

ОБЯСНИТЕЛНА ЗАПИСКА

Към годишен финансов отчет на Община Маджарово
Към 31.12.2016 година

Счетоводната дейност в Община Маджарово и второстепенния разпоредител с бюджет към нея се извършва при спазване на нормативните изисквания на Закона за счетоводство (ЗСч), Сметкоплана на бюджетните организации (СБО), Националните счетоводни стандарти, съгласно ДДС 20 от 14.12.2004г. на Министерство на финансите, ДДС №01 от 26.01.2015г., ФО-2 от 27.01.2015г., ДДС 09 от 23.12.2016г. и др.

Счетоводното отразяване на бюджетната дейност, Средствата от ЕС и набирателната сметка се извършва на основата на спазването на следните принципи и изисквания:

1. Документална обосновааност на стопанските операции.
2. Текущо начисляване.
3. Предпазливост.
4. Стойностна връзка между краен и начален счетоводен баланс – счетоводния баланс на Общината към 01.01. на следващата година съдържа същата информация, която е отразена в счетоводния баланс към 31.12. на предходната година.
5. Независимост на отделните отчетни периоди.
6. Активите се записват по тяхната стойност в момента на придобиването им.
7. Предимство на съдържанието пред формата – сделките и събитията се отразяват текущо и се представят във финансовия отчет.
8. Съпоставяне между приходите и разходите.
9. Получаване на вярна и честна картина за имущественото и финансово състояние.

Към Община Маджарово има един второстепенен разпоредител с бюджетни кредити – СУ ”Димитър Маджаров”-гр.Маджарово.

Във ВРБ има изготвени и утвърдени счетоводна политика и вътрешни правила за инвентаризация.

През 2016г. със заповед №125/15.07.2016г. на кмета на Община Маджарово, във връзка с ДДС №1/2015 г. и ФО/2 от 2015 г. е актуализирана счетоводната политика на Община Маджарово, считано от 01.08.2016 г.,

От 01.08.2016 г. е актуализиран индивидуалния сметкоплан на общината, във връзка с извършените промени в наименованието на някои сметки от раздели 5 и 7 на СБО, съгласно ДДС № 5 от 2015 г. За направените промени е издадена заповед № 125/15.07.2016 г. на кмета на Община Маджарово.

През м.юли 2016г. е разработена и утвърдена Стратегия за управление на риска. Със заповед №123 от 15.07.2016г. е сформиран комитет по управление на риска. Идентифицирани са и оценени рисковете в двете дирекции в Община Маджарово – Дирекция „Административно обслужване” при Община Маджарово и Дирекция УТЕПОР, ФСД и МДТ”.

През м.ноември 2016г. е направена оценка на идентифицираните рискове във Финансово-счетоводния отдел на Общината. Утвърдени са Вътрешни правила за разпределяне на задълженията на служителите в отдела. Разработен е план за документооборота.

Обработката на счетоводната информация е автоматизирана и се извършва от програмен продукт SC на фирма „Ролина”-Димитровград. Същата програма се използва и от второстепенния разпоредител. При изготвяне на месечни, тримесечни и годишни отчети данните се обединяват програмно. Програмният продукт за изчисляване на работните заплати се актуализира своевременно с новите законодателни промени и изисквания

Към 31.12.2016г. преди изготвяне на оборотната ведомост всички разходи, отнасящи се за 2016г. са осчетоводени, независимо, че за тях са издадени фактури с дата м.01.2017г. Такива са разходите за вода, ел. енергия, телефон и услуги отнасящи се за месец декември 2016г. платими през месец януари 2017г. за целта е използвана сметка 4971”Коректив за задължения към доставчици – местни лица”. Общата им сума е 2019,31лв.

Разходите за провизии за персонал са начислени по реда на *т.19.7.1 от ДДС №20/2004г.* със следната счетоводна операция :

-Дт с-ка 6047/Кт с-ка 4230 – 13 719,64лв.

Анализът, оценката и начисляването на отпуските се прилага по отношение на неизползваните отпуски към 31.12.2016г. Равнището на заплатите е изчислено, като за база са взети заплатите за месец декември 2016г.

Начислените провизии за отпуски включват два компонента: очакваните разходи за отпуски и припадащите се върху тях вноски за ДОО, ЗОВ и ДЗПО за сметка на работодателя. Разходите за провизии се начисляват само в края на отчетната година.

В началото на 2016г. е сторнирана начислената провизия от 2015г., съгласно *т.19.7.8 от ДДС №20/2004г.* със счетоводна статия:

- Дт с-ка 4230/Кт с-ка 6048 – 10205,38лв.

Ползваните отпуски през 2016г. са осчетоводени по съответните сметки от подгрупа 604.

През м.12.2016г. в ОГ”СЕС-РА” са начислени провизии за задължения, съгласно *т.37.9.1 от ДДС №20/2004г.* със следната счетоводна статия:

- Дт с-ка 6791/Кт с-ка 4940 – 75820,67лв., в т.ч.

- За обект Улична мрежа в ОГ"СЕС-РА" на ГД"АБ-Асфалт и бетон" – 30830,07лв.
- За обект Реконструкция на Културен дом и стадион – гр.Маджарово на „Монолит”АД – 44990,60лв.

Задълженията са свързани с недопустими за финансиране разходи по договори с Фонд „Земеделие”.

Приходите се отчитат по параграфи, съгласно действащата и одобрена ЕБК на приходите за 2016г. по видове в съответствие с групите от раздел 7 на СБО.

През 2016г.в Община Маджарово са постъпили следните приходи:

01-00 Данък върху доходите на физически лица:		1 559
01-03	окончателен годишен (<i>патентен</i>) данък	1 559
13-00 Имуществени и други местни данъци :		117 440
13-01	данък върху <i>недвижими имоти</i>	34 126
13-03	данък върху <i>превозните средства</i>	48 572
13-04	данък при придобиване на имущество по <i>дарения и възмезден начин</i>	33 793
13-08	туристически данък	949
20-00 Други данъци		10
24-00 Приходи и доходи от собственост		124 592
24-04	нетни приходи от продажби на <i>услуги, стоки и продукция</i>	65 081
24-05	приходи от <i>наеми на имущество</i>	20 363
24-06	приходи от <i>наеми на земя</i>	39 144
24-08	приходи от <i>лихви</i> по текущи банкови сметки	4
27-00 Общински такси		144 979
27-01	за ползване на <i>детски градини</i>	4 836
27-04	за ползване на <i>домашен социален патронаж</i> и други общински <i>социални услуги</i>	14 514
27-05	за ползване на <i>пазари</i> , тържища, панаири, тротоари, улични платна и др.	799
27-07	за <i>битови отпадъци</i>	96 296
27-08	за ползване на <i>обществения</i> и други по образованието	3 711
27-10	за <i>технически услуги</i>	16 656
27-11	за <i>административни услуги</i>	6 599
27-29	<i>други общински такси</i>	1 568
28-00 Глоби, санкции и наказателни лихви		23 181
28-02	<i>глоби</i> , санкции, неустойки, наказателни лихви, обезщетения и начети	258
28-09	<i>наказателни лихви за данъци, мита и осигурителни вноски</i>	22 923
36-00 Други приходи		9 635
36-01	<i>реализирани курсови разлики</i> от валутни операции (нето) (+/-)	-514
36-11	получени <i>застрахователни обезщетения за ДМА</i>	10 025

	36-19	други неданъчни приходи	124
37-00	Внесени ДДС и други данъци върху продажбите		-25 619
	37-01	внесен ДДС (-)	-22 345
	37-02	внесен данък върху приходите от стопанска дейност на бюджетните предприятия (-)	-3 274
40-00	Постъпления от продажба на нефинансови активи (без § 40-71)		40 789
	40-22	постъпления от продажба на сгради	7 955
	40-40	постъпления от продажба на земя	32 834
41-00	Приходи от концесии		225
		ВСИЧКО ПРИХОДИ, ПОМОЩИ И ДАРЕНИЯ	436 791

Анализът на приходите през 2016г. в сравнение с тези през 2015г. показва:

Видове приходи	2016г.	2015г.
-Патентен данък	1559лв.	2 177лв.
-Данък върху недвижими имоти	34 126лв.	26 010лв.
-Данък върху превозните средства	48 572лв.	33 586лв.
-Данък при придобиване на имущество по дарения и възмезден начин	33 793лв.	13 308лв.
-Туристически данък	949лв.	698лв.
-Приходи и доходи от собственост-в т.ч. продажби и наеми	124 592лв.	125 647лв.
-Приходи от общински такси	144 979лв.	119 673лв.
-Приходи от продажба на нефинансови активи	40 789лв.	6 318лв.
-Приходи от концесии	225лв.	225лв.
-Глоби, санкции и наказателни лихви	23 181лв.	2 565лв.
ОБЩО приходи	452 765лв.	330 207

През 2016г. се наблюдава увеличение на данъчните приходи, приходите от общински такси, продажби и санкции.

Разходите се отчитат на касова основа по икономически елементи в съответствие с групите от раздел 6 на сметкоплана на бюджетните организации.

Изпълнението на разходната част на бюджета през 2016г. спрямо разходите през 2015г. е следното:

	Отчет към 31.12.2016г. в лв.	Отчет към 31.12.2015г. в лв.
Всичко разходи за делегирани от държавата дейности:	1 094 338	1 021 015
Всичко разходи за местни дейности:	1 327 705	973 896
Общо разходи:	2 422 043	1 994 911

Възстановените касови приходи и разходи се отчитат в намаление на съответния параграф, по който първоначално са били отчетени.

Община Маджарово има предоставени помещения за безвъзмездно ползване на Дирекция „Социално подпомагане» гр. Ивайловград-ИРМ Маджарово; Общинска служба по „Земеделие“, гр.Харманли-офис Маджарово; и Дирекция Бюро по труда- гр. Хасково – филиал Маджарово, за които е взета следната счетоводна статия:

- Дт С/ка 7682/ Кт с-ка 7189 - 1476лв., като приписани приходи /съгласно т. 17.15.7 от ДДС №20/2004 г./.

Община Маджарово има 0,21% дялово участие в МБАЛ АД, гр. Хасково – 981бр.поименни акции на стойност 9810лв. – отразени по сметка 5114“Други дялове и акции“.

При първоначално придобиване на стоково материалните запаси, придобити чрез покупка те се оценяват по доставна цена, която включва покупната цена и разходите, които допринасят за привеждането им в готов за ползване вид.

Материалните запаси се оценяват текущо при тяхното изразходване при спазване на НСС-2-Отчитане на стоково-материални запаси по метода на средно претегледна цена за отчетния период. Към стойността на наличните стоково-материални запаси в началото на месеца се прибавя стойността на закупените през месеца и сбора се разделя на количеството на стоково-материалните запаси – носители на тези стойности. Така се определя средно претеглена стойност за всяка единица стоково-материален запас при отписването ѝ.

Дълготрайните материални активи са тези, които се очаква да бъдат използвани през повече от един отчетен период и със стойностен праг на същественост от 1000лв. Под този праг материалните активи, независимо че са дълготрайни се отчитат като текущ разход при придобиването им и се завеждат задбалансово.

Първоначално всеки ДМА се оценява по цена на придобиване, която включва покупна цена и всички преки разходи по придобиването. ДМА се отписва при продажба или когато активът окончателно бъде изваден от употреба и след отписването му не се очакват никакви други икономически изгоди.

През отчетният период в ОГ”Бюджет” има осчетоводени активи както следва:

1. По сметка 2010 „Прилежащи към сгради и съоръжения земи” – 61512,60лв. – прехвърлени от сметка 2201 ОГ“ДСД“.
2. По сметка 2031 „Административни сгради“ – 98500лв – прехвърлени от сметка 2039 ОГ“Бюджет“.
3. По сметка 2041“Компютри и хардуерно оборудване“ – 31876,07лв.
4. По сметка 2049“Други машини и съоръжения“ – 54012,17лв.
5. По сметка 2051“Леки автомобили“ – 3253,32лв. – доначислена сума за автомобил на лизинг.
6. По сметка 2060“Стопански инвентар“ – 2468,64лв.

През отчетният период в ОГ"Бюджет" има отписани активи както следва:

По сметка 2032"Жилищни сгради" – 433,90лв.

По сметка 2039"Други сгради" – 98728лв.

По сметка 2041"Компютри и хардуерно оборудване" – 5540,00лв.

По сметка 2049"Други машини и съоръжения" – 1680,00лв.

По сметка 2060"Стопански инвентар" – 13110,79лв

През отчетният период в ОГ"СЕС-ДЕС" по проект ТГС Ученически стол има прехвърлени активи както следва:

От сметка 2060 в сметка 9909 „Други активи в употреба“, поради ниска стойност /под прага на същественост от 1000лв./.

През отчетният период от ОГ"СЕС-ДЕС" в ОГ"Бюджет" има прехвърлени активи поради приключване на проект ТГС Зона за отдих както следва:

По сметка 2041"Компютри и хардуерно оборудване" – 5926,07лв.

По сметка 2049"Други машини и съоръжения" – 7275,58лв.

По сметка 2060"Стопански инвентар" – 2468,64лв.

По сметка 9909"Други активи в употреба" – 4868,64

Дълготрайни нематериални активи /ДНМА/

Един актив се класифицира и отчита като ДНМА, когато представлява нефинансов ресурс и отговаря на следните критерии:

-няма физическа субстанция;

-използва се и е от съществено значение при употребата му;

-при придобиването му може надеждно да се оцени;

За нематериалните дълготрайни активи се прилагат същите прагове на същественост, както при дълготрайните материални активи, като се има предвид, че Общината признава като ДНМА програмните продукти, независимо от цената на придобиване. Всички останали нематериални активи, които са със стойност по-ниска от 500лв. се изписват на разход към момента на тяхното придобиване.

Налични НМДА на 01.01.2016г. в ОГ"Бюджет":

По сметка 2101"Програмни продукти" – 200лв.

По сметка 2109"Други НМДА" – 3264лв.

Налични НМДА на 31.12.2016г. в ОГ"Бюджет":

По сметка 2101"Програмни продукти" – 200лв.

По сметка 2109"Други НМДА" – 22278,72лв.

През отчетния период в ОГ"Бюджет" има придобит актив както следва:

По сметка 2109"Други НМДА" – 19014,72лв.

Земи, гори и трайни насаждения, инфраструктурни обекти се изписват на разход в момента на придобиването им в област Бюджет и област СЕС и се завеждат по съответните сметки от група 22 "Дълготрайни активи, капитализирани в отчетна група (стопанска област) „Други сметки и дейности“.

През отчетния период в стопанска област „ДСД“ има придобити и прехвърлени активи от област Бюджет и област СЕС както следва:

По сметка 2071 "Незавършено строителство, производство и основен ремонт" – 129581,92 лв.

По сметка 2201 "Земи и гори" – 98878,24 лв.

По сметка 2202 "Инфраструктурни обекти" – 754610,85 лв.

През отчетния период в стопанска област „Бюджет,, има придобити активи както следва:

По сметка 6075 "Разходи за придобиване на инфраструктурни обекти чрез външни доставки" – 221849,39 лв.

По сметка 6076 "Основен ремонт на инфраструктурни обекти чрез външни доставки" – 421228,66 лв.

По сметка 9909 "Други активи в употреба" – 43624,74 лв.

През отчетния период в стопанска област „Бюджет,, има отписани активи както следва:

По сметка 9909 "Други активи в употреба" – 9618,75 лв.

Със заповед №217/01.12.2016г. на Кмета на Община Маджарово е възложено на комисия да се направи инвентаризация на ДМА и НМДА, материалните запаси, вземанията и задълженията. В заповедта са определени датата на започване и крайния срок за отчитане на резултатите от инвентаризацията и обектите, които следва да бъдат инвентаризирани. Инвентаризацията е извършена в присъствието на МОЛ. Данните от проверката и наличността се отразяват в инвентаризационни описи, които се подписват от проверяващите и МОЛ. За установените резултати от инвентаризацията на база инвентаризационни описи са съставени сравнителни ведомости, в които се посочват в натурални и стойностни измерители фактическата и документална счетоводна наличност.

Инвентаризацията на вземанията и задълженията се извършва чрез проверка на съответните регистри и изпращането на потвърдителни писма към дебиторите и кредиторите. По този начин се цели документално да се установят фактическият размер и законосъобразността на отразените в текущото счетоводно отчитане вземания и задължения от и към трети лица-доставчици и клиенти. Чрез проверките се цели да се направи анализ по отношение на реалната събираемост на вземанията и задълженията.

При направената проверка не се установиха различия между фактическото и документалното състояние на активите, вземанията и

задълженията. Направен е анализ на просрочията към 31.12.2016г. Просрочените суми са отразени по следните задбалансови сметки:

В стопанска област „Бюджет“

По сметка 9913“Просрочени вземания от клиенти“ – 486лв.

По сметка 9915“Просрочени вземания от концесии и наеми“ – 4656,88лв.

По сметка 9923“Просрочени задължения към доставчици“ – 72293,21лв.

В ОГ“СЕС-РА“

По сметка 9923“Просрочени задължения към доставчици“ – 75820,67лв., които се дължат на недопустими за финансиране разходи по договори с Фонд „Земеделие“.

- За обект Улична мрежа в ОГ“СЕС-РА” на ГД“АБ-Асфалт и бетон” – 30830,07лв.
- За обект Културен дом и стадион на „Монолит” АД – 44990,60лв.

При провеждане на инвентаризацията се забелязаха активи - компютри и др. техника - негодни за употреба, неподлежащи на ремонт, които комисията предложи да бъдат бракувани. След изготвения протокол за брак бяха осчетоводени резултатите:

Д-т с/ка 6992/К-т с/ка 2041 – 5540лв.

Д-т с/ка 6992/К-т с/ка 2049 – 1680лв.

На основание ДДС 4 от 2010г. по сметка 9200“Поети задължения по договори“ са отразени задълженията по сключените договори в Община Маджарово. През 2016г. са заведени и дългосрочни договори от предходни години, които продължават да се изпълняват, поради това че не са отразени в предишните периоди.

През отчетния период има възникнали задължения по договори в ОГ“Бюджет“ както следва:

9800/9200 – 1285031,49лв.

И изпълнени ангажименти по договори:

9200/9803 - 839106,91лв.

Салдото по сметка 9200“Поети ангажименти за разходи“ към 31.12.2016г. е в размер на 445924,58лв.

През отчетния период има възникнали задължения по договори в ОГ“СЕС-КСФ“ както следва:

9800/9200 – 2760лв.

И изпълнени ангажименти по договори:

9200/9803 - 406,14лв.

Салдото по сметка 9200“Поети ангажименти за разходи“ към 31.12.2016г. е в размер на 2353,86лв.

През отчетния период има възникнали задължения по договори в ОГ“СЕС-ДЕС“ както следва:

9800/9200 – 15363,33лв.

И изпълнени ангажименти по договори:

9200/9803 - 15363,33лв.

Салдото по сметка 9200“Поети ангажименти за разходи“ към 31.12.2016г. е в размер на 0,00лв.

Обезпечени задължения по реда на особените залози се отчитат по сметка 9233“Обезпечени задължения по реда на особените залози“. Сметките се кредитират с възникване и увеличаване на задълженията по тези обезпечения. Дебитират се с намаляването и отпадането на тези задължения. В края на годината сметката има кредитно салдо, което показва стойностния размер на условните задължения – 489024лв.

Договори по заеми с Фонд „ФЛАГ“ за авансово финансиране на разходи по одобрени проекти по Оперативни програми на начислена основа се отчитат по сметка 1991“Краткосрочни заеми от небюджетни предприятия от сектор „Държавно управление“. През 2016г. има получени суми в размер на 56519,58лв. и погасени в размер на 450514,14лв. Салдото по сметката към 31.12.2016г. е 65717,04лв.

Към края на отчетния период Община Маджарово има задължения по финансов лизинг, в размер на 4888,65лв.

През 2016г. е използван кредит тип овърдрафт. Използваните и възстановените суми по него са в размер на 410766,05лв.

По сметка 7392“Реализирани курсови разлики от операции с валутни пасиви“ са отчетени суми в размер на 397,92лв. от превалутиране на суми от еврвата бюджетна сметка.

Всички постъпили суми по бюджетната сметка на общината подлежащи на облагане по ЗКПО, чл.248 са осчетоводени по съответните приходни параграфи 24-04, 24-05, 24-06, 36-19, 40-40 и 41-00 с цялата сума вкл. и ДДС. Създадена е аналитична отчетност по клиенти. При изчисляване на дължимият данък не се взема сумата на внесения ДДС.

- За начисления данък ДДС е взета следната счетоводна статия. Дт с-ка 4511 със сумата на събрания данък / Кт с-ка 50131 параграф 37-01 със знак минус /т.7.11.2 от ДДС №20/2004г./.

Към 31.12.2016г. салдото по сметка 4511 е 945,38лв.

- За начисления данък по чл.248 от ЗКПО е взета следната счетоводна статия Дт с-ка 7190/ Кт с-ка 4512./т.12.1 от ДДС № 20/2004 г./-3229,37лв.

- За преведения данък по ЗКПО е взета следната счетоводна статия Дт с/ка 4512/Кт с/ка 50131 параграф 37-02 със знак минус – 3273,64лв. /т.7.12 от ДДС 20/2004 г/

Салдото по сметка 4512 показва дължимият данък по ЗКПО към 31.12.2016г.- 39,61лв.

На територията на Община Маджарово има три читалища, както следва: НЧ“Никола Йонков Вапцаров“-гр.Маджарово, НЧ”ИСКРА 2009”-с.Бориславци и НЧ”Тракия 2011”-с.Ефрем. През 2016г. са получени субсидии за делегираните от държавата дейности, в размер на 28320лв., които са им преведени.

През 2016г. Община Маджарово е изпълнявала проекти със средства от Европейския съюз отчетени в следните отчетни групи:

ОГ „СЕС - КСФ”

Получени трансфери, в размер на 173793лв.

По ОП „Развитие на човешките ресурси”

- Проект Нови възможности за грижа - усвоени през 2016г. средства в размер на 28 390лв.
- Проект Достоен и независим живот - усвоени през 2016г. средства в размер на 62 235лв.
- Проект Обучение и заетост на младите хора - усвоени през 2016г. средства в размер на 29 278лв.
- Регионална програма за заетост - усвоени през 2016г. средства в размер на 3244лв.

През 2016г., съгл. т.85 от ДДС №14 от 2013 г. в ОГ”СЕС-КСФ” Община Маджарово е отразила по сметките от подгрупа 994 сумите на съответното финансиране в общия размер на разходите, а именно:

Д-т с/ка 9944/ К-т с/ка 9989 - 122797,30лв. и

Д-т с/ка 9949/ К-т с/ка 9989 – 356,19лв.

ОГ „СЕС - РА”

Получени трансфери за ДДС по §62-01 от ДФ „Земеделие” в размер на 105071лв.

Средствата са изразходвани за окончателното разплащане на включените в тази отчетна група проекти – „Реконструкция на Културен дом и стадион”-гр.Маджарово и Реконструкция на горски път и изграждане на зона за отдих”.

През 2016г., съгл.т.85 от ДДС №14 от 2013 г. в ОГ”СЕС-РА” Община Маджарово е отразила по сметките от подгрупа 994 сумите на съответното финансиране в общия размер на разходите, а именно:

Д-т с/ка 9944/ К-т с/ка 9989 – 103183лв.

ОГ „СЕС - ДЕС”

Получени трансфери по §63-01, в размер на 572307лв.

В тази отчетна група са включени проектите по Трансгранично сътрудничество. През 2016г. са направени разплащания по следните проекти

-Проект Зона за отдих – преведени на Партньора по проекта суми в размер на 245854лв. Проектът е завършен.

-Проект Ученически стол-гр.Маджарово – изплатени 175907лв. за заплати, осигурителни вноски, външни услуги, в т.ч.115623лв. преведени средства на Партньора по проекта.

През 2016г., съгл.т.85 от ДДС №14 от 2013 г. в ОГ"СЕС-ДЕС" Община Маджарово е отразила по сметките от подгрупа 994 сумите на съответното финансиране в общия размер на разходите, а именно:

Д-т с/ка 9944/ К-т с/ка 9989 –60283лв.

Счетоводен баланс към 31.12.2016г.

Раздели, групи, статии	ОТЧЕТНА ГРУПА "БЮДЖЕТ"		Разлика
	31.12.2016г. (в лева)	31.12.2015г. (в лева)	
а	1	2	3
А. НЕФИНАНСОВИ АКТИВИ			
I. Дълготрайни материални активи			
1. Сгради	2 036 774,97	2 037 436,87	-661,90
2. Компютри,транспортни средства, оборудване	496 098,67	414 177,11	81921,56
3. Стопански инвентар и други ДМА	11 630,16	22 272,31	-10642,15
4. Д М А в процес на придобиване			
5. Инфраструктурни обекти			
6. Активи с историческа и худ. стойност и книги			
7. Земи, гори и трайни насаждения	61 512,60		61512,60
Общо за група I:	2 606 016,40	2 473 886,29	132130,11
II. Нематериални дълготрайни активи	22 478,72	3 464,00	19014,72
III. Краткотрайни материални активи			
1. Материали, продукция, стоки, незавършено производство	5 920,48	4 970,41	950,00
2. Други краткотрайни материални активи			
Общо за група III:	5 920,48	4 970,41	950,00
Общо за раздел "А":	2 634 415,60	2 482 320,70	152094,90
Б. ФИНАНСОВИ АКТИВИ			
I. Дялове, акции и други ценни книжа			
1. Дялове и акции	9 810,00	9 810,00	0,00
2. Държавни/общински ценни книжа			
3. Облигации и други ценни книжа			
Общо за група I:	9 810,00	9 810,00	0,00

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			
2. Вземания от клиенти	5 142,88	1 510,50	3632,38
3. Предоставени аванси	108 894,36	60 259,60	48634,76
4. Подотчетни лица	758,14		758,14
5. Вземания по заеми м/у бюджетни организации			
6. Други вземания		433 347,18	-433347,18
Общо за група III:	114 795,38	495 117,28	-380321,90
IV. Парични средства			
1. Парични средства в брой			
2. Парични средства в банкови сметки	217 099,78	253 679,93	-36580,15
Общо за група IV:	217 099,78	253 679,93	-36580,15
Общо за раздел "Б":	341 705,16	758 607,21	-416902,05
Сума на актива	2 976 120,76	3 240 927,91	-264807,15
В. ЗАДБАЛАНСОВИ АКТИВИ	206 384,60	195 565,01	10819,59

Пасив (в левове)

Пасив (в левове)	ОТЧЕТНА ГРУПА		
Раздели, групи, статии	"БЮДЖЕТ"		
	31.12.2016г. (в лева)	31.12.2015г. (в лева)	Разлика
а	1	2	
А. КАПИТАЛ В БЮДЖЕТНИТЕ ПРЕДПРИЯТИЯ			
1. Разполагам капитал	623 673,23	623 673,23	0,00
2. Акумулирано изменение на нетните активи от минали години	1 900 343,70	1 692 049,83	208293,87
3. Изменение на нетните активи за периода	183 019,57	208 293,87	-25274,3
Общо за раздел "А":	2 707 036,50	2 524 016,93	183019,57
Б. ПАСИВИ И ПРИХОДИ ЗА БЪДЕЩИ ПЕРИОДИ			
I. Дългосрочни задължения			
1. Дългосрочни задължения по емисии на ценни книжа			
2. Дългосрочни задължения по получени заеми			
3. Други дългоср. з-ния - финансов лизинг и търг. кредит	4 888,65	5 395,55	-506,90
Общо за група I:	4 888,65	5 395,55	-506,90

II. Краткосрочни задължения			
1. Краткоср. задължения по заеми и емисии на ценни книжа	65 717,04	479 372,10	-413655,06
2. Задължения към доставчици	88 587,80	159 403,14	-70815,34
3. Получени аванси			
4. Задължения за пенсии, помощи, стипендии, субсидии			
5. Задължения за данъци, мита и такси	5 418,85	5 085,53	333,32
6. Задължения за вноски към ДОО, НЗОК, ДЗПО	16 226,30	15 563,09	663,21
7. Задължения към персонала	34 249,49	41 779,19	-7529,70
8. Задължения по заеми м/у бюдж. организации			
9. Други краткосрочни задължения	32 677,76	107,00	32570,76
Общо за група II:	242 877,24	701 310,05	-458432,81
III. Провизии и отсрочени постъпления			
1. Провизии за задължения	21 318,37	10 205,38	11112,99
2. Отсрочени помощи, дарения и трансфери			
Общо за група III:	21 318,37	10 205,38	11112,99
Общо за раздел "Б":	269 084,26	716 910,98	-447826,72
Сума на пасива	2 976 120,76	3 240 927,91	-264807,15
В. ЗАДБАЛАНСОВИ ПАСИВИ	934 948,58	603 097,00	331851,58

Представената в баланса информация е в резултат на изготвена оборотна ведомост, която в частта си начално салдо, обороти и крайно салдо формират данните за баланса в колоните начален и краен баланс.

Изменение на финансовите активи в раздел А.

I. Увеличението на ДМА към 31.12.2016г. спрямо 31.12.2015г., в размер на 132130,11лв. се дължи на заприходяване на компютри и техника, както и прехвърляне на такива от ОГ"СЕС" след приключване на проекта.

II. Увеличението на НМДА към 31.12.2016г. спрямо 31.12.2015г., в размер на 19014,72лв. представлява придобиването на други нематериални дълготрайни активи /изработване на Горскостопански план/.

III. Увеличението на краткотрайните материални активи към 31.12.2016г. спрямо 31.12.2015г., в размер на 950,00лв. се дължи на увеличение на стоково-материалните запаси в количество и стойност.

Изменение на финансовите активи в раздел Б.

1. Към 31.12.2016г. няма промяна в дяловото участие на Община Маджарово в МБАЛ-Хасково, спрямо 31.12.2015г.

2. Намалението на други вземания по група III от баланса на общината, в размер на 380321,90лв. се формира от разликата между увеличените

вземания от клиенти, предоставените аванси по договори и подотчетни лица, и намалението в други вземания, което е в резултат на коригираща операция по сметка 4684 за суми от минали периоди.

3. Намаление на парични средства към 31.12.2016г. спрямо 31.12.2015г. с 36580,15лв. е изменение на финансовите пасиви в раздел А.

Увеличението в капитала в бюджетните предприятия към 31.12.2016г. спрямо 31.12.2016г. е в размер на 25274,30лв. и е свързано с увеличението на материалните и финансовите активи.

Изменение на финансовите пасиви в раздел Б.

1. Намалението в дългосрочните задължения е в размер на 506,90лв.

2. Намалението в краткосрочните задължения е в размер на 458432,81лв.

3. Увеличението в провизиите е в размер на 11112,99лв. и се дължи на неизползвани за текущата година отпуски.

В резултат на проведен одит от екип на Сметна палата бяха констатирани някои грешки и неточности, некоректност в огледалните операции при осчетоводяване на европейските проекти, които поради кратките срокове за корекция, големия обем информация, документация и грешки с неизяснен произход, както и смяна на длъжностните лица не бяха коригирани в периода на одита.

През 2016г. след направен подробен анализ на извършените осчетоводявания в отчетните групи Бюджет и СЕС бяха взети коригиращи счетоводни записвания, само на начислена основа, на сумите по сметки 4684, 4614, 4624 от минали периоди.

През 2015г. при ръчното нанасяне на салдата в макета изискван от МФ на оборотната ведомост е допусната техническа грешка и сумата в размер на 32353,72лв. е посочена по сметка 9911 вместо по сметка 9909, което води до неравнение между крайните за 2015г. салда и началните за 2016г.

Спазени са процедурите по годишното счетоводно приключване, съгласно указанията дадени с писмо ДДС 09 от 23.12.2016г. Вzeti са всички стопански операции преди изготвянето на оборотните ведомости.

Текущо през годината не са извършвани процедури по приключване на приходните и разходните сметки от раздели 6 и 7 и задбалансовите със сметките от групи 11 и 12 от Сметкоплана на бюджетните предприятия.

За всяка стопанска област – Бюджет, сметки за средствата от ЕС и други сметки и дейности са изготвени поотделно оборотни ведомости.

Гл. счетоводител:.....
/Марияна Радова/

Кмет на Община Маджарово.....
/инж.Милко Армутчиев/

