текущи субсидии и трансфери към други лица									
2. Капиталови трансфери към други лица									
Общо за група V. Субсидии и капиталови трансфери									
Б. ОБЩО РАЗХОДИ И ПРИДОБИВАНЕ НА НЕФИНАНСОВИ АКТИВИ									
В. ТРАНСФЕРИ И БЕЗЛИХВЕНИ ЗАЕМИ М/У БЮДЖ. ОРГАНИЗАЦИИ									
1. Трансфери между бюджетни организации (нето)									
2. Временни безлихвени заеми между бюджетни организации (нето)									
В. ОБЩО ТРАНСФЕРИ И ЗАЕМИ М/У БЮДЖЕТНИ ОРГАНИЗАЦИИ									
Г. Бюджетно салдо: Дефицит (-) / излишък (+) = (А.-Б.+В.)									
Д. Финансиране на бюджетното салдо (Е. + Ж. + З. - И.)									
Е. ОПЕРАЦИИ С ФИНАНСОВИ АКТИВИ									
I. Придобиване и реализиране на дялове, акции и участия									
1. Придобиване на дялове, акции и участия в предприятия (-)									
2. Постъпления от реализация и приватизация на дялове, акции и участия									
Общо за група I. Придобиване и реализиране на дялове, акции и участия									
II. Предоставени заеми, възмездна фин. помощ и активирани гаранции									
1. Предоставени заеми и възмездна финансово помощ (-)									
2. Получени погашения по предоставени заеми и възмездна фин. помощ (+)									
3. Плащания по активирани гаранции - главници по гарантирани заеми									
4. Възстановени суми по активирани гаранции - главници									
Общо за група II. Предоставени заеми, възмездна фин. помощ и гаранции									
III. Други операции с финансови активи									
1. Нето-операции с други ценни книжа и фин. активи (кеш-мениджмънт)									
2. Други операции с финансови активи (нето)									
Общо за група III. Други операции с финансови активи									
Е. ОБЩО ОПЕРАЦИИ С ФИНАНСОВИ АКТИВИ									



ПОКАЗАТЕЛИ		БЮДЖЕТ - ОТЧЕТ 31.12.2022 г.	БЮДЖЕТ - ОТЧЕТ 31.12.2021 г.	Сметки за сред-ства от Евро-пейския съюз - ОТЧЕТ 31.12.2022 г.	Сметки за сред-ства от Евро-пейския съюз - ОТЧЕТ 31.12.2021 г.	Сметки за чуж-ди средства - ОТЧЕТ 31.12.2022 г.	Сметки за чуж-ди средства - ОТЧЕТ 31.12.2021 г.	ОБЩО КАСОВ ОТЧЕТ 31.12.2022 г.	ОБЩО КАСОВ ОТЧЕТ 31.12.2021 г.
		(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)	(7)=(1)+(3)+(5)	(8)=(2)+(4)+(6)
Ж. ОПЕРАЦИИ С ФИНАНСОВИ ПАСИВИ									
I. Емитирани държавни (общински) ценни книжа									
1. Постъпления от емисии на държавни (общински) ценни книжа (+)									
2. Погашения по емисии на държавни (общински) ценни книжа (-)									
Общо за група I. Емитирани държавни (общински) ценни книжа									
II. Заеми от банки и други лица									
1. Получени банкови и други заеми (+)									
2. Погашения по получени банкови и други заеми (-)									
Общо за група II. Заеми от банки и други лица									
III. Финансиране чрез финансов лизинг и търговски кредит									
1. Получено финансиране по финансов лизинг и търговски кредит (+)									
2. Погашения по финансов лизинг и търговски кредит (-)									
Общо за група III. Финансиране чрез фин. лизинг и търговски кредит									
IV. Други операции с финансови пасиви									
1. Операции с чужди средства (нето)									
2. Друго финансиране - операции с пасиви (нето)									
Общо за група IV. Други операции с финансови пасиви									
Ж. ОБЩО ОПЕРАЦИИ С ФИНАНСОВИ ПАСИВИ									
3. НЕТО-РАЗЧЕТИ И ОПЕРАЦИИ									
1. Нето-операции за сметка на средства от Европейския съюз									
2. Операции за сметка на други бюджети, сметки и фондове									
3. Други нето-разчети и операции на бюджетни организации									
4. Разлики от закръгляния в хил. лв. (+/-)									
3. ОБЩО НЕТО-РАЗЧЕТИ И ДРУГИ ОПЕРАЦИИ									
И. ИЗМЕНЕНИЕ НА ПАРИЧНИТЕ СРЕДСТВА									
1. Наличности на парични средства в началото на отчетния период									
2. Преоценка на наличности в чуждестранна валута в края на отчетния период									
3. Наличности на парични средства в края на отчетния период									
И. ИЗМЕНЕНИЕ НА ПАРИЧНИТЕ СРЕДСТВА (3. - I. - 2.)									
К. ДРУГИ ИЗМЕНЕНИЯ - АКРЕДИТИВНИ И ДРУГИ СМЕТКИ									
1. Наличности по акредитивни и други сметки в началото на периода									
2. Преоценка на акредитивни и други сметки в чужд. валута в края на периода									
3. Наличности по акредитивни и други сметки в края на периода									
К. ДРУГИ ИЗМЕНЕНИЯ - АКРЕДИТИВНИ И ДРУГИ СМЕТКИ (3.-I.-2.)									
Л. ИЗМЕНЕНИЕ НА ВСИЧКИ ПАРИЧНИ СРЕДСТВА (И. + К.)		(36)	384	267	(97)	16	4	246	291



[Handwritten signature]

РЪКОВОДИТЕЛ:
име и фамилия

Датум: 07.07.2023 г. КОИТО Сметната ГЛАВНОУПРАВЛЕНИЕ ДИТЕЛ:
одитен доклад № 04.003.07.23 от 06.10.2023 г.

Ръководител на одитен екип: *[Handwritten signature]*
Директор на дирекция: *[Handwritten signature]*

Раздели, групи, статии	I. ОТЧЕТНА ГРУПА "БЮДЖЕТ"		ПОТЧЕТНА ГР. "СМЕТКИ ЗА СРЕД-СТВА ОТ ЕВРОПЕЙСКИЯ СЪЮЗ"		III. ОТЧЕТНА ГРУПА "ДРУГИ СМЕТКИ И ДЕЙНОСТИ"		IV. ВСИЧКО	
	Текуща година	Предходна година (към 31 декември)	Текуща година	Предходна година (към 31 декември)	Текуща година	Предходна година (към 31 декември)	Текуща година	Предходна година (към 31 декември)
а	1	2	3	4	5	6	7	8
A. НЕФИНАНСОВИ АКТИВИ								
1. Стради	7 319	5 573					7 319	5 573
2. Компютри, транспортни средства, оборудване	843	1 083					843	1 083
3. Стопански инвентар и други ДМА	34	72	2		40		76	72
4. ДМА в процес на придобиване	17			1 750	106	97	122	1 847
5. Инфраструктурни обекти					7 922	11 523	7 922	11 523
6. Активи с историческа и художествена стойност и книги					24	1	24	1
7. Земи, гори и трайни насаждения	177	153			5 256	1 676	5 433	1 829
Общо за група I:	8 389	6 882	2	1 750	13 348	13 296	21 738	21 928
B. Нематериални дълготрайни активи								
0020	13	123					13	123
III. Краткотрайни материални активи								
1. Материали, продукция, стоки, незавършено производство	154	128					154	128
2. Други краткотрайни материални активи								
Общо за група III:	154	128					154	128
Общо за раздел "А":	8 557	7 133	2	1 750	13 348	13 296	21 906	22 180
B. ФИНАНСОВИ АКТИВИ								
1. Дялове, акции и други ценни книжа								
1. Дялове и акции								
2. Държавни/общински ценни книжа								
3. Облигации и други ценни книжа								
Общо за група I:								
II. Вземания от заеми								
1. Дългосрочни вземания по заеми								
2. Краткосрочни вземания по заеми								
Общо за група II:								
III. Други вземания								
1. Публични вземания - данъци, вноски, такси, санкции и лихви		6						18
2. Вземания от клиенти	4	18					4	206
3. Предоставени аванси	459	202	57	4			516	26
4. Подотчетни лица								82
5. Вземания по заеми между бюджетни организации	108	26					108	333
6. Други вземания	0	0					170	26
Общо за група III:	570	253	227	86			797	333
IV. Парични средства								
1. Парични средства в брой								
2. Парични средства в банковни сметки	1 824	1 860	377	110	58	42	2 259	2 013
Общо за група IV:	1 824	1 860	377	110	58	42	2 259	2 013
Общо за раздел "Б":	2 394	2 113	604	196	58	42	3 056	2 345
Сума на актив а	10 950	9 246	605	1 946	13 406	13 338	24 962	24 525

Раздели, групи, статии	I. ОТЧЕТНА ГРУПА "БЮДЖЕТ"		II. ОТЧЕТНА ГРУПА "ДРУГИ СМЕТКИ И ДЕЙНОСТИ"		IV. В С И Ч К О
	Текуща година	Преходна година (към 31 декември)	Текуща година	Преходна година (към 31 декември)	
А. КАПИТАЛ В БЮДЖЕТНИТЕ ПРЕДПРИЯТИЯ	1	2	3	4	8
1. Разполагаем капитал	5 473	5 473	(1 228)	(1 228)	4 245
2. Акумулирано изменение на нетните активи от минали години	3 382	1 700	2 436	(441)	19 107
3. Изменение на нетните активи за периода	1 678	1 682	(710)	2 877	1 026
Общо за раздел "А":	10 533	8 855	498	1 208	24 379
Б. ПАСИВИ И ОТСРОЧЕНИ ПОСТЪПЛЕНИЯ					
I. Дългосрочни задължения					
1. Дългосрочни задължения по емисии на ценни книжа					
2. Дългосрочни задължения по получени заеми		39			39
3. Други дългоср. задължения - финансов лизинг и търг. кредит		39			39
Общо за група I:					
II. Краткосрочни задължения					
1. Краткоср. задължения по заеми и емисии на ценни книжа	18				18
2. Задължения към доставчици	54	76		712	54
3. Получени аванси					
4. Задължения за пенсии, помощи, стипендии, субсидии					
5. Задължения за данъци, мита и такси	1	2	0	0	1
6. Задължения за вноски към ДОО, НЗОК, ДЗПО		3	0	0	0
7. Задължения към персонала					
8. Задължения по заеми между бюджетни организации			108	26	108
9. Други краткосрочни задължения	170	89	0	0	228
Общо за група II:	243	169	108	738	409
III. Провизии и отсрочени постъпления					
1. Провизии за задължения	174	184			174
2. Отсрочени помощи, дарения и трансфери	174	184			174
Общо за група III:	417	391			583
Общо за раздел "Б":	10 950	9 246	605	1 946	24 962
Сума на пасива					24 962

Дата: 27.07.2023 г. Главен счетоводител: *Златко Гетчев* Ръководител: *Николай Кънев*

Финансов отчет, относно който Сметната палата е издала одитен доклад № 0400307723 от 06.10.2023 г.

Ръководител на одитен екип: *Миле* Директор на дирекция: *Миле*

СЪЩА ИКОПАДЪР * общ. Стартеръра * общ. Стартеръра * общ. Стартеръра

ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ на

Община Николаево

КЪМ

31 декември 2022 г.

IV. ВСИЧКО

Раздели, групи, статии	I. ОТЧЕТНА ГРУПА "БЮДЖЕТ"		II. ОТЧЕТНА ГРУПА "СМЕТКИ ЗА СРЕДСТВА ОТ ЕВРОПЕЙСКИЯ СЪЮЗ"		III. ОТЧЕТНА ГРУПА "ДРУГИ СМЕТКИ И ДЕЙНОСТИ" (ДСД)		IV. ВСИЧКО	
	Текуща година	Предходна година (31 декември)	Текуща година	Предходна година (31 декември)	Текуща година	Предходна година (31 декември)	Текуща година	Предходна година (31 декември)
А. ПРИХОДИ, ПОМОЩИ И ДАРЕНИЯ								
I. Текущи приходи								
1. Данъци, осигурителни вноски и приравнени на тях приходи	204	186					204	186
2. Приходи от такси, лицензи и вноски	248	283					248	283
3. Приходи от административни глоби и санкции								
4. Приходи от услуги								
5. Приходи от наеми	78	68					78	68
6. Приходи от концесии	52	29					52	29
7. Приходи от лихви	22	30	137				159	30
8. Приходи от дивиденди и дялово участие								
9. Други текущи приходи	55	51					55	51
Общо за група I:	659	648	137				796	648
II. Продажби на нефинансови активи								
1. Продажби на материали, стоки и продукция								
2. Продажба на нефинансови дълготрайни активи	13	4					13	4
3. Продажба на конфискувани нефинансови активи								
Общо за група II:	13	4					13	4
III. Коректив за приходи								
в т.ч. Коректив за данък в/у приходите от стопанска дейност	(1)	(1)					(1)	(1)
IV. Приходи от застрахователни обезщетения								
V. Приходи от помощи и дарения								
1. Помощи и дарения от Европейския съюз								
2. Други помощи и дарения от чужбина								
3. Други безвъзмездно получени средства по международни и др. програми								
4. Помощи и дарения от страната	36	41					36	41
Общо за група V:	36	41					36	41
Общо за раздел "А":	706	692	137				849	685
Б. РАЗХОДИ								
I. Текущи нелихвени разходи								
1. Разходи за материали	845	769	65	43			910	812
2. Разходи за външни услуги и наеми	644	743	260	385			904	1 128
3. Разходи за амортизации	350	275			2 072	1 214	2 422	1 488
4. Разходи за възнаграждения на персонал	4 765	4 339	207	231			4 972	4 571
5. Разходи за осигурителни вноски	948	860	36	40			985	901
6. Разходи за данъци и такси	17	24	(1)	0			16	25
7. Разходи за командировки	8	6					13	6
8. Разходи за застраховане и други финансови услуги	21	26	0				21	26
9. Други нелихвени разходи	22	15					22	15
10. Разходи за провизии за вземания								
Общо за група I:	7 619	7 057	573	700	2 072	1 214	10 264	8 970
II. Балансова стойност на продадени нефинансови активи								
1. на продадени материали, стоки и продукция								
2. на продадени нефинансови дълготрайни активи	4	1					4	1
3. на продадени конфискувани нефинансови активи								
Общо за група II:	4	1					4	1
III. Разходи за лихви								
1. Разходи за лихви по заеми и дългове	1	2					1	2



Раздели, групи, статии	I. ОТЧЕТНА ГРУПА "БЮДЖЕТ"		ПОТЧЕТНА ГРУПА "СМЕТКИ ЗА СРЕДСТВА ОТ ЕВРОПЕЙСКИЯ СЪБЪ"		III. ОТЧЕТНА ГРУПА "ДРУГИ СМЕТКИ И ДЕЙНОСТИ" (ДСД)		IV. ВСИЧКО	
	Текуща година	Преходна година (31 декември)	Текуща година	Преходна година (31 декември)	Текуща година	Преходна година (31 декември)	Текуща година	Преходна година (31 декември)
а	1	2	3	4	5	6	7	8
2. Други разходи за лихви								
Общо за група III:	1	2					1	2
IV. Трансфери към домакинства								
1. Оевгурителни плащания и други текущи трансфери	47	36	18	18			65	54
2. Капиталови трансфери към домакинства								
Общо за група IV:	47	36	18	18			65	54
V. Субсидии и капиталови трансфери								
1. Текущи субсидии и трансфери към други лица	141	132					141	132
2. Капиталови трансфери към други лица								
Общо за група V:	141	132					141	132
VI. Разходи за активи, капитализирани в отчетна група "ДСД"						(51)	(0)	
VII. Корективи за разходи и придобиване на активи в т.ч. Коректив за придобиване по стопански начин								
Общо за раздел "Б":	7 863	7 685	591	717	2 021	757	10 475	9 159
В. ТРАНСФЕРИ МЕЖДУ БЮДЖЕТНИ ОРГАНИЗАЦИИ								
1. Касови трансфери между бюджетни организации (нето)	7 377	7 551	1 366	4 572			8 743	12 123
2. Приписани трансфери между бюджетни организации (нето)	(14)	(12)					(14)	(12)
Общо за раздел "В":	7 362	7 539	1 366	4 572			8 728	12 111
Г. РЕЗУЛТАТ ОТ ФИНАНСОВИ ОПЕРАЦИИ								
1. Нето-резултат от продажби на финансови активи								
2. Курсови разлики от валутни операции (нето)								
Общо за раздел "Г":								
Д. ПРЕОЦЕНКИ И ДРУГИ СЪБИТИЯ								
1. Прехвърлени нетни активи								
1. Прехвърлени нетни активи между бюджетни организации	1 804	1 128	(1 763)	(977)	(4)	(1)	37	149
2. Прехвърлени нетни активи от/за други предприятия								
Общо за група Д:	1 804	1 128	(1 763)	(977)	(4)	(1)	37	149
III. Промяна в нетните активи от преоценки (нето)								
1. Преоценки на нефинансови активи	(339)				3 393		3 054	
2. Преоценки на финансови активи								
3. Преоценки на пасиви								
Общо за група III:	(339)				3 393		3 054	
III. Прираст на нетните активи от други събития								
1. Прираст от конфискувани активи								
2. Отписани задължения								
3. Увеличение на нефинансови активи от други събития	160	16	140		107	317	407	333
4. Увеличение на финансови активи от други събития								
5. Намаление на пасиви от други събития								
Общо за група III:	160	16	140		107	317	407	333
IV. Намаление на нетните активи от други събития								
1. Отписани публични вземания								
2. Отписани други вземания								
3. Намаление на нефинансови активи от други събития	152	7			1 423	93	1 576	100
4. Намаление на финансови активи от други събития								
5. Увеличение на пасиви от други събития								
Общо за група IV:	152	7			1 423	93	1 576	100
Общо за раздел "Д": (I + II + III + IV)	1 473	1 136	(1 623)	(977)	2 073	222	1 923	381
Изменението на нетните активи за периода от 01.01.2023 до 31.12.2023	1 678	1 682	(710)	2 877	52	(533)	1 026	4 018



Ръководител:

[Signature]
Златко Петров

Главен счетоводител:

27.07.2023 г.

Дата:

[Signature]
Ръководител на одитен екип:
[Signature]
Директор на дирекция:



ЗЛАТКО ХРИСТОВ ГЕНЧЕВ – ГЛАВЕН СЧЕТОВОДИТЕЛ

Обяснителна записка

КЪМ ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ НА ОБЩИНА НИКОЛАЕВО ЗА 2022 ГОДИНА

Годишния финансов отчет отразява всички факти, явления и процеси, настъпили и протекли в Община Николаево през 2022 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, Едрово 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.



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 привеждането на актива в работно състояние.

През бюджетната 2022 година, Община Николаево е капитализирала в ДМА, НМДА и инфраструктурни обекти, в размер на **1 116 884,80 лева**, в това число:

I. В първостепенния разпоредител – 1 114 385,80 лева, по източници на финансиране, както следва:

1. <u>Бюджетни средства</u> –	171 433 лв.
2. <u>Продажба на земя и собствени приходи</u> –	0 лв.
3. <u>Преходни остатъци от предходни години</u> –	152 621 лв.
4. <u>Средства на ЦСРИ</u> –	0 лв.
5. <u>От ПУДООС</u> –	0 лв.
6. <u>Извънбюджетни средства</u> –	580 358 лв.



ОБЩИНА НИКОЛАЕВО



ДИРЕКЦИЯ „ФСДМП“

ЗЛАТКО ХРИСТОВ ГЕНЧЕВ – ГЛАВЕН СЧЕТОВОДИТЕЛ

7. Други ДМА, които Общ. Николаево е получила –	1000,80 лв.
8. Дарения –	0,00 лв.
9. ДМА, реализирани с ПМС, целеви трансфери и проекти във функция 3 „Образование“ –	208 973 лв.

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

- 1) Капиталови разходи – *Изразходваните средства по код 444 466 001 9, за 171 433 лева.*
- 2) По код 488 001 466 8 – *Изразходваните средства по код 488 001 466 8, за 0 лева*

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

3. Преходни остатъци от предходни години – изразходваните средства са за **152 621,00 лв.** – обекти останали за завършване от 2021 година. През 2022 година са завършени и описани в Отчет на Капиталовите разходи..

4. Средства на ЦСРИ: изразходваните средства са за **0,00 лева.**

5. От ПУДООС – 0,00 лв..

6. Извънбюджетни средства (осигурени от ЕС по ПРСР): изразходваните средства са за **580 358 лева**, както следва:

- „Реконструкция и ремонт на ОДЗ „Снежанка“ гр. Николаево“ – 529 236,21 лв.;
- „Изграждане на мини спортно игрище – минифутбол в град Николаево“ – 51 122 лева.

7. Други ДМА, които Община Николаево е получила – през 2022 година Община Николаево има получени ДА от други бюджетни организации /лаптоп от МОН за ДГ „Снежанка/, в размер на **1 000,80 лева** /Не се осчетоводява подпараграф от ЕБК/.

8. ДМА, получени чрез дарения: През 2022 година общината не е придобивала ДМА, чрез дарения.



ЗЛАТКО ХРИСТОВ ГЕНЧЕВ – ГЛАВЕН СЧЕТОВОДИТЕЛ

9. ДМА , реализирани с ПМС, целеви трансфери и проекти във функция 3 „Образование“: изразходваните средства са за **208 973 лева**, както следва:

- „Енергийна ефективност на училище в с. Нова махала – 63 972 лева;
- „Преустройство и пристройки към ДГ с. Едрево – 139 308 лева;
- Аудиосистема в ДГ „Снежанка“ /по проект „Хубаво е в ДГ“/ – 999 лева;
- Мини алпинистка стена в ДГ Снежанка /по проект „Хъб – в подкрепа деца от уязвими групи и техните семейства“/ – 1 694 лева.

II. Във второстепенния разпоредител с бюджет – 2 499 лв., които са включени в Разчет на капиталовите разходи за 2022 г. на Община Николаево:

1. Лаптоп в ПГ „Атанас Дамянов – 1500 лева.
2. Персонален компютър в НУ Васил Левски, с. Едрево – 999 лева.

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 2022 година. Планът за инвентаризация на Община Николаево, заедно с плановете за инвентаризация на второстепенните разпоредители е утвърден със Заповед на кмета.

През 2022 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. При бракуването на чужди материални запаси са взети следните счетоводни операции:

Дебит сметка 9981 / Кредит сметка 9120.



ЗЛАТКО ХРИСТОВ ГЕНЧЕВ – ГЛАВЕН СЧЕТОВОДИТЕЛ

IV. Просрочени вземания и задължения.

В общината е въведена отчетност на просрочените вземания и задължения. Направен е анализ на база на начислените към 31.12.2022 година балансови вземания и задължения.

Сумата на просрочените вземания е в размер на 102,00 лева и е отразена:

1. По дебита на сметка 9913 – Просрочени вземания от клиенти – 102,00 лева.

В това число:

- наем общ. имущество: 102,00 лв.;

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 – – няма просрочени задължения.

V. Процедури при подготовка на ГФО

При подготовката на ГФО за бюджетната 2022 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-01-403 / 17.11.2022 г., № РД-01-404 / 17.11.2022 г. – комисии извършват инвентаризация на активите в Община Николаево, както и Заповеди № РД-01-454 / 22.12.2022 г. и № РД-01-455 / 22.12.2022 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 2022 година на Община Николаево. Изпратени са писма с обратни разписки, съгласно изискванията.



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 – 14 155,40 лв., в т. ч.:

➤ ДМА, предадени за безвъзмездно ползване на РДВР Ст. Загора – 4 845,50 лв.

➤ Наем помещение – предадено за безвъзмездно ползване на БТ гр. Хасково – 1 466,30 лв.;

➤ Наем помещение – предадено за безвъзмездно ползване на АСП (Дирекция „Социално подпомагане“ гр. Гурково) – 7 843,60 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.



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 преценка на финансови активи през 2022 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 2022 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 123 735,00 лв., както следва:

- НЧ „В. Левски“ град Николаево – 49 494,00 лв.;
- НЧ „Зорница“ село Нова Махала – 37 121,00 лв.;
- НЧ „Хр. Смирненски“ село Елхово – 18 560,00 лв.;



ОБЩИНА НИКОЛАЕВО



ДИРЕКЦИЯ „ФСДМП“

ЗЛАТКО ХРИСТОВ ГЕНЧЕВ – ГЛАВЕН СЧЕТОВОДИТЕЛ

➤ НЧ „К. Папазов“ село Едрево – 18 560,00 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 2022 г., Постановление на Министерски съвет № № 31 / 17.03.2022. за изпълнение на държавния бюджет на Република България за 2022 г., както, кмета на Община Николаево, със Заповед № РД-01-83 / 24.03.2022 година е определил за второстепенни разпоредители с бюджетни кредити през 2022 година – директорите на:

- Директорът на ПГ „А. Дамянов“ гр. Николаево;
- Директорът на ОУ „Св. Св. Кирил и Методий“ гр. Николаево;
- Директорът на НУ „Св. Св. Кирил и Методий“ с. Нова Махала;
- Директорът на НУ „В. Левски“ с. Едрево;
- Директорът 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 година и през 2022 година няма направени предписания.

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



ЗЛАТКО ХРИСТОВ ГЕНЧЕВ – ГЛАВЕН СЧЕТОВОДИТЕЛ

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 31.12.2021 г. и наличността на същия параграф към 31.12.2022 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 2021 година, които ще бъдат платени през м. януари 2022 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.

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.

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



ЗЛАТКО ХРИСТОВ ГЕНЧЕВ – ГЛАВЕН СЧЕТОВОДИТЕЛ

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 31.12.2022 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 2022 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.

X. Отписване на стоково-материалните запаси в Община Николаево

За отписване на стоково-материалните запаси при тяхното потребление се прилага метода „средно претеглена стойност“, при която средно претеглената стойност за всяка единица стоково-материален запас се определя от сбора средно-претеглена стойност на наличните сходни стоково-материални запаси в началото на периода и стойността на сходните, закупени през периода стоково-материални запаси, който сбор се разделя на количеството на сходните стоково-материални запаси-носители на тази стойност. Преоценка на материалните запаси се извършва след годишна инвентаризация /към 31 декември 2022 година/ на стоково-материалните запаси и по преценка на членовете на инвентаризационните комисии.

XI. Линеен метода на амортизация в Община Николаево

Изборът на **метода на амортизация** в Община Николаево отразява модела на потребление на икономическите изгоди и потенциал, съдържащи се в амортизируемия актив. Предвид естеството на дейността на общината и в съответствие с дадените указания в т. 44 от ДДС № 05 от 2016 г., линейният метод е най-подходящия за амортизиране на всички



ЗЛАТКО ХРИСТОВ ГЕНЧЕВ – ГЛАВЕН СЧЕТОВОДИТЕЛ

класове нефинансови активи в общината и нейните второстепенни разпоредители с бюджет.

Този метод се прилага, тъй като общината не може да определи ползата от употребата на активите в рамките на срока на годност, поради целта на използването на нефинансовите активи в повечето случаи за административни нужди.

Този метод се прилага за всички отделни групи активи в Община Николаево.

XII. Оценка след първоначално признаване на ДМА и преглед за преоценка/обезценка на ДМА

Оценка след първоначално признаване на ДМА – използва препоръчителния подход, съгласно т.7.1 от НСС 16, както следва:

След първоначалното признаване на ДМА всеки отделен дълготраен материален актив се отчита по цена на придобиване, намалена с начислените амортизации и натрупаната загуба от обезценка.

Преглед на ДМА се извършва на всеки три години. При прегледа за обезценка балансовата стойност на актива се съпоставя с текущата възстановима стойност, съответстваща на оставащия полезен срок и потенциал на икономическа изгода и ако балансовата стойност е по-висока, тя се коригира до размера на текущата възстановима стойност.

При определяне на текущата възстановима стойност на ДМА се използват: оценка от лицензиран оценител; оценки на вещи лица, от продажби на сходни активи и др.

Преоценка/обезценка на нефинансовите активи се извърши към 31.12.2022 година.

XIII. Отчитане на приходите в общината

За отчитане на приходите в общината в индивидуалния сметкоплан е създаден раздел 7 Сметки за приходи и трансфери.

В приходната част се посочват средствата, реализирани като преходен остатък към 31.12. на съответната година се използват съгласно разпоредбите на ЗДБРБ за съответната година.

Приходите с общински характер включват:

- постъпленията от имуществени данъци /местни/ и неданъчни приходи;
- общата изравнителна субсидия и трансфери за местни дейности;



ЗЛАТКО ХРИСТОВ ГЕНЧЕВ – ГЛАВЕН СЧЕТОВОДИТЕЛ

- частта от средствата от целевата субсидия за капиталови разходи, които са предвидени за финансиране на обекти в местните дейности.
- Постъпленията от данъци, мита и такси с данъчен характер се отчитат на касова основа, същите се отчитат по сметки от гр.701 /счетоводни сметки: 7011; 7012; 7013; 7014/. Приходите от наеми и концесии се отчитат на начислена основа по сметки от гр.712 /счетоводни сметки 7121; 7122; 7123; 7124/.

Отдаването на земите от Община Николаево под наем или аренда се извършва чрез търг или конкурс при условия, ред и цени, определени в правилника за прилагане на закона. Въз основа на резултатите от проведения търг или конкурс се сключват договори за наем или аренда. Срокът на договорите за наем не може да бъде по-дълъг от 10 години. Приходите се признават за възникнали като се разпределят в двата отчетни периода, които обхващат периода на „стопанската година“ в земеделието. Вземанията от годишните ренти и аренда възникват на датата на падежа им и се отчитат по сметка 4110 „Вземания от клиенти от страната“ и 7123 “Приходи от наеми на земя“.

XIV. Нематериални дълготрайни активи (НМДА)

Нематериални дълготрайни активи (НМДА) представляват установим нефинансов ресурс, придобит и контролиран от Община Николаево, който:

- няма физическа субстанция;
- има съществено значение при употребата му;
- при придобиването му е може да бъде оценяван надлежно;
- стойността му при придобиване е равна или по-голяма от 800 лв. без ДДС с изключение на програмните продукти и лицензите за тяхното ползване.
- само от използването на актива се очаква икономическа изгода.

Програмните продукти се признават балансово като НМДА и се отчитат в **сметка 2101** и нямат праг на същественост, независимо от стойността, по която са придобити.

Първоначална оценка на външно създадените нематериални дълготрайни активи – при придобиването им се оценяват по цена на придобиване, която включва покупната цена и всички преки разходи за подготовка на актива за използването му по предназначение.



ЗЛАТКО ХРИСТОВ ГЕНЧЕВ – ГЛАВЕН СЧЕТОВОДИТЕЛ

Подход на оценка след първоначалното признаване – препоръчителният подход след първоначалното признаване е: нематериалният актив да се отчита по цена на придобиване /себестойност/, намалена с натрупаната амортизация и евентуални натрупани загуби от обезценка.

Нематериални дълготрайни активи, получени в резултат на безвъзмездна сделка се оценяват по справедлива стойност към датата на осъществяване и се документира със заповед на председателя за назначаване на комисия и протокол от комисията за направената оценка.

XV. Принцип на чл. 26, ал. 1, т. 1 от Закона за счетоводството за действащо предприятие

Община Николаево може да продължи да функционира като действащо предприятие и плановете на ръководството на общината за справяне с бъдещи събития и условия, които биха могли да породят значителни съмнения относно способността на бюджетната организация да продължи да функционира като действащо предприятие. – спазен е принципът на чл. 26, ал. 1, т. 1 от Закона за счетоводството за действащо предприятие – не са налице събития и условия, които могат да породят значителни съмнения или съществена несигурност относно способността на община Николаево да продължи да функционира като действащо предприятие и няма намерение или необходимост да ликвидира или значително да намали обема на своята дейност.

Съгласно изискванията на приложимата обща рамка за финансово отчитане в публичния сектор, „Финансовият отчет на Община Николаево към 31.12.2022 година“ предоставя адекватни оповестявания, относно идентифицирани събития или условия.

КМЕТ:
НИКОЛАЙ КЪНЕВ

Изготвил:
ЗЛАТКО ГЕНЧЕВ
Главен счетоводител