

ОБЩИНА ГУРКОВО

(бюджетна организация, предприятие по чл. 165, ал. 1 от ЗПФ, поделение)  
ГР. ГУРКОВО УЛ. "КНЯЗ АЛЕКСАНДЪР БАТЕНБЕРГ" № 3

К/БУЛСТАТ

123 092 756

КОД ПО ЕБК

7 4 0 2

телефон:

e-mail

gurkovo\_obs@abv.bg

Web-адрес

БАЛАНС на

ОБЩИНА ГУРКОВО

към

31 декември 2015 г.

/сборен/

(в лева)

Актив (в левове)

Актив (в левове)

Раздели, групи, статии	Шифър	I. ОТЧЕТНА ГРУПА "БЮДЖЕТ"		II. ОТЧЕТНА ГРУПА "СМЕТКИ ЗА СРЕДСТВА ОТ ЕВРОПЕЙСКИЯ СЪЮЗ"		III. ОТЧЕТНА ГРУПА "ДРУГИ СМЕТКИ И ДЕЙНОСТИ"		IV. ВСИЧКО	
		Текуща година (в лева)	Предходна година 31 декември (в лева)	Текуща година (в лева)	Предходна година 31 декември (в лева)	Текуща година (в лева)	Предходна година 31 декември (в лева)	Текуща година (в лева)	Предходна година 31 декември (в лева)
а	б	1	2	3	4	5	6	7	8
<b>A. НЕФИНАНСОВИ АКТИВИ</b>									
<b>I. Дълготрайни материални активи</b>									
1. Сгради	0011	2 680 136.93	2 606 524.57	23 800.00				2 703 936.93	2 606 524.57
2. Компютри, транспортни средства, оборудване	0012	995 697.62	933 303.90	292 177.70				1 287 875.32	933 303.90
3. Стопански инвентар и други ДМА	0013	110 618.20	106 752.88					110 618.20	106 752.88
4. ДМА в процес на придобиване	0014	1 628.40	1 628.40					1 628.40	1 628.40
5. Инфраструктурни обекти	0015					15 577 289.10	14 113 272.23	15 577 289.10	14 113 272.23
6. Активи с историческа и худ. стойност и книги	0016					6 401.43	6 401.43	6 401.43	6 401.43
7. Земи, гори и трайни насаждения	0017					1 654 821.86	1 631 751.55	1 654 821.86	1 631 751.55
<b>Общо за група I:</b>	<b>0010</b>	<b>3 788 081.15</b>	<b>3 648 209.75</b>	<b>315 977.70</b>		<b>17 238 512.39</b>	<b>15 751 425.21</b>	<b>21 342 571.24</b>	<b>19 399 634.96</b>
<b>II. Нематериални дълготрайни активи</b>	<b>0020</b>	<b>1 126 262.01</b>	<b>1 082 664.41</b>					<b>1 126 262.01</b>	<b>1 082 664.41</b>
<b>III. Краткотрайни материални активи</b>									
1. Материали, продукция, стоки, незавършено произв.	0031	101 647.26	100 576.20					101 647.26	100 576.20
2. Други краткотрайни материални активи	0032								
<b>Общо за група III:</b>	<b>0030</b>	<b>101 647.26</b>	<b>100 576.20</b>					<b>101 647.26</b>	<b>100 576.20</b>
<b>Общо за раздел "A":</b>	<b>0100</b>	<b>5 015 990.42</b>	<b>4 831 450.36</b>	<b>315 977.70</b>		<b>17 238 512.39</b>	<b>15 751 425.21</b>	<b>22 570 480.51</b>	<b>20 582 875.57</b>
<b>B. ФИНАНСОВИ АКТИВИ</b>									
<b>I. Дялове, акции и други ценни книжа</b>									
1. Дялове и акции	0051	54 270.00	54 270.00					54 270.00	54 270.00
2. Държавни/общински ценни книжа	0052								
3. Облигации и други ценни книжа	0053								
<b>Общо за група I:</b>	<b>0050</b>	<b>54 270.00</b>	<b>54 270.00</b>					<b>54 270.00</b>	<b>54 270.00</b>
<b>II. Вземания от заеми</b>									
1. Дългосрочни вземания по заеми	0061								
2. Краткосрочни вземания по заеми	0062								
<b>Общо за група II:</b>	<b>0060</b>								
<b>III. Други вземания</b>									
1. Публични държавни/общински вземания	0071								
2. Вземания от клиенти	0072	30 775.44	71 402.48					30 775.44	71 402.48
3. Предоставени аванси	0073	24 679.80	17 893.67					24 679.80	17 893.67
4. Подотчетни лица	0074								
5. Вземания по заеми м/у бюджетни организации	0075	116 784.48	20 644.72						
6. Други вземания	0076	129 780.17	111 873.00	65.10	4 047.69			129 845.27	111 873.00
<b>Общо за група III:</b>	<b>0070</b>	<b>302 019.89</b>	<b>221 813.87</b>	<b>65.10</b>	<b>4 047.69</b>			<b>185 300.51</b>	<b>201 169.15</b>
<b>IV. Парични средства</b>									
1. Парични средства в брой	0081								
2. Парични средства в банкови сметки	0082	345 201.80	439 464.65	49.34	8 830.34	61 652.56	1 445.07	406 903.70	449 740.06
<b>Общо за група IV:</b>	<b>0080</b>	<b>345 201.80</b>	<b>439 464.65</b>	<b>49.34</b>	<b>8 830.34</b>	<b>61 652.56</b>	<b>1 445.07</b>	<b>406 903.70</b>	<b>449 740.06</b>
<b>Общо за раздел "B":</b>	<b>0200</b>	<b>701 491.69</b>	<b>715 548.52</b>	<b>114.44</b>	<b>12 878.03</b>	<b>61 652.56</b>	<b>1 445.07</b>	<b>646 474.21</b>	<b>705 179.21</b>
<b>Сума на актива</b>	<b>0300</b>	<b>5 717 482.11</b>	<b>5 546 998.88</b>	<b>316 092.14</b>	<b>12 878.03</b>	<b>17 300 164.95</b>	<b>15 752 870.28</b>	<b>23 216 954.72</b>	<b>21 288 054.78</b>
<b>V. ЗАДБАЛАНСОВИ АКТИВИ</b>	<b>0350</b>	<b>672 857.21</b>	<b>665 081.73</b>	<b>116 110.32</b>	<b>34 263.08</b>			<b>788 967.53</b>	<b>699 344.81</b>

## ОБЩИНА ГУРКОВО

(бюджетна организация, предприятие по чл. 165, ал. 1 от ЗПФ, поделение)  
ГР. ГУРКОВО УЛ. "КНЯЗ АЛЕКСАНДЪР БАТЕНБЕРГ" № 3

К/ БУЛСТАТ

123 092 756

КОД ПО ЕБК

7 4 0 2

телефон:

e-mail

gurkovo\_obs@abv.bg

Web-адрес

## БА Л А Н С на

ОБЩИНА ГУРКОВО

към

31 декември 2015 г.

/сборен/

(в лева)

Пасив (в левове)

Пасив (в левове)

Раздели, групи, статии	Шифър	I. ОТЧЕТНА ГРУПА "БЮДЖЕТ"		ПОТЧЕТНА ГРУПА "СМЕТКИ ЗА СРЕДСТВА ОТ ЕВРОПЕЙСКИЯ СЪЮЗ"		III. ОТЧЕТНА ГРУПА "ДРУГИ СМЕТКИ И ДЕЙНОСТИ"		IV. ВСИЧКО	
		Текуща година (в лева)	Предходна година 31 декември (в лева)	Текуща година (в лева)	Предходна година 31 декември (в лева)	Текуща година (в лева)	Предходна година 31 декември (в лева)	Текуща година (в лева)	Предходна година 31 декември (в лева)
а	б	1	2	3	4	5	6	7	8
<b>А. КАПИТАЛ В БЮДЖЕТНИТЕ ПРЕДПРИЯТИЯ</b>									
1. Разполагаем капитал	0401	5 351 744.06	4 712 985.25	(16 108.31)	2 257 003.43	15 751 425.21		21 087 060.96	6 969 988.68
2. Акумулирано изменение на нетните активи от миналата година	0402								
3. Изменение на нетните активи за периода	0403	259 123.03	638 758.81	207 044.16	(2 273 111.74)	1 487 087.18	15 751 425.21	1 953 254.37	14 117 072.28
<b>Общо за раздел "А":</b>	<b>0400</b>	<b>5 610 867.09</b>	<b>5 351 744.06</b>	<b>190 935.85</b>	<b>(16 108.31)</b>	<b>17 238 512.39</b>	<b>15 751 425.21</b>	<b>23 040 315.33</b>	<b>21 087 060.96</b>
<b>Б. ПАСИВИ И ПРИХОДИ ЗА БЪДЕЩИ ПЕРИОДИ</b>									
<b>I. Дългосрочни задължения</b>									
1. Дългосрочни задължения по емисии на ценни книжа	0511								
2. Дългосрочни задължения по получени заеми	0512								
3. Други дългоср. з-ния - финансов лизинг и търг. кредити	0513								
<b>Общо за група I:</b>	<b>0510</b>								
<b>II. Краткосрочни задължения</b>									
1. Краткоср. задължения по заеми и емисии на ценни книжа	0521	11 411.25	57 056.25					11 411.25	57 056.25
2. Задължения към доставчици	0522	45 594.31	32 634.34					45 594.31	32 634.34
3. Получени аванси	0523								
4. Задължения за пенсии, помощи, стипендии, субсидии	0524								
5. Задължения за данъци, мита и такси	0525	271.31	1 525.45	337.47	605.82			608.78	2 131.27
6. Задължения за вноски към ДОО, НЗОК, ДЗПО	0526		2 447.44	2 187.07	2 128.84			2 187.07	4 576.28
7. Задължения към персонала	0527		6 202.53	5 847.27	5 606.96			5 847.27	11 809.49
8. Задължения по заеми м/у бюдж. организации	0528			116 784.48	20 644.72				
9. Други краткосрочни задължения	0529	65.10	4 047.91			61 652.56	1 445.07	61 717.66	1 445.29
<b>Общо за група II:</b>	<b>0520</b>	<b>57 341.97</b>	<b>103 913.92</b>	<b>125 156.29</b>	<b>28 986.34</b>	<b>61 652.56</b>	<b>1 445.07</b>	<b>127 366.34</b>	<b>109 652.92</b>
<b>III. Провизии и отсрочени постъпления</b>									
1. Провизии за задължения	0531	49 273.05	75 640.90					49 273.05	75 640.90
2. Отсрочени помощи, дарения и трансфери	0532		15 700.00						15 700.00
<b>Общо за група III:</b>	<b>0530</b>	<b>49 273.05</b>	<b>91 340.90</b>					<b>49 273.05</b>	<b>91 340.90</b>
<b>Общо за раздел "Б":</b>	<b>0500</b>	<b>106 615.02</b>	<b>195 254.82</b>	<b>125 156.29</b>	<b>28 986.34</b>	<b>61 652.56</b>	<b>1 445.07</b>	<b>176 639.39</b>	<b>200 993.82</b>
<b>Сума на пасива</b>	<b>0600</b>	<b>5 717 482.11</b>	<b>5 546 998.88</b>	<b>316 092.14</b>	<b>12 878.03</b>	<b>17 300 164.95</b>	<b>15 752 870.28</b>	<b>23 216 954.72</b>	<b>21 288 054.78</b>
<b>В. ЗАДБАЛАНСОВИ ПАСИВИ</b>	<b>0650</b>	<b>320 656.42</b>	<b>291 816.56</b>		<b>4 249 316.33</b>			<b>320 656.42</b>	<b>4 541 132.89</b>

Дата:

\*12.02.2016 г.

Главен счетоводител:

Ръководител:



ОБЩИНА ГУРКОВО

(бюджетна организация, предприятие по чл. 165, ал. 1 от ЗПФ, поделение)  
ГР. ГУРКОВО УЛ. "КНЯЗ АЛЕКСАНДЪР БАТЕНБЕРГ" № 3

ЕИК/ БУЛСТАТ

123 092 756

КОД ПО ЕБК

7 4 0 2

телефон:

e-mail

gurkovo\_obs@abv.bg

Web-адрес

ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ на

ОБЩИНА ГУРКОВО

към

31 декември 2015 г.

/сборен/

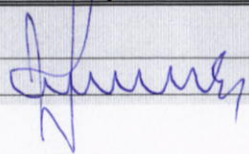
(в левове)

Раздели, групи, статии	Ш и ф ъ р	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 (в левове)	Предходна година 31 декември (в лева)	Текуща година (в левове)	Предходна година 31 декември (в лева)	Текуща година (в левове)	Предходна година 31 декември (в лева)	Текуща година (в левове)	Предходна година 31 декември (в лева)
а	б	1	2	3	4	5	6	7	8
<b>А. ПРИХОДИ, ПОМОЩИ И ДАРЕНИЯ</b>									
<b>I. Текущи приходи</b>									
1. Приходи от данъци и осигурителни вноски	0711	143 621.97	145 332.64					143 621.97	145 332.64
2. Приходи от такси и лицензи	0712	289 170.02	377 308.56					289 170.02	377 308.56
3. Приходи от административни глоби и санкции	0713	300.00	645.04					300.00	645.04
4. Приходи от услуги	0714								
5. Приходи от наеми	0715	130 213.33	115 888.51					130 213.33	115 888.51
6. Приходи от концесии	0716	5 600.92						5 600.92	
7. Приходи от лихви	0717	10 513.66	0.28					10 513.66	0.28
8. Приходи от дивиденди и дялово участие	0718								
9. Други текущи приходи и корективи на приходи	0719	64 248.88	48 562.55					64 248.88	48 562.55
<b>Общо за група I:</b>	<b>0710</b>	<b>643 668.78</b>	<b>687 737.58</b>					<b>643 668.78</b>	<b>687 737.58</b>
<b>II. Продажби на нефинансови активи</b>									
1. Продажба на материали, стоки и продукция	0721	17 332.93	17 156.91					17 332.93	17 156.91
2. Продажба на нефинансови дълготрайни активи	0722	6 498.00	47 634.00					6 498.00	47 634.00
3. Продажба на конфискувани нефинансови активи	0723								
<b>Общо за група II:</b>	<b>0720</b>	<b>23 830.93</b>	<b>64 790.91</b>					<b>23 830.93</b>	<b>64 790.91</b>
<b>III. Коректив за данък в/у приходите от стоп. дейност</b>									
	<b>0730</b>	<b>(2 961.32)</b>	<b>(3 373.77)</b>					<b>(2 961.32)</b>	<b>(3 373.77)</b>
<b>IV. Приходи от застрахователни обезщетения</b>									
	<b>0740</b>		<b>7 670.00</b>						<b>7 670.00</b>
<b>V. Приходи от помощи и дарения</b>									
1. Помощи и дарения от Европейския съюз	0751								
2. Други помощи и дарения от чужбина	0752								
3. Др. безвъзмездно получени средства по межд. програми	0753								
4. Помощи и дарения от страната	0754	62 882.10	51 356.39					62 882.10	51 356.39
<b>Общо за група V:</b>	<b>0750</b>	<b>62 882.10</b>	<b>51 356.39</b>					<b>62 882.10</b>	<b>51 356.39</b>
<b>Общо за раздел "А":</b>	<b>0700</b>	<b>727 420.49</b>	<b>808 181.11</b>					<b>727 420.49</b>	<b>808 181.11</b>
<b>Б. РАЗХОДИ</b>									
<b>I. Текущи нелихвени разходи</b>									
1. Разходи за материали	0601	571 264.92	715 769.84	1 608.91	13 521.73			572 873.83	729 291.57
2. Разходи за външни услуги и наеми	0602	384 209.71	377 253.90	6 615.58	54 266.43			390 825.29	431 520.33
3. Разходи за амортизации	0603								
4. Разходи за възнаграждения на персонал	0604	1 593 497.56	1 495 346.45	89 782.02	149 889.94			1 683 279.58	1 645 236.39
5. Разходи за осигурителни вноски	0605	313 245.95	288 777.91	16 627.30	28 307.48			329 873.25	317 085.39
6. Разходи за данъци и такси	0606	23 428.85	9 237.17		6 498.40			23 428.85	15 735.57
7. Разходи за командировки	0607	8 336.49	10 376.15		134.00			8 336.49	10 510.15
8. Разходи за застраховане и други финансови услуги	0608	18 614.79	14 261.56		3 643.44			18 614.79	17 905.00
9. Други нелихвени разходи и корективи на разходи	0609	14 676.80	16 407.78					14 676.80	16 407.78
10. Разходи за провизии за вземания	0611								
<b>Общо за група I:</b>	<b>0610</b>	<b>2 927 275.07</b>	<b>2 927 430.76</b>	<b>114 633.81</b>	<b>256 261.42</b>			<b>3 041 908.88</b>	<b>3 183 692.18</b>
<b>II. Отчетна стойност на продадени нефин. активи</b>									
1. на продадени материали, стоки и продукция	0621	22 783.24	20 832.62					22 783.24	20 832.62
2. на продадени нефинансови дълготрайни активи	0622					292.49	17 095.00	292.49	17 095.00
3. на продадени конфискувани нефинансови активи	0623								
<b>Общо за група II:</b>	<b>0620</b>	<b>22 783.24</b>	<b>20 832.62</b>			<b>292.49</b>	<b>17 095.00</b>	<b>23 075.73</b>	<b>37 927.62</b>
<b>III. Разходи за лихви</b>									
1. Разходи за лихви по заеми и дългове	0631	1 910.78	4 444.88					1 910.78	4 444.88
2. Други разходи за лихви	0632								
<b>Общо за група III:</b>	<b>0630</b>	<b>1 910.78</b>	<b>4 444.88</b>					<b>1 910.78</b>	<b>4 444.88</b>

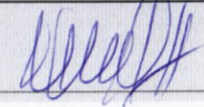
Раздели, групи, статии	Шифър	I. ОТЧЕТНА ГРУПА "БЮДЖЕТ"		II. ОТЧЕТНА ГРУПА "СМЕТКИ ЗА СРЕДСТВА ОТ ЕВРОПЕЙСКИЯ СЪЮЗ"		III. ОТЧЕТНА ГРУПА "ДРУГИ СМЕТКИ И ДЕЙНОСТИ" (ДСД)		IV. ВСИЧКО	
		Текуща година (в левове)	Предходна година 31 декември (в лева)	Текуща година (в левове)	Предходна година 31 декември (в лева)	Текуща година (в левове)	Предходна година 31 декември (в лева)	Текуща година (в левове)	Предходна година 31 декември (в лева)
а	б	1	2	3	4	5	6	7	8
<b>IV. Трансфери към домакинства</b>									
1. Осигурителни плащания и други текущи трансфери	0641	37 529.00	31 618.00					37 529.00	31 618.00
2. Капиталови трансфери към домакинства	0642								
<b>Общо за група IV:</b>	<b>0640</b>	<b>37 529.00</b>	<b>31 618.00</b>					<b>37 529.00</b>	<b>31 618.00</b>
<b>V. Субсидии и капиталови трансфери</b>									
1. Текущи субсидии и трансфери към други лица	0651	90 607.20	86 212.28					90 607.20	86 212.28
2. Капиталови трансфери към други лица	0652	7 240.00						7 240.00	
<b>Общо за група V:</b>	<b>0659</b>	<b>97 847.20</b>	<b>86 212.28</b>					<b>97 847.20</b>	<b>86 212.28</b>
<b>VI. Разходи за активи, капитализирани в ДСД</b>	<b>0660</b>	<b>46 000.00</b>	<b>965 970.95</b>	<b>1 372 362.87</b>	<b>4 124 985.27</b>	<b>(1 487 379.67)</b>	<b>(5 092 063.86)</b>	<b>(69 016.80)</b>	<b>(1 107.64)</b>
<b>VII. Коректив за придобиване по стопански начин</b>	<b>0670</b>								
<b>Общо за раздел "Б":</b>	<b>0699</b>	<b>3 133 345.29</b>	<b>4 036 509.49</b>	<b>1 486 996.68</b>	<b>4 381 246.69</b>	<b>(1 487 087.18)</b>	<b>(5 074 968.86)</b>	<b>3 133 254.79</b>	<b>3 342 787.32</b>
<b>В. ТРАНСФЕРИ М/У БЮДЖЕТНИ ОРГАНИЗАЦИИ</b>									
1. Касови трансфери м/у бюджетни организации (нето)	0681	2 690 552.87	3 918 163.62	1 688 040.84	2 263 082.05			4 378 593.71	6 181 245.67
2. Приписани трансфери м/у бюджетни организации (нето)	0682	(25 091.16)	(14 493.10)					(25 091.16)	(14 493.10)
<b>Общо за раздел "В":</b>	<b>0680</b>	<b>2 665 461.71</b>	<b>3 903 670.52</b>	<b>1 688 040.84</b>	<b>2 263 082.05</b>			<b>4 353 502.55</b>	<b>6 166 752.57</b>
<b>Г. РЕЗУЛТАТ ОТ ФИНАНСОВИ ОПЕРАЦИИ</b>									
1. Нето-резултат от продажби на финансови активи	0761								
2. Курсови разлики от валутни операции (нето)	0762								
<b>Общо за раздел "Г":</b>	<b>0760</b>								
<b>Д. ПРЕОЦЕНКИ И ДРУГИ СЪБИТИЯ</b>									
<b>I. Прехвърлени нетни активи</b>									
1. Прехвърлени нетни активи м/у бюдж. организации	0771	(6 000.00)	19 530.70	6 000.00	(154 947.10)		155 653.20		20 236.80
2. Прехвърлени нетни активи от/за други предприятия	0772								
<b>Общо за група I:</b>	<b>0770</b>	<b>(6 000.00)</b>	<b>19 530.70</b>	<b>6 000.00</b>	<b>(154 947.10)</b>		<b>155 653.20</b>		<b>20 236.80</b>
<b>II. Промяна в нетните активи от преоценки (нето)</b>									
1. Преоценки на нефинансови активи	0781		(68 461.94)						(68 461.94)
2. Преоценки на финансови активи	0782								
3. Преоценки на пасиви	0783								
<b>Общо за група II:</b>	<b>0780</b>		<b>(68 461.94)</b>						<b>(68 461.94)</b>
<b>III. Прираст на нетните активи от други събития</b>									
1. Прираст от конфискувани активи	0791								
2. Отписани задължения	0792								
3. Увеличение на нефинансови активи от други събития	0793	14 811.80	14 553.77				10 520 803.15	14 811.80	10 535 356.92
4. Увеличение на финансови активи от други събития	0794								
5. Намаление на пасиви от други събития	0795								
<b>Общо за група III:</b>	<b>0790</b>	<b>14 811.80</b>	<b>14 553.77</b>				<b>10 520 803.15</b>	<b>14 811.80</b>	<b>10 535 356.92</b>
<b>IV. Намаление на нетните активи от други събития</b>									
1. Отписани публични вземания	0691								
2. Отписани други вземания	0692		67.91						67.91
3. Намаление на нефинансови активи от други събития	0693	9 225.68	2 137.95					9 225.68	2 137.95
4. Намаление на финансови активи от други събития	0694								
5. Увеличение на пасиви от други събития	0695								
<b>Общо за група IV:</b>	<b>0690</b>	<b>9 225.68</b>	<b>2 205.86</b>					<b>9 225.68</b>	<b>2 205.86</b>
<b>Общо за раздел "Д": (I. + II. +III - IV.)</b>	<b>0799</b>	<b>(413.88)</b>	<b>(36 583.33)</b>	<b>6 000.00</b>	<b>(154 947.10)</b>		<b>10 676 456.35</b>	<b>5 586.12</b>	<b>10 484 925.92</b>
<b>Изменение на нетните активи за периода</b>	<b>1000</b>	<b>259 123.03</b>	<b>638 758.81</b>	<b>207 044.16</b>	<b>(2 273 111.74)</b>	<b>1 487 087.18</b>	<b>15 751 425.21</b>	<b>1 953 254.37</b>	<b>14 117 072.28</b>

Дата :

Главен счетоводител :




Ръководител :





# ОБЩИНА ГУРКОВО

## ОБЯСНИТЕЛНА ЗАПИСКА

### КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ И ПРИЛАГАНАТА СЧЕТОВОДНА ПОЛИТИКА НА ОБЩИНА ГУРКОВО ЗА 2015 ГОДИНА

С настоящата обяснителна записка Община Гурково оповестява финансовата и финансово-счетоводната дейност и политика на Община Гурково през бюджетната 2015 г. - отразена по счетоводни сметки и параграфи от Единната бюджетна класификация, както и обвързаните с нея административни и управленски дейности. Счетоводната дейност в Община Гурково и Второстепенните разпоредители с бюджет се извършва при спазване разпоредбите на Закона за счетоводството, Счетоводната политика на Община Гурково, Системи за финансово управление и контрол на Община Гурково, Заповеди на Кмет на Община Гурково, Указания на Министерството на финансите - Дирекция "Държавно съкровище" - ДДС № 20/2004 г.; ДДС № 13/20.12.2013 г.; ДДС № 14/30.12.2013 г.; ДДС № 5/14.04.2015 г.; ДДС № 15/21.12.2015 г. и др.

#### **I. Обща информация.**

Община Гурково е административна единица, в която се осъществява местно самоуправление. Има право на собственост и има самостоятелен общински бюджет. В нейната структура са включени следните второстепенни разпоредители с бюджет:

- Кметство Паничерево
- Кметство Конаре
- СОУ „Христо Смирненски“ гр. Гурково
- ОУ „Св. Св. Кирил и Методий“ с. Паничерево

**1.1.** Спазени ли са процедурите и изискванията на Министерството на финансите преди изготвяне на оборотните ведомости и ГФО за 2015 г.?

ГФО на Община Гурково е изготвен в изпълнение на указанията на МФ, Дирекция „Държавно съкровище“, ДДС № 15/21.12.2015 г. съгласно които изготвянето на сборната оборотна ведомост, която подлежи на представяне в МФ и Сметна палата са изпълнени следните условия:

- НСС 17, т. 7.1. - неприложимо;
- Предоставеното безвъзмездно право на ползване на активи са отчетени чрез

подхода на приписаните приходи, прилагайки разписаното в т. 17.15 от ДДС № 20/2004 г.;

- Разходите за провизии за персонал са начислени по реда на т. 19.7 от ДДС № 20/2004 г. след извършен анализ;

- През годината не са извършени процедури по приключване на приходни и разходни сметки от раздел 6 и 7 със сметки от група 11 и 12 на СБО;

- Спазено е изискването за взаимовръзка и / или равенство между параграфите на ЕБК и счетоводните сметки на СБО;

- Вярно и честно отразяване на имущественото и финансово състояние;

- Обективно представяне на сделките и събитията;

- Съответствие на формата и съдържанието на отчета и спазване на изискванията за неговото изготвяне;

- Салда по сметките на 31.12.2014 г. след приключване съответстват на салдата по сметките на 01.01.2015 г.;

- Нулеви салда на закритите сметки;

- Представяне и оповестяване на отчета съгласно действащото законодателство.

Внедрените със Заповед на Кмета на Община Гурково СФУК продължават своето действие в Община Гурково. С прилагането на СФУК се намалява влиянието на външни неблагоприятни фактори за общината; предотвратяват се грешки на персонала като се минимизират последиците от тях, запазват се ресурси, в т.ч. време, активи, приходи, персонал, постига се по-голяма надеждност, икономичност и целесъобразност при разходване на бюджетните средства. Контролът върху разходването на публичните средства се осъществява и е разписано в процедури - предварителен контрол при поемане на задължение и извършване на разход.

## **II. Счетоводна политика на Община Гурково**

### **2.1. Обща информация**

Счетоводството е осъществено на основата на документалната обосновааност на стопанските операции, съгласно изискванията на чл. 3, ал. 3 от Закона за счетоводството. В Счетоводната политика на Община Гурково са разписани указания за съставянето, оформянето, постъпването и движението на основните първични документи. Чрез Плана за документооборота на счетоводната документация в общината са определени начина по документирането и движението на счетоводните документи.

Утвърдените процедури за пълно, вярно, точно и своевременно осчетоводяване на всички операции въведени в Община Гурково са:

- Правилник за документооборота на Община Гурково на счетоводните документи по счетоводната политика;

- Счетоводна политика на Община Гурково - единна за общината и второстепенните разпоредители с бюджет;

- Вътрешно разпределение на работата на счетоводителите;

- Длъжностните характеристики на счетоводителите;

- В заповеди и договори за разпореждане с общинска собственост се разписва предоставяне на един екземпляр в счетоводството на общината;

- Върху Заявка за поемане на задължение и Искане за извършване на разход като задължителен реквизит е разписано попълването на бюджетната дейност.

Въведени са процедури за наблюдение, като част от оперативния контрол:

- По отношение извършване на разходите, наблюдението се извършва при подписване на разходните документи /банкови бордера, РКО, ПКО и Авансов отчет/.

Въведените процедури по документирането, архивирането и съхраняване на счетоводната информация са записани в Правилника за документооборота.

Счетоводната информация се обработва и въвежда чрез счетоводен софтуер „AsWin8” и се архивира чрез отделен сървър. Три от второстепенните разпоредители с бюджет прилагат същият софтуер.

Гореизброените правилник, политика и софтуер могат да дадат увереност за физическото опазване на документацията, носителя на информация и запазване на съдържанието им.

## **2.2. База за изготвяне на финансов отчет**

Настоящия финансов отчет е изготвен в съответствие с изискванията на българското счетоводно и данъчно законодателство, Указания на МФ - ДДС 20/2004 г., ДДС 15/21.12.2015 г.

С цел точно предоставяне на информация за активите, пасивите, приходите и разходите на общината се изготвиха оборотни ведомости поотделно за всички отчетни групи /стопански области/ с данни за състоянието по счетоводни сметки преди операциите по приключване. Данните в оборотните ведомости сме представили на ниво синтетични счетоводни сметки /с четири разреден номер/. Оборотните ведомости на второстепенните разпоредители с бюджетни кредити се обобщиха от общината, като първостепенен разпоредител и изготвихме сборна оборотна ведомост.

**Сборната оборотна ведомост се изготви по определен от МФ Дирекция „Държавно съкровище” макет на електронен носител.**

## **2.3. Инвентаризация и оценка на активите и пасивите**

Община Гурково, като самостоятелна структура извърши пълна инвентаризация към 31.12.2015 г. на ДМА, НДМА, МЗ, пасиви, чужди активи, разчети на Община Гурково, проверка на земи и инфраструктурни обекти и налични парични средства съгласно Заповеди на Кмета на общината, респ. директорите на училищата/ приложение № 4/. Няма различия между фактически установеното и отразеното по счетоводни данни състояние.

Не са установени липси на материални запаси. Поради фактическо износване са бракувани материални запаси от специално назначена комисия от кмета на общината.

Активите се оценяват по цена на придобиване, формирана от:

- покупна цена, транспортни разходи, такси и други разходи свързани с доставката;
- справедлива цена - при безвъзмездно получаване, излишък при инвентаризация.

Пасивите

се записват по стойността им в момента на тяхното възникване. Паричните средства в лева са оценени по номиналната им стойност. Община Гурково на отчита наличие на средства в чуждестранна валута.

## **2.4. Дълготрайни активи**

Един актив се признава и отчита като дълготраен материален актив, когато:

- отговаря на определението за дълготраен материален актив;
- стойността на актива може надеждно да се изчисли;
- предприятието очаква да получи икономически изгоди свързани с актива;
- стойността при придобиването му е по-висока от възприетия праг на същественост съгласно приетата счетоводна политика.

**За признаването като ДМА на активи, се прилага праг - 1000.00 лв. /без ДДС/. Активите, които отговарят на счетоводното определение на ДМА, но са със стойност по-ниска от 1000.00 лв., задължително се третираат и отчитат като краткотрайни активи /материални запаси/.**

Класифицирането на активите, като ДМА е право и задължение на главния счетоводител.

По отношение на компютърната конфигурация и други подобни взаимосвързани активи, когато стойността на цялата конфигурация надвишава минималния праг на същественост от 500.00 лв., съществените елементи / компютър и монитор / се завеждат като ДМА, независимо, че тяхната индивидуална стойност може да е под минималния праг.

С възприетия стойностен праг, материалните активи, независимо от факта, че са дълготрайни се отчитат като текущ разход /материален запас/ при придобиването им. Като текущ разход при придобиването им се отразяват и :

- Земи, гори, паркове
- Инфраструктурни обекти - пътища, мостове и др.
- Активи с историческа и художествена стойност
- Книги за библиотеките

Тези активи сме отразили в текущите разходи и едновременно с това се извършва отчитането им по сметки в отчетна група „ДСД“. За отчитане на разходите за придобиването на тези активи сме използвали сметки от група **607 „Наеми и разходи за инфраструктурни обекти, земя и активи с художествена и историческа стойност“**. Успоредно с това се отнасят и се водят аналитично по **сметки 2201, 2202 и 2203** в отчетна група „ДСД“. За тези ДМА се води аналитична отчетност.

Нематериалните дълготрайни активи са тези установими нефинансови активи, които нямат физическа субстанция и са със съществено значение при употребата им, чиято изгода от ползването им ще се черпи през повече от един отчетен период. За тяхното класифициране и признаване прилагаме същия праг на същественост, като изключение сме направили за програмните продукти, при които не се прилага праг на същественост съгл. т. 38.2.1 от ДДС 20/2004 г.

## **2.5. Материални запаси**

В групата на МЗ се включват материали, придобити главно чрез покупка и използвани за осъществяване дейността на общината. При придобиването им се оценяват по цена на придобиване. Безвъзмездно получените се оценяват по справедлива цена.

Материалните запаси вложени веднага в употреба се изписват директно на разход, като се дебитират сметки от **601 „Разходи за материали“ /т. 2.13 ДДС 20/2004/**. За целите



на контрола и отчетността на материално-отговорните лица се завеждат и водят аналитично задбалансово по сметка 9909.

## **2.6. Данък върху приходите**

Бюджетните организации - общини се облагат с данък върху приходите в размер на 2%. Второстепенните разпоредители с делегирани бюджети сами се разчитат с данъчната администрация и подават декларации за собствените си приходи, като следва да начисляват и превеждат данък върху приходите си в размер на 3%.

## **2.7. Цел и приложение на счетоводната политика**

Утвърдената и действаща счетоводна политика в Община Гурково е отражение на финансовата политика на общината. От гледна точка на разпоредбите на законовата уредба, както и указанията на Министъра на финансите, събирането, разходването и отчитането на бюджетните средства става по унифициран начин. Ясно е, че както за финансовото счетоводство, така и за управленското счетоводство във всички нива разпоредители с бюджети е задължително прилагането на единна, стандартна счетоводна политика, утвърдена и оповестена от консолидиращата организация. Крайният резултат от прилагането на стандартна политика е:

- консолидиран финансов отчет на ръководната организация - Община Гурково, даваща вярна и точна представа за финансовото състояние;

- възможност за анализ от вътрешните потребители на счетоводната информация;

- възможност за анализ на съдържанието на отчета от външните потребители.

Община Гурково възприе счетоводна политика, чрез която да се гарантира, че информацията от счетоводните отчети е:

- > Уместна по отношение на вземане на решения от страна на потребителите на счетоводните отчети;

- > Надеждна с оглед на:

- Вярно представяне на резултатите от дейността и финансовото състояние;

- Правилно отразяване на икономическата същност на събитията и операциите;

- Неутралност, свързана с безпристрастното представяне на събитията;

- Предпазливост с оглед на преценките относно стопанските факти и явления и тяхното представяне в годишния финансов отчет;

- Пълнота и завършеност по отношение на всички отчетни аспекти на осъществените стопански операции.

Принципите на счетоводството записани в счетоводната политика и спазвани от структурите към Община Гурково са следните:

- текущо начисляване;

- действащо предприятие;

- предпазливост;

- съпоставимост между приходите и разходите;

- предимство на съдържанието пред формата;

- запазване по възможност на счетоводната политика от предходния отчетен период;

- документална обосновааност на стопанските операции и факти, при спазване на изискванията на действащото законодателство.

### **III. Информация и анализ на оборотите и салдата по счетоводни сметки в консолидирания ГФО на Община Гурково**

Годишният финансов отчет на Община Гурково за 2015 г. представлява консолидиран отчет на всички структурни единици в системата на първостепенен разпоредител - Община Гурково в трите отчетни области (Бюджет, СЕС и ДСД). Цялостната дейност на общината и нейните разпоредители е намерила своето отражение по счетоводните сметки. При консолидирането на оборотните ведомости сме изискали посочване на / или равнение между счетоводни сметки и параграфи от ЕБК.

#### **3.1. Група „Бюджети“**

В Общината спазвайки принципа за текущо начисляване на вземанията и задълженията, не можем да търсим пълното съпоставяне на разходите отразени в касовото изпълнение на бюджета в съответствие с Единната бюджетна класификация и отговарящите им по съдържание сметки от Сметкоплана на бюджетната организация.

Текущо през 2015 година не са извършвани процедури по приключване на приходните и разходните сметки от раздели 6 и 7 със сметките от групи 11 и 12 на Сметкоплана на бюджетната организация.

#### **Пояснение на обороти и салда по счетоводни сметки:**

**Сметка 1001 „Разполагаем капитал“** - през годината не са извършвани текущи записвания.

**Сметка 1101 „Акумулирано изменение на нетните активи“** и **сметка 1201 „Изменение на нетните активи за периода“** - текущи записвания през годината не са извършвани. След приключване на сметките от група 6 и 7, техните обороти ще намерят отражение по сметки от група 100 „Разполагаем капитал“.

Кредитното салдо по **сметка 1993 „Текущ дял по дългосрочни заеми от не бюджетни предприятия от сектор „Държавно управление“** отразява дължимата главница към 31.12.2015 г. по дългосрочен заем от "ФЛАГ" ЕАД по ОПОС „Техническа помощ“. Всички заеми/кредити са ползвани и усвоени от Община Гурково на основание решения на Общински съвет - Гурково. В отчета за общинският дълг сме отразили всички параметри по дълга - главница на 01.01.2015 г. и 31.12.2015 г., размера на погасителните вноски през годината и промяната на лихвения процент. В РОД ежесечно сме актуализирали данните по дълга и изплатената лихва.

За **сметка 4500 „Вътрешни разчети“** сме възприели следния подход: с утвърдената счетоводна политика е приет варианта за периодично приключване в края на всяка отчетна година със **сметка 1001**. Този вариант се прилага от всички разпоредители в системата на първостепенния разпоредител. Спазвайки тези изисквания на консолидирано ниво за първостепенния разпоредител салдото по **сметка 4500** следва винаги да е равно на нула.

В общинска администрация се съставя счетоводна статия :

Д-т 4500 / К-т с/ка гр.20, гр.30,

а при второстепенните разпоредители:

Д-т с/ка гр.20, гр.30 / К-т 4500.

По отношение на участието на общината в **търговските дружества** сме представили информация в справка **Приложение № 3**.

Салдото по **сметка 5113 „Дялове и акции в асоциирани предприятия в страната“** отразява дяловото участие на Община Гурково в „АСКЕНТ ФИШ“ ООД. Изпратено е писмо за предоставяне на информация и наличие на пощенска разписка, че същото е получено. Информация в Община Гурково не е получена. От Годишният отчет за дейността на дружеството вписан в Търговския регистър е видно, че не следва да се извършват корекции относно дяловото участие на Община Гурково чрез прилагане на метода на собствения капитал.

Салдото по **сметка 5013 „Текущи банкови сметки в левове“** отразява наличните парични средства на Община Гурково в едно със занулените сметки на разпоредителите с бюджети.

**Сметка 2031 „Административни сгради“** - дебитните обороти са завишени със стойността на основен ремонт на Читалище „Изгрев 1924“ с. Паничерево; основния ремонт на ЦДГ „Т. Недина“ с. Паничерево; основен ремонт на пенсионерски клуб с. Паничерево; вътрешни некасови трансфери в отчетната група „Бюджет“. Преоценката не е извършена през 2015 г. В дебитният оборот по **сметка 2039** е отразена стойността на актив, който е придобит въз основа на Акт за собственост.

**Сметка 2041 „Компютри и хардуерно оборудване“** - в увеличение на оборотите от вътрешни некасови трансфери между отчетна група „Бюджет“; получени от дарения по „Е-Подем“ от НСОБР и „Вива Ком“.

**Сметка 2049 „Други машини, съоръжения и оборудване“** - дебитният оборот е отражение на доставено оборудване в гр. Гурково и вътрешни некасови трансфери между отчетна група „Бюджет“.

**Сметка 2051 „Леки автомобили“** – дебитният оборот е увеличен със стойността на закупен лек автомобил със средства от дарения и предоставен за ползване от ПУ гр. Гурково. Кредитният оборот е отражение на бракуван лек автомобил съгласно заповед на кмета на общината.

**Сметка 2059 „Други транспортни средства“** – кредитният оборот е отражение на бракувани автомобили 2 /два/ броя съгласно заповед на кмета на общината.

**Сметка 2060 „Стопански инвентар“** – дебитните обороти са отражение на вътрешни некасови трансфери между отчетна група „Бюджет“.

**Салдото по сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“** - отразява извършен разход от общината по ОП-ОС-Претоварна станция гр. Гурково. През 2016 г. предстои отчитане на проекта, сумата ще завиши стойността на обекта и сметката ще остане с нулево салдо.

**Сметка 2109 „Други нематериални дълготрайни активи“** - дебитен оборот е отражение на изработка на Общ устройствен план на Община Гурково; изработка на проект „Програма за опазване на околната среда“; изработка на ПУП с. Лява река, с. Димовци и ул. „Крайречна“. Кредитният оборот е отражение на инвестиционен проект „Инфраструктура за депо за ТБО“ /некасов трансфер м/у Бюджет и СЕС/.

**Сметка 3020 „Материали“** - нова характеристика в сметкоплана на БО от 2014 г.. Дебитните и кредитните обороти са отражение съответно на доставени МЗ и изписани на разход по предназначение и салдото на сметка 3020 отразява наличните материали по

отчетни звена и материално отговорни лица. За по голяма отчетност сме въвели и допълнителна аналитичност с пет разреден номер на сметката за отделните звена и МОЛ.

**Сметка 3030 „Продукция“** - отразява приготвената храна /закуска и обяд/ в общински училищен стол. Сметката се дебитираща със стойността на вложените продукти /стоки/ и се кредитира с отчетната стойност на реализираната храна срещу дебитиране на сметка 6113 „Отчетна стойност на продадена продукция“. В края на годината е с нулево салдо.

Съгласно т. 48 - 19 от ДДС 20/2004 год. са начислени всички приходи и разходи, отнасящи се за 2015 година, независимо, че съответния първичен документ за операцията (фактура и др.) е издаден/получен през следващия отчетен период 2016 година. Съставени са следните счетоводни статии:

- За начислените разходи:

Д-т с/ка 6010 Д-т с/ка 6023 / К-т с/ка 4971

Сметка **4971** Коректив за задължения към доставчици - местни лица

В началото на следващата година 2016:

Д-т с/ка 4971 / К-т с/ка 4010

- За начислените приходи:

Сметка **4961** „Коректив за вземания от местни лица“ - отразява сторнирания на 01.01.2015 г. и начисления нов коректив за вземания на 31.12.2015 г. Записванията са:

Дебит с/ка 4961 / Кредит с/ки гр. 70

В началото на следващата година 2016:

Дебит с/ка 4110/ Кредит с/ка 4961 през 2016 г.

Предоставените за безвъзмездно право на ползване активи на други държавни институции /предимно сгради/ сме осчетоводили съгласно т. 17.15 от ДДС 20/2004 г., както следва:

Д-т с/ка 7682 / К-т с/ка 7189 - на държавни институции

Д-т с/ка 6454 / К-т с/ка 7189 - на читалища

Общината не е предоставяла за безвъзмездно право на ползване активи на синдикални организации и политически партии.

Разходите за провизии на персонала (компенсируеми отпуски) са начислени по реда на т.19.7 от ДДС 20/2004 г., като се дебитираща **сметка 6047 „Разходи за провизии за персонал“** срещу кредитиране на **сметка 4230 „Провизии за бъдещи плащания към персонала“**. В тази връзка е изготвена справка, в която са посочени дните с неизползваните към края на годината отпуски, за които персонала има право на ползване през следващата година, изчислено е равнището на фонд работна заплата и полагащите се осигурителни вноски. Начислените разходи за провизии на персонала за 2014 год. са сторнирани изцяло и наведнъж през месец януари 2015 година, като е съставена счетоводната статия:

Д-т с/ка 4230 / К-т с/ка 6048

Кредитното салдо по **сметка 4010 "Задължения към доставчици от страната"** отразява начислени суми за месец декември към „Петрол“ АД и ЕВН.

Дебитното салдо по **сметка 4020 „Доставчици по аванси от страната“** отразява размера на сключени застраховки „Гражданска отговорност“ и абонамент за 2016 г.

**Сметка 4071 „Задължения към доставчици (приходни позиции)“** - отразява задължения за доставка на стоки /с §§ 24-04/.

Дебитното салдо по **сметка 4110 „Вземания от клиенти от страната“** отразява вземанията на общината към 31.12.2015 г., които са предимно от наеми на имущество и земя и такса храна от детските градини и домашен социален патронаж, както и начислена такса за депонирани отпадъци по общини.

Във връзка с провеждане на годишната инвентаризация на разчетите сме изпратили съгласувателни писма с наличните салда по сметки към 31.12.2015 г. за потвърждение. Писмата са изпратени с пощенски разписки, удостоверяващи получаването на същите. Не сме получили отговори на всички писма, но с мълчаливият отказ приемаме, че салдата по сметките в Община Гурково са верни.

**Сметка 4211 „Задължения към работници, служители и друг персонал -местни лица“** - начално кредитно салдо на 01.01.2015 г. отразява задължения към персонала /ПВЗ/. Към 31.12.2015 г. сметката е с нулево салдо.

**Сметка 4291 „Задължение за предоставяне на текущи субсидия“** - е отразена начислената субсидия и предоставена през годината за читалищата.

Оборотите по **сметка 4512 „Разчети за данък върху приходи от стопанска дейност“** отразяват начисления данък върху приходите от стопанска дейност по реда на Закона за корпоративно подоходно облагане.

Началните кредитните салда към 01.01.2015 г. по сметки от група **45** отразяват задължения за осигурителни вноски по ПВЗ. Към 31.12.2015 г. сметките са с нулеви салда.

Дебитното салдо по **сметка 4624 „Временни безлихвени заеми от/за СЕС“** отразява средствата отпуснати с Решение на Общински съвет от бюджета на Община Гурково към СЕС.

По **сметка 4887 „Вземания от други дебитори - местни лица приходно-разходни позиции“** са начислени вземанията на общината от наемателите за ел.енергия, вода и поради това салдото е дебитно. Извършена е инвентаризация по наематели и са изпратени потвърдителни писма придружени с обратни разписки за достоверност при получаване.

През годината всички извършени разходи са отнасяни по дебита на сметки от раздел **6**, а възстановените разходи за ел.енергия, вода, телефонни разговори, работно облекло и др. са отнасяни по кредита на сметки от раздел **6**.

По сметките от раздел **7** са осчетоводени всички приходи постъпили в общината.

По **сметка 7682 „Приписани трансфери от/за бюджетни организации“** са осчетоводени предоставени безвъзмездно право на ползване общински активи на държавни институции, съгласно т. 17.15. от ДДС 20/2004 г.

По **сметка 7522 „Касови трансфери от/за бюджетни организации“** намират отражение средства: по програми за осигуряване на заетост, предоставени средства от ПУДООС и Областна администрация във връзка с проведени избори и др..

По **сметка 7524 „Касови трансфери от/за бюджети на общини“** намират отражение средства преведени от общини - например преведени суми от съседни общини във връзка с прилагане на ЗУО /чл. 60 и чл. 64/ и др.

Салдото по сметка **4691** „Вземания от бюджетни организации от подсектор "Централно управление" за временни депозити и гаранции" - отразява отчисленията, които Община Гурково превежда на РИОСВ във връзка с ЗУО - чл. 60 и чл. 64.

Предоставянето/получаването на трансфери от общината на второстепените разпоредители с бюджет е отразено по сметка **7501** „Вътрешни касови трансфери в левове". Записванията са:

- 7501/5013 - в общината
- 5013/7501 - при второстепенния разпоредител

Сметка **4989** „Коректив за неусвоени помощи и дарения" – началното салдото по сметката отразява неусвоената част на дарения от страната. В началото на 2015 г. е взета сторнировъчна операция.

Сметка **7400** „Коректив на приходите от текущи помощи и дарения, предоставени от страната" – сторниран е коректив на неусвоените дарения в началото на 2015 г.

По сметка **780** "Увеличение/намаление на нетните активи от преоценка" – не са извършени

записвания, тъй като през 2015 г. не са извършвани преоценки на активи.

По сметка **799** " Увеличение на нетните активи от други събития" намират отражение актувани общински активи – съгласно актове за общинска собственост.

#### **Задбалансови сметки**

Използват се от всички структури в Община Гурково.

Салдата по сметки **9110** „Чужди дълготрайни активи" и **9120** „Чужди материални запаси за съхранение, разпределение и управление" отразяват чужди активи предоставени на Община Гурково от НСОРБ по проект „Е - Подем".

Салдото по сметка **9214** „Получени гаранции и поръчителства" - отразява наличните банкови гаранции със срок на валидност за изпълнение на договори по ЗОП.

Кредитното салдо на задбалансова сметка **9200** "Поети задължения за разходи - наличности" отразява нереализирани ангажименти към 31.12.2015 г. Във връзка с прилагането на новите изменения при отчитане на възникнали нови ангажименти, ангажименти с незабавна реализация, корекции в стойността на поетите ангажименти и сторниране на поети ангажименти сме използвали задбалансови сметки от група **980** Поети ангажименти за разходи - потоци. Оборотите натрупани през годината се приключват със сметка **9989** „Кореспондираща сметка за задбалансови пасиви" към 31.12.2015 г..

Сметка **9860** „Възникнали нови задължения за разход" - отразява стойността на възникналите нови задължения за разход през годината. Оборотите натрупани през годината се приключват със сметка **9989** „Кореспондираща сметка за задбалансови пасиви" към 31.12.2015 г.

Кредитното салдо по задбалансова сметка **9233** "Обезпечени задължения по реда на особените залози" отразява сумата на обезпечените задължения по сключени договори за заем с "ФЛАГ" ЕАД.

Сметка **9909** „Активи в употреба, изписани като разход" - съгласно прилаганата счетоводна политика по сметката сме отразили материалните запаси изписани на разход и дълготрайни активи попадащи под прага на същественост.

Салдата по сметки от група **991** „Статистика за просрочени вземания" – отразяват

просрочени вземания от клиенти.

### **Група „Други сметки и дейности“**

В тази област са отчетени операциите по сметка **4831** „Временни депозити, гаранции и други чужди средства от местни лица“ на община Гурково. Тук са отнесени всички депозити за търгове, гаранции за изпълнение по сключени договори по ЗОП; внесени суми за „бели петна“. Води се аналитична отчетност.

Сметки от група **220** Дълготрайни активи, капитализирани в отчетна група „ДСД“

Сметка **2201** „Земи, гори и трайни насаждения“ - дебитното салдо отразява наличните активи съгласно актове за общинска собственост. Дебитният оборот отразява стойността на актувани общински имоти, а кредитният оборот – отчетната стойност на отписания /продаден/ актив.

Изписването отчетната стойност на продадени активи по сметка **2201** е отразено по дебита на сметка **6131** „Отчетна стойност на продадени земи, гори и трайни насаждения“ в отчетна група „ДСД“.

Сметка **2203** „Активи с историческа и художествена стойност“ - отразява стойностите на наличните експонат в ТИЦ и Музей на магарето и изграденият бюст-паметник на ген. Гурко. Спазен е прага на същественост - 1000 лв.

Сметките от група **760** Вътрешни некасови трансфери сме използвали между отчетни групи „Бюджет, „СЕС“ и „ДСД“.

### **Група „Сметки за средства от Европейския съюз“**

Тази група отчита приходите и разходите по Оперативни програми. Използва се от всички структури в Община Гурково.

В периода 01.01.2015 г. - 31.12.2015 г. Община Гурково е приключила един проект по ОП ОС – Претоварна станция, който стартира през 2014 г.

Разходът се извършва по проект „Изграждане на регионална система за управление на отпадъци в регион Стара Загора, финансиран по ОП ОС 2007-2013 чрез ДБФП. Завършващият етап е през 2015 г. Инвестицията е в размер на 2 056 хил. лв.

През 2015 г. приключиха разплащания по договор по Оперативна програма „Развитие на човешките ресурси“ – личен асистент и стартира нов договор по Оперативна програма „Развитие на човешките ресурси“ – НВГ /нова възможност за грижа/.

Счетоводната отчетност в тази група е организирана така, че оборотните ведомости могат да се изготвят поотделно за всеки проект. Всички средства при постъпването им от различните програми и източници се осчетоводяват в сметка **5013** „Текущи банкови сметки в левове“. При разходване на средствата - по съответна дейност, функция и параграф в зависимост от одобрения бюджет от УО.

Получените трансфери от УО /авансови и окончателни/ се отразяват по сметка **7532** „Касови трансфери от/за сметка за средства от ЕС на бюджетните организации“.

През годината при недостиг на средства от авансови и междинни плащания по проектите се е налагало ползването на заемни средства от общината с Решение на Общински съвет. Това е намерило отражение в оборотите на сметка **4614** „Временни безлихвени заеми от/за общински бюджети“. При не верифицирани разходи от УО

размера на заема е класифициран като трансфер. Безлихвените заеми се възстановяват по бюджета на общината след окончателни разплащания от УО.

Заведените активи по счетоводните сметки, придобити със средства на ОП, през годината бяха счетоводно прехвърлени в група „Бюджет“ и „ДСД“, като сме използвали сметки от група 76.

Сметка 4010 „Задължения към доставчици от страната“- използвана е при спазване на счетоводния принцип за текущо начисляване.

Сметка 9944 „Финансиране на разходи за СЕС“ – задължителна от 2015г. за отразяване на национално и друго финансиране по международни програми. Само при извършени плащания. Приключва се в края на годината в кореспонденция на сметка 9989.

Към датата на съставяне на годишния отчет няма настъпили непредвидими събития.

ГЛ. СЧЕТОВОДИТЕЛ:.....  
НАДКА МИХАЛЕВА

