

Обяснителна записка към Годишен финансов отчет на Община Шумен към 31.12.2017 г.

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 Шумен се организира в три стопански области:

- бюджети;
- сметки за средства от Европейския съюз;
- други сметки и дейности.

През 2017 Община Шумен спазва Счетоводната политика за 2014 година, включваща съвкупност от принципи, изходни положения, концепции и правила за отчитане на нейната дейност. В общината се обобщават отчети на 38 второстепенни разпоредители с бюджетни кредити. През годината, с Решение № 528 от 20.07.2017 г. Общински съвет Шумен прие Общинска школа по изкуствата „Ат.Стоянов“ да се влее в друг второстепенен разпоредител Обединен детски комплекс. С Решение № 529 от същата дата Общински съвет предложи на Министъра на образованието закриването на Основно училище с.Дибич.

Провизии

Към 31 декември са начислени провизии за вземания на Общината по групи, както следва: наеми, такси за детски градини и ясли, съдебни вземания и други подобни.

Провизираните вземания са класифицирани в две групи: трудно събираеми – след изтичане на 180 дни от крайния срок на погасяване, провизирани с 50 % от номиналната стойност и несъбираеми – при погиване на длъжника, обявяването му в несъстоятелност и ликвидацията му, изтичане на погасителната давност, провизирани на 100 % от номиналната стойност на вземането.

I. Група „Бюджети”

1. Сметки от раздел 1 „Сметки за капитали и заеми”

Салдото по сметка 1001 – „Разполагаем капитал” не се променя през 2017 г. Няма промени и по сметка 1101 „Акумулиран прираст / намаление от бюджетни дейности”.

През 2017 г. Община Шумен е намалила дългосрочното задължение по облигационен заем с дължимия текущ дял за годината в размер на 1 500 121,62 лв. Същото е отразено по дебита на сметка 1522 „Дългосрочни общински ценни книжа във валута” и кредита на сметка 1524 „Текущ дял на общински ценни книжа”. При плащането на главницата е закрито задължението по текущия дял.

Остатък по главница към 31.12.2017 г. – 6 750 547 лв.

През 2017 г. не са усвоявани средства от кредити от Фонд „ФЛАГ”.

- Краткосрочен мостов кредит в размер на 8 302 475 лв., с остатък към 31.12.2017 г. 2 822 475 лв.;
- Дългосрочен кредит за съфинансиране на ОП „Околна среда” – проект „Воден цикъл на гр.Шумен – II етап” в размер на 3 216 524 лв., с остатък към 31.12.2017 г. 2 524 024 лв.



На основание Решение № 206 от 30.06.2016 г. Общински съвет Шумен, Община Шумен замести изцяло „Общински пазари – Шумен“ ЕООД – в ликвидация в правата и задълженията му по сключен договор за кредит с „Търговска банка Д“ АД, който през м. Януари 2017 г. беше изцяло погасен.

Остатък по главницата към 31.12.2017 г. – 0,00 лв.

През отчетната година не са допуснати просрочия по главници и лихви на ползваните заеми.

2. Сметки от раздел 2 „Сметки за ДМА и ДНА”

Всеки придобит дълготраен актив се оценява по справедлива стойност, ако е получен безвъзмездно, по цена на придобиване – ако е закупен и по себестойност, ако е придобит по стопански начин.

Възприет е принцип на преглед за преценка веднъж на две години и ако се установят очевидно занижени или завишени стойности се извършва преценка. Този принцип се отнася както за материалните, така и за нематериалните дълготрайни активи.

Съществените промени през 2017 г. в сметка 2039 „Други сгради“ са заведени сгради на пречиствателна станция за отпадни води и канални помпени станции, изградени по ОП „Околна среда – воден цикъл на гр.Шумен втори етап“ за 1 883 245,78 лв.;

В частта на съоръженията по сметка 2049 „Други машини, съоръжение и оборудване“ е отразено увеличение от придобитите машини, съоръжения и оборудване за пречиствателна станция за отпадни води и каналните помпени станции по ОП „Околна среда – воден цикъл на гр.Шумен втори етап“ за 11 034 183,95 лв.; съоръженията за газифициране на детски градини и детска ясла в размер на 710 278,28 лв, изградени по проект „Газификация на

детска ясла № 11 „Тракийче“, детска градина № 32 „Дружба“ и ЦДГ № 25 „Братя Грим“.

По сметка 2071 „Незавършено строителство“ са отчетени на салдо обекти, изграждането на които продължава през 2018 г. и при получаване на пълна сметна стойност ще бъдат заведени разграничено, съобразно характера и вида си.

По сметка 2071 „Незавършено строителство“ в отчетна група „Други сметки и дейности“ са заведени незавършените обекти „Многофункционална спортна зала – град Шумен“ за 7 583 070,51 лв., „Изграждане на трафопост за многофункционална спортна зала - гр. Шумен“ за 163 108,54 лв., рекултивация на старо депо за твърди битови отпадъци в размер на 945 610,75 лв. и основен ремонт на източен тротоар на ул. Преслав – 91 798,19 лв.

В сметка 2101 „Програмни продукти и лицензи за пр.продукти“ е заведен закупен софтуер за отчитане на храни в детските градини и ясли.

Със Счетоводната политика за 2014 г. остава непроменен стойностния праг на същественост за признаване на ДМА в размер над 1000 лв. (хиляда лева). Стойностния праг следва да се прилага от всички разпоредители, консолидирани от Община Шумен.

За класифицирането на нематериалните дълготрайни активи се прилага праг на същественост 1000 лв. Лицензионните права за ползване на програмните продукти се признават балансово, независимо от стойността, за която са придобити.

Установена счетоводна грешка при завеждане на разхода за обект „Градска пречиствателна станция за отпадни води“ – първи етап. Този етап е приет и въведен в експлоатация на 21.07.2003 г. като част от разходите в размер на 1798 665,59 лв. вече са били осчетоводени по с-ка 9902 „Инфраструктурни обекти“. През м.



Декември 2008 г. целия обект на обща стойност 11 004 574,66 лв. е заведен по съответните сметки за ДМА без да се има предвид, че част от тези разходи вече са осчетоводени в с-ка 9902. През 2014 г. част от тези разходи в размер на 2 310 781,01 лв. са прехвърлени в сметка 2071 „Незавършено строителство“, считани погрешно за отнасящи се до втория етап от изграждане на ПСОВ. През м.май 2017 г. тези разходи са сторнирани от сметка 2071.

Втория етап от изграждането на ПСОВ е завършен и приет от Държавна приемателна комисия. Активите са прехвърлени от група „Сметки за средства от Европейския съюз“ в група „Бюджет“ и „ДСД“ и са предадени за стопанисване чрез Асоциацията по ВиК на оператора.

През 2017 г. на основание ДДС № 05 от 30.09.2016 г. на МФ и в съответствие с изискванията на т. 7.1 от Счетоводен стандарт №4 Отчитане на амортизации беше утвърдена Амортизационна политика на Община Шумен. Тя е унифицирана за всички второстепенни разпоредители с бюджет в системата на общината.

3. Сметки от раздел 3 „Сметки за материални запаси и конфискувани активи“

Методът на изписване на материални запаси и ценности е определен в счетоводната политика на Община Шумен - прилага се метода Fi-fo (първа входяща – първа изходяща). При изписване (отписване или брак) на материали, осчетоводени в сметка 3020 „Материали“, изписването да става от “най – старата” наличност. Само изписването на хранителни продукти се осъществява по метода “средно претеглена цена”.

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

По сметка 4020 „Доставчици по аванси” са отчетени платени аванси като е формирано дебитно салдо в размер на 525 112,47 лв. от различни разпоредители.

По сметка 4261 „Подотчетни лица” формираното салдо е 2500 лева при СОУ „Сава Доброплодни”.

По сметка 4511 – „Разчети с данък добавена стойност” е формирано салдо 631 033,86 лв. за възстановяване в отчетна група „Бюджет” по ОП „Околна среда” – проект „Интегриран воден цикъл – II етап”. През м. Януари 2018 г. изтича тримесечния срок и ще бъде подадена декларация за възстановяване на данъчен кредит.

По сметка 4512 – „Разчети за корпоративни данъци” като салдо е формиран размера на данъка върху приходите от стопанска дейност на Община Шумен по ЗКПО за 2017 г., дължим през месец март 2018 г. в размер на 175 446,12 лв.

По сметка 4544 са начислени данък недвижими имоти и такса битови отпадъци за имотите, собственост на Община Шумен за периода 2017 година в размер на 333 201,93 лв.

С Решения на Общински съвет от бюджетната сметка на Община Шумен са предоставени вътрешни заеми към сметки за средства от Европейския съюз по оперативни програми, като дължимите към 31.12.2017 г. са отразени в дебита на сметка 4624 – „Временни безлихвени заеми за СЕС” – 1 013 012,25 лв. Същите са отразени огледално по сметка 4614 – Временни безлихвени заеми от общински бюджети в обратна ведомост на СЕС по оперативни програми.

На основание извършената годишна инвентаризация на вземанията и задълженията към 31.12.2017 г. беше направено и



утвърдено предложение за отписване на вземания от концесии. По сметка 4331 „Вземания от концесии” в отчетна група „Бюджет” са начислени вземанията от концесия на спортен комплекс „Фабулис“ с концесионер „Вариант 6“ АД . Това вземане е начислено през 2011 г. Община Шумен отправя предизвестие за прекратяване на концесионния договор на 13.05.2010 г. и на 30.11.2010 г. принудително изема обекта от концесионера.

Следват съдебни дела за дължимо обезщетение по чл.80 от Закона за концесиите и цесия на вземането по предявения иск от „Вариант 6“ АД на „Добруджа билдинг“ ЕООД гр.Добрич.

С решение № 55/16.05.2016 г. на Шуменски окръжен съд по търг.дело 437/2015 г и потвърдено с решение № 16/25.01.2017 г по търг.дело 510/2016 на Апелативен съд Варна, Община Шумен е осъдена да заплати на „Добруджа билдинг“ ЕООД гр.Добрич главница, лихви за забава разноски по горните дела.

С оглед на окончателното решение на съда и изплащането на присъдените в полза на „Добруджа билдинг“ ЕООД гр.Добрич суми от страна на Община Шумен, начисленото вземане от концесия на спортен комплекс „Фабулис“ от „Вариант 6“ АД е отписано.

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

Касовата наличност към 31.12.2017 год. по § 95-11 „Касова наличност в лева” е 16170,33 лв. и е формирана от постъпления в Общински предприятия след срока за зануляване на разплащателните сметки, както следва:

- ОП „Стопанска и охранителна дейност”- 268,75 лв.;
- ОП ”Паркове и обредна дейност”- 1298,40 лв.
- ОП „Общински жилища и имоти” – 12438,18 лв.



■ ОП по туризъм – 216,50 лв.

■ Регионален исторически музей – 1948,50 лв.

Постъпленията са реализирани в периода 29 - 31 декември 2017 г. Описаните предприятия осъществяват дейност непрекъснато, включително в почивни дни и официални празници предвид характера на дейността си. Касовият поток е реално отразен по паричните отчети от фискални устройства на предприятията.

Община Шумен има разкрита валутна разплащателна сметка в евро. Остатъкът по сметката към 31.12.2017 г. е 627,13 евро.

Отразяване на промените в дела на инвестициите на Община Шумен се извършва на основата на ГФО на свързаните лица, в които общината има пряко участие, като счетоводните записвания се взимат от общината като първостепенен разпоредител. Община Шумен е отразила промените в капитала (където са формирани такива) за своите дружества. Капитала на търговските дружества с над 50 % общинско участие се отразява по сметки 5111 – „Мажоритарни дялове и акции” (при 100 %), 5113 – „Дялове и акции на асоциирани предприятия” (от 20% до 50%), 5114 – „Други дялове и акции” (под 20 %).

Към 31.12.2017 г. Община Шумен има дялово участие в следните търговски дружества:

	ДРУЖЕСТВО	ОБЩИНСКО УЧАСТИЕ %	счетов. сметка
1	"ДКЦ -I -ШУМЕН" ЕООД	100	5111
2	"ДЦ "ДЕНТ" - Шумен ЕООД	100	5111
3	"МЕДИКО-ТЕХНИЧЕСКА ЛАБОРАТОРИЯ" ЕООД	100	5111
4	"Коплексен онкологичен център" ЕООД	100	5111
5	"МБАЛ" АД	18,77	5114



6	"В И К" ООД	23	5113
7	"ОБЩИНСКА БАНКА" АД	0,023	5114
8	"ИНДУСТРИАЛЕН ПАРК ШУМЕН" АД	40	5113

С решение № 526 по протокол № 23/20.07.2017 г. на Общински съвет Шумен реши: прекратява „Общински жилища и имоти“ ЕООД в ликвидация, считано от 27.08.2017 г. Дружеството е заличено от Търговския регистър.

С решение № 618 по протокол № 27/21.12.2017 г. на Общински съвет Шумен реши: приключва ликвидацията и прекратява „Общински пазари - Шумен“ ЕООД в ликвидация. Дружеството е заличено от Търговския регистър.

Дружество „Търговска мрежа 2003“ АД не е пререгистрирано в Търговския регистър на Агенцията по вписванията. Поради това, съгл. § 5 ал. 2 от ПЗР на ЗТР, дейността на дружеството се прекратява на 01.01.2012 г. След тази дата може да се подава само заявление за ликвидация в срок до 31.01.2015 г. Тъй като Община Шумен е миноритарен собственик на дялове в него, тя не може да инициира такова заличаване. Съгласно § 5, ал. 4 от ПЗР на ЗТР, търговски дружества с прекратена дейност, които към 31.01.2017 г. не са пререгистрирани се смятат за заличени. На това основание след 31.01.2017 г. дружеството се счита заличено по силата на закона и дружествените дялове на „Търговска мрежа 2003“ АД са отписани.

6. Сметки от раздел 6 „Сметки за разходи”

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

По сметка 6029 се отчитат външните услуги, извършвани на Община Шумен. Високия дебитен оборот е основно от дейност чистота, която се отчита в сметката. Разходите в дейността са планирани и определени в план-сметка за 2017 г.

По сметка 6075 и 6076 са отчитани Разходите за придобиване на инфраструктурни обекти и основния ремонт на инфраструктурни обекти, чрез външни доставки. Направените разходи по тези сметки са включени в Разчета (плана) за капиталови разходи за 2017 г.

По сметки от гр. 620 „Разходи за финансови услуги и комисионни” се отчитат разходите за банково обслужване, обслужване на ОЦК и разходи за застраховки.

С решение на Общински съвет е създаден фонд за лечение. Ежегодно с бюджета на Община Шумен се планират средствата за този фонд за годината. Разходите се отчитат по сметка 6421 – „Текущи помощи за домакинства”. По сметката се отчитат средства за лечение, за компенсации на пътувания и пътни карти, отпускани по решение на Общинския съвет.

По сметка 6464 „Капиталови трансфери за нефинансови предприятия от сектор „Държавни предприятия” са отчетени 165 098 лв, разпределени както следва:

- 97 098,00 лв., средства за закупуване на медицинска апаратура за МБАЛ АД гр.Шумен.
- 68 000.00 лв. средства за подмяна на асансьори в ДКЦ I Шумен ЕООД

Определеното финансиране на народни читалища и спортни клубове се отчитат по сметка 6451 – „Субсидии и други тещуци трансфери за нестопански организации”.



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

Община Шумен събира приходи с данъчен и неданъчен характер и такива от стопанска дейност. Приходите от данъци и такси се отчитат на касова основа.

По-важните категории приходи за 2017 година са:

Данъчни приходи – 9 912 843.76 лв

Приходи и доходи от собственост – 5 982 659 лв.

Общински такси – 9 029 581 лв., в това число такса битови отпадъци – 6 986 148 лв.

Приходите от стопанска дейност се отчитат на аналитично ниво. Дебитни салда по сметки в частта на раздел 7 – „Приходи” са данък върху приходите от стопанска дейност, отчитани в сметка 7190 и данъка върху добавената стойност, отчитан по сметките от приходи, за които се отнасят.

8. Сметки от раздел 9 „Сметки за задбалансови активи”

В задбалансови сметки се отчитат чужди активи и материални запаси, поети задължения по договори, просрочени вземания и задължения и други.

По сметка 9200 „Поети задължения” салдото на 31.12.2017 г. е 20 571 311,59 лв. Увеличението спрямо 2016 г. основно се дължи на сключените договори по ЗОП, обхващащи доставки през 2018 и 2019 г.

Представените банкови гаранции в полза на Община Шумен са отчетени по сметка 9214 „Получени гаранции и поръчителства” в размер на 887 568,90 лв.

Обезпеченията – предоставени дълготрайни материални активи по реда на ипотеките, във връзка с договора за заместване в дълг на „Общински пазари – Шумен“ ЕООД са в размер на 558 389,46 лв. и са осчетоводени по сметка 9231 „Предоставени дълготрайни активи и материални запаси в залог и ипотека”.

Обезпеченията, предоставени по реда на особените залози по емитирания общински облигационен заем и заеми от Фонд „ФЛАГ“ са в размер на 40 083 731,30 лв. и са осчетоводени по сметка 9233 „Обезпечени задължения по реда на особените залози”.

Просрочените вземания и задължения са отчетени по съответствие в гр. 991 „Статистика за просрочени вземания” и гр. 992 „Статистика за просрочени задължения”. Към 31.12.2017 г. Община Шумен няма просрочени задължения.

II. Група „Сметки за средства от Европейския съюз”

Общината през 2017 г. работи по оперативни програми:

- Развитие на човешките ресурси;
- Административен капацитет;
- Региони в растеж;
- Околна среда;
- Техническа помощ.

Постъпленията по проекти от трансфери за 2017 г. възлизат на 5 061 976 лв. Направените разходи, финансирани по проекти по оперативни програми са в размер на 4 830 118 лв.



Преходен остатък към 01.01.2017 г.	105 835,05 лв.
Постъпления общо през 2017 г.	5 647 334,68 лв.
Разходи през 2017 г.	4 830 117,32 лв.
Преходен остатък към 31.12.2017 г.	923 052,41 лв.

Община Шумен към 31.12.2017 г. е получила средства по оперативни програми :

- Развитие на човешките ресурси – „Приеми ме” – 737 807,25 лв и „Подкрепа за независим живот” – 315 141,80 лв., „Наука, образование и интелигентен растеж” – 732 912,12 лв.; Център за ранно детско развитие – 44 400,95 лв.
- Региони в растеж – Подкрепа за междинно звено- 25 351,44 лв;
- Благоустрояване на части от техническата инфраструктура – 2 512 328,34 лв.;
- Околна среда – втора фаза „Воден цикъл” – 508 773,77 лв.;
- Добро управление – 120 046,94 лв.;
- Други международни програми – Европейски механизъм 310 508,50 лв
- Други европейски средства – Обучение и заетост на младите хора - 31 136,30 лв

По договор за предоставяне на безвъзмездна финансова помощ № BG161PO001/1.4-09/2012/022 по Оперативна програма „Регионално развитие 2007-2013 г.“ е наложена финансова санкция в размер на 227 175,64 лв. Същата е погасена на 25.05.2017 г. със



средства от собствените бюджетни приходи на Община Шумен и се отразена по сметка 4393 „Задължения към бюджетни организации за възстановяване на средства по донорски програми“ и § 62-02 „Предоставени трансфери между бюджет и сметки за средства от ЕС.

III. Група „Други сметки и дейности“

В група „Други сметки и дейности“ се отчитат набирателни сметки на Община Шумен. Разкрити са три набирателни сметки:

- сметка депозити и гаранции – в нея се събират чужди средства под формата на гаранции и депозити;

- сметка по чл.34, ал.6 от Закона за собствеността и ползването на земеделски земи;

- сметка по чл.29, ал.2 от Закона за общинската собственост.

В сметка 2202 „Инфраструктурни обекти“ са заведени новопридобити:

- В и К инфраструктура от ОП „Околна среда - Воден цикъл на град Шумен – втори етап“ ЛОТ 1 24 726 576,41 и ЛОТ 3 за 2 157 746,50 лв.
- Инвестиции за 2017 г. във В и К инфраструктура – публична общинска собственост по смисъла на чл.19 от Закона за водите и и сключен договор за стопанисване, поддържане и експлоатация на ВиК системите, сключен между Асоциацията по В и К и „Водоснабдяване и канализация – Шумен“ ООД за 127 083,15 лв.
- Улици в Индустриален парк за 189 424,24 лв.



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

ТАТЯНА КОСТОВА

Заместник кмет по Бюджет и финанси



Съгласувал: ДЕСИСЛАВА ПЕТРОВА

Директор на дирекция БФЧР

Изготвил: Росица Матеева

Началник отдел ЕБС