

ОБЩИНА НЕСЕБЪР

ПОЯСНИТЕЛНИ СВЕДЕНИЯ

за счетоводната политика на Община Несебър
към годишния финансов отчет за 2016 г.

Счетоводната политика на Община Несебър през 2016г. бе насочена към текущото отчитане, към съставянето и представянето на периодичните счетоводни отчети. Съставянето на отчетите се предшества от регистриране, оценяване и обработване на конкретен обем счетоводна информация.

През 2016 година Община Несебър е прилагала счетоводна политика, правилата и принципите на която са регламентирани с нормативни актове, с ДДС №20 от 14.12.2004г., ДДС № 13 от 20.12.2013г. и ДДС № 14 от 30.12.2013г., се регламентира приложимостта на разпоредбите на Националните счетоводни стандарти, приети с ПМС №37/2002г. в отчетността на бюджетните предприятия.

Прилагане на НСС 1

Представеният финансов отчет е изготвен съгласно изискванията за форма и съдържание на финансовите отчети, утвърдени със Заповед №81/29.01.2002г. на Министерството на финансите, както и допълнителните указания за годишното счетоводно приключване – ДДС № 09/23.12.2016г. Техническите изисквания за изготвяне на финансов отчет са спазени: изготвен е в хил. лв., за период една календарна година, съдържа информация от предходен период. Счетоводният отчет е изготвен на база водещите принципи на действащо предприятие, документална обоснованост на стопанските операции, последователност на представянето, съпоставимост на приходите и разходите, предимство на съдържанието пред формата, запазване счетоводната политика от предходен период.

Община Несебър по смисъла на чл.1, ал.2 от ЗСч. е обособена самостоятелна структурна единица, чиято дейност се финансира изцяло с бюджетни средства. Основната цел на отчетността на бюджетните средства е да осигури достоверна независима финансова информация, която е важен източник за целите на макроикономическия анализ и база за вземане на правилни управленски решения.

В Община Несебър са обособени 8 /осем/ кметства, от които кметство Обзор, кметство Св. Влас и кметство Равда са на самостоятелен бюджет. Към общината са утвърдени тридесет второстепенни разпоредители с бюджетни средства: У-ние „БКС и екология”, кметство Обзор, СУ „Л. Каравелов”, ПГ по туризъм „Иван Вазов”, Управление „Общински гори”, Управление „Социални грижи и услуги”, кметство гр. Св. Влас, Музей „Старинен Несебър”, Кметство с. Равда, Управление на

отпадъците-Несебър“ всички училища и Обединени Детски Заведения на територията на Общината.

Оперативната счетоводна информация се обработва в счетоводствата на второстепенните разпоредители и централното счетоводство. Използват се четири вида счетоводни програми: Ажур-L, ФСд, Торс-Бургас и MACS-Варна.

Значителни са разходите за придобиване и основни ремонти на инфраструктурни обекти. С осчетоводяването на разходите по с/ки гр. 607, същите са заведени и по с/ка 2202. Общийят размер на разходите за придобиване и основен ремонт на инфраструктурни обекти за 2015г. е в размер на 71 616 438.93лв. а за 2016г. е - 3 491003,57 лв.

Извършена бе инвентаризация на дълготрайните материални активи. До 2004 година сградите, земите и горите бяха осчетоводени по пазарна стойност, а тези от 2005, 2006, 2007, 2008, 2009, 2010 и 2011г. по актуализирани данъчни оценки. Сградите, земите и горите са заведени по актовете за общинска собственост.

Прилагане на НСС 2

Стоково-материалните запаси са класифицирани съобразно класификацията на материалните запаси в сметкоплана на бюджетните предприятия.

През 2016г. не са придобивани материални запаси по стопански начин. Стоково-материалните запаси са осчетоводявани по покупна цена. Преоценка в края на периода не е извършвана и не се налага поради това, че почти всички материални запаси са изписани в употреба. Изписването става по метода на средно претеглена стойност по Д-та на с/ка 6010. Отчитането на паричните потоци в Община Несебър се извършва съгласно ЕБК, утвърдена от министъра на финансите, указанията на МФ за изготвяне на отчетите за касово изпълнение бюджетите на общините, отчитане на данъците от печалбата, трансферите и др. операции.

Община Несебър разполага с парични средства в лева и валута по бюджетна, извънбюджетни и набирателни сметки, отразени в баланса по с/ка 5013, 5014 и по депозитни сметки, отразени по с/ка 5015.

Обслужващата банка е Уникредит Булбанк АД – клон Сълнчев бряг. Общината разполага и с депозитна сметка в УниКредит Булбанк – Несебър и Сибанк-Несебър.

Прилагане на НСС 8

Сделките и събитията, влияещи върху нетните активи /собствен капитал/ на общината са транзакции, трансфери – вътрешни разчети по прехвърляне на активи, приходи и разходи. Всички операции, които оказват влияние върху нетните активи са отчитани чрез съответните сметки от раздели 6 и 7 на сметкоплана на бюджетните предприятия. С-но ДДС № 14/30.12.2013г. са въведени нови с-ки от гр.76 Прехвърлени обособени активи и пасиви м/у държавата, общините и други сектори на икономиката, по сметки:

- 7600 Вътрешни некасови трансфери в отчетната група
- 7601 Вътрешни некасови трансфери в отчетни групи “Бюджет“ и „Сметки за средства от Европейския съюз“
- 7602 Вътрешни некасови трансфери в отчетни групи “Бюджет“ и „Други сметки и дейности“

- 7603 Вътрешни некасови трансфери в отчетни групи“ Сметки за средства от Европейския съюз“ и „Други сметки и дейности“
- 7609 Коректив за капитализирани активи в отчетна група“ Други сметки и дейности“

Прилагане на НСС 27

По НСС 27 „Консолидирани финансови отчети“ поясняваме, че данните в оборотната ведомост са представени на ниво синтетични счетоводни сметки. Процесът на консолидиране на счетоводните данни е извършен освен на иерархично и организационно ниво от второстепенните разпоредители и по отделни групи дейности: „Бюджети“, „СЕС“, „Други сметки и дейности“.

Прилагане на НСС 24

По отношение на НСС 24 „Оповестяване на свързани лица“ пояснявам, че Общината е във взаимоотношения с организации с нестопанска цел: читалища, спортни клубове. На организацията са предоставени ресурси под формата на субсидии,гласувани от Общинския съвет - Несебър, за осъществяване на текуща дейност. Отчетите на същите са приети от Общинския съвет на заседание от февруари 2016г.

Във финансовия отчет на консолидирана основа са включени както посочих тридесет второстепенни разпоредители. С определените им права и задължения съгласно решения на Общинския съвет и заповеди на кмета на общината, те изготвят предложения за бюджет, касови и годишни финансови отчети. Анализът на финансовият отчет показва, че са реализирали значителни обороти по касовото изпълнение – 54 210 872 лв.в сравнение с 2015г. който е бил 41 897 433 лв. и е увеличен с 29% .

Прилагане на НСС 32

Дяловото участие на Община Несебър в капитала на други предприятия за 2016г. е осчетовано по с/ка 5111, с/ка 5112с-ка 5113 и с-ка 5114 за 1 015 290 лв. както следва: мажоритарни дялове, акции - Медицински център „Д-р Д. Пеев“ ЕООД, „Слънчев бряг 2005“ООД, „Общински плажове Несебър ЕООД“,дялове и акции в асоциирани предприятия в страната-ПФК“Несебър“ АД, Други дялове и акции в предприятия в страната - „Бургасинвест“ ООД, „Слънчев бряг холдинг“ АД, „Слънчев бряг 2001“ АД, „МБАЛ - Бургас“ АД. През 2006г. на основание решение на БОС е заличено „Възраждане“ ЕООД , а през 2007 във връзка с решение на БОС е заличено „Черно море-Несебър“ ЕООД. Източниците на информация за ГФО ,във връзка със задължението на Общината за извършване на обезценка за дяловете, съчастията и акциите са за 2015г.:

- МЦ“Д-р Димитър Пеев“ ЕООД има намаление дяловото участие в размер на 18 000,00 лв.и е осчетовано по с-ка Дт с-ка 7171/Кт с-ка 5111.
- „ПФК Несебър“ има намаление на дяловото участие в размер на 520.00 лв. и е осчетовано по с-ка Дт 7175/Кт 5113.

Към момента на годишното приключване нямаме постъпила информация за ГФО през 2016г.

Прилагане на НСС 18

Приходите, отнасящи се за бюджетната дейност на общината са отразени счетоводно по сметките от група 7 на сметкоплана на бюджетните предприятия. Приходите по бюджета на общината са отчитани на касова основа съгласно указанията на МФ: БДС 5/2002г., ДДС 20/2004г.

Една част от приходите - данъци и такси с данъчен характер са отчетени по с/ки 7011 Касови приходи от данъци и с/ка 7041 Касови приходи от такси. Освен данъчните приходи, на касова основа са отчетени и другите неданъчни такси - с/ка 7051, глоби - с/ка 7090 и др. приходи - с/ки 711, 712, 713, 714.

Субсидиите регламентирани по чл.10 от ЗДБРБ получавани по СЕБРА са отразени по с/ка 7511 Касови трансфери от РБ.

Получените средства от бюджетни сметки на Министерства са отчетени по с/ка 7522 Касови трансфери от бюджети на министерства и ведомства. Разходите са отчетени по сметки от гр.6. Субсидиите на второстепенните разпоредители са осчетоводени по с/ка 7501 Касови трансфери в лева.

По-важните категории приходи са със следните суми:

- приходи от продажба на услуги -2 114 751lv.
- приходи от концесии - 1 513 777lv.
- приходи от ползв.пазари тържища -618 398lv.
- приходи от наеми на имущество и земя – 1 262 266lv.
- приходи от продажба на земя и НДА – 660 884lv.
- приходи от продажба на техн.и адм.услуги -1 100 103lv..

Прилагане на НСС 20

Получените дарения и други безвъзмездно получени средства са отчетени като приходи по с/ка 7411 в момента на получаване, а получените в натура - по сметка 7413. Разходването на средствата от дарения е осчетоводено по съответните параграфи на ЕБК.

В изпълнение на изискванията на ДДС 20/2004г. в края на годината са осчетоводени всички разходи на начислена основа по с/ка 4971;4973;4975, вземанията по договори за наеми общинско имущество, вземанията от местни лица за ел.енергия, вода.

Извършена бе инвентаризация на вземанията и задълженията на общината по с/ка 4020 Доставчици по аванси в страната и 4111 Клиенти в страната. Салдото на с/ка 4020 представлява аванси, предоставени на изпълнители по договори за работи и услуги за обекти, които се изграждат и не са приключили. При инвентаризацията различия не се установиха.

Задължението на общината към Републикански бюджет за дънък върху приходите за 2016г.е в размер на 139 406,39lv.. и осчетоводено по сметка 4512 сравнен със 2015 г. ,които е бил 95 204,62lv.

Прилагане на НСС 19

Признатите краткосрочни доходи на персонала са отразени по с/ки гр.6041-6044, начислени по с/ка 4211, както и съпътстващи осигурителни плащания по с/ки от гр.45. В отчета са отразени всички разходи за работни заплати и осигуровки.

В края на годината са начислени разходи за провизии на персонала, компенсаруеми отпуски и съответните социални и здравни осигуровки по с/ки съответно - 6047 и 4230. Размерът им е определен след анализ и оценка на размера, вида на трудовите възнаграждения, очаквания брой дни ползван отпуск. Начислената от предходната 2015 година провизия се сторнира по с/ка 6048.

Прилагане на НСС 21

Община Несебър има открита валутна сметка.

Съгласно НСС 21 Ефекти от промяната на валутния курс в група „Бюджети“ е извършвана текуща преоценка на валутни активи - каса и подотчетни лица.

Прилагане на НСС 16

При класифицирането на материалните активи като дълготрайни е възприет подхода те да бъдат използвани през повече от един отчетен период и да имат стойност над 1000lv.

ДМА се заприходяват по цена на придобиване или по справедлива стойност, когато са безвъзмездно получени. С извършените последващи разходи за основни ремонти, реконструкция , се коригира балансовата стойност на актива.

През 2016г. по ст.област“Бюджет“ са придобити:

компютри и хардуерно оборудване за 1 289 246,79lv. ,отразени по с-ка 2041,
придобити др.машини и съоръжения по с-ка 2049- 4 428 794,86lv.;
стопански инвентар по с-ка 2060- 90 847,44lv.

През 2016г. по ст.област „СЕС“ са придобити:

др.машини и съоръжения отразени по с-ка 2049 на стойност-452 391,68lv.;
леки автомобили отразени по с-ка 2051- 402 862,00lv.

През 2016г. са отписани DMA в размер на 408 204,61lv.,поради изтекъл полезен срок на използване.Направена бе преоценка на ДА в размер на 3 228 880,41lv.

Увеличенията на балансовата стойност на DMA са от :

*прехвърляне на сгради от проект ПСОВ Равда – 3 021 172,00lv.
*прехвърляне на сгради от ВИК Бургас – 25 500,00lv.
*завършена общ.сграда к.к.Слънчев бряг -544 355,00lv.
*завършена общ.сграда Несебър – стар град – 1 211 733,00lv.

*р-ди за придобиване чрез външни доставки

- на инфраструктурни обекти на стойност 3 041 343,16lv. отразени по с-ка 6075
ст.област“Бюджет“

Съгласно склучен договор по реда на чл.198п,ал.1 от ЗВ с В и К оператори прехвърлянето на активи –публична държавна/общинска собственост в размер 1 686 017,35lv. бяха заведени.

Преоценка на DMA беше извършена през 2016г.,в размер на 3 228 880,41lv.

В община Несебър се ползват два автомобила –чужда собственост на стойност от 1600,00lv. отразени па с-ка 9110-Чужди дълготрайни активи.

Сумата на поетите ангажименти за придобиване по договори през 2016г.-:

*Ст.област“Бюджет“ възлиза на 22 478 217,03лв., анулирани отразени по с-ка 9809 –за 8 234 385,01лв.;намаление в обема по с-ка 9808 в размер на 2 463 731,64лв.

* Ст.област“СЕС“ възлиза на стойност от 564095,75лв.,вътрешни трансфери,отразени по с-ка 9804 на ст-ст – 331200,00лв.

Прилагане на НСС 12

Съгласно чл.2в от ЗКПО общината внася 2% данък върху приходите от стопанска дейност,които съгласно чл.253 се внася веднъж годишно до 31.03.2017г. Дължимият данък за периода се начислява по Д-та на с/ка 7190 и К-та на с/ка 4512. Към 31.12.2016г. дължим данък върху приходите в размер на 139 406,39лв.

През 2012г. Община Несебър пое общински дълг-емитиране на общински облигации.

Облигационният заем е в размер на 9 250 000,00лв.,със следните параметри на емисията:

- номер на емисията-първа по ред
- валута на емисията-лева
- брой на облигациите-9 250 бр.
- Номинална стойност на една облигация-1 000лв.
- Купон-3 месечен Софибор+2,48%
- Период на купонно плащане-3 месечен
- Срок на облигационния заем-5години
- Издаване на емисията-11.07.2012г.
- Падеж на емисията-11.07.2017г.
- Първично частно предлагане
- Инвестиционен посредник-„Уникредит Булбанк“АД
- Институция, обслужваща плащанията по лихви и главници-„Централен Депозитар“ АД

Лихвени и главнични плащания

Лихвените и главнични плащания се извършват на три месеца от датата на съответното плащане,съгласно погасителния план,представен в Документа за предлагане на ценни книжа за облигационната емисия.Задълженията на общината за погасяване на лихви и главници се изпълнява с посредничеството на „Централен Депозитар“ АД,съгласно сключния между страните договор.

За отчетния период са направени следните плащания по облигационния заем:

	2016г.	2015г.
-погашения на главница	2 312 500,00лв.	1 850 000,00лв.
-погашения лихви-	70 787,26лв.	136 389,79лв..

Средствата от облигационния заем са използвани за финансиране на капиталовата програма на Община Несебър по проект”Инвестиции в социални и инфраструктурни обекти“.

ГРУПА „СЕС“

В Община Несебър има няколко проекта по Оперативни програми на МРРБ.

- Това са :
1.ОП"Развитие на човешките ресурси"
2.ОП"Околна среда"
3.ОП"Административен капацитет"
4.ОП"Регионално развитие"

През 2016г. се работи и по ОП от ДФ"Земеделие" Разплащателна Агенция а именно:

*Договор № 02/321/00883 от 30.09.2011г.за проект"Изгр. и реконстр. на водопров. и битово фекална канализац.мрежа на с.Тънково,община Несебър"

*Договор № 02/321/01643 - „Комбинирана система за електронно управление на администрацията и подобряване достъпа на населението до услуги,свързани с информационно и комуникативни технологии на територията на община Несебър”
През годината бяха приключени всички ОП от ДФ Земеделие.

През 2016г. бяха приключени следните проекти от НФ КСФ,а именно:

- *ОП Административен капацитет
- * ОП Околна среда-ПСОВ с.Равда
- * ОП Подкрепа за достоен живот
- *ОП Претоварна станция за отпадъци
- *ОП Трансгранично сътрудничество

ГРУПА „ДРУГИ СМЕТКИ И ДЕЙНОСТИ”

Оборотите по тази група отразяват получените и възстановени депозити за участие в проведени търгове, конкурси от Общината. Наличността отразява депозити за участие, както и гаранции по сключени договори за работи и услуги.

Н-к отдел „ФСО”:

(Г. Маринов)

