



ОДИТЕН ДОКЛАД НА СМЕТНАТА ПАЛАТА **№ 0400206521**

за извършен финансов одит на консолидирания годишен финансов отчет на
община Твърдица за 2020 г.

София, 2021 г.

СЪДЪРЖАНИЕ

Списък на съкращенията	3
Част I. Докладване относно одита на консолидирания финансов отчет	4
Мнение	4
База за изразяване на мнение	4
Правно основание за извършване на одита	4
Отговорности на ръководството за консолидирания финансов отчет.....	5
Отговорности на Сметната палата за одита на консолидирания финансов отчет.....	5
Част II. Докладване във връзка с други законови и други отговорности – констатации при одита на консолидирания финансов отчет	6
Некоригирани неправилни отчитания	7
Случаи на несъобразяване със законите и другите нормативни разпоредби	7
Коригирани неправилни отчитания	8
Съществени недостатъци на вътрешния контрол.....	10
Приложение № 1 Опис на одитните доказателства.....	12

Списък на съкращенията

ВРБ	Второстепенни разпоредители с бюджет
ГФО	Годишен финансов отчет
ДДС	Дирекция „Държавно съкровище“
ДЕС	Други сметки за средства от Европейския съюз
ДМА	Дълготрайни материални активи
ДР	Допълнителни разпоредби
ЕБК	Единна бюджетна класификация
ЗВОПС	Закон за вътрешния одит в публичния сектор
ЗПФ	Закон за публичните финанси
МСВОИ	Международни стандарти на върховните одитни институции
МФ	Министерство на финансите
ОбА	Общинска администрация
ПРБ	Първостепенен разпоредител с бюджет
РА	Разплащателна агенция
СБО	Сметкоплан на бюджетните организации
СЕС	Сметки за средства от Европейския съюз
СУ	Средно училище

ДО
Г-ЖА ИВА МИТЕВА
ПРЕДСЕДАТЕЛ НА
46-ТО НАРОДНО СЪБРАНИЕ НА
РЕПУБЛИКА БЪЛГАРИЯ

ДО
Г-Н АТАНАС АТАНАСОВ
КМЕТ НА ОБЩИНА ТВЪРДИЦА

Част I. Докладване относно одита на консолидирания финансов отчет

Мнение

Сметната палата извърши финансов одит на консолидирания годишен финансов отчет на община Твърдица, състоящ се от консолидиран баланс към 31 декември 2020 г., консолидиран отчет за приходите и разходите, консолидиран отчет за касовото изпълнение на бюджета, сметките за средствата от Европейския съюз и сметките за чужди средства за годината, завършваща на тази дата, както и приложение към консолидирания финансов отчет, включително пояснения за прилаганата счетоводна политика.

Сметната палата изразява мнение, че приложеният консолидиран годишен финансов отчет дава вярна и честна представа за консолидираното финансово състояние на община Твърдица към 31 декември 2020 г. и за нейните консолидирани финансови резултати от дейността и консолидираните ѝ парични потоци за годината, завършваща на тази дата, в съответствие с приложимата обща рамка за финансово отчитане в публичния сектор, която се състои от стандартите, указанията и сметкоплана по чл. 164, ал. 1 и 3 от Закона за публичните финанси (ЗПФ).

База за изразяване на мнение

Сметната палата извърши одита в съответствие със Закона за Сметната палата и МСВОИ (1003-1810). Отговорностите на Сметната палата съгласно МСВОИ (1003-1810) са описани допълнително в раздела *Отговорности на Сметната палата за одита на консолидирания финансов отчет* от настоящия доклад. Сметната палата е независима от община Твърдица в съответствие с *Етичния кодекс на Сметната палата*, като тя изпълни и своите други етични отговорности в съответствие с този кодекс. Сметната палата счита, че получените одитни доказателства са достатъчни и уместни, за да осигурят база за изразяване на мнение.

Правно основание за извършване на одита

Сметната палата извърши одита на основание чл. 54 от Закона за Сметната палата, Програмата за одитната дейност на Сметната палата на Република България за 2021 г. и в изпълнение на Заповед № ОД-04-02-065 от 31.05.2021 г. на Тошко Тодоров, заместник-председател на Сметната палата.

Отговорности на ръководството за консолидирания финансов отчет

Ръководството носи отговорност за изготвянето и достоверното представяне на този консолидиран финансов отчет в съответствие с приложимата обща рамка за финансово отчитане в публичния сектор, която се състои от стандартите, указанията и сметкоплана по чл. 164, ал. 1 и 3 от Закона за публичните финанси, и за такава система за вътрешен контрол, каквато ръководството определи, че е необходима, за да даде възможност за изготвянето на консолидирани финансови отчети, които да не съдържат съществени неправилни отчитания, независимо дали дължащи се на измама или грешка.

При изготвяне на консолидирания финансов отчет ръководството носи отговорност за оценяване способността на бюджетната организация да продължи да функционира като действащо предприятие, оповестявайки, когато това е приложимо, въпроси, свързани с предположението за действащо предприятие и използвайки счетоводната база на основата на предположението за действащо предприятие, освен когато бюджетната организация ще бъде закрыта или нейната дейност ще бъде преустановена.

Отговорности на Сметната палата за одита на консолидирания финансов отчет

Целите на Сметната палата са да получи разумна степен на сигурност относно това дали консолидираният финансов отчет като цяло не съдържа съществени неправилни отчитания, независимо дали дължащи се на измама или грешка, и да издаде одитен доклад, който да включва одитно мнение. Разумната степен на сигурност е висока степен на сигурност, но не е гаранция, че финансов одит, извършен в съответствие с МСВОИ (1003-1810), винаги ще разкрива съществено неправилно отчитане, когато такова съществува. Неправилните отчитания могат да възникнат в резултат на измама или грешка и се считат за съществени, ако би могло разумно да се очаква, че те, самостоятелно или като съвкупност, ще окажат влияние върху икономическите решения на потребителите, вземани въз основа на този консолидиран финансов отчет.

Като част от финансовия одит в съответствие с МСВОИ (1003-1810), Сметната палата използва професионална преценка и запазва професионален скептицизъм по време на целия одит. Сметната палата също така:

- идентифицира и оценява рисковете от съществени неправилни отчитания в консолидирания финансов отчет, независимо дали дължащи се на измама или грешка, разработва и изпълнява одитни процедури в отговор на тези рискове и получава одитни доказателства, които да са достатъчни и уместни, за да осигурят база за изразяване на одитно мнение. Рискът да не бъде разкрито съществено неправилно отчитане, което е резултат от измама, е по-висок, отколкото риска от съществено неправилно отчитане, което е резултат от грешка, тъй като измамата може да включва тайно споразумяване, фалшифициране, преднамерени пропуски, изявления за въвеждане на одитора в заблуждение, както и пренебрегване или заобикаляне на вътрешния контрол.
- получава разбиране за вътрешния контрол, имащ отношение към одита, за да разработи одитни процедури, които да са подходящи при конкретните обстоятелства, но не с цел изразяване на мнение относно ефективността на вътрешния контрол на бюджетната организация.

• оценява уместността на използваните счетоводни политики и разумността на счетоводните приблизителни оценки и свързаните с тях оповестявания, направени от ръководството.

• достига до заключение относно уместността на използване от страна на ръководството на счетоводната база на основата на предположението за действащо предприятие и, на базата на получените одитни доказателства, относно това дали е налице съществена несигурност, отнасяща се до събития или условия, които биха могли да породят значителни съмнения относно способността на бюджетната организация да продължи да функционира като действащо предприятие. Ако Сметната палата достигне до заключение, че е налице съществена несигурност, от нея се изисква да привлече внимание в одитния си доклад към свързаните с тази несигурност оповестявания в консолидирания финансов отчет или в случай че тези оповестявания са неадекватни, да изрази модифицирано мнение. Заключениета на Сметната палата се основават на одиторските доказателства, получени до датата на одитния доклад. Бъдещи събития или условия обаче могат да станат причина бюджетната организация да преустанови функционирането си като действащо предприятие.

• оценява цялостното представяне, структура и съдържание на консолидирания финансов отчет, включително оповестяванията, и дали консолидираният финансов отчет представя стоящите в основата операции и събития по начин, който постига вярно и честно представяне.

Сметната палата комуникира с ръководството наред с останалите въпроси, планирания обхват и време на изпълнение на финансовия одит и съществените констатации от одита, включително съществени недостатъци във вътрешния контрол, които са идентифицирани по време на извършвания финансов одит.

Част II. Докладване във връзка с други закони и други отговорности – констатации при одита на консолидирания финансов отчет

В съответствие с чл. 54, ал. 14 от Закона за Сметната палата и МСВОИ 12 *Ползи от работата на върховните одитни институции – насочена към подобряване на живота на гражданите*, Сметната палата, за да отговори на очакванията на обществото и за да засили отчетността, прозрачността и интегритета на бюджетните организации, комуникира в одитния доклад констатираните неправилни отчитания, съществени недостатъци на вътрешния контрол и случаи на несъобразяване със законите и другите нормативни разпоредби, освен когато:

• дадена констатация се отнася за въпрос, който очевидно е без никакви последици за консолидирания финансов отчет;

• закон или нормативна уредба възпрепятства публичното оповестяване на дадена констатация; или

• в изключително редки случаи, Сметната палата реши, че дадена констатация не следва да бъде комуникирана в одитния доклад, тъй като би могло разумно да се очаква, че неблагоприятните последици от това действие биха надвишили ползите от гледна точка на обществен интерес от тази комуникация.

Включените в Част II на настоящия одитен доклад констатации не се отнасят за съществени неправилни отчитания и не описват случаи, в които Сметната палата не е в състояние да получи достатъчни и уместни доказателства, за да достигне до заключение, че консолидирания финансов отчет като цяло не съдържа съществени неправилни отчитания. Поради това не се изисква модификация на одитното мнение.

Некоригирани неправилни отчитания

1. При извършените одитни процедури за проверка и анализ на поетите и възникнали ангажименти за разходи в общинска администрация (ОБА) – първостепенен разпоредител с бюджет (ПРБ) са установени¹ несъответствия при прехвърлянията (трансферите) на поети ангажименти в рамките на ПРБ, в резултат на което при второстепенните разпоредители с бюджет (ВРБ) са осчетоводени в повече 161 961 лв. по дебита на сметка 9804 „Вътрешни трансфери на поети ангажименти за разходи“ в кореспонденция със сметка 9200 „Поети ангажименти за разходи - наличности“.

Не са спазени указанията дадени с т.76, буква „а“ от ДДС № 14 от 2013 г. на МФ, относно счетоводното отразяване на вътрешните трансфери на поетите ангажименти.

С размера на неправилното отчитане – 161 961 лв. е завишен шифър 0650 „Задбалансови пасиви“ от пасива на баланса.

2. В отчетна група СЕС-РА, неправилно са отчетени разходи за авторски надзор, на обща стойност 36 775 лв., по подпараграф 10-20 „Разходи за външни услуги“, вместо 26 800 лв. по подпараграф 52-06 „Изграждане на инфраструктурни обекти“ по проект „Реконструкция на вътрешна водопроводна мрежа, с. Сборище“ и 9 975 лв. по подпараграф 51-00 „Основен ремонт на дълготрайни материални активи“ по проект „Ремонт на сградата на СУ „Неофит Рилски, гр. Твърдица“.²

Разходите за авторски надзор за ремонт на сградата на СУ „Неофит Рилски, гр. Твърдица“, в размер на 9 975 лв., неправилно са осчетоводени по сметка 6029 „Други разходи за външни услуги“, вместо по сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт в отчетна група „Бюджет“.³

Не са спазени указанията на МФ, дадени в т.17 от ДДС № 10 от 2009 г. и т.16.5 от ДДС № 20 от 2004 г., относно изискването за отчитане на разходите за строителен надзор, свързани с изграждането на инфраструктурни обекти и капитализирането им в стойността на изграждания обект, и изискванията за отчитане на разходите по параграфи и сметки, в съответствие с техния характер съгласно ЕБК за 2020 г. и СБО, утвърдени от министъра на финансите с ДДС № 7 от 2019 г. и ДДС № 14 от 2013 г.

С размера на неправилното отчитане (36 775 лв.) е завишен показател „Разходи за издръжка“ и занижен показател „Придобиване на други дълготрайни активи“ в Отчета за касовото изпълнение на бюджета, сметките за средства от Европейския съюз и сметките за чужди средства.

С размера на неправилното отчитане (9 975 лв.) е завишен шифър 0403 „Изменение на нетните активи за периода“ от пасива на баланса и е занижен шифър 0014 „ДМА в процес на придобиване“ от актива на баланса.

Случаи на несъобразяване със законите и другите нормативни разпоредби

1. В община Твърдица няма изградено звено за вътрешен одит, въпреки че попада в обхвата на чл. 12, ал. 2, т. 3 от Закона за вътрешен одит в публичния сектор (ЗВОПС). Съгласно чл. 21 от ЗПФ ръководителите на бюджетни организации са отговорни за изграждането, функционирането и отчитането на системи за финансово управление и контрол в съответствие с действащото законодателство.⁴

Не са спазени изискванията за задължително изграждане на звено за вътрешен

¹ Одитно доказателство № 07

² Одитно доказателство № 05

³ Одитно доказателство № 05

⁴ Одитно доказателство № 01

одит в общините, чийто бюджет надхвърля 10 млн. лв., регламентирани в чл. 12, ал. 2, т. 3 от ЗВОПС, във връзка с чл. 21 от ЗПФ и с § 2 от ДР на ЗПФ, което се счита за нарушение на бюджетната дисциплина, във връзка с чл. 55 от ЗВОПС.

2. В община Твърдица не е създаден одитен комитет, въпреки че попада в обхвата на чл. 18, ал. 1 от Закона за вътрешен одит в публичния сектор.⁵

Не са спазени изискванията за задължително създаване на одитен комитет в общините, в които има изградено звено за вътрешен одит, регламентирани в чл. 18, ал. 1 от ЗВОПС, във връзка с чл. 21 от ЗПФ, и във връзка с § 2 от допълнителните разпоредби на ЗПФ, което се счита за нарушение на бюджетната дисциплина.

3. В община Твърдица осредненото равнище за 2020 г. на събираемост за данъка върху недвижимите имоти (66,88 на сто) и данъка върху превозните средства (65,96 на сто) е 66,42 на сто и е с 5,36 на сто под осреднената събираемост на двата данъка за всички общини, отчетена за 2020 г. (71,78 на сто).⁶

Не са спазени изискванията на чл. 94, ал. 3, т. 7 във връзка с чл. 130а, ал. 1, т. 6 от ЗПФ, осредненото равнище на събираемост за данъка върху недвижимите имоти и данъка върху превозните средства да не е под осреднената събираемост на двата данъка за всички общини, отчетена за последната година, във връзка с § 2 от ДР на ЗПФ, което се счита за нарушение на бюджетната дисциплина.

4. Стратегията за управление на риска в община Твърдица не е актуализирана след годината на утвърждаване - 2015 г.⁷

Не са спазени изискванията на чл. 12,⁸ ал. 3 от Закона за финансовото управление и контрол в публичния сектор, за актуализиране на стратегията на всеки три години или при настъпване на съществени промени в рисковата среда.

Коригирани неправилни отчитания

1. Към 31.12.2020 г. за авансови плащания по договори, в размер на 522 336 лв., признати в отчетността на общината като крайно салдо по сметка 4020 „Доставчици по аванси“ в отчетна група СЕС – РА, не е извършен анализ на достигнатия етап на процеса на придобиване на извършван ремонт на училищна сграда,⁹ като не е определена приблизителна счетоводна оценка на незавършеното строителство. Следвало е да се приложат указанията дадени от МФ в т. 16. 6 от ДДС № 20 от 2004 г., като бъде определена приблизителна счетоводна оценка на разходите на съответния етап на придобиването, които към края на отчетната година не са осчетоводени по дебитата на сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“ в отчетна група СЕС-РА в кореспонденция със сметка 4020 „Доставчици по аванси от страната“ в размер на отпуснатия аванс от 522 336 лв. и сметка 4971 „Коректив за задължения към доставчици - местни лица“ със стойността на приблизителните разходи, надхвърлящи сумата на отпуснатия аванс от 472 586 лв.¹⁰

⁵ Одитни доказателства № 01

⁶ Одитно доказателство № 06

⁷ Одитно доказателство № 01 и Стратегия за управление на риска в община Твърдица

⁸ Чл. 12 (1) Ръководителите на организациите по чл. 2 отговарят за управлението на рисковете.

(2) Управлението на риска включва идентифициране, оценяване и контролиране на потенциални събития или ситуации, които могат да повлияят негативно върху постигане целите на организацията, и е предназначено да даде разумна увереност, че целите ще бъдат постигнати.

(3) За изпълнение на дейностите по ал. 1 и 2 ръководителите утвърждават стратегия, която се актуализира на всеки три години или при настъпване на съществени промени в рисковата среда. Контролните дейности, целящи намаляването на риска, се анализират и актуализират най-малко веднъж годишно

⁹ Средно училище „Неофит Рилски“, гр. Твърдица (СУ)

¹⁰ така определената сума на счетоводна оценка на разходите по придобиването се начислява по съответните сметки от подгрупи 207, 607 и сметки от подгрупа 220 от ДДС, а в началото на следващата година записванията по т. 16.6.1 от ДДС № 20 от 2004 г. се сторнират чрез червено сторно (операцията се отразява в отчетността за новата отчетна година)

Реализираните ангажменти, в размер на 472 586 лв., не са осчетоводени по дебита на сметка 9200 „Поети ангажменти за разходи – наличности“ и кредита на сметка 9803 „Реализирани ангажменти за разходи чрез плащане/възникване на задължение“ в отчетна група СЕС.¹¹

Не са спазени указанията на МФ, дадени в т.16.6.2 от ДДС № 20 от 2004 г. и 1.5.3. от ДДС № 04 от 2010 г. относно осчетоводяването на оценката на ДМА, които към края на годината са в процес на придобиване и отчитането ѝ като реализиран ангажмент.

2. При извършени одитни процедури за проверка и анализ на поетите и възникналите ангажменти за разходи в общинска администрация (ОбА) – първостепенен разпоредител с бюджет (ПРБ) се установи:

а) В отчетна група „Бюджет“, реализирани ангажменти по два договора,¹² в общ размер от 189 225 лв.,^{13,14} са осчетоводени по дебита на сметка 9801 „Възникнали ангажменти за разходи с незабавна реализация“, вместо по дебита на сметка 9200 „Поети ангажменти за разходи – наличности“.

б) Не е извършена корекция на обема на поет ангажмент за разход (за 108 596 лв.) по приключил към 31.12.2020 г. договор¹⁵, по дебита на сметка 9200 „Поети ангажменти за разходи – наличности“ в кореспонденция със сметка 9808 „Корекции в обема/стойността на поетите ангажменти за разходи“ в отчетна група СЕС-РА;¹⁶

в) Не е отписан нереализиран ангажмент по договор с изтекъл срок на изпълнение към 31.12.2020 г. за авторски надзор,¹⁷ в размер на 21 136 лв., по сметка 9200 „Поети ангажменти за разходи – наличности“ в отчетна група СЕС/РА.¹⁸

г) В ОбА без нормативно основание е анулиран ангажмент за 25 000 лв. по договор¹⁹, чийто срок не е изтекъл (23.01.2021 г.) по дебита на сметка 9200 „Поети ангажменти за разходи – наличности“ и по кредита на сметка 9808 „Корекции в обема/стойността на поетите ангажменти за разходи“ в отчетна група „Бюджет“.²⁰

д) За поети ангажменти по договор²¹ за 9 975 лв., за разходи непризнати от ДФ „Земеделие“, не са съставени счетоводни записвания за сторнирането им от отчетна група СЕС и прехвърлянето им в отчетна група „Бюджет“ по дебита на сметка 9800 „Възникнали ангажменти за разходи“ и по кредита на сметка 9200 „Поети ангажменти за разходи - наличности“.²²

е) Реализиран ангажмент по договор,²³ в размер на 8 400 лв., не е осчетоводен по дебита на сметка 9200 „Поети ангажменти за разходи – наличности“ и по кредита на сметка 9803 „Реализирани ангажменти за разходи чрез плащане/възникване на задължение“ в отчетна група „Бюджет“.²⁴

¹¹ Одитно доказателство № 02

¹² „Рехабилитация на улици в община Твърдица“ (179 250 лв.) и „Ремонт на сградата на СУ „Неофит Рилски, гр. Твърдица“ (9 975 лв.)

¹³ Одитно доказателство № 08 за 179 250 лв.

¹⁴ Одитно доказателство № 05 за 9 975 лв.

¹⁵ за изпълнение на строителни ремонтно-възстановителни работи по проект № 20/7/2/0/00091 „Реконструкция и рехабилитация на улици в община Твърдица“

¹⁶ Одитно доказателство № 04

¹⁷ по проект № 20/7/2/0/00091 „Реконструкция и рехабилитация на улици в община Твърдица“

¹⁸ Одитно доказателство № 04

¹⁹ с БТК ЕАД за електронни съобщителни услуги

²⁰ Одитно доказателство № 07

²¹ за осъществяване на авторски надзор по проект „Ремонт на сградата на СУ „Неофит Рилски, гр. Твърдица“

²² Одитно доказателство № 05

²³ за авторски надзор по проект „Реконструкция на вътрешна водопроводна мрежа, с. Сборище“

²⁴ Одитно доказателство № 05

Не са спазени указанията на МФ, дадени с т. 1.4.1 от ДДС № 04 от 2010 г., т.т. 75-77 от ДДС № 14 от 2013 г., т.В.1, буква „з“ от отчетна схема II на Приложение към т.22 на ФО №2 от 2015 г и т. 25 от ДДС № 7 от 2008 г. относно задбалансовото отчитане на поетите ангажименти.

3. Към 31.12.2020 г. не са съставени счетоводни записвания по кредита на сметка 9299 „Други кредитори по условни задължения“ за издаден от кмета на община Твърдица запис на заповед в полза на Министерството на труда и социалната политика на стойност 94 455 лв. в отчетна група СЕС.²⁵

Не е спазен принципа за начисляване, съгласно разпоредбите на чл. 26, ал. 1, т. 4 и чл. 3, ал. 3 за осъществяване на текущо счетоводно отчитане на основата на документална обосновааност на стопанските операции от Закона за счетоводството и указанията дадени от МФ с т. 42 от ДДС № 09 от 2020 г., относно осчетоводяването на всички активи и пасиви, включително задбалансови, във връзка с т. 37 от ДДС № 20 от 2004 г., определящи разпоредбите на НСС 37 „Провизии, условни задължения и условни активи“, като цяло приложими за бюджетната организация.

4. В отчетна група СЕС/ДЕС, получени от Съвета на Европа средства, в размер на 7 426 лв., за изпълнение на проект „Заедно за по-чисти и по-зелени квартали“, финансиран от фонд „Малки грантове“ на Програма РОМАКТ²⁶, отчетени по подпараграф 46-10 „Текущи помощи и дарения от Европейския съюз“ са осчетоводени неправилно по кредита на сметка 7532 „Касови трансфери от/за сметки за средства от Европейския съюз на бюджетни организации от подсектор „Централно управление“, вместо по сметка 7481 „Получени текущи помощи и дарения от Европейския съюз“.²⁷

Не са спазени указанията на т. 57 от ДДС № 7 от 2008 г. и т. 25.2 от ДДС № 8 от 2011 г. на МФ, относно отчитане на получени помощи от Европейския съюз.

Съществени недостатъци на вътрешния контрол

Поради неизграждане на звено за вътрешен одит в структурата на общината не е постигнато прилагане на систематичен и дисциплиниран подход за идентифициране и оценяване на рисковете.

Въведените контролни дейности в община Твърдица не обхващат всички рискове, възникващи при отчитането на приходите и разходите, активите и пасивите, съобразно спецификата на дейността на общината - не са разкрили и коригирали неосчетоводени или неправилно осчетоводени реализирани ангажименти. Нарушени са и бюджетни показатели във връзка със спазване на фискалните правила, регламентирани със ЗПФ.

На основание т. 67 от писмо ДДС № 9 от 2020 г. на МФ, по време на финансов одит са извършени корекции²⁸ на Баланса и ОПР към 31.12.2020 г. на община Твърдица. Коригираният ГФО за 2020 г. е зареден в системата ИСО на МФ на 28.06.2021 г. и е представен в Сметната палата, ИРМ-Сливен с вход. № 07-02-1532 от 29.06.2021 г.

²⁵ Одитно доказателство № 03

²⁶ <http://coe-romact.org/>

²⁷ Одитно доказателство № 09

²⁸ Одитно доказателство № 10

В подкрепа на констатациите са събрани 10 броя одитни доказателства, които заедно с работните документи, отразяващи отделните етапи на одитния процес, се намират в Сметната палата. При необходимост можете да се запознаете с тяхното съдържание на адрес: гр. Сливен, пл. Ал. Стамболийски етаж 5.

Настоящият одитен доклад е приет на основание чл. 54, ал. 14 от Закона за Сметната палата, с Решение № 313 от 23.08.2021 г. на Сметната палата и е изготвен в два еднообразни екземпляра, един за община Твърдица и един за Сметната палата.

ПРЕДСЕДАТЕЛ:.....

(Цветан Цветков)



Приложение № 1 Опис на одитните доказателства

В таблицата е представен списък на одитните доказателства, подкрепящи констатациите, комуникирани в одитния доклад.

№	Одитни доказателства	Брой страници
01	РД № ГФО-2.2-1 Констативен протокол проверка на процедурата за получаване на основно разбиране за дейността на организацията	7
02	РД № ГФО-2.15-3 Процедури по същество (тестове на детайлите) на счетоводното отчитане на извършените авансови плащания по сметка 4020 „Доставкици по аванси от страната“ за отчетни групи „Бюджет“ и СЕС в община Твърдица, договор, фактура и платежно; РД № ГФО-2.4 Протокол за проведено интервю за 4020 и приблизителна счетоводна оценка на строителните работи, Акт за установяване състоянието на строежа при спиране на строителството и заменителна таблица към 26.11.2020 г.	39
03	РД № ГФО-2.16-2-Процедури по същество за извършените счетоводни записвания по сметка 9299 „Други кредитори по условни задължения“ в отчетни групи СЕС и ДСД; Запис на заповед в полза на МТСП	9
04	РД № ГФО-2.16-3 Проверка на счетоводното отразяване на извършените стопански операции в отчетна група СЕС във връзка с осъществяване на проект № 20/7/2/0/00091 „Реконструкция и рехабилитация на улици в община Твърдица“, договори, фактури, счетоводни записвания	23
05	РД № ГФО-2.16-4 - Извършена проверка на счетоводното отразяване на извършените стопански операции в отчетна група СЕС във връзка с осъществяване на проекти „Реконструкция на вътрешна водопроводна мрежа, с. Сборище“ и „Ремонт на сградата на СУ „Неофит Рилски, гр. Твърдица“; Договори №№ 60 от 06.10.2020 г., 61 от 19.10.2020 г. и 62 от 19.10.2020 г.; ф-ри за аванси, платежни нареждания, МО за счетоводните записвания, извлечение от счетоводните регистри; Уведомително писмо от ДФЗ с изх. № 01-0800/1180 от 13.05.2020 г., Договор № 32 от 27.04.2020г.	52
06	РД № ГФО-2.16-12 Проверка изпълнението на условията в чл. 130а от ЗПФ в община Твърдица към 31.12.2020 г.	3
07	РД № ГФО-2.16-15 Процедури по същество за счетоводните записвания по сметки 9200 „Поети ангажименти за разходи – наличности“, 9800 „Възникнали ангажименти за разходи“ и 9809 „Анулиране (канцелиране) на поети ангажименти за разходи“ в отчетни групи „Бюджет“ и СЕС в община Твърдица, договори, фактури, допълнителни споразумения, счетоводни извлечения	64
08	РД № ГФО-2.16-19 - Тестове на детайлите за осчетоводяване на поети и реализирани ангажименти, незабавна реализация и нови задължения за разходи по задбалансови сметки 9801, 9803 и 9860 в отчетни групи „Бюджет“ и СЕС в община Твърдица; Договор № 84 от 18.12.2020 г., фактура за авансово плащане и мемориален ордер за счетоводните записвания.	18
09	РД № ГФО-2.2-2 Констативен протокол за резултатите от извършена проверка на взаимовръзките между стойности по счетоводни сметки и параграфи от ЕБК за 2021 г. за отчетна група СЕС, отчетна форма ДЕС, платежно нареждане за трансфера и документи на програмата	8
10	Коригиращи счетоводни записвания на неправилните отчитания	13

ОБЩИНА ТВЪРДИЦА

(бюджетна организация, предприятие по чл. 165, ал. 1 от ЗПФ, поделение)

площад Свобода 1

ЕИК/БУЛСТАТ

000 590 704

КОД ПО ЕБК

7 0 0 4

телефон:

Web-адрес

e-mail

schet_oba_tv@abv.bg

БАЛАНС на

ОБЩИНА ТВЪРДИЦА

към 31 декември 2020 г.

/сборен/ (в хил. лева)

Актив

Актив

Раздели, групи, статии		I. ОТЧЕТНА ГРУПА "БЮДЖЕТ"		II. ОТЧЕТНА ГР. "СМЕТКИ ЗА СРЕД- СТВА ОТ ЕВРОПЕЙСКИЯ СЪЮЗ"		III. ОТЧЕТНА ГРУПА "ДРУГИ СМЕТКИ И ДЕЙНОСТИ"		IV. ВСИЧКО	
		Текуща година	Предходна година (към 31 декември)	Текуща година	Предходна година (към 31 декември)	Текуща година	Предходна година (към 31 декември)	Текуща година	Предходна година (към 31 декември)
а		1	2	3	4	5	6	7	8
А. НЕФИНАНСОВИ АКТИВИ									
I. Дълготрайни материални активи									
1. Сгради	0011	7 498	7 633					7 498	7 633
2. Компютри, транспортни средства, оборудване	0012	7 869	8 118	22	22			7 891	8 140
3. Стопански инвентар и други ДМА	0013	238	197	12	12			250	209
4. ДМА в процес на придобиване	0014	205	170	995		69	69	1 270	240
5. Инфраструктурни обекти	0015					18 678	18 090	18 678	18 090
6. Активи с историческа и художествена стойност и книги	0016					50	50	50	50
7. Земи, гори и трайни насаждения	0017	1 171	1 171			5 214	5 185	6 385	6 356
Общо за група I:	0010	16 982	17 290	1 029	34	24 012	23 393	42 023	40 717
II. Нематериални дълготрайни активи		22	43					22	43
III. Краткотрайни материални активи									
1. Материали, продукция, стоки, незавършено производство	0031	285	339	0	0			285	339
2. Други краткотрайни материални активи	0032								
Общо за група III:	0030	285	339	0	0			285	339
Общо за раздел "А":	0100	17 289	17 672	1 029	34	24 012	23 393	42 330	41 099
Б. ФИНАНСОВИ АКТИВИ									
I. Дялове, акции и други ценни книжа									
1. Дялове и акции	0051	43	42					43	42
2. Държавни/общински ценни книжа	0052								
3. Облигации и други ценни книжа	0053								
Общо за група I:	0050	43	42					43	42
II. Вземания от заеми									
1. Дългосрочни вземания по заеми	0061								
2. Краткосрочни вземания по заеми	0062								
Общо за група II:	0060								
III. Други вземания									
1. Публични вземания - данъци, вноски, такси, санкции и лихви	0071								
2. Вземания от клиенти	0072	138	95					138	95
3. Предоставени аванси	0073	344	58	3 149	952			3 494	1 010
4. Подотчетни лица	0074								
5. Вземания по заеми между бюджетни организации	0075	190	193					190	193
6. Други вземания	0076	75	78	218	110			75	78
Общо за група III:	0070	747	424	3 368	1 062			3 897	1 376
IV. Парични средства									
1. Парични средства в брой	0081								
2. Парични средства в банкови сметки	0082	3 397	2 046	129	18	182	175	3 707	2 239
Общо за група IV:	0080	3 397	2 046	129	18	182	175	3 707	2 239
Общо за раздел "Б":	0200	4 186	2 513	3 497	1 080	182	175	7 647	3 658
Сума на актива	0300	21 476	20 185	4 526	1 114	24 193	23 568	49 977	44 757
В. ЗАДБАЛАНСОВИ АКТИВИ	0350	2 433	2 347	260		833	751	3 526	3 099



ОБЩИНА ТВЪРДИЦА

(бюджетна организация, предприятие по чл. 165, ал. 1 от ЗПФ, поделение)
площад Свобода 1

ЕИК/БУЛСТАТ

000 590 704

КОД ПО ЕБК

7 0 0 4

телефон:

Web-адрес

e-mail

schet_oba_tv@abv.bg

БАЛАНС на

ОБЩИНА ТВЪРДИЦА

към 31 декември 2020 г.

/сборен/ (в хил. лева)

Пасив

Пасив

Раздели, групи, статии	Код	I. ОТЧЕТНА ГРУПА "БЮДЖЕТ"		II. ОТЧЕТНА ГР. "СМЕТКИ ЗА СРЕД- СТВА ОТ ЕВРОПЕЙСКИЯ СЪЮЗ"		III. ОТЧЕТНА ГРУПА "ДРУГИ СМЕТКИ И ДЕЙНОСТИ"		IV. ВСИЧКО	
		Текуща година	Предходна година (към 31 декември)	Текуща година	Предходна година (към 31 декември)	Текуща година	Предходна година (към 31 декември)	Текуща година	Предходна година (към 31 декември)
а	б	1	2	3	4	5	6	7	8
А. КАПИТАЛ В БЮДЖЕТНИТЕ ПРЕДПРИЯТИЯ									
1. Разполагам капитал	0401	10 816	10 816					10 816	10 816
2. Акумулирано изменение на нетните активи от минали години	0402	8 486	9 260	622	95	23 393	23 765	32 502	33 121
3. Изменение на нетните активи за периода	0403	890	(774)	2 966	527	618	(372)	4 473	(619)
Общо за раздел "А":	0400	20 192	19 302	3 588	622	24 012	23 393	47 791	43 318
Б. ПАСИВИ И ОТСРОЧЕНИ ПОСТЪПЛЕНИЯ									
I. Дългосрочни задължения									
1. Дългосрочни задължения по емисии на ценни книжа	0511								
2. Дългосрочни задължения по получени заеми	0512								
3. Други дългоср. задължения - финансов лизинг и търг. кредит	0513								
Общо за група I:	0510								
II. Краткосрочни задължения									
1. Краткоср. задължения по заеми и емисии на ценни книжа	0521								
2. Задължения към доставчици	0522	73	55	624	114			697	168
3. Получени аванси	0523	28	8					28	8
4. Задължения за пенсии, помощи, стипендии, субсидии	0524	1	1	88	134			89	134
5. Задължения за данъци, мита и такси	0525	58	52	3	3			60	55
6. Задължения за вноски към ДОО, НЗОК, ДЗПО	0526	214	177	11	15			226	192
7. Задължения към персонала	0527								
8. Задължения по заеми между бюджетни организации	0528			190	193			190	193
9. Други краткосрочни задължения	0529	311	173	22	33	182	175	296	271
Общо за група II:	0520	685	465	939	492	182	175	1 587	1 022
III. Провизии и отсрочени постъпления									
1. Провизии за задължения	0531	599	418					599	418
2. Отсрочени помощи, дарения и трансфери	0532								
Общо за група III:	0530	599	418					599	418
Общо за раздел "Б":	0500	1 284	883	939	492	182	175	2 186	1 439
Сума на пасива	0600	21 476	20 185	4 526	1 114	24 193	23 568	49 977	44 757
В. ЗАДБАЛАНСОВИ ПАСИВИ	0650	5 387	7 538	8 876	3 050	833	751	15 096	11 339

Дата: 28.06.2021 г.

Главен счетоводител:

Диана Димитрова

Ръководител:

Алианас Алианасов

Финансов отчет, относно който Сметната палата е издала

одитен доклад № 04002.06521 от 2021 г.

Ръководител на одитен екип:

Директор на дирекция:



ОБЩИНА ТВЪРДИЦА (бюджетна организация, предприятие по чл. 165, ал. 1 от ЗПФ, поделение) площад Свобода 1	ЕИК/ БУЛСТАТ Web-адрес	000 590 704 	КОД ПО ЕБК e-mail	7 0 0 4 	телефон:
---	---------------------------	-------------------------------------	----------------------	---------------------------------	-------------------------------

ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ на ОБЩИНА ТВЪРДИЦА към **31 декември 2020 г.** /с б о р е н/ (в хил. лева)

Раздели, групи, статии	Код	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	Предходна година (31 декември)	Текуща година	Предходна година (31 декември)	Текуща година	Предходна година (31 декември)	Текуща година	Предходна година (31 декември)
а	б	1	2	3	4	5	6	7	8
А. ПРИХОДИ, ПОМОЩИ И ДАРЕНИЯ									
I. Текущи приходи									
1. Данъци, осигурителни вноски и приравнени на тях приходи	0711	537	529					537	529
2. Приходи от такси, лицензии и вноски	0712	392	475					392	475
3. Приходи от административни глоби и санкции	0713	4	5					4	5
4. Приходи от услуги	0714								
5. Приходи от наеми	0715	261	259					261	259
6. Приходи от концесии	0716	134	43					134	43
7. Приходи от лихви	0717	36	67	0	0			36	67
8. Приходи от дивиденди и дялово участие	0718								
9. Други текущи приходи	0719	50	5					50	5
Общо за група I:	0710	1 414	1 384	0	0			1 414	1 384
II. Продажби на нефинансови активи									
1. Продажба на материали, стоки и продукция	0721	773	1 300					773	1 300
2. Продажба на нефинансови дълготрайни активи	0722	67	29					67	29
3. Продажба на конфискувани нефинансови активи	0723								
Общо за група II:	0720	841	1 330					841	1 330
III. Коректив за приходи	0730	(24)	(32)					(24)	(32)
в т.ч. Коректив за данък в/у приходите от стопанска дейност	0739	(24)	(32)					(24)	(32)
IV. Приходи от застрахователни обезщетения	0740	0	11					0	11
V. Приходи от помощи и дарения									
1. Помощи и дарения от Европейския съюз	0751			7				7	
2. Други помощи и дарения от чужбина	0752								
3. Други безвъзмездно получени средства по международни и др. програми	0753								
4. Помощи и дарения от страната	0754	151	138					151	138
Общо за група V:	0750	151	138	7				159	138
Общо за раздел "А":	0700	2 382	2 831	7	0			2 390	2 831
Б. РАЗХОДИ									
I. Текущи нелихвени разходи									
1. Разходи за материали	0601	2 176	2 244	82	42			2 258	2 286
2. Разходи за външни услуги и наеми	0602	1 777	1 964	105	868			1 883	2 832
3. Разходи за амортизации	0603	900	859			1 440	1 362	2 340	2 221
4. Разходи за възнаграждения на персонал	0604	9 887	8 507	614	562			10 502	9 068
5. Разходи за осигурителни вноски	0605	1 921	1 683	125	108			2 046	1 790
6. Разходи за данъци и такси	0606	12	15					12	15
7. Разходи за командировки	0607	18	41		2			18	44
8. Разходи за застраховане и други финансови услуги	0608	23	30	1	0			24	30
9. Други нелихвени разходи	0609	4	8					4	8
10. Разходи за провизии за вземания	0611	2	4					2	4
Общо за група I:	0610	16 720	15 355	927	1 582	1 440	1 362	19 088	18 299
II. Балансова стойност на продадени нефинансови активи									
1. на продадени материали, стоки и продукция	0621	711	887					711	887
2. на продадени нефинансови дълготрайни активи	0622	37	21					37	21
3. на продадени конфискувани нефинансови активи	0623								
Общо за група II:	0620	748	909					748	909
III. Разходи за лихви									
1. Разходи за лихви по заеми и дългове	0631		1						



Раздели, групи, статии	Код	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	Предходна година (31 декември)	Текуща година	Предходна година (31 декември)	Текуща година	Предходна година (31 декември)	Текуща година	Предходна година (31 декември)
а	б	1	2	3	4	5	6	7	8
2. Други разходи за лихви	0632								
Общо за група III:	0630		1						1
IV. Трансфери към домакинства									
1. Осигурителни плащания и други текущи трансфери	0641	46	43	26	17			72	60
2. Капиталови трансфери към домакинства	0642								
Общо за група IV:	0640	46	43	26	17			72	60
V. Субсидии и капиталови трансфери									
1. Текущи субсидии и трансфери към други лица	0651	248	228		173			248	401
2. Капиталови трансфери към други лица	0652								
Общо за група V:	0659	248	228		173			248	401
VI. Разходи за активи, капитализирани в отчетна група "ДСД"	0660	143	919	1 869		(2 012)	(919)		
VII. Корективи за разходи и придобиване на активи	0670	(707)	(883)					(707)	(883)
в т.ч. Коректив за придобиване по стопански начин	0679	(707)	(883)					(707)	(883)
Общо за раздел "Б":	0699	17 197	16 572	2 823	1 772	(572)	443	19 448	18 787
В. ТРАНСФЕРИ МЕЖДУ БЮДЖЕТНИ ОРГАНИЗАЦИИ									
1. Касови трансфери между бюджетни организации (нето)	0681	15 627	13 128	5 781	2 298			21 408	15 426
2. Приписани трансфери между бюджетни организации (нето)	0682	(14)	(15)					(14)	(15)
Общо за раздел "В":	0680	15 613	13 113	5 781	2 298			21 394	15 411
Г. РЕЗУЛТАТ ОТ ФИНАНСОВИ ОПЕРАЦИИ									
1. Нето-резултат от продажби на финансови активи	0761								
2. Курсови разлики от валутни операции (нето)	0762								
Общо за раздел "Г":	0760								
Д. ПРЕОЦЕНКИ И ДРУГИ СЪБИТИЯ									
I. Прехвърлени нетни активи									
1. Прехвърлени нетни активи между бюджетни организации	0771	81	42		1	(37)	(21)	44	22
2. Прехвърлени нетни активи от/за други предприятия	0772								
Общо за група I:	0770	81	42		1	(37)	(21)	44	22
II. Промяна в нетните активи от преоценки (нето)									
1. Преоценки на нефинансови активи	0781		21						21
2. Преоценки на финансови активи	0782								
3. Преоценки на пасиви	0783								
Общо за група II:	0780		21						21
III. Прираст на нетните активи от други събития									
1. Прираст от конфискувани активи	0791								
2. Отписани задължения	0792								
3. Увеличение на нефинансови активи от други събития	0793	12	8		0	83	92	95	101
4. Увеличение на финансови активи от други събития	0794	0						0	
5. Намаление на пасиви от други събития	0795								
Общо за група III:	0790	13	8		0	83	92	96	101
IV. Намаление на нетните активи от други събития									
1. Отписани публични вземания	0691								
2. Отписани други вземания	0692								
3. Намаление на нефинансови активи от други събития	0693	1	218					1	218
4. Намаление на финансови активи от други събития	0694								
5. Увеличение на пасиви от други събития	0695								
Общо за група IV:	0690	1	218						218
Общо за раздел "Д": (I. + II. + III - IV.)	0799	92	(147)		1	46		138	(74)
Измененията в нетните активи за периода	1000	890	(774)	2 966	527	618	(522)	4 413	(619)

одитен доклад № 0400206521 от 2021 г.

Ръководител на одитен екип:

Директор на дирекция:

Дата: 28.06.2021 г.

Главен счетоводител:

Ръководител:

Диана Димитрова

Анастас Анастасов

Твърдица

(бюджетна организация, предприятие по чл. 165, ал. 1 от ЗПФ, поделен ...)

[Седалище и адрес]

ЕИК/БУЛСТАТ

Web-адрес

КОД ПО ЕБК

7004

телефон:

e-mail

ОТЧЕТ ЗА КАСОВОТО ИЗПЪЛНЕНИЕ

ГОДИНА 2020

на бюджета, сметките за средствата от Европейския съюз и сметките за чужди средства

НА

Твърдица

КЪМ 31.12.2020 г. (в хил. лв)

ПОКАЗАТЕЛИ	БЮДЖЕТ - ОТЧЕТ 31.12.2020 г.	БЮДЖЕТ - ОТЧЕТ 31.12.2019 г.	Сметки за средства от Европейския съюз - ОТЧЕТ 31.12.2020 г.	Сметки за средства от Европейския съюз - ОТЧЕТ 31.12.2019 г.	Сметки за чужди средства - ОТЧЕТ 31.12.2020 г.	Сметки за чужди средства - ОТЧЕТ 31.12.2019 г.	ОБЩО КАСОВ ОТЧЕТ 31.12.2020 г.	ОБЩО КАСОВ ОТЧЕТ 31.12.2019 г.
(а)	(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)	(7)=(1)+(3)+(5)	(8)=(2)+(4)+(6)
А. ПРИХОДИ, ПОМОЩИ И ДАРЕНИЯ								
I. Постъпления от текущи приходи								
1. Приходи от данъци и осигурителни вноски	536	529					536	529
2. Приходи от такси и вноски	405	474					405	474
<i>в т.ч. приходи от вноски</i>								
3. Приходи от административни глоби, санкции и наказателни лихви	40	72					40	72
4. Нетни приходи от продажби на услуги, стоки и продукция	906	1 471					906	1 471
5. Приходи от наеми	222	214					222	214
6. Приходи от концесии и лицензи за ползване на публични активи	28	21					28	21
7. Приходи от лихви	0	0	0	0			0	0
8. Приходи от дивиденди и дялово участие								
9. Други текущи приходи и реализирани курсови разлики	51	6					51	6
Общо за група I. Постъпления от текущи приходи	2 188	2 788	0	0			2 188	2 788
II. Реализация на нефинансови активи и конфискувани средства								
1. Продажба на земя	78	35					78	35
2. Продажба на други нефинансови дълготрайни активи								
3. Конфиск. средства и продажби на конфискувани и от залог нефин. активи								
Общо за група II. Реализация на нефинан. активи и конфиск. средства	78	35					78	35
III. Внесен ДДС и др. данъци в/у продажбите и коректив за постъпления	(167)	(200)					(167)	(200)
<i>в т.ч. внесен ДДС</i>	<i>(144)</i>	<i>(169)</i>					<i>(144)</i>	<i>(169)</i>
<i>внесен данък в/у приходите от стопанска дейност</i>	<i>(23)</i>	<i>(31)</i>					<i>(23)</i>	<i>(31)</i>
<i>внесени други данъци, такси и вноски в/у продажбите</i>								
IV. Постъпления от застрахователни обезщетения	0	11					0	11
V. Приходи от помощи и дарения								
1. Помощи и дарения от Европейския съюз			7				7	
2. Други помощи и дарения от чужбина								
3. Други безвъзмездно получени средства по международни и други програми								
4. Помощи и дарения от страната	1	2					1	2
Общо за група V. Приходи от помощи и дарения	1	2	7				8	2
А. ОБЩО ПРИХОДИ, ПОМОЩИ И ДАРЕНИЯ	2 100	2 635	7	0			2 108	2 635
Б. РАЗХОДИ И ПРИДОБИВАНЕ НА НЕФИНАНСОВИ АКТИВИ								
I. Плащания за текущи нелихвени разходи								
1. Разходи за издръжка - нефинансови позиции	3 962	4 234	317	806			4 279	5 040
2. Разходи за застраховане и други финансови услуги	25	22		1			25	23
3. Платени данъци, такси и административни санкции	12	15					12	15
4. Разходи за възнаграждения на персонал	9 567	8 323	628	552			10 195	8 874
5. Разходи за осигурителни вноски	1 899	1 681	127	105			2 026	1 786
Общо за група I. Плащания за текущи нелихвени разходи	15 465	14 274	1 072	1 464			16 537	15 738



ПОКАЗАТЕЛИ	БЮДЖЕТ - ОТЧЕТ 31.12.2020 г.	БЮДЖЕТ - ОТЧЕТ 31.12.2019 г.	Сметки за сред- ства от Евро- пейския съюз - ОТЧЕТ 31.12.2020 г.	Сметки за сред- ства от Евро- пейския съюз - ОТЧЕТ 31.12.2019 г.	Сметки за чуж- ди средства - ОТЧЕТ 31.12.2020 г.	Сметки за чуж- ди средства - ОТЧЕТ 31.12.2019 г.	ОБЩО КАСОВ ОТЧЕТ 31.12.2020 г.	ОБЩО КАСОВ ОТЧЕТ 31.12.2019 г.
(а)	(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)	(7)=(1)+(3)+(5)	(8)=(2)+(4)+(6)
II. Плащания за придобиване на нефинансови дълготрайни активи								
1. Придобиване на земя								
2. Придобиване на други дълготрайни материални активи	767	1 400	4 422	977			5 189	2 376
3. Придобиване на нематериални дълготрайни активи		41						41
4. Нето-прираст на държавния резерв и изкупуване на земедел. продукция в т. ч. постъпления от реализация на държавния резерв (-)								
Общо за група II. Плащания за на нефинансови дълготрайни активи	767	1 440	4 422	977			5 189	2 417
III. Плащания за разходи за лихви								
1. Разходи за лихви по банкови заеми и държавни (общински) ценни книжа								
2. Разходи за лихви по други заеми и дългове		1						1
Общо за група III. Плащания за разходи за лихви		1						1
IV. Трансфери към домакинства								
1. Осигурителни плащания и други текущи трансфери	46	43	26	17			72	60
2. Капиталови трансфери към домакинства								
Общо за група IV. Трансфери към домакинства	46	43	26	17			72	60
V. Субсидии и капиталови трансфери								
1. Текущи субсидии и трансфери към други лица	210	191	45	39			255	230
2. Капиталови трансфери към други лица								
Общо за група V. Субсидии и капиталови трансфери	210	191	45	39			255	230
Б. ОБЩО РАЗХОДИ И ПРИДОБИВАНЕ НА НЕФИНАНСОВИ АКТИВИ	16 488	15 949	5 566	2 497			22 054	18 446
В. ТРАНСФЕРИ И БЕЗЛИХВЕНИ ЗАЕМИ М/У БЮДЖ. ОРГАНИЗАЦИИ								
1. Трансфери между бюджетни организации (нето)	15 627	13 128	5 781	2 298			21 408	15 426
2. Временни безлихвени заеми между бюджетни организации (нето)	3	(72)	(3)	72				
В. ОБЩО ТРАНСФЕРИ И ЗАЕМИ М/У БЮДЖЕТНИ ОРГАНИЗАЦИИ	15 630	13 056	5 778	2 370			21 408	15 426
Г. Бюджетно салдо: Дефицит (-) / излишък (+) = (А.-Б.+В.)	1 242	(258)	220	(127)			1 462	(385)
Д. Финансиране на бюджетното салдо (Е. + Ж. + З. - И.)	(1 242)	258	(220)	127	(0)	0	(1 462)	385
Е. ОПЕРАЦИИ С ФИНАНСОВИ АКТИВИ								
I. Придобиване и реализиране на дялове, акции и участия								
1. Придобиване на дялове, акции и участия в предприятия (-)								
2. Постъпления от реализация и приватизация на дялове, акции и участия								
Общо за група I. Придобиване и реализиране на дялове, акции и участия								
II. Предоставени заеми, възмездна фин. помощ и активирани гаранции								
1. Предоставени заеми и възмездна финансова помощ (-)								
2. Получени погашения по предоставени заеми и възмездна фин. помощ (+)								
3. Плащания по активирани гаранции - главници по гарантирани заеми								
4. Възстановени суми по активирани гаранции - главници								
Общо за група II. Предоставени заеми, възмездна фин. помощ и гаранции								
III. Други операции с финансови активи								
1. Нето-операции с други ценни книжа и фин. активи (кеш-мениджмънт)								
2. Други операции с финансови активи (нето)								
Общо за група III. Други операции с финансови активи								
Е. ОБЩО ОПЕРАЦИИ С ФИНАНСОВИ АКТИВИ								



ПОКАЗАТЕЛИ	БЮДЖЕТ - ОТЧЕТ 31.12.2020 г.	БЮДЖЕТ - ОТЧЕТ 31.12.2019 г.	Сметки за средства от Европейския съюз - ОТЧЕТ 31.12.2020 г.	Сметки за средства от Европейския съюз - ОТЧЕТ 31.12.2019 г.	Сметки за чужди средства - ОТЧЕТ 31.12.2020 г.	Сметки за чужди средства - ОТЧЕТ 31.12.2019 г.	ОБЩО КАСОВ ОТЧЕТ 31.12.2020 г.	ОБЩО КАСОВ ОТЧЕТ 31.12.2019 г.
(а)	(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)	(7)=(1)+(3)+(5)	(8)=(2)+(4)+(6)
Ж. ОПЕРАЦИИ С ФИНАНСОВИ ПАСИВИ								
I. Емитирани държавни (общински) ценни книжа								
1. Постъпления от емисии на държавни (общински) ценни книжа (+)								
2. Погашения по емисии на държавни (общински) ценни книжа (-)								
Общо за група I. Емитирани държавни (общински) ценни книжа								
II. Заеми от банки и други лица								
1. Получени банкови и други заеми (+)								
2. Погашения по получени банкови и други заеми (-)								
Общо за група II. Заеми от банки и други лица								
III. Финансиране чрез финансов лизинг и търговски кредит								
1. Получено финансиране по финансов лизинг и търговски кредит (+)								
2. Погашения по финансов лизинг и търговски кредит (-)		(46)						(46)
Общо за група III. Финансиране чрез фин. лизинг и търговски кредит		(46)						(46)
IV. Други операции с финансови пасиви								
1. Операции с чужди средства (нето)					7	14	7	14
2. Друго финансиране - операции с пасиви (нето)								
Общо за група IV. Други операции с финансови пасиви					7	14	7	14
Ж. ОБЩО ОПЕРАЦИИ С ФИНАНСОВИ ПАСИВИ		(46)			7	14	7	(32)
3. НЕТО-РАЗЧЕТИ И ОПЕРАЦИИ								
1. Нето-операции за сметка на средства от Европейския съюз								
2. Операции за сметка на други бюджети, сметки и фондове	108	51	(108)	(51)				
3. Други нето-разчети и операции на бюджетни организации								
4. Разлики от закръгляния в хил. лв. (+/-)								
3. ОБЩО НЕТО-РАЗЧЕТИ И ДРУГИ ОПЕРАЦИИ	108	51	(108)	(51)				
И. ИЗМЕНЕНИЕ НА ПАРИЧНИТЕ СРЕДСТВА								
1. Наличности на парични средства в началото на отчетния период	2 046	2 300	18	196	175	161	2 239	2 657
2. Преценка на наличности в чуждестранна валута в края на отчетния период								
3. Наличности на парични средства в края на отчетния период	3 397	2 046	129	18	182	175	3 707	2 239
И. ИЗМЕНЕНИЕ НА ПАРИЧНИТЕ СРЕДСТВА (3. - 1. - 2.)	1 350	(254)	111	(178)	7	14	1 468	(418)
К. ДРУГИ ИЗМЕНЕНИЯ - АКРЕДИТИВНИ И ДРУГИ СМЕТКИ								
1. Наличности по кредитиви и други сметки в началото на периода								
2. Преценка на кредитиви и други сметки в чужд. валута в края на периода								
3. Наличности по кредитиви и други сметки в края на периода								
К. ДРУГИ ИЗМЕНЕНИЯ - АКРЕДИТИВНИ И ДРУГИ СМЕТКИ (3.-1.-2.)								
Л. ИЗМЕНЕНИЕ НА ВСИЧКИ ПАРИЧНИ СРЕДСТВА (И. + К.)	1 350	(254)	111	(178)	7	14	1 468	(418)

Дата:

22.12.2021 г. Финансов отчет, относно който Сметоводителят е издал одитен доклад № 0400206524 от 2021 г.

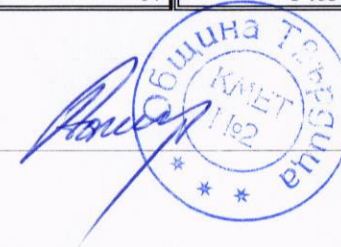
Ръководител на одитен екип:

Директор на дирекция:



РЪКОВОДИТЕЛ:

име и фамилия





ОБЩИНА ТВЪРДИЦА

8890 Твърдица, пл. "Свобода" №1, тел.: 0454/42311, fax: 0454/44049,
oba_tv@abv.bg; e-mail: oba_tv@mail.bg

Община Твърдица

БУЛСТАТ 000590704

ПОЯСНИТЕЛНИ СВЕДЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА ОПОВЕСТЯВАНЕ НА СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА В ОБЩИНА ТВЪРДИЦА ПРЕЗ 2020 ГОДИНА

При съставянето на настоящия Годишен финансов отчет са спазени изискванията на Закона за счетоводството, Националните счетоводни стандарти, Указанията на Министерството на финансите - Дирекция „Държавно съкровище“ ДДС № 20/2004 г., ДДС 14/2013 г., ДДС 8/2014 г., ДДС 5/2016 г. и всички нормативни актове уреждащи отчетността на бюджетните предприятия, както и Счетоводната политика на Община Твърдица.

I. Обща информация

Община Твърдица е административна единица, в която се осъществява местното самоуправление. Има право на собственост и самостоятелен общински бюджет.

В структурата на общината са включени 12 второстепенни разпоредители с бюджети: 5 кметства, 5 училища, Дом за пълнолетни лица с умствена изостаналост и Дом за пълнолетни лица с психични разстройства, Исторически музей-град Твърдица.

Второстепенните разпоредители представят в определените срокове на съставителя на финансови отчети в Общината тримесечните оборотни ведомости, годишната оборотна ведомост с операции преди и след годишното приключване.

II. Приложение на счетоводната политика в Община Твърдица

1. База за изготвяне на финансовия отчет

Годишния финансов отчет е изготвен и съобразен с изискванията на „Закона за счетоводство“ указанията на Министерството на финансите дадени в ДДС 09/22.12.2020 год. за годишното счетоводно приключване на бюджетните организации за 2020 г. в приложимите счетоводни стандарти,



указанията на МФ – ДДС №20/2004 г., ДДС 14/2013 г., ДДС 8/2014 г., ДДС 5/2016 г., ДДС № 7/22.12.2017 г., изискванията на действащото търговско, счетоводно и данъчно законодателство.

Прилаганата счетоводна политика е променена съгласно указанията, дадени с ДДС 14/2013 г, ДДС 8/2014 г. и е приложима от 01.01.2015 г.

През отчетния период всички второстепенни разпоредители работят с интегрирана система за управление СКИПТЪР (i).

Във връзка с чл.33, от Закона за счетоводството, с цел предоставяне информация за активите, пасивите, приходите и разходите на общината се изготвиха оборотни ведомости поотделно за трите отчетни области с данни за състоянието преди операциите по приключването. Данните са представени на ниво синтетични сметки.Осчетоводяването на приходите,разходите,активите и пасивите по проектите на оперативните програми и тяхното отразяване е в отделни оборотни ведомости,които се включват в обобщената годишна оборотна ведомост на първостепенния разпоредител с бюджет в отчетна група „Сметки за средства от Европейския съюз” СЕС. Обобщената сборна оборотна ведомост е представена по определена от МФ-Дирекция „Държавно съкровище” форма на електронен носител.

По отношение на счетоводния принцип „**Действащо предприятие**”е направен задълбочен анализ на финансовото състояние и дейността на Общината в предвид влиянието на пандемията от COVID-19.

Ръководството следи развитието на пандемията и е в постоянен процес на оценка на потенциалните ефекти за развитието на Общината,отчита и се съобразява с всички мерки,предприети от Българското правителство във връзка с въведеното извънредно положение в страната.Прави се дезинфекция.Всички служители са инструктирани за мерките за безопасност.

Като се има в предвид,че Община Твърдица е силно зависима от субсидията от Държавния бюджет,собствените приходи са 12.46% от бюджета на общината, 69.64% е субсидията от държавния бюджети 17.9% други трансфери.Ръководството счита ,че за момента общината е в добро финансово състояние и разполага с достатъчен брой квалифициран персонал за да може да продължи дейността си и през 2021 година т.е. не е на лице съществена несигурност и/или събития и условия,пораждащи значителни съмнения относно способността на общината да продължи да функционира като действащо предприятие.

2. Отчитане на материалните запаси

Класифицирането на стоково-материалните запаси (СМЗ) се извършва като се прилагат разпоредбите на НСС 2 "Отчитане на стоково-материалните запаси" и при съобразяване заложената в Сметкоплана на бюджетните организации (СБО) и формата на баланса за бюджетните предприятия класификация на материалните запаси.

При първоначално придобиване чрез покупка СМЗ се оценяват по доставната им стойност. В доставната стойност се включват всички разходи по закупуването и преработката и други разходи, пряко свързани с доставката им. Разходите по доставката са разходи за превози, товаро-разтоварни работи, монтаж и пробна експлоатация. В разходите по придобиване не се включват складовите разходи по съхранението им, финансовите, извънредните и административните разходи. Последните се отчитат като текущи разходи за съответния период.

При оценката на *потреблението* на СМЗ се прилага препоръчителния подход в приложимия НСС 2 "Отчитане на стоково-материалните запаси". При употреба на СМЗ се използва метода на средно претеглена стойност, изчислена на месечна основа.

Всички липси и брак на СМЗ и други балансово признати активи (под прага на същественост), независимо от причината (по вина на МОЛ, кражби, форсмажорни обстоятелства и др.) са отчетени чрез дебитиране на сметка 6993 "Намаление на материални запаси от други събития" срещу кредитиране на сметка 3020 „Материали“ с цялата отчетна стойност.

При предоставяне на материални запаси, които по същество представляват форма на възнаграждение в натура за извършена работа (безплатна храна в детските градини), са отчетени като разход за възнаграждение на персонала в натура и приход от продажба на съответния актив по справедлива стойност към датата на предоставяне. Дебитира се сметка 6049 и се кредитира сметка 7112 „Приходи от продажба на материали“ по справедлива стойност. За отписване на актива по отчетна стойност се дебитира сметка 6112 „Отчетна стойност на продадени материали“ и се кредитира сметка 3020 „Материали“. Безплатната храна за 2020 г. е 15794,68 лв., с 1769,34лв. по-малко от 2019 г.

Материалните запаси вложени в употреба са отчетени като разход по сметка 601 и отразени задбалансово по сметка 9909 „Други активи в употреба, изписани като разход“.

3. Инвентаризация и оценка на активите и пасивите

Със заповеди на Кмета на общината № 467//03.11.2020 г. се извърши инвентаризация на всички дълготрайни материални и нематериални активи, материални запаси и разчети в Община Твърдица и нейните второстепенни разпоредители с бюджети. Резултатите от нея са осчетоводени за месец декември 2020г. година и са отразени по счетоводните сметки за липси, брак и излишъци на материални активи и материални запаси от група 69 и 79. Материалните запаси в употреба, които са бракувани са отразени по дебита на сметка 9981 „Кореспондираща сметка за задбаласови активи” и по дебита на сметка 9909. *”Активи в употреба изписани като разход”*.

В резултат на извършената инвентаризация брака на ДМА е осчетоводен по сметка 6992 *„Намаление на нефинансови дълготрайни активи от други събития”*

Брака на материални запаси е отразен по сметка 6993 *”Намаление на материални запаси от други събития”*. Всички актове за брак са одобрени от Кмета на общината и съответните ръководители на второстепенните разпоредители с бюджети, а бракуваните материали са унищожени. Получените от тях вторични суровини са предадени по съответния ред.

Съгласно заповед №468/03.11.2020 г. на Кмета на Община Твърдица се извършва инвентаризация на вземанията и задълженията на Общината. Бюджетната организация инвентаризира отчетите си чрез писма, които изпраща до контрагентите си, с които има неуредени разчети към 31.12.2020 г. Контрагентите трябва да потвърдят информацията за салдата по сметките или да възразят в срока определен от бюджетната организация.

4. Отчитане на дълготрайните материални и нематериални активи

При отчитане на ДМА и НДМА са спазени разпоредбите на т. 16 от ДДС 20/2004 г., т. 18 и т. 19 от ДДС 14 от 30.12.2013 г.

Дълготрайните материални и нематериални активи в годишния финансов отчет са оповестени по тяхната отчетна стойност, в която е включена покупната стойност, включително преоценката от текущата и предходните години.

Минималният стойностен праг на същественост за ДМА е в размер на 500 лв.

Първоначалната оценка на ДМА, включително и на активите, които се изписват на разход при придобиването им, е в съответствие с

разпоредбите на т. 4 от НСС 16 (цената на придобиване включва покупната цена и всички преки разходи), като:

- митата и невъзстановимите данъци;
- разходите, необходими за привеждането на актива в работно състояние в съответствие с предназначението му (за подготовка на обекта, за първоначална доставка и обработка, за монтаж, за привеждане на актива в работно състояние, за хонорари на архитекти, инженери, икономисти и други, предполагаеми разходи до размера на начислената провизия за условни задължения – демонтаж и възстановяване на терена), разходи, произтичащи от непризнат данъчен кредит, свързан с изброените преки разходи).

За отчетността на Общината важи общо приложимият принцип за бюджетните предприятия – активите да не се оценяват на стойности, които не могат да бъдат възстановими (реализирани).

Съгласно т.2 на СС 38 „Нематериални активи“, нематериалните активи са установими нефинансови ресурси, придобити и контролирани от предприятието, които нямат физическа субстанция или носителят им може да има физическа субстанция; те са със съществено значение при употребата им и от тяхното използване се очаква икономическа изгода.

Външно създадените нематериални активи при придобиването им се оценяват по цена на придобиване, която включва покупната цена (включително мита и невъзстановими данъци) и всички преки разходи за подготовка на актива за използването му по предназначение.

Ако нематериалния актив е създаден в общината в резултат на изследователска или развойна дейност, той се отчита по себестойност.

За класифицирането и признаването на НМДА се прилага праг на същественост 500 лв.

НМДА, които попадат под стойностния праг на същественост, се изписват като разход към момента на тяхното придобиване.

Програмните продукти се признават балансово като НМДА, независимо от стойността, на която се придобиват.

НМДА се обезценяват веднъж на две години, считано от 2005 г.

Не се прилагат разпоредбите за отчитането на преоценката като елемент на собствения капитал.

Текущо изплатените разходи за поддръжка на НМДА се отчитат като текущи разходи.

Разходите, които могат надеждно да бъдат измерени и отнесени към нематериален актив, когато водят до увеличение на очакваните икономически изгоди спрямо първоначално оценената стандартна ефективност на съществуващия актив, се отразява като увеличение на отчетната му стойност или като отделен нематериален актив и се определят като разходи за основен ремонт.

Отписването на НМДА (продажба, прехвърляне, липси и брак) се извършва по аналогичен начин на ДМА, там където е приложимо, като се спазват специфичните особености, описани в общите разпоредби.

В счетоводния баланс за 2020 г. са отразени всички придобити ДМА, НМДА и основни ремонти с целева субсидия от РБ, собствени бюджетни средства и средства от други източници на стойност 767118.00 лв. в т.ч. целеви субсидии капиталови 347879.00 лв., собствени средства 66795.00 лв. и други 352444.00 лв., а през 2019 г. сумата е 1440355.00 лв., т.е. с 673237.00 лв. в по-малко спрямо предходната година. Придобитите активи по видове са като следва:

В отчетна група бюджет:

- Сметка 2010 „Земни прилежащи към сгради и съоръжения” - 26538,80
- Сметка 2031 „Административни сгради” - 99258,76
- Сметка 2032 „Жилищни сгради, общежития и апарт.” - 11992,56
- Сметка 2039 „Други сгради” - 57597,54
- Сметка 2041 „Компютри и хардуерно оборудване” - 151124,54
- Сметка 2049 „Други машини, съоръжения и оборудв.” - 105851,87
- Сметка 2051 „Леки автомобили” - 2000,00
- Сметка 2059 „Други транспортни средства” - 38125,62
- Сметка 2060 „Стопански инвентар” - 31235,54
- Сметка 2099 „Други ДМА” - 50121,00
- Сметка 2101 „Програмни продукти и лицензи” - 0
- Сметка 2109 „Други НМДА” -
- Сметка 6075 „Разходи за придобиване на инфр. обекти” - 7609,00
- Сметка 6076 „Основен ремонт на инфр. обекти чрез външни доставки” - 134960,78

В отчетна група СЕС:

- Сметка 2041 „Компютри и хардуерно оборудване” - 30364,80
- Сметка 6076 „Основен ремонт на инфр. обекти чрез външни доставки” - 1869483,92

Сумата на поетите ангажименти за придобиване-кап.р/ди през 2020 г. е 415805,15 лв. в раздел Бюджет и 7290412,30 лв. в раздел СЕС.

Съгласно т.55 от ДДС 14/30.12.2013 г. за прехвърляне на активи и пасиви между отделните отчетни групи в рамките на първостепенния разпоредител с бюджет се използват сметките от подгрупа 760.



Наличността по сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт”, в края на годината е 274753.44 лв разпределени съответно в отчетна група БЮДЖЕТ-205393.44лв. и отчетна група ДСД 69360.00 в от следните обекти:

Обект	Края на годината- лв.	
ЗДРАВЕН ДОМ 1- ВИ БЛОК	КМЕТСТВО ШИВАЧЕВО	48261.72
ЗДРАВЕН ДОМ 2-РИ БЛОК	КМЕТСТВО ШИВАЧЕВО	48261.72
РЕМОНТ И ПРЕУСТР.СГРАДА МИННО ОБЩЕЖИТИЕ	ОБЩИНА ТВЪРДИЦА	55800.00
ПРОЕКТ ВЪНШНА ТОАЛЕТНА СОУ ШИВАЧЕВО	ОБЩИНА ТВЪРДИЦА	3150.00
ИДЕЕН ПРОЕКТ ДГ СБОРИЩЕ	ОБЩИНА ТВЪРДИЦА	49920.00
ВВМ ШИВАЧЕВО ДСД	ОБЩИНА ТВЪРДИЦА	29400.00
ПРОЕКТ ПЪТ ЦИГАНСКА ПОЛЯНА-ХИЖА ЧУМЕРНА	ОБЩИНА ТВЪРДИЦА	18000.00
ПРОЕКТИРАНЕ И РЕКОНСТРУКЦИЯ НА СТАРО ДЕПО	ОБЩИНА ТВЪРДИЦА	21960.00

5 Приложение на НСС 4-Отчитане на амортизации

Съгласно т. 56 от ДДС № 05 от 2016 г. в Общината е възприет линеен метод на амортизация за отделните групи активи.Съгласно заповед №279/26.06.2018г. на Кмета на Община Твърдица се допълва амортизационната политика на Община Твърдица.Съгласно правилата определени в нея на всички ДМА И ДНМА намиращи се в Община Твърдица и нейните второстепенни разпоредители към 31.12.2020 г са начислени амортизационни отчисления ежемесечно,за цялата година,по видове активи и по съответстващите сметки за тях.



6.Отчитане на паричните потоци НСС7

Отчитането на касовите потоци и наличността по сметки в общината е извършено чрез прилагането на утвърдена от министъра на финансите „ЕБК”.Формата и съдържанието на месечните,тримесечните и годишните отчети за касовото изпълнение на бюджета и на сметките за средства от Европейския съюз са определени от Министерството на финансите.

Наличността в края на отчетния период парични средства са в размер на:

5013/7304 3396540.12

5013/7443 129379.76

5013/1724 181541.19

7.Отчитане на стопанска дейност

Добитата дървесина от общински гори е отразена по дебита на сметка 3030 „Продукция” и по кредита на сметка 6503 „Придобиване на материални запаси по стопански начин” за 707457.44 лв. Разходите за добив на дървесина са отразени по сметка 6113 „Отчетна стойност на продадена продукция” за 695121.44лв., а приходите по сметка 7113 „Приходи от продажба на продукция” са 757650.56 лв. без ДДС. По §§ 24–04 внесената сума е 905598.22 лв. заедно с ДДС и толкова е осчетоводена по кредита на сметка 4110 „Вземания от клиенти от страната”.

8.Сметки за разчети – вземания и задължения

Салдото по сметка 4010 “Задължения към доставчици от страната” – 51549.84 лв., и представлява неразплатени разходи към 31.12.2020 г.в отчетна група Бюджет .В отчетна група СЕС салдото по сметка 4010”Задължение към доставчици в страната” е 151341.69 лв от които 151276.18 по ДФЗ-Реконструкция и рехабилитация на улици в Община Твърдица и 65.51 лв по Проект „Предоставяне на патронажни грижи компонент 4”и представляват неразплатени разходи за 2020 г.

Салдото по сметка 4020 „Доставчици по аванси в страната” е 344161.80 лв.в отчетна група Бюджет.В отчетна група СЕС салдото на сметка 4020”Доставчици по аванси в страната” е 3671718.82 лв,от които 3140083.04 лв по Проект ДФЗ ВВМ Сборище и 531635.78 лв по ДФЗ-Ремонт СУ „Н.Рилски”.



Сметка 4110 „Вземания от клиенти от страната” – салдо
194722.33 лв.

9.Оповестяване на свързани лица-НСС24

По сметка 5114 „Други дялове и акции в предприятия в страната” е отразено участието на общината в:

- | | | |
|--|---|-------------|
| - „Дружество по заетост” гр. Нова Загора | - | 500,00 лв. |
| - МБАЛ „Д-р Иван Селимински” гр. Сливен | - | 42167.94лв. |

СМЕТКА 5114 „Други дялове и акции в предприятия в страната” е актуализирана за 2020 г., със 332.02 лв. на МБАЛ „Д-р Иван Селимински”, уведомени с писмо № 26-00-69/21.01.2021 г и предоставена тяхна справка за предварителен финансов резултат с изх.№ РД -20-283/27.01.2021г. Дружество по заетост гр.Нова Загора-уведомени с писмо № 26-00-70/26.01.2021 г.До момента на представянето на ОВ в МФ, не сме получили предварителен отчет за 2020 г.

10.Доходи на персонала –НСС19

Със сметка 4230 „Провизии за бъдещи плащания към персонала” е взета счетоводна операция: дебита на сметката срещу кредита на сметка 6048 „Сторнирани разходи за провизии на персонала” за 417899.64лв.-начислените отпуски в края на 2019 г. Очакваната стойност на неизползвания отпуск е 599239.66лв., и сумата е начислена по дебита на сметка 6047 „Разходи за провизии на персонала” срещу кредита на сметка 4230 „Провизии за бъдещи плащания към персонала”. При оценката е взето за база равнището на възнаграждението м.Януари 2021 г.,структурата на длъжностите в общината,очакван брой дни и персонал, както и брой лица, които ще ползват отпуск през 2021 г.В началото на следващия отчетен период те ще се сторнират по реда на т.19.7.1 от ДДС 20/2004 г.Доходите на персонала по трудови и служебни правоотношения са начислени по съответните счетоводни сметки гр.604.За отчетния период няма неразплатени заплати и осигурителни вноски на персонала с изключение на възнагражденията за м.декември по европейски програми и програми за временна заетост, тъй като средствата се осигуряват м.01.2021 г.

11.Провизии,условни задължения и условни вземания НСС 37

Начисляване на провизии за вземания се определя в процент от общата /номинална/стойност на вземането при класифициране в три групи

-трудно събираеми след изтичане на 90 дни от крайния срок за погасяване с определен процент от номиналната стойност-20%

-несъбираемо след изтичане на 180 дни от крайния срок за погасяване и се провизира с определен процент от номиналната стойност 50%.

-безнадеждно взимане-100 % след погиване на длъжника.

-по Кредита на сметка 4917-„Провизии за непублични вземания от местни лица” са начислени -7720.92 лв,които са начислени по дебита на сметка 6717-„Разходи за провизии за други вземания”.

-По дебита на сметка 4917 са отнесени събрани провизии за 2019 г които са повече от 90 и 180 дни на стойност-6019.98лв. на кредит сметка 6727”Сторнирани провизии за други вземания”.

Съгласно ДДС 20/2004 г.- т.17.15.4 са осчетоводени приписаните приходи на общината за 2020 г.-14211.12лв. по дебита на сметка 7682 „Приписани трансфери от /за бюджетни организации от подсектор „Централно управление” срещу кредита на сметка 7181 „Приписани приходи от наеми и концесии”

Съгласно ДДС 20/2004 г.- т.17.13 са осчетоводени приписаните приходи на общината от сградите на читалищата за 2020 г.-27402.00 лв, осчетоводени по дебита на сметка 6454 „Приписани текущи трансфери за нестопански организации” и по кредита на сметка 7181приписани приходи от наеми и концесии .

12.Сметки за приходи

Признаването на приходите в общината е в момента на тяхното възникване, съгласно принципа на текущото начисляване. Сметки от група 70 „Приходи от данъци и такси” е предвидена за отчитане на приходите от данъци и такси. За разлика от другите приходи, за данъчните приходи практически не е възможно последователното и пълно прилагане на принципа на текущото начисляване - възникващите приходи и вземания от данъци за общината произтичат от сделки и събития без директното участие и достъп до необходимата информация. Текущо през годината, касовите постъпления от данъци се отчитат по сметка 7011 „Касови приходи от данъци, мита, митнически такси осигурителни вноски”.

Отчитането на такси, представляващи по своята същност данъци - таксата за битови отпадъци и такса куче се отчитат по сметка 7041 „Касови приходи от такси и лицензии с данъчен характер”.

По сметки от подгрупа 705 „Приходи от такси” се отчитат приходите от общински такси, определени като такива съгласно Закона за

местните данъци и такси, в случаите когато таксите по същество не представляват форма на данъци

13.Отчитане на правителствени дарения и оповестяване на правителствени помощи НСС 20

Всички дарения в натура и пари от трети лица са отчетени спазвайки изискванията на т.20.1 до т.20.6.10. от ДДС 20/14.12.2004 год. на МФ, а именно като приход в момента на тяхното получаване. В община Твърдица през 2020 год. са постъпили дарения от страната в размер на **1000.00 лв.**,отразени по сметка **7411**, дарения от страната в натура в размер на **117901.42 лв.**, отразени по сметка **7413**, както и капиталови дарения в размер на **32337.45 лв.**, отнесени по сметка **7414**.

Постъпилото дарение от Петко Петков Петков под №526/03.09.2019 г за текущ ремонт на тротоар на ул."Княз Борис I"пред бл.73 е осчетоводено през 2020 г съгласно протокол на стойност 36000.00лв .

III. Други пояснения

В отчетна група Бюджет са отчетени средства за текущ ремонт на ДГ "Васил Левски" в кв Козарево по стопански начин по сметка 6506 „Текущ ремонт на ДМА и инфраструктурни обекти по стопански начин „ на стойност 23751.31 лв.

В отчетна група „СРЕДСТВА ОТ ЕВРОПЕЙСКИЯ СЪЮЗ" се отчитат средствата получени от Национални фондове, Структурни и Кохезионни фондове, Други европейски средства, Държавен фонд земеделие –Разплащателна агенция.

Получаването и отчитането на средствата е по сметка 7443 съгласно дадените указания в ДДС 7/2008 г.

Неусвоените средства по европейски проекти по §§ 88-03 към 31.12.2020 г. е 218482.62 лв., които са отразени по кредита на сметка 4684 „Разчети за събрани приходи и извършени разходи за извънбюджетни сметки на общини".Неусвоените средства са по проект;

1. „Активно приобщаване в системата на предучилищно възпитание":-12151,86лв. /в т.ч. ДГ Козарево-4.79лв,ДГ Твърдица-309.65 лв,ДГ Оризари-2304.57 лв,ДГ Сборище-1404.52 лв,ДГ Шивачево 2764.60 лв/,СУ"Неофит Рилски"-5363.73 лв.



2. "Подкрепа за успех"-177059.95лв./в т.ч.НУ Оризари-13592.72 лв, ОУ Сборище-16579.57лв, ОУ Бяла Паланка 10108.52 лв, СУ Твърдица 69114.00 лв, СУ Шивачево 67665.14 лв./

3. СУ Твърдица-, НОИР-48.81 лв.

4. ОУД-6702.88 лв -/в т.ч. НУ Оризари-351.74 лв, ОУ Сборище-331.61 лв, ОУ Бяла паланка-438.31 лв, СУ Твърдица-361.15 лв, СУ Шивачево-5220.07 лв/

5. ДЕС-ЕРАЗЪМ СУ Шивачево-15093.52 лв.

6. ДЕС-Заедно за по зелени и чисти квартали -7425.60 лв

В отчетна група „**ДРУГИ СМЕТКИ И ДЕЙНОСТИ**” се отчитат чуждите парични средства, постъпили като гаранции за участие в търгове и гаранции за изпълнение по договори, постъпилите средства по чл.34 ал.1 и ал.6 от ЗСПЗЗ. Задбалансово се водят личните средства на домакущите в ДПЛУИ и ДПЛПР. Съгласно получените указания в раздел IV от ДДС14/2013 г. всички дълготрайни активи които се водеха задбалансово са капитализирани и отчетени по съответните сметки от група 22 "Дълготрайни активи, капитализирани в отчетна група ДСД. За дълготрайните активи, които представляват инфраструктурни обекти въведени в експлоатация към 31.12.2020 г е начислена амортизация . .

Настоящата обяснителна записка представлява неразделна част и приложение към ГФО за 2020 г. на Община Твърдица и е предназначена да дава подробна информация за фактите и събитията, намерили отражение в отчета на Община Твърдица.

22.02.2021

Гр. Твърдица

Изготвил:

/Татяна Петкова – гл. спец. съставител на ФО/

Съгласувал:

/Диана Димитрова- ДД ФАПИО/

Кмет на община Твърдица:

/Атанас Атанасов/

