



# ОБЩИНА КАОЛИНОВО

MUNICIPALITY OF KAOLINOVO

✉ 9960 град КАОЛИНОВО, област ШУМЕН, пл. Украйна № 4; ☎ тел/факс: 05361/22 10; 21 11  
[http:// www.kaolinovo.bg](http://www.kaolinovo.bg); e-mail: [kaolinovo@abv.bg](mailto:kaolinovo@abv.bg);

## ОБЯСНИТЕЛНА ЗАПИСКА

### ОТНОСНО: ГОДИШНОТО СЧЕТОВОДНО ПРИКЛЮЧВАНЕ ЗА 2016 ГОДИНА НА ОБЩИНА КАОЛИНОВО.

Община Каолиново осъществява счетоводна политика, съгласно изискванията на действащите нормативни актове за счетоводство /Закон за счетоводството, ДДС № 20/2004 г. за прилагане на НСС, други национални и вътрешни нормативни актове на общината/, отразяваща спецификата на дейността и.

Счетоводната политика включва съвкупност от принципи, изходни положения, концепции и правила за отчитане на нейната дейност. В общината се обобщават отчети на 6 второстепенни разпоредители. През 2016 г. в Община Каолиново няма новосъздадени или заличени дружества.

Оборотната ведомост и баланса на община Каолиново за 2016 г. са съставени преди приключване на сметките от раздел 6 и 7 от Сметкоплана на бюджетните организации и включва информация за второстепенните разпоредители, прилагащи системата на делегираните бюджети – 6 училища на територията към община Каолиново, а именно:

1. ОУ „Йордан Йовков“ с.Браничево;
2. СУ „Г.С.Раковски“ гр.Каолиново;
3. ОУ „Христо Смирненски“ с.Пристое;
4. ОУ „Г.Ст.Раковски“ с.Климент;;
5. ОУ „Н.Й.Вапцаров“ с.Лятно;
6. ОУ „Панайот Волов“ с.Тодор Икономово;

Счетоводният баланс е основна съставна част на финансовия отчет. В него се съдържа информация за оценка на имуществото и финансовото състояние на общината. Отчетността на Община Каолиново се организира в три стопански области:

- Бюджети;
- Сметки за средства от Европейския съюз;
- Други сметки и дейности.

**Група „БЮДЖЕТИ“** включва активите, пасивите, приходите и разходите, произтичащи, свързани или обслужващи бюджетната дейност на общината.

**Група „СМЕТКИ ЗА СРЕДСТВА ОТ ЕВРОПЕЙСКИЯ СЪЮЗ“** обхваща отчитането на извънбюджетните сметки и фондове на общината – Сметки за средства от ЕС – NF – KSF и RA.

**Група „ДРУГИ СМЕТКИ И ДЕЙНОСТИ“** включва всички отчетни позиции, които не са обхванати от горните групи – чужди средства, които са на временно съхранение и отчитане в Община Каолиново, съдържа информация за постъпилите и върнатите гаранции, като парични средства, и преминалите земи и инфраструктурните обекти в тази отчетна група.



По сметка 2010 „Прилежащи към сгради и съоръжения земи“ е отразено движението на заведени и отписани прилежащи земи към сгради/ към сгради от сметки 2031,2032 и 2039/.

Съществените промени в салдото на сметка 2031 „Административни сгради“ в голяма степен е обусловено от завеждане на изградена многофункционална зала с.Долина – 630 646.83 лв., завеждане по сметка 2031 на сватбена зала с.Средковец 224329.73 лв. и увеличение на стойност на сгради на някои обекти в резултат на преоценка от 2016 г.

Несъществени са промените по сметка 2032 Жилищни сгради, които се дължат увеличение на стойност в резултат на преоценка, завеждане и изписване на сграда.

По съществено изменение е отчетено при оборотите на смета 2039 Други сгради, като дебитния оборот на сметката се дължи на завеждане на сгради на В и К обекти, като помпени станции в няколко населени места, прехвърлени ни от „В и К“, увеличение на стойност на сгради в резултата на преоценка. По кредитния оборот на сметката, намалението се дължи основно на изписване на продадени сгради на две бивши училища, няколко малки сгради, както и отписване на останала само земя на един имот – бивша баня, съборена, който впоследствие е заведен в група „ДСД“. Сметка 2041 Компютри и хардуерно оборудване – дебитния оборот на сметката е от завеждане на компютърни конфигурации и лаптопи на общината и училищата, а кредитния оборот е от отразени намеления на стойност в резултат на отрицателни преоценки.

Сметка 2049 Други машини, съоръжения и оборудване - движението по сметката е само кредитно. Дължи се на бракуване на активи и в резултат на отрицателна преоценка на активи, заведени по сметката на общината и на училищата.

Сметка 2051 Леки автомобили и сметка 2059 Други транспортни средства - по кредита са отразени отрицателни преоценки на леки автомобили и други транспортни средства на общината, а по дебита на сметка 2059 е заведен един специален автомобил Мерцедес Унимог, предоставен ни от МВР РДПБЗН за нуждите на доброволното формиране.

Сметка 2071 „Незавършено строителство“ – Дебитния оборот на сметката е в размер на 629607,32лв., която сума включва плащанията за обект „Многофункционална зала с.Долина“ – 621366.83 лв, и заведена фактура за направени ремонти от страна на „В и К“ – 8240.49 лв. По кредитния оборот на сметката са отразени, отписани от сметката две столови с общата стойност 229203.36 лв. и отписаната от сметката изградена многофункционална зала с.Долина – 630646.83 лв., с цел последващо завеждане по сметка 2031.

Сметка 2101 „Програмни продукти“ - движението по сметката е в резултат на преоценка – положителна и отрицателна на програмните продукт на общината и на училищата. Няма новозакупени или бракувани програмни продукти.

Няма движение по сметка 2107 „Нематериални дълготрайни активи в процес на разработка и придобиване“ – в началното салдо по дебита на сметката са отразени междинни плащания за изработване на общ устройствен план на община Каолиново – 109 440 лева.

По сметка 2109 „Други нематериални дълготрайни активи“ има заведен безсрочен сервитут върху имоти Частна държавна собственост, нужен при изграждане на обект: „В и К система кв.Кус“ на стойност 16699,00 лв.

Със счетоводната политика за 2016 г. остава непроменен стойностния праг на същественост за признаване на ДМА, който е в размер на над 800,00 лв. (осемстотин лева), като за компютри и хардуер стойностния праг е 500,00 лева. Стойностния праг се прилага от всички разпоредители с бюджетни кредити в Община Каолиново.

Програмните продукти се признават балансово, независимо от стойността за която са придобити.



При отчитане на земите, горите и трайните насаждения, заведени по сметки от група 22 в отчетна група „Други сметки и дейности“, Община Каолиново е възприела да се признават балансово независимо от тяхната стойност и нямат възприет праг на същественост.

### **3. Сметки от раздел 3 „Сметки за материални запаси и конфискувани активи”**

Методът на изписване на материални запаси и ценности е разписан в счетоводната политика на Община Каолиново - прилага се метода “средно претеглена цена” с изключение на хранителните стоки. При изписване (отписване или брак) на материали, осчетоводени в гр. 30, изписването става от “най – старата” наличност. Изписването по сметка 30202 – „Храни“ се осъществява по метода Fi-fo (първа входяща – първа изходяща).

Основно по сметките от раздел трети, сме отразили движението на горива и храни. Към Община Каолиново функционират 16 Детски градини, като отчитането на храните е аналитично по градини, видове продукти и групи – смесени ДГ и подготвителни/5-6 годишни/.

### **4. Сметки от раздел 4 „Сметки за разчети -вземания и задължения”**

**Сметка 4010 – „Доставчици”** - по тази сметка са отразени задълженията към доставчици на Община Каолиново. Към 31.12.2016 г. крайното салдо е в размер на 1321957,52 лв. Голяма част от сумата е задължение към ДЗЗД „Светлина” за разплащане на основен ремонт на уличното осветление в общината /със средство от НДФ/, което задължение не е разплатено в края на 2016 г.

**Сметка 4020 „Доставчици по аванси”** - отчетени са платени аванси по договори, като е формирано крайно дебитно салдо в размер на 151716,07 лв.

**Сметки 4110 „Вземания от клиенти от страната“** - отразени са вземания от наеми и други на обща стойност 111605,76 лв., от които за първостепенния разпоредител – 56 970,58 и за второстепенните – 54 635,18 лв.

**Сметка 4230 „Провизии за бъдещи плащания”** - тук са отразени начислените суми за неизползвани отпуски на персонала на общината и училищата – общата им стойност е 144 504,53 лв .

**Сметка 4281 „Задължения за социални помощи към местни лица”** – по тази сметка са начислени отпуснатите помощи по решение на общински съвет. Крайното кредитно салдо към 31.12.2016 г е в размер на 8 400 лева, което се дължи на начислени в края на 2016, но не получени помощи в рамките на финансовата години.

**Сметка 4291 „Задължения за предоставяне на субсидия”** – сметката е с равни дебитни и кредитни обороти и е формирана от начислени и изплатени субсидии на 12 броя читалища на територията на община Каолиново, 1 брой Спортен клуб по борба, 5 броя футболни клубове и членски внос - общо в размер на 103 025,65 лв.

**Сметка 4512 – „Разчети за данък върху приходите от стопанска дейност /Разчети за корпоративен данък”** - като салдото е формирано от начислен данък върху приходите от стопанска дейност по ЗКПО на Община Каолиново и училищата за 2016 г. , дължим през 2016 г. и е в размер на общо 9 179,27 лв.

С Решения на общински съвет на Община Каолиново от бюджетната сметка са предоставени вътрешни заеми към извънбюджетни сметки по оперативни програми, като към 31.12.2016 г. крайното салдо по дебита на сметка 4624 – „Временни безлихвени заеми за ИБСФ” – 34687,14 лв.

**Сметка 4684 „ Разчети със сметки за средства от ЕС на общините за постъпили и разходвани средства ,** – по тази сметка се отчитат средства, постъпили



от ЕС, като същите се отчитат и в област СЕС. Крайното салдо в област „Бюджет” е кредитно – 74651,23 лв, а в област „СЕС” – дебитно, със същата сума.

**Сметка 4978 „Коректив за други задължения към местни лица”** – по тази сметка са начислени разходи за 2016 г, платими през 2017 г. Сметката е с крайно кредитно салдо в размер на 74623,07 лева, от които за първостепенния разпоредител – 58240,84 лв и за второстепенните – 16 382,23 лева.

#### 5. Сметки от раздел 5 „Сметки за финансови активи”

Община Каолиново няма касова наличност към 31.12.2016 год.

Община Каолиново няма разкрита валутна разплащателна сметка.

Банковата легова наличност по сметка 5013 към 31.12.2016 г. е в размер на 2451347,79 лв.

Община Каолиново има дялове и акции в два броя дружества. Участието е под 20 % и е отразено в началното салдо по сметка 5114 – „Други дялове и акции” (под 20 %). Към 31.12.2016 г. Община Каолиново има дялово участие в следните търговски дружества:

	ДРУЖЕСТВО	ОБЩ. У-ТНЕ %/бр. акции	счетоводна сметка
1	"МБАЛ" Шумен АД	15993 бр. акции	5114
2	"В И К" Шумен ООД	3%	5114

През 2016 година нямаме получени дивиденди от ВИК и МБАЛ, като не успяхме да направим планираният тест за обезценка и нямаме отразени записвания по сметката.

#### 6. Сметки от раздел 6 „Сметки за разходи”

Разходите на Община Каолиново се отразяват основно по дебита на сметки от раздел 6 „Разходи” на СБП. На аналитично ниво се отчитат и разходите за стопанската дейност.

**Сметка 6075 „Разходи за придобиване на инфраструктурни обекти чрез външни доставки”** – по дебита на тази сметка са отразени разходи по изграждане на външно ел.захранване към многофункционална зала с.Долина, реконструкция на съществуващо общинско депо за БО, изготвяне на технически проекти за инфраструктурни проекти на обекти на Община Каолиново. Същите са заложиени за изпълнение в плана за строителната програма на общината.Общата стойност по дебита на сметката е 97403.06 лв.

**Сметка 6076 „Основен ремонт на инфраструктурни обекти чрез външни доставки”** - направените разходи по тези сметки са включени в плана за капиталови разходи за 2016 г. Тук по дебита на сметката има отразени плащания за обект: „Модернизация на уличното осветление на Община Каолиново” – строителен надзор, инвеститорски контрол, СМР за модернизация на уличното осветление, за изготвяне на технически проекти на обекти, за строителство на обект : „Подсилване и реконструкция на водоснабдителна система Каолиново кв.Кус“. Общата стойност на дебита на сметката е 2787946.73 лв.

В отчетна група „СЕС“ по ПРСР общината започна работи по проект с наименование . „Водени от общностите местно развитие” – МИГ на територията на



общините Каолиново и Венец, с идея да се изготви обща стратегия за кандидатстване за финансиране.

В група 614 „Отчетна стойност на продадени дълготрайни активи” са отразени изписването на продадени имоти по тяхната балансова стойност. Информацията се получава чрез вътрешна кореспонденция, а именно изготвени справки на тримесечие от Гл. специалист „Управление на собствеността“ към дирекция „Бюджет и финанси“.

През 2016 г. в група „Бюджет по сметка 6141 – „Отчетна стойност на продадени прилежащи към сгради и съоръжения земи“ е отразена продажба на прилежаща земя към сгради, като продажбата на самите сгради е осчетоводена по сметка 6143 – „Отчетна стойност на продадени сгради” “. По сметка 6141 дебитен оборот 18477,10 лв, по 6143 – дебитен оборот 22329,90 лв./ от продане сгради на бивши училища – с.Загориче и с Наум/.

По сметка 6131 „Отчетна стойност на продадени земи, гори и трайни насаждения“ в група „Други сметки и дейности“ са отчетени 45916,90 лв. от продадени земи през 2016 г.

По сметка 6221 „Разходи за лихви по банков заеми в страната” се отчитат лихвите по банков заем. За 2016г. размерът на лихвите е 15 379,97 лева.

Сметка 6421 – „Текущи помощи за домакинства” - по сметката се отчитат средства за лечение, за компенсация на пътувания и пътни карти на ветерани, отпускани помощи по решение на Общинския съвет, за помощи за погребения на близки на социално слаби лица и семейства, както и присъдените издръжки по НОРИДПИ. За 2016 г. дебитния оборот на сметката е 50 434,38 лв.

Сметка 6451 – „Текущи субсидии за нестопански организации” – по сметката се отчитат предоставените субсидии на читалищата, спортните клубове на територията на община Каолиново и членски внос на някои организации. За 2016 г. дебитния оборот по сметката е 114546,04 лв.

Сметка 6506 „ Текущ ремонт на ДМА и инфраструктурни обекти по стопански начин“ - по тримесечия са отнесени разходи за строителни материали, използвани за текущи ремонти по населените места, извършени от работници, назначени по програми за временна заетост/ по стопански начин/.

В група 699 „ Намаление на нетните активи от други събития” по сметки 6992, 6993, 6994 са отразени бракове на ДМА и ММП от извършени инвентаризации през 2016 г.

## **7. Сметки от раздел 7 „Сметки за приходи и нетни трансфери между бюджетни предприятия”**

Община Каолиново събира приходи с данъчен и неданъчен характер. Същите се отчитат на начислена и касова основа. На начислена основа данъчните и неданъчни постъпления са отразени по сметки от раздел 7 от СБО.

Крайното дебитно салдо на сметка 7190 „ Отчисления за данък върху приходите от стопанската дейност на бюджетните предприятия по ЗКПО“ е размер 11 268,20 лв. и данък за приходите от стопанска дейност ( наеми и продажби).

По сметка 7411 „Получени текущи помощи и дарения от страната“ са отразени получените дарения в размер на 5 950 лв., които според волята на дарителя 5000,00 лв. са за мероприятие от културния календар на общината, 800 лв. за ОУ с.Лятно за закупуване на лаптоп, и 150 лв. за ОУ с.Климент за закупуване на канцеларски материали за първокласниците в училището.

По сметка 7413 „Получени текущи помощи и дарения в натура от страната“, са отразени получените от целодневните детски градини на община Каолиново плодове и зеленчуци от фирми, бенефициенти по схема за подпомагане, финансирана от ДФЗ. Стойността на получените плодове и зеленчуци е 12 102,44 лв.



По сметка 7414 „Получени капиталови помощи и дарения в натура от страната“ е осчетоводен предоставеният като дарение специален високопроходим автомобил „Мерцедес Унимог“ за нуждите на доброволното формиране, разкрито в Община Каолиново.

По сметка 7501 „Вътрешни касови трансфери в лева“ се отчитат трансферите към второстепенните разпоредители на бюджетни кредити в общината /средищните училища/, като дебитния и кредитен оборот са в размер на 2 951 934,82 лв.

По кредита на сметка 7601 „Вътрешни некасови трансфери между отчетни групи „БЮДЖЕТ“ и „Сметки за средства от ЕС“ са осчетоводени, прехвърлените чрез сметката, движения на училищата между Област Бюджет и СЕС – 40012.34 лв.

По кредита на сметка 7613 „Прехвърлени материални запаси от /към бюджетни организации от подсектор ЦУ, е отразена стойността на получен фрезован асфалт от ОПУ Шумен – 26059,36 лв.

По дебита на сметка 7682 Приписани трансфери от/за държавни институции“ има начислени приписани наеми за помещения ползвани от държавни институции. Размерът им за 2016 г. е 13 567,15 лв. в кореспонденция със сметка 7189 „Приписани приходи“.

По кредита на сметка 7692 са отразени, заведени активи прехвърлени ни с Приемно-предавателен протокол от В и К, като сгради на В и К обекти/помпени станции и други/ /, прилежащи земи към сгради, като в област бюджет сме завели активи за 39 270,93 лв.

#### 8. Сметки от раздел 9 „Сметки за задбалансови активи“

В задбалансови сметки се отчитат чужди активи и материални запаси, поети ангажименти за разходи, гаранции и обезпечения, активи в употреба изписани на разходи, статистика на просрочени вземания и статистика за финансиране на разходи за сметка на бенефициенти, ЕС и други донори, други задбалансови пасиви и други.

През 2016 година по сметка 9110 „Чужди дълготрайни активи“ фигурират 1 брой бърз документален скенер на стойност 877,20 лв. и 1 брой настолен компютър на стойност 1 425,60 лв, предоставени за ползване по „Е-подем“, и 1 брой лек автомобил Дачия Дъстър на стойност 34200,00 лева.

Новопоетите ангажименти по договори са отразени по дебита на сметка 9800. Ангажиментите с незабавна реализация по дебита на 9801. Плащанията, както по договори, така и за разходи с незабавна реализация са отразени по кредита на сметка 9803. Анулиране на договорите се отразява по кредита на 9809. Намалението или увеличението на поети ангажименти по договори, се отразени съответно по кредита на сметка 9808 – при намаление, и по дебита на 9808– при увеличение, на поетите ангажименти по договори. По новата сметка 9860 – Нови задължения за разходи, по кредита на сметката 9860 са отразени сумата на възникналите нови задължения, срещу дебитиране на сметка 9989.

В област „Бюджети“ поетите задължения, които са останали за разплащане по договори /заедно с училищата/ са в размер на 2606 010,33 лв., а в СЕС 45 181.90 лв.

Представените и върнатите банкови гаранции са отчетени по сметка 9214 „Получени гаранции и поръчителства“, като салдото/останалите към края на 2016 г. неосвободени гаранции/документи банкови гаранции/ / по бюджетната сметка са за 102961,60 лв. В отчетна група „СЕС“ няма останали невърнати гаранции.

Оборотите по сметка 9909 „Активи в употреба, изписани като разходи“ са вследствие на отразени промени от завеждане текущо през годината закупени материали под стойностния праг, наши и на училищата, отразени резултати след инвентаризация – бракове, прехвърлени задбалансово, след като са поднали под стойностния праг след преглед за обезценка и други.



## II. Група „Извънбюджетни сметки и фондове”

Община Каолиново през 2016 г. изпълнява проекти по следните оперативни програми:  
Развитие на човешките ресурси;  
Програма за развитие на селските райони;

### По Оперативна програма „Развитие на човешките ресурси”

1. „Квалификация на педагогическите специалисти“ – община и училища/все още неприключил/;
2. „Нови възможности за грижи“;
3. „Независим живот в община Каолиново“;
4. „Обучение и заетост на младите хора“;

### По Програмата за развитие на селските райони - Разплащателна агенция/Държавен фонд „Земеделие”

1. „Водени от общностите местно развитие“;

## III. Група „Други сметки и дейности”

В група „Други сметки и дейности” се отчитат средствата по набирателната сметка на Община Каолиново. По разчетната сметка 4831 са разкрити 3 подсметки:  
- подсметка депозити и гаранции – в нея се събират чужди средства под формата на гаранции и депозити;  
- подсметка по чл. 34, ал.6 от Закона за собствеността и ползването на земеделски земи;  
- подсметка по чл.29, ал.2 от Закона за общинската собственост.

В област „ДСД“община Каолиново има заведени земи по сметка 2201 и инфраструктурни обекти по сметка 2202.

В края на 2016 г. от страна на Асоциация В и К, ни бяха предадени с Приемно-предавателни протоколи, активи като В и К съоръжения, водопроводи, земи и др., които до сега са фигурирали към балансите на В и К операторите.

Завели сме част от активите по дебита на сметки 2201, 2202 и по кредита на сметка 7692.

През 2016 г. сме направили преглед за преценка и обезценка. В резултат на прегледа имаме положителна преценка в размер на 33815,10 лв, отразена по счетоводна сметка 7801.

От страна на „ В и К” ни беше издадена фактура, за стойността на извършени ремонти на вече общински активи.От наша страна също издадохме фактура на същата стойност, като първоначално заведохме фактурата в бюджетната област, а в последствие като използвахме счетоводна сметка 7609 – Коректив за капитализирани активи в група ДСД, прехвърлихме в група ДСД.

Изложените данни във финансовия отчет на Община Каолиново дават вярна и пълна информация за имущественото и финансово и състояние. Отчета е изготвен при спазване на основните принципи и действащото законодателство в областта.

Изготвил: Мюжгян Хаккъ

Главен счетоводител

