

СМЕТНА ПАЛАТА
на Република България

ОБЩИНА КАРЛОВО
РЕГИСТРАЦИОНЕН ИНДЕКС И ДАТА
91-00-204/30-08-2019

СРОК НА ИЗПЪЛНЕНИЕ:

ДО
Г-Н ЕМИЛ КАБАИВАНОВ
КМЕТ НА
ОБЩИНА КАРЛОВО

УВАЖАЕМИ ГОСПОДИН КАБАИВАНОВ,

На основание чл. 54, ал. 15 от Закона за Сметната палата, приложено Ви изпращаме окончателен Одитен доклад № 0400205519, съдържащ немодифицирано мнение относно консолидирания годишен финансов отчет на община Карлово за 2018 г. и приложеният към него заверен финансов отчет.

Приложения: съгласно текста.



ПРЕДСЕДАТЕЛ:

(Цветан Цветков)



**ОДИТЕН ДОКЛАД НА СМЕТНАТА ПАЛАТА
№ 0400205519**

за извършен финансов одит на консолидирания годишен финансов отчет на
община Карлово за 2018 г.

София, 2019 г.

СЪДЪРЖАНИЕ

Списък на съкращенията	3
Част I. Докладване относно одита на консолидирания финансов отчет	4
Мнение	4
База за изразяване на мнение	4
Обръщане на внимание – ползвани заеми от сметката за чужди средства	4
Правно основание за извършване на одита	5
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 закони и други отговорности – констатации при одита на консолидирания финансов отчет	7
Некоригирани неправилни отчитания.....	7
Случаи на несъобразяване със законите и другите нормативни разпоредби.....	9
Коригирани неправилни отчитания.....	9
Съществени недостатъци на вътрешния контрол	12
Приложение № 1 Опис на одитните доказателства	13

Списък на съкращенията

ГФО	Годишен финансов отчет
ДВ	Държавен вестник
ДДС	Дирекция Държавно съкровище
ДМА	Дълготрайни материални активи
ДСД	Други средства и дейности
ЕБК	Единна бюджетна класификация
ЕС	Европейски съюз
ЗСч	Закон за счетоводството
МСВОИ	Международни стандарти на върховните одитни институции
МС	Министерски съвет
МФ	Министерство на финансите
ОПР	Отчет за приходи и разходи
ПМС	Постановление на министерския съвет
ПЗР	Преходни и заключителни разпоредби
СБО	Сметкоплан на бюджетните организации
СЕС	Средства от европейския съюз
СС	Счетоводен стандарт
СУ	Средно училище
ЧСИ	Частен съдебен изпълнител

**ДО
Г-ЖА ЦВЕТА КАРАЯНЧЕВА
ПРЕДСЕДАТЕЛ НА
НАРОДНОТО СЪБРАНИЕ НА
РЕПУБЛИКА БЪЛГАРИЯ**

**ДО
Г-Н ЕМИЛ КАБАИВАНОВ
КМЕТ НА
ОБЩИНА КАРЛОВО**

Част I. Докладване относно одита на консолидирания финансов отчет

Мнение

Сметната палата извърши финансов одит на консолидирания годишен финансов отчет на община Карлово, състоящ се от консолидиран баланс към 31 декември 2018 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 Карлово към 31 декември 2018 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.

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 Карлово 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.

Обръщане на внимание – ползвани заеми от сметката за чужди средства

Сметната палата обръща внимание на Приложение - Обяснителна записка към консолидирания годишен финансов отчет, в което по подходящ начин е посочено, че община Карлово е ползвала временен безлихвен заем от сметката за чужди средства за

извършване на плащания по бюджета и сметките за средства от Европейския съюз. Невъзстановените средства към 31.12.2018 г. са в размер на 533 924 лв.

Към 31.12.2018 г. заемите са осчетоводени правилно в отчетни групи „Бюджет“ и СЕС по кредита на сметка 4630 „Временни безлихвени заеми от/за сметки за чужди средства“, а в отчетна група „Други сметки и дейности“ (ДСД) – по дебита на сметки 4614 „Временни безлихвени заеми от/за общински бюджети“ (за бюджета – 488 452 лв.) и 4624 „Временни безлихвени заеми от/за сметки за средства от Европейския съюз на общини“ (за СЕС – 45 472 лв.).¹

Съгласно чл. 147 от Закона за публичните финанси, чрез сметките за чужди средства не може да се извършват и отчитат други дейности освен администрирането на чужди средства и дейността на съответните държавни органи по принудително изпълнение и конфискуване на активи и последващо управление и разпределение на събраните средства съгласно изискванията на приложимото законодателство. Сметната палата не модифицира одитното мнение по отношение на този въпрос.

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 2019 г. и в изпълнение на Заповед № ОД–04-02-055 от 02.05.2019 г. на господин 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 длъжници 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

¹ Одитно доказателство № 1

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 финансов 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 законови 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 последствия от това действие биха надвишили ползите от гледна точка на обществения 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. За имоти (45 броя) – общинска собственост, сгради и земи попадащи в регулационните граници на 5 населени места, с обща площ 62,762 дка, със съставени актове по отменената Наредба за държавна собственост², не са съставени нови актове за общинска собственост и не са признати във финансовия отчет на общината. Данъчните оценки на имотите към 31.12.2017 г. са на обща стойност 265 382 лв.³

Не са спазени изискванията на чл. 24, ал. 2 от Закона за счетоводството (ЗСч) за вярно и честно представяне на имущественото състояние във финансовите отчети.

С размера на неправилното отчитане са занижени шифри 0011 „Сгради“ в отчетна група „Бюджет“ и 0017 „Земи, гори и трайни насаждения“ в отчетни групи „Бюджет“ и ДСД от актива на баланса и шифър 0403 „Прираст/намаление в

² Приета с ПМС № 122 от 15.09.1975 г. (отменена с влизането в сила на двата закона – за държавната и общинската собственост през 1996 г.), отменена с §5, т. 1 от ПЗР на ПМС № 235 на МС от 19.09.1996 г. за приемане на Правилник за прилагане на Закона за държавната собственост (ДВ бр. 82 от 27.09.1996 г.).

³ Одитно доказателство № 02

нетните активи за периода“ от пасива на баланса, занижен е шифър 0793 „Увеличение на нефинансови активи от други събития“ от Отчета за приходите и разходите (ОПР).

2. За земеделски земи (2 312 имота), предоставени на общината с приемо-предавателни протоколи от общинската поземлена комисия, с обща площ 8 557,285 дка., и с данъчни оценки на обща стойност 328 599 лв., не са съставени актове за общинска собственост и не са заведени в баланса на общината.⁴

Не са спазени изискванията на чл. 24, ал. 2 от ЗСч за вярно и честно представяне на имущественото състояние във финансовите отчети.

С размера на неправилното отчитане са занижени шифри 0017 „Земи, гори и трайни насаждения“ в отчетна група ДСД от актива на баланса и шифър 0403 „Прираст/намаление в нетните активи за периода“ от пасива на баланса“, и е занижен шифър 0793 „Увеличение на нефинансови активи от други събития“ от ОПР.

3. Към 31.12.2018 г. приходи от несъбрани такси за ползване на детски градини, детски ясли и на домашен социален патронаж, в размер на 25 274 лв., са осчетоводени по кредита на сметка 7051 „Приходи от такси в левове“ неправилно в кореспонденция със сметка 4887 „Вземания от други дебитори - местни лица (приходно-разходни позиции)“, вместо със сметка 4301 „Вземания от данъци, осигурителни вноски, такси и административни глоби и санкции“.⁵

Не е спазено изискването за осчетоводяването на стопанските операции по сметки в съответствие с техния характер, съгласно Сметкоплана на бюджетните организации (СБО), утвърден от министъра на финансите с ДДС № 14 от 2013 г.

С размера на неправилното отчитане е занижен шифър 0071 „Публични вземания – данъци, вноски, такси, санкции и лихви“ и е завишен шифър 0076 „Други вземания“ от актива на баланса.

4. При проверка и анализ на осчетоводените поети ангажименти за разходи към 31.12.2018 г. са установени следните неправилни отчитания:

4.1. В ОУ „Генерал Карцов“ с. Христо Даново, по сметка 9200 „Поети ангажименти за разходи – наличности“ не е осчетоводена сумата от 16 105 лв., представляваща неизпълнената част от договор за доставка на гориво за отопление⁶ и не е отписана сумата от 4 550 лв., представляваща стойността на фактурираните разходи по договор за закуски и обяди за месец декември 2018 г.⁷

4.2. В СУ „Васил Левски“ гр. Карлово, по сметка 9200 „Поети ангажименти за разходи – наличности“ е осчетоводена в по-малко сумата от 24 823 лв. за доставка на природен газ за нуждите на учебното заведение.⁸

Не са спазени указанията на МФ, дадени с ДДС № 04 от 2010 г.

С размера на неправилните отчитания (36 378⁹ лв.) е занижен шифър 0650 „Задбалансови пасиви“ от пасива на баланса.

4 Одитно доказателство № 02

5 Одитно доказателство № 03

6 Одитно доказателство № 04

7 Одитно доказателство № 04

8 Одитно доказателство № 05

⁹ (-) 16 105 лв. + 4 550 лв. + (-) 24 823 лв. = 36 378 лв.

5. През 2018 г. от частен съдия изпълнител (ЧСИ) по изпълнителни дела са извършени продажби на имоти - общинска собственост. Чрез сметката на ЧСИ са получени вземания и са погасени задължения към доставчици. Приходите от продажби, в размер на 52 316 лв. са осчетоводени по сметка 7131 „Приходи от продажби на земи, гори и трайни насаждения“ в отчетна група „Бюджет“, но не са отчетени по подпараграф 40-40 „Постъпления от продажба на земя“.

Погасените задължения чрез сметката на ЧСИ с получените от публичната продан на общинските имоти приходи, в размер на 52 316 лв., не са отчетени по следните разходни подпараграфи:

- а) 10-11 „Храна“ – 18 652 лв.;
- б) 10-20 „Разходи за външни услуги“ - 23 314 лв.;
- в) 10-92 „Разходи за договорни санкции и неустойки, съдебни обезщетения и разноски“ – 9 909 лв.;
- г) 29-91 „Други разходи за лихви към местни лица“ – 441 лв.¹⁰

Не са спазени указанията на МФ, дадени в т. 7.4 от ДДС № 20 от 2004 г. и изискването за осчетоводяване на приходите и разходите по параграфи в съответствие с техния характер, съгласно ЕБК, утвърдена от министъра на финансите с ДДС № 08 от 2017 г.

С размера на неправилните отчитания са занижени показателите „Продажба на земя“ (52 316 лв.), „Разходи за издръжка – нефинансови позиции“ (51 875 лв.) и „Разходи за лихви по други заеми и дългове“ (441 лв.) от отчета за касово изпълнение на бюджета, сметките за средствата от ЕС и сметките за чужди средства към 31.12.2018 г.

6. Към 31.12.2018 г. на масивни огради на 21 второстепенни разпоредители с бюджет (ВРБ) – една детска ясла, 8 детски градини и 12 училища, не е направена първоначална оценка и не са заведени по баланса на общината. На същите не е начислявана амортизация.¹¹

Не са спазени изискванията на чл. 24, ал. 1 от ЗСч за вярно и честно представяне на имущественото състояние във финансовите отчети и т. 4 от СС 16 Дълготрайни материални активи относно първоначалната оценка на ДМА.

Допуснато е неправилно отчитане, което е оценено по характер.

Случаи на несъобразяване със законите и другите нормативни разпоредби

Не са констатирани случаи на несъобразяване със законите и другите нормативни разпоредби.

Коригирани неправилни отчитания

1. През 2018 г. строителни материали, доставени в предходни години за два инфраструктурни обекта, на обща стойност 49 994 лв., са осчетоводени по сметка 2202 „Инфраструктурни обекти“ в отчетна група ДСД в кореспонденция със сметка 7609 „Коректив за капитализирани активи в отчетна група „Други сметки и дейности“, вместо със сметка 7992 „Увеличение на нефинансови дълготрайни активи от други събития“.¹²

10 Одитно доказателство № 06

11 Одитни доказателства №№ 04 и 07

12 Одитно доказателство № 02

Не са спазени указанията на МФ, дадени в т. 8.9. от ДДС № 20 от 2004 г., относно счетоводното отразяване на грешки, произтичащи от неотчетени активи и пасиви.

2. Две архитектурни пластични композиции, на обща отчетна стойност 33 995 лв., осчетоводени през 2017 г. по сметка 2060 „Стопански инвентар“, през 2018 г. са прехвърлени по сметка 2203 „Активи с историческа и художествена стойност“ в отчетна група ДСД в кореспонденция със сметка 7602 „Вътрешни некасови трансфери между отчетни групи „Бюджет“ и „Други сметки и дейности“ (27 536 лв.) и със сметка 7801 „Преоценки на нефинансови дълготрайни активи“, с размера на начислената през 2017 г. амортизация (6 459 лв.), вместо със сметка 7992 „Увеличение на нефинансови дълготрайни активи от други събития“.

Балансовата стойност от 27 536 лв. на двата актива е отписана от сметка 2060 „Стопански инвентар“ в отчетна група „Бюджет“ със сметка 7602 „Вътрешни некасови трансфери между отчетни групи „Бюджет“ и „Други сметки и дейности“, вместо със сметка 6992 „Намаление на нефинансови дълготрайни активи от други събития“.¹³

Не е спазено изискването за осчетоводяването на стопанските операции по сметки в съответствие с техния характер, съгласно СБО, утвърден от министъра на финансите с ДДС № 14 от 2013 г.

3. Към 31.12.2018 г., в Общинска администрация – Първостепенен разпоредител с бюджет и 24 ВРБ в структурата на община Карлово са начислени в по-малко разходи за провизии на персонала, в размер на 139 651 лв., като не е предвидено увеличението на заплатите в бюджетната сфера за 2019 г. и съответните осигурителни вноски за сметка на работодателя.¹⁴

Не са спазени указанията на МФ, дадени в т. 19.7.3. и 19.7.6. от ДДС № 20 от 2004 г. относно определянето на разходите за провизии на персонала.

4. Новоактувани имоти през 2018 г., на обща стойност 605 280 лв., са осчетоводени по сметка 2201 „Земни, гори и трайни насаждения“ в отчетна група ДСД, неправилно в кореспонденция със сметка 7609 „Коректив за капитализирани активи в отчетна група „Други сметки и дейности“, вместо със сметка 7992 „Увеличение на нефинансови дълготрайни активи от други събития“.¹⁵

Не е спазено изискването за осчетоводяването на стопанските операции по сметки в съответствие с техния характер, съгласно СБО, утвърден от министъра на финансите с ДДС № 14 от 2013 г.

5. През 2018 г. за признати във финансовия отчет на общината осемдесет и осем поземлени имота са съставени нови актове за общинска собственост, на обща стойност 1 649 165 лв. Към 01.01.2018 г. имотите са осчетоводени по сметка 2201 „Земни, гори и трайни насаждения“ в отчетна група ДСД, на обща стойност 956 906 лв.

При преактуването на земите през 2018 г. са взети счетоводни записвания по сметка 6992 „Намаление на нефинансови дълготрайни активи от други събития“ със сума в размер на 956 906 лв. за отписването на активите и по сметка 7609 „Коректив за капитализирани активи в отчетна група „Други сметки и дейности“ със сума в размер на 1 649 165 лв. за завеждане на активите по данъчна оценка, определена в новите АОС,

13 Одитно доказателство № 02

14 Одитно доказателство № 09

15 Одитно доказателство № 10

10. Залог по договор за кредит № 134/16.10.2018 г., отпуснат от ПИБ АД гр. София, определен в размер на главница и лихви, е осчетоводен задбалансово по кредита на сметка 9233 „Обезпечени задължения по реда на особените залози“ със сума в размер на 5 000 000 лв., вместо със сума 6 090 774 лв., или с 1 090 774 лв. по-малко.²¹

Не са осчетоводени условни задължения от общината, с което не е спазен принципът „начисляване“, регламентиран в чл. 26, ал. 1, т. 4 от ЗСч.

11. През 2018 г. неправилно са начислени провизии на просрочени задължения, в размер на 983 840 лв., и са отписани провизии на задължения, в размер на 1 754 155 лв. Салдото по сметка 4940 „Провизии за други задължения“ към 31.12.2018 г. е 386 589 лв.²²

Не са спазени указанията на МФ, дадени в т. 37. от ДДС № 20 от 2004 г.

Съществени недостатъци на вътрешния контрол

Контролните дейности в областта на счетоводната отчетност не са прилагани непрекъснато през целия одитиран период и не са минимизирали риска от допускане на неправилни отчитания, включително по отношение на счетоводното отразяване на имотите собственост на община Карлово.

В подкрепа на констатациите са събрани 11 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. Пловдив, пл. „Централен“, № 1, ет. 11, стая № 3.

Настоящият одитен доклад е приет на основание чл. 54, ал. 14 от Закона за Сметната палата, с Решение № 246 от 01.08.2019 г. на Сметната палата и е изготвен в два еднообразни екземпляра, един за община Карлово и един за Сметната палата.



ПРЕДСЕДАТЕЛ:

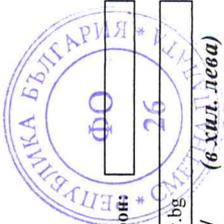
(Цветан Цветков)

²¹ Одитно доказателство № 08

²² Одитно доказателство № 11

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-2.16-3 Ползвани заемообразно средства от набирателната сметка за чужди средства	11
02	РД № ГФО-1.21 Резултати от предишни финансови одити, приложения	81
03	РД № ГФО-2.2-1 Констативен протокол за такси в детските градини	2
04	РД № ГФО-2.3-2 Протокол за извършена проверка на място ОУ „Генерал Карцов“ с. Христо Даново, приложения	21
05	РД № ГФО-2.3-3 Протокол за извършена проверка на място СУ „Васил Левски“ гр. Карлово, приложения	25
06	РД № ГФО-2.16-8 Тест по същество за проверка отчитането на разпоредителни сделки с имоти, общинска собственост за одитирания период, приложения	26
07	РД № ГФО-2.9-1 Тест на контрола относно проведена годишна инвентаризация, приложение	9
08	РД № ГФО-2.30 Проверка на счетоводното отчитане на получените и възстановени заеми и обезпеченията по тях, приложения	11
9	РД № ГФО-2.25-2 Процедури по същество за проверка на счетоводни записи във връзка с осчетоводяване на разходите за провизии на персонала, приложения	8
10	РД № ГФО-2.16-4 Тест по същество за проверка на отразяването на общински имоти към 31.12.2018 г., приложения	66
11	РД № ГФО-2.25-1 Проверка на счетоводните операции, свързани с изпълнение на указанията, дадени с ДДС № 20 от 2004 г. и ДДС № 14 от 2013 г. на МФ относно начисляване на провизии, приходи и разходи по корективни сметки, приложения	13



Община Карлово (бюджетна организация, предприятие по чл. 165, ал. 1 от ЗПФ, подразделение) **КОД ПО ЕБК** 6604 **ИНК/БУЛСТАТ** 000 471 365 **телефон:** []

гр. Карлово, ул. Петко Сърбев №1 **www.karlovo.bg** **е-mail** vtillova@abv.bg **31 декември 2018 г.** **сборен/** (в хил. лева) **АКТИВ**

БАЛАНС на **Община Карлово** **към** **31 декември 2018 г.**

Раздели, групи, статии	I. ОТЧЕТНА ГРУПА "БЮДЖЕТ"		ПОЧЕТНА ГР. "СМЕТКИ ЗА СРЕДСТВА ОТ ЕВРОПЕЙСКИЯ СЪЮЗ"		III. ОТЧЕТНА ГРУПА "ДРУГИ СМЕТКИ И ДЕЙНОСТИ"		IV. ВСИЧКО	
	Текуща година	Преходна година (към 31 декември)	Текуща година	Преходна година (към 31 декември)	Текуща година	Преходна година (към 31 декември)	Текуща година	Преходна година (към 31 декември)
а б в г д е ж з	1	2	3	4	5	6	7	8
А. НЕФИНАНСОВИ АКТИВИ								
I. Дълготрайни материални активи								
1. Сгради	0011	31 581					35 184	31 581
2. Компютри, транспортни средства, оборудване	0012	23 044					23 044	21 136
3. Стопански инвентар и други ДМА	0013	334					334	312
4. ДМА в процес на придобиване	0014				1 157	3 612	1 157	3 612
5. Инфраструктурни обекти	0015				68 973	64 932	68 973	64 932
6. Активи с историческа и художествена стойност и книги	0016				1 273	1 215	1 273	1 215
7. Земи, гори и трайни насаждения	0017	5 477	5 132		18 185	16 907	23 662	22 039
Общо за група I:	0010	64 038	58 161		89 588	86 667	153 627	144 827
II. Нематериални дълготрайни активи	0020	127	143				127	143
III. Краткотрайни материални активи								
1. Материали, продукция, стоки, незавършено производство	0031	180	199				180	199
2. Други краткотрайни материални активи	0032							
Общо за група II:	0030	180	199				180	199
Общо за раздел "А":	0100	64 346	58 503		89 588	86 667	153 934	145 169
Б. ФИНАНСОВИ АКТИВИ								
I. Дялове, акции и други ценни книжа								
1. Дялове и акции	0051	8 730	9 613				8 730	9 613
2. Държавни/общински ценни книжа	0052							
3. Облигации и други ценни книжа	0053							
Общо за група I:	0050	8 730	9 613				8 730	9 613
II. Вземания от заеми								
1. Дългосрочни вземания по заеми	0061							
2. Краткосрочни вземания по заеми	0062	60					60	
Общо за група II:	0060	60					60	
III. Други вземания								
1. Публични вземания - данъци, такси, санкции и лихви	0071	11	6				11	6
2. Вземания от клиенти	0072	90	82				90	82
3. Предоставени аванси	0073	57	32			2 738	57	2 770
4. Подотчетни лица	0074	6	4				6	4
5. Вземания по заеми между бюджетни организации	0075	2 078	63			534	2 612	600
6. Други вземания	0076	3 428	2 773		26	177	3 454	2 950
Общо за група III:	0070	5 670	2 960		534	537	6 229	6 412
IV. Парични средства								
1. Парични средства в брой	0081							
2. Парични средства в банкови сметки	0082	2 609	1 797		101	169	2 840	2 110
Общо за група IV:	0080	2 609	1 797		101	169	2 840	2 110
Общо за раздел "Б":	0200	17 068	14 370		156	705	17 859	18 134



Община Карлово
 (бюджетна организация, предприятие по чл. 165, ал. 1 от ЗПФ, подразделение)
 гр. Карлово, ул. Петко Сърбев №1

ЕИК/БУЛСТАТ
 000 471 365

КОД ПО ЕБК
 6 6 0 4

www.karlovo.bg
 e-mail
 vtitlova@abv.bg

телефон:
 171 793

КЪМ
 31 декември 2018 г.

сборен/
 163 304

Община Карлово
 Б А Л А Н С на

Сума на актива
 В. ЗАБАЛАНСОВИ АКТИВИ

0300
 0350

81 414
 7 701

72 873
 7 261

3 059
 350

87 372
 7 884

Пасив

Раздели, групи, статии	I. ОТЧЕТНА ГРУПА "БЮДЖЕТ"		ПОТЧЕТНА ГР. "СМЕТКИ ЗА СРЕДСТВА ОТ ЕВРОПЕЙСКИЯ СЪЮЗ"		III. ОТЧЕТНА ГРУПА "ДРУГИ СМЕТКИ И ДЕЙНОСТИ"		IV. В С И Ч К О	
	Текуща година	Преходна година (към 31 декември)	Текуща година	Преходна година (към 31 декември)	Текуща година	Преходна година (към 31 декември)	Текуща година	Преходна година (към 31 декември)
А. КАПИТАЛ В БЮДЖЕТНИТЕ ПРЕДПРИЯТИЯ	1	2	3	4	5	6	7	8
1. Разполагам капитал	30 171	30 171	(77)	(77)			30 094	30 094
2. Акмулирано изменение на нетните активи от минали години	30 751	37 068	2 689	(89)	86 667	84 026	120 107	121 005
3. Изменение на нетните активи за периода	6 274	(6 317)	(4 681)	2 778	2 922	2 641	4 515	(899)
Общо за раздел "А":	67 197	60 922	(2 070)	2 612	89 588	86 667	154 715	150 201
Б. ПАСИВИ И ПРИХОДИ ЗА БЪДЕЩИ ПЕРИОДИ								
I. Дългосрочни задължения								
1. Дългосрочни задължения по емисии на ценни книжа	0511							
2. Дългосрочни задължения по получени заеми	0512	6 144	821				6 144	821
3. Други дългоср. з-ния - финансов лизинг и търг. кредит	0513	58	11				58	11
Общо за група I:	0510	6 202	832				6 202	832
II. Краткосрочни задължения								
1. Краткоср. задължения за заеми и емисии на ценни книжа	0521	1 895	21				1 895	21
2. Задължения към доставчици	0522	2 658	6 623	21	155		2 680	6 778
3. Получени аванси	0523							
4. Задължения за пенсии, помощи, стипендии, субсидии	0524	10	7				10	7
5. Задължения за данъци, мита и такси	0525	288	142	3	18		291	160
6. Задължения за вноски към ДОО, НЗОК, ДЗПО	0526	439	415	21	60		460	475
7. Задължения към персонала	0527	1 083	998	57	105		1 140	1 103
8. Задължения по заеми между бюджетни организации	0528	488	491	2 123	109		2 612	600
9. Други краткосрочни задължения	0529	68	399				702	1 104
Общо за група II:	0520	6 929	9 097	2 226	447		9 790	10 249
III. Провизии и отсрочени постъпления								
1. Провизии за задължения	0531	1 086	2 022				1 086	2 022
2. Отсрочени помощи, дарения и трансфери	0532							
Общо за група III:	0530	1 086	2 022				1 086	2 022
Общо за раздел "Б":	0500	14 217	11 950	2 226	447		17 078	13 103
Сума на пасива	0600	81 414	72 873	156	3 059		90 223	87 372
В. ЗАБАЛАНСОВИ ПАСИВИ	0650	17 966	8 261	7 701	6 317		25 666	14 578



Дата: 30.05.2019 г.
 одитен доклад № 04.100.2.05.5.1.9 от 01.09.2019 г.
 Ръководител на одитен екип:
 Директор на дирекция:

Главен счетоводител:
 Ангелс Кузманов

Ръководител:
 Д-р Емил Кабанов

Финансов отчет, съгласно който Сметната палата е издадала

Община Карлово
(бюджетна организация, предприятне по чл. 165, ал. 1 от ЗПФ, подделение)
гр. Карлово, ул. Петко Сърбев №1

ЕИК/ ВУЛСТАТ
000 471 365

КОД ПО ЕБК
6 6 0 4

телефон:
www.karlovo.bg

ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ на

Web-адрес
www.karlovo.bg

към
31 декември 2018 г.

сборен/
(в хил. лева)

Раздели, групи, статии	I. ОТЧЕТНА ГРУПА "БЮДЖЕТ"		ПОТЧЕТНА 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	1	2	3	4	5	6	7	8
б								
А. ПРИХОДИ, ПОМОЩИ И ДАРЕНИЯ								
I. Текущи приходи								
1. Данъци, осигурителни вноски и приравнени на тях приходи	2 928	1 063					2 928	1 063
2. Приходи от такси, лицензи и вноски	3 781	1 051					3 781	1 051
3. Приходи от административни глоби и санкции	76	38					76	38
4. Приходи от услуги	589	585					589	585
5. Приходи от наеми	348	259					348	259
6. Приходи от концесии	515	108					515	108
7. Приходи от лихви	169	141					169	141
8. Приходи от дивиденди и дялово участие	(883)	(1 005)					(883)	(1 005)
9. Други текущи приходи	967	1 024					967	1 024
Общо за група I:	8 489	3 265					8 489	3 265
II. Продажби на нефинансови активи								
1. Продажба на материали, стоки и продукция	92	139					92	139
2. Продажба на нефинансови дълготрайни активи	316	906					316	906
3. Продажба на конфискувани нефинансови активи								
Общо за група II:	408	1 045					408	1 045
III. Коректив за приходи								
в т.ч. Коректив за данък в/у приходите от стопанска дейност	(25)	(36)					(25)	(36)
	(25)	(36)					(25)	(36)
IV. Приходи от застрахователни обезщетения								
V. Приходи от помощи и дарения								
1. Помощи и дарения от Европейския съюз								
2. Други помощи и дарения от чужбина	3						3	
3. Други безвъзмездно получени средства по международни и др. програми								
4. Помощи и дарения от страната	218	193					218	193
Общо за група V:	221	193					221	193
Общо за раздел "А":	9 146	4 469					9 146	4 469
Б. РАЗХОДИ								
I. Текущи нелихвени разходи								
1. Разходи за материали	4 290	4 657	307	330			4 597	4 987
2. Разходи за външни услуги и наеми	6 320	5 458	72	25			6 392	5 483
3. Разходи за амортизации	2 205	2 127			2 010	1 956	4 215	4 083
4. Разходи за възнаграждения на персонал	17 169	15 471	953	768			18 122	16 239
5. Разходи за осигурителни вноски	3 474	2 992	177	137			3 650	3 129
6. Разходи за данъци и такси	560	113	1	1			561	114
7. Разходи за командировки	86	73		9			86	83
8. Разходи за застраховане и други финансови услуги	60	58		(0)			60	58
9. Други нелихвени разходи	341	579					341	579
10. Разходи за провизии за вземания	(135)	(1 690)					(135)	(1 690)
Общо за група I:	34 371	29 838	1 509	1 270	2 010	1 956	37 890	33 064
II. Отчетна стойност на провадени нефинансови активи								
1. на провадени материали, стоки и продукция								
2. на провадени нефинансови дълготрайни активи	107	173					107	173
3. на провадени конфискувани нефинансови активи								
Общо за група II:	107	173					107	173
III. Разходи за лихви								
1. Разходи за лихви по заеми и дългове	71	59					71	59

Раздели, групи, статии	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	Преходна година (31 декември)	Текуща година	Преходна година (31 декември)	Текуща година	Преходна година (31 декември)	
а	1	2	3	4	5	6	7
2. Други разходи за лихви	401	106					401
Общо за група III:	472	165					472
IV. Трансфери към домакинства							
1. Осигурителни плащания и други текущи трансфери	357	298	62	81			420
2. Капиталови трансфери към домакинства							
Общо за група IV:	357	298	62	81			420
V. Субсидии и капиталови трансфери							
1. Текущи субсидии и трансфери към други лица	731	754	25				756
2. Капиталови трансфери към други лица	731	839	25				756
Общо за група V:	1 607	1 794	2 620	2 612			(36)
VI. Разходи за активи, капитализирани в отчетна група "ДСД"							
VII. Корективи за разходи и придобиване на активи в т.ч. Коректив за придобиване по стопански начин							
Общо за раздел "Б":	37 646	33 108	4 216	3 963	(2 253)	(3 214)	39 608
В. ТРАНСФЕРИ МЕЖДУ БЮДЖЕТНИ ОРГАНИЗАЦИИ							
1. Касови трансфери между бюджетни организации (нето)	26 923	23 809	5 643	6 597			32 566
2. Приписани трансфери между бюджетни организации (нето)	(727)	(733)					(727)
Общо за раздел "В":	26 196	23 076	5 643	6 597			31 839
Г. РЕЗУЛТАТ ОТ ФИНАНСОВИ ОПЕРАЦИИ							
1. Нето-резултат от продажби на финансови активи							
2. Курсови разлики от валутни операции (нето)		(0)					(0)
Общо за раздел "Г":		(0)					(0)
Д. ПРЕОЦЕНКИ И ДРУГИ СЪБИТИЯ							
I. Прехвърлени нетни активи							
1. Прехвърлени нетни активи между бюджетни организации	7 042	364	(6 109)	(2)			167
2. Прехвърлени нетни активи от/за други предприятия	41						41
Общо за група I:	7 083	364	(6 109)	(2)			208
II. Промяна в нетните активи от преоценки (нето)							
1. Преоценки на нефинансови активи	28	244					711
2. Преоценки на финансови активи							
3. Преоценки на пасиви							
Общо за група II:	28	244					711
III. Прираст на нетните активи от други събития							
1. Прираст от конфискувани активи							
2. Отписани задължения	37						37
3. Увеличение на нефинансови активи от други събития	423	243					1 174
4. Увеличение на финансови активи от други събития				146			146
5. Намаление на пасиви от други събития	1 157						1 160
Общо за група III:	1 617	243		146			2 371
IV. Намаление на нетните активи от други събития							
1. Отписани публични вземания	4						4
2. Отписани други вземания							
3. Намаление на нефинансови активи от други събития	146	906					1 171
4. Намаление на финансови активи от други събития		700					700
5. Увеличение на пасиви от други събития	150	1 606					1 52
Общо за група IV:	8 578	(754)	(6 109)	144			3 138
Изменение на нетните активи за периода	6 274	(6 317)	(4 681)	2 778	2 922	2 641	4 515
							(899)

Датум: 26.08.2019 г.

Главен счетоводител:  **Атанас Кузманов**

Ръководител:  **Атанас Кузманов**





ОБЩИНА КАРЛОВО
(бюджетна организация, предприятие по чл. 165, ал. 1 от ЗПФ, поделение)
(Седалище и адрес)

ЕИК/БУЛСТАТ **000 471 365**
www.karlovo.bg

КОД ПО ЕБК **6604**
e-mail **vtlova@abv.bg, akuzmanov@karlovo.bg**

телефон: **0335 54 545**
ГОДИНА **2018**

ОТЧЕТ ЗА КАСОВОТО ИЗПЪЛНЕНИЕ
на бюджета, сметките за средствата от Европейския съюз и сметките за чужди средства
ОБЩИНА КАРЛОВО

ПОКАЗАТЕЛИ	КЪМ 31.12.2018 г. (в хил. лв)							
	БЮДЖЕТ - ОТЧЕТ 31.12.2018 г. (1)	БЮДЖЕТ - ОТЧЕТ 31.12.2017 г. (2)	Сметки за средства от Европейския съюз - ОТЧЕТ 31.12.2018 г. (3)	Сметки за средства от Европейския съюз - ОТЧЕТ 31.12.2017 г. (4)	Сметки за чужди средства - ОТЧЕТ 31.12.2018 г. (5)	Сметки за чужди средства - ОТЧЕТ 31.12.2017 г. (6)	ОБЩО КАСОВО ОТЧЕТ 31.12.2018 г. (7)=(1)+(3)+(5)	ОБЩО КАСОВО ОТЧЕТ 31.12.2017 г. (8)=(2)+(4)+(6)
А. ПРИХОДИ, ПОМОЩИ И ДАРЕНИЯ								
I. Постъпления от текущи приходи	2 928	2 735					2 928	2 735
1. Приходи от данъци и осигурителни вноски	3 775	3 382					3 775	3 382
2. Приходи от такси и вноски								
<i>в т.ч. приходи от вноски</i>								
3. Приходи от административни глоби, санкции и наказателни лихви	232	183					232	183
4. Нетни приходи от продажби на услуги, стоки и продукция	529	399					529	399
5. Приходи от наеми	320	253					320	253
6. Приходи от концесии и лицензи за ползване на публични активи								
7. Приходи от лихви	2	2					2	2
8. Приходи от дивиденди и дялово участие								
9. Други текущи приходи и реализирани курсови разлики	109	150					109	150
Общо за група I. Постъпления от текущи приходи	7 895	7 102					7 895	7 102
II. Реализация на нефинансови активи и конфискувани средства								
1. Продажба на земя	246	1 002					246	1 002
2. Продажба на други нефинансови дълготрайни активи	54	70					54	70
3. Конфиск. средства и продажби на конфискувани и от залог нефин. активи								
Общо за група II. Реализация на нефинан. активи и конфиск. средства	299	1 072					299	1 072
III. Внесен ДДС и др. данъци в/у продажбите и коректив за постъпления								
<i>в т.ч. внесен ДДС</i>	(125)	(462)					(125)	(462)
<i>внесен данък в/у приходите от стопанска дейност</i>	(69)	(443)					(69)	(443)
<i>внесени други данъци, такси и вноски в/у продажбите</i>	(56)	(19)					(56)	(19)
IV. Постъпления от застрахователни обезщетения	53	2					53	2
V. Приходи от помощи и дарения								
1. Помощи и дарения от Европейския съюз								
2. Други помощи и дарения от чужбина	3						3	
3. Други безвъзмездно получени средства по международни и други програми	22	12					22	12
4. Помощи и дарения от страната	25	12					25	12
Общо за група V. Приходи от помощи и дарения	8 148	7 727					8 148	7 727
А. ОБЩО ПРИХОДИ, ПОМОЩИ И ДАРЕНИЯ								
Б. РАЗХОДИ И ПРИДОБИВАНЕ НА НЕФИНАНСОВИ АКТИВИ								
I. Плащания за текущи нелихвени разходи	14 363	9 407	397	342			14 760	9 748
1. Разходи за издръжка - нефинансови позиции	75	63		(0)			75	63
2. Разходи за застраховане и други финансови услуги	595	118	1	1			596	119
3. Платени данъци, такси и административни санкции	16 805	14 974	969	704			17 774	15 678
4. Разходи за възнаграждения на персонал	3 480	2 945	180	117			3 660	3 063
5. Разходи за осигурителни вноски								
Общо за група I. Плащания за текущи нелихвени разходи	35 319	27 507	1 547	1 164			36 866	28 671

ПОКАЗАТЕЛИ	БЮДЖЕТ - ОТЧЕТ		Сметки за средства от Европейския съюз - ОТЧЕТ	Сметки за средства от Европейския съюз - ОТЧЕТ		Сметки за чужди средства - ОТЧЕТ	ОБЩО КАСОВ ОТЧЕТ	
	31.12.2018 г.	31.12.2017 г.		31.12.2018 г.	31.12.2017 г.		31.12.2018 г.	31.12.2017 г.
(a)	(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								5
2. Придобиване на други дълготрайни материални активи	2 076	2 476	6 188	5 237			8 264	7 714
3. Придобиване на нематериални дълготрайни активи	41	47					41	47
4. Нето-прираст на държавния резерв и изкупуване на земедел. продукция в т. ч. <i>постъпления от реализация на държавния резерв (-)</i>								
Общо за група II. Плащания за на нефинансови дълготрайни активи	2 117	2 528	6 188	5 237			8 305	7 766
III. Плащания за разходи за лихви								
1. Разходи за лихви по банкови заеми и държавни (общински) ценни книжа	73	67					73	67
2. Разходи за лихви по други заеми и дългове	286	91					286	91
Общо за група III. Плащания за разходи за лихви	359	158					359	158
IV. Трансфери към домакинства								
1. Осигурителни плащания и други текущи трансфери	354	303	62	81			416	385
2. Капиталови трансфери към домакинства								
Общо за група IV. Трансфери към домакинства	354	303	62	81			416	385
V. Субсидии и капиталови трансфери								
1. Текущи субсидии и трансфери към други лица	593	608	25				618	608
2. Капиталови трансфери към други лица		85						85
Общо за група V. Субсидии и капиталови трансфери	593	693	25				618	693
Б. ОБЩО РАЗХОДИ И ПРИДОБИВАНЕ НА НЕФИНАНСОВИ АКТИВИ	38 742	31 189	7 822	6 483			46 564	37 672
В. ТРАНСФЕРИ И БЕЗЛИХВЕНИ ЗАЕМИ МУ БЮДЖ. ОРГАНИЗАЦИИ								
1. Трансфери между бюджетни организации (нето)	26 923	23 809	5 643	6 597			32 566	30 406
2. Временни безлихвени заеми между бюджетни организации (нето)	(2 014)	(23)	2 014	(43)				66
В. ОБЩО ТРАНСФЕРИ И ЗАЕМИ МУ БЮДЖЕТНИ ОРГАНИЗАЦИИ	24 908	23 786	7 657	6 554			32 566	30 406
Г. Бюджетно салдо: Дефицит (-) / излишък (+) = (А.-Б.+В.)								
Д. Финансиране на бюджетното салдо (Е. + Ж. + З. - И.)								
	(5 685)	324	(164)	71			(5 850)	460
Е. ОПЕРАЦИИ С ФИНАНСОВИ АКТИВИ	5 685	(324)	164	(71)			5 850	(460)
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 (-)	(60)						(60)	
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	(60)						(60)	
III. Други операции с финансови активи								
1. Нето-операции с други ценни книжа и фин. активи (кеш-менджмънт)								
2. Други операции с финансови активи (нето)	(537)	(488)					(537)	(488)
Общо за група III. Други операции с финансови активи	(537)	(488)					(537)	(488)
Е. ОБЩО ОПЕРАЦИИ С ФИНАНСОВИ АКТИВИ	(597)	(488)					(597)	(488)

ПОКАЗАТЕЛИ

(a)

II. Плащания за придобиване на нефинансови дълготрайни активи

1. Придобиване на земя
2. Придобиване на други дълготрайни материални активи
3. Придобиване на нематериални дълготрайни активи
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

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

Общо за група III. Плащания за разходи за лихви

IV. Трансфери към домакинства

1. Осигурителни плащания и други текущи трансфери
2. Капиталови трансфери към домакинства

Общо за група IV. Трансфери към домакинства

V. Субсидии и капиталови трансфери

1. Текущи субсидии и трансфери към други лица
2. Капиталови трансфери към други лица

Общо за група V. Субсидии и капиталови трансфери

Б. ОБЩО РАЗХОДИ И ПРИДОБИВАНЕ НА НЕФИНАНСОВИ АКТИВИ

В. ТРАНСФЕРИ И БЕЗЛИХВЕНИ ЗАЕМИ МУ БЮДЖ. ОРГАНИЗАЦИИ

1. Трансфери между бюджетни организации (нето)
2. Временни безлихвени заеми между бюджетни организации (нето)

В. ОБЩО ТРАНСФЕРИ И ЗАЕМИ МУ БЮДЖЕТНИ ОРГАНИЗАЦИИ

Г. Бюджетно салдо: Дефицит (-) / излишък (+) = (А.-Б.+В.)

Д. Финансиране на бюджетното салдо (Е. + Ж. + З. - И.)

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-менджмънт)
2. Други операции с финансови активи (нето)

Общо за група III. Други операции с финансови активи

Е. ОБЩО ОПЕРАЦИИ С ФИНАНСОВИ АКТИВИ

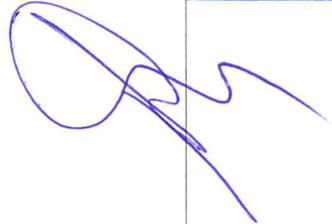
ПОКАЗАТЕЛИ		БЮДЖЕТ - ОТЧЕТ 31.12.2018 г. (1)	БЮДЖЕТ - ОТЧЕТ 31.12.2017 г. (2)	Сметки за средства от Европейския съюз - ОТЧЕТ 31.12.2018 г. (3)	Сметки за средства от Европейския съюз - ОТЧЕТ 31.12.2017 г. (4)	Сметки за чужди средства - ОТЧЕТ 31.12.2018 г. (5)	Сметки за чужди средства - ОТЧЕТ 31.12.2017 г. (6)	ОБЩО КАСОВ ОТЧЕТ 31.12.2018 г. (7)=(1)+(3)+(5)	ОБЩО КАСОВ ОТЧЕТ 31.12.2017 г. (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 (-)									
Общо за група III. Финансиране чрез фин. лизинг и търговски кредит									
IV. Други операции с финансови пасиви									
1. Операции с чужди средства (нето)									
2. Друго финансиране - операции с пасиви (нето)									
Общо за група IV. Други операции с финансови пасиви									
Ж. ОБЩО ОПЕРАЦИИ С ФИНАНСОВИ ПАСИВИ									
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									
3. Други нето-разчети и операции на бюджетни организации									
4. Разлики от закръгляния в хил. лв. (+/-)									
3. ОБЩО НЕТО-РАЗЧЕТИ И ДРУГИ ОПЕРАЦИИ									
И. ИЗМЕНЕНИЕ НА ПАРИЧНИТЕ СРЕДСТВА									
1. Наличности на парични средства в началото на отчетния период									
2. Преоценка на наличности в чуждестранна валута в края на отчетния период									
3. Наличности на парични средства в края на отчетния период									
И. ИЗМЕНЕНИЕ НА ПАРИЧНИТЕ СРЕДСТВА (3 - 1 - 2.)									

Дата: 13.02.2019 г. ГЛ. СЧЕТОВОДИТЕЛ:

РЪКОВОДИТЕЛ:

Финансов отчет, относно който Сметната палата е издала
име и фамилията
одитен доклад № 04.002.055.19 от 01.08.2019 г.

Ръководител на одитен екип:
Директор на дирекция:






ОБЩИНА КАРЛОВО

ОБЯСНИТЕЛНА ЗАПИСКА

КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ НА ОБЩИНА КАРЛОВО ЗА 2018 ГОДИНА

Годишният финансов отчет на Община Карлово за периода от 01.01.2018 г. до 31.12.2018 г. е съставен при спазване правилата на финансово отчитане, регламентирани в:

- Закона за счетоводството (ЗСч);
- Сметкоплана на бюджетните организации (СБО);
- ДДС № 14 от 2013 г. на МФ, относно въвеждането от 2014 г. на Сметкоплана на бюджетните организации;
- Указанията, дадени с ДДС №20 от 2004 г. на Министерство на финансите (МФ), които не противоречат на ДДС №14 от 2013 г. на МФ;
- Отделни текстове в НСС, адаптирани към ДДС № 20 от 2004 г.;
- Отделни текстове от Ръководството за прилагане на отменения Сметкоплан на бюджетните предприятия (СБП);
- Други указания, дадени от МФ в периода 2004 г. до 2018 г., които не противоречат на ДДС №14 от 2013 г.
- Счетоводната политика на Община Карлово за 2018 г.
- Амортизационната политика на Община Карлово за 2018 г.
- Единната бюджетна класификация (ЕБК) за 2018 г.
- Заповеди на Кмета на Община Карлово и Решения на Общински съвет, град Карлово.

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

През 2018 г. Община Карлово е първостепенен разпоредител с бюджет. Към нея са обособени 30 второстепенни разпоредители с бюджет (ВРБ):

- Кметство гр. Баня
- Кметство гр. Калофер
- Кметство гр. Клисурска
- Кметство с. Розино

- Обединени детски ясли „Ана Козинарова”, гр. Карлово
- Дом за пълнолетни лица с умствена изостаналост, гр. Баня
- Общинска художествена галерия, гр. Карлово
- Общинска библиотека „Д-р Иван Богоров”, гр. Карлово
- Исторически музей, гр. Карлово
- Исторически музей, гр. Клисура
- ОУ „Неофит Рилски”, гр. Баня
- СУ „Христо Ботев”, гр. Калофер
- ОУ „Свети Свети Кирил и Методий”, с. Ведраре
- ОУ „Христо Данов”, с. Розино
- СУ „Христо Проданов”, гр. Карлово
- СУ „Васил Левски”, гр. Карлово
- ОУ „Свети Свети Кирил и Методий”, гр. Карлово
- ОУ „Райно Попович”, гр. Карлово
- ОУ „Христо Данов”, гр. Клисура
- ОУ „Васил Левски”, с. Кърнаре
- НУ „Васил Левски”, с. Иганово
- ОУ „Генерал Карцов”, с. Христо Даново
- ДГ „Васил Левски”, гр. Карлово
- ДГ „Гина Кунчева”, гр. Карлово
- ДГ „Слънце”, гр. Карлово
- ДГ „Първи юни”, гр. Карлово
- ДГ „Зорница”, гр. Карлово
- ДГ „Радост”, гр. Калофер
- ДГ „Вяра, надежда, любов”, гр. Баня
- ДГ „Ана Козинарова”, гр. Клисура

През 2018 г. в структурата на Община Карлово няма новообразувани или закрити ВРБ.

Счетоводната обработка се осъществява автоматизирано чрез програмен продукт “Санта”. Използването ѝ позволява бързо и точно обобщаване и анализиране на счетоводната информация. Записванията в програмата се извършват въз основа на надлежно оформени, предварително обработени и контирани първични счетоводни документи. Едновременно със записванията по счетоводните сметки на синтетично и аналитично ниво се осигурява и хронологично регистриране на счетоводните операции.

През 2018 г. сектор “Счетоводство” на Община Карлово и счетоводствата на всички второстепенни разпоредители с бюджет към Община Карлово успяха в пълна степен да продължат тенденцията за постигане на:

- своевременна, пълна, обективна и точна информация за стопанските процеси в Общината;
- изчерпателен обхват и достоверна обработка на счетоводната информация;
- ефективен контрол от страна на счетоводителите по отношение на достоверността и законосъобразността на информацията;
- анализиране на финансово-икономическото състояние на Общината.

Годишният финансов отчет за 2018 г. е съставен при спазване на правилата на финансово отчитане, регламентирани в действащото счетоводно и данъчно законодателство. Годишният финансов отчет е съставен в лева със стотинки до втория знак след десетичната запетая и в хиляди левове. Обхваща периода от 01.01.2018 г. до 31.12.2018 г. Балансът и отчетът за приходите и разходите съдържат данни и за предходния отчетен период от 01.01.2017 г. до 31.12.2017 г.

Годишният финансов отчет за 2017 г. на Община Карлово е заверен от Сметна палата с Одитен доклад № 0400211017 от 15.08.2018 г., съдържащ немодифицирано мнение относно консолидирания годишен финансов отчет на Община Карлово за 2017 г.

Съгласно т.13.3 от НСС 1 в Годишния финансов отчет на Общината са обобщени отчетите на всички второстепенни разпоредители с бюджет. Сборната оборотна ведомост е изготвена по предоставената от МФ, Дирекция „Държавно съкровище” форма, на електронен носител и на хартия.

Във връзка с чл. 63, ал. 5 от Закона за счетоводството и с цел предоставяне информация за активите, пасивите, приходите и разходите на Общината се изготвиха обобщени оборотни ведомости поотделно, за трите отчетни групи, с данни за състоянието по счетоводните сметки преди операциите по приключването на сметките от раздел 6 „Сметки за разходи” и раздел 7 „Сметки за приходи”. Данните в оборотните ведомости са представени на ниво синтетични счетоводни сметки с четириразряден номер.

Съгласно ДДС №14 от 30.12.2013г. отчетността на Община Карлово е организирана в три обособени отчетни групи - „Бюджет”, „Сметки за средства от Европейския съюз” и „Други сметки и дейности”.

Група „Бюджет” включва активите, пасивите, приходите и разходите, произтичащи, свързани или обслужващи бюджетната дейност на Община Карлово, в т.ч. бюджет на първостепенния разпоредител с бюджет, бюджети на второстепенните разпоредители с бюджет и приравнените на бюджет средства, операции и дейности.

Група „Сметки за средства от Европейския съюз” обхваща отчитането на средствата, свързани с европейското финансиране на проекти по оперативни програми в Общината, включително и националното съфинансиране. Тази отчетна група обобщава информацията от предвидените четири допълнителни отделни оборотни ведомости: „СЕС – администрирани от Националния фонд”, „СЕС – администрирани от Разплащателна агенция към ДФ „Земеделие”, „СЕС за други средства от ЕС” и „СЕС за средства по други международни програми”.

Група „Други сметки и дейности” включва всички отчетни позиции, които не са обхванати от горните групи, като операциите и наличностите по набирателните сметки и всички отчетни позиции, за които може да се приеме, че не са свързани с текущата бюджетна дейност или със СЕС на Общината. Тук се отчитат чуждите средства, получени по набирателни сметки – депозити, гаранции и др. В отчетна група „Други сметки и дейности” се признават балансово, капитализират дълготрайните материални активите, които при придобиването им са отчетени като разход в отчетни групи „Бюджет” и „СЕС”.



При текущото счетоводно отчитане стопанската операция или събитие се осчетоводява само в една отчетна група. При наличие на операция или събитие, засягащи едновременно две отчетни групи се вземат отделни счетоводни статии в рамките на засегнатите групи.

Класифицирането на материалните запаси (МЗ) е извършено съобразно заложената в Индивидуалния сметкоплан на Общината и Сметкоплана на бюджетните организации (СБО), класификация на материалните запаси. Те се отчитат по сметки от група 30, съобразно приетия стойностен праг. Общината няма придобити по стопански начин активи и МЗ. Материалните запаси в Община Карлово се изписват по метода на Среднопретеглената стойност.

Съгласно НСС 8 всички операции и събития, които имат ефект върху нетните активи са отчитани през годината чрез съответните счетоводни сметки от раздели 6 и 7. Общината няма директно отнасяне на какъвто и да било приход или разход и други към елемент на собствения капитал или по сметките от групи 10, 11 и 12 от СБП. Единствено изключение прави приключването в края на годината на сметка 4500 „*Вътрешни разчети*”. Тя се използва за прехвърлянето само на разчети между разпоредителите на Общината. В края на отчетния период сметката се приключва със сметка 7600 „*Вътрешни некасови трансфери в отчетната група*” в оборотната ведомост преди приключване на сметките от раздел 6 и 7. На консолидирано ниво за системата на първостепенния разпоредител салдото на сметка 4500 е нула. Възстановените приходи и разходи са отчитани през годината чрез дебитирането на съответната приходна счетоводна сметка и кредитиране на съответната разходна счетоводна сметка, по които първоначално са били отчетени приходите и разходите срещу кредитиране и дебитиране на банкова, разчетна или друга сметка. Промяна в счетоводната политика не е прилагана с обратна сила за минали години и не е преизчислявана сравнителна информация за предходни периоди.

В СБО е предвидена нова група 760 „*Вътрешни некасови трансфери в системата на първостепенния разпоредител*”, сметките от която се използват при прехвърляне на активи между ВРБ и Общината.

Установяването и корекциите на събития, настъпили след датата на ГФО се извършва в рамките на съответните срокове за изготвяне и представяне на оборотните ведомости и годишните финансови отчети, заложен в указанията за годишното счетоводно приключване на бюджетните организации за 2018 г.

На основание ДДС №05 от 30.09.2016 г. на Министерство на финансите, чл. 164, ал. 1 и 3 от Закона за публичните финанси и чл. 67, ал. 3 от ПМС №380/2015 г. Община Карлово започва да начислява амортизации на нефинансовите дълготрайни активи от 01.01.2017 г. Разработена е Амортизационна политика, която е неразделна част от Счетоводната политика на Община Карлово, като са спазени са всички указания и насоки, дадени от МФ. Разработен е индивидуален амортизационен план на всеки амортизируем актив. В него са определени полезният срок на годност, остатъчната стойност, степента на значимост и амортизационната норма на амортизируемите активи.



През 2018 г. не са правени промени в Амортизационната политика на Община Карлово.

Община Карлово и през 2018 г. прилага линеен метод на амортизация за всички нефинансови дълготрайни активи.

Отчетната стойност на напълно амортизираните активи в Община Карлово към 31.12.2018 г. е в размер на 199 341 лв., по групи активи както следва:

- Сгради – 50 070 лв.
- Машини, съоръжения и оборудване – 62 891 лв.
- Стопански инвентар – 32 315 лв.
- Нематериални дълготрайни активи – 15 972 лв.
- Инфраструктурни обекти – 38 093 лв.

Балансовата стойност на неупотребяваните активи към 31.12.2018 г. в Община Карлово е 2 104 391 лв., от които сгради – 1 580 591 лв. и транспортни средства – 523 800 лв.

През 2018 г. съгласно Счетоводната политика не е извършван преглед за обезценка и преценка на нефинансовите дълготрайни активи.

През 2014г. е отменен подходът на задбалансово отчитане на дълготрайните материални активи, попадащи в обхвата на т. 13.3. от ДДС №20 от 2004г., а именно земи, гори и трайни насаждения, инфраструктурни обекти, ДМА с художествена и историческа стойност, паметници на културата и книги в библиотеките. Вместо това тези активи, с изключение на прилежащите към сгради и съоръжения земи, се капитализират в отчетна група „ДСД“ чрез използването на сметки от група 22 и сметка 7609 „Коректив за капитализирани активи в отчетна група „ДСД“. Запазва се досегашния подход на изписване на разход на тези активи при тяхното придобиване в отчетни групи „Бюджет“ и „СЕС“.

През 2018 г. се спазва въведения подход за отчитането на прилежащите към сгради и съоръжения земи, за които също е предвидено балансово признаване при тяхното придобиване чрез сметка 2010 „Прилежащите към сгради и съоръжения земи“. По сметка 2010 се отчитат само земите, прилежащи към активи, които подлежат на отчитане по група 20 от СБО. За сметка 2010 се прилага общия ред на отчитане на гр.20, чрез директно отразяване на придобиването в съответните отчетни групи, без да се използват сметките от подгр. 607:

В счетоводната политика на Общината един актив се признава и се отчита като дълготраен актив, когато са изпълнени едновременно следните условия:

1. Отговаря на определението за дълготраен материален актив;
2. Стойността на актива може надеждно да се изчисли;
3. Общината очаква да получи икономически изгоди, свързани с актива;
4. Стойността му при придобиването е по-висока от 1 000,00 лева без ДДС, с изключение на компютърните конфигурации, за които стойността при придобиването е по-висока от 500,00 лева без ДДС.



Първоначално всеки дълготраен актив се оценява по цена на придобиване, която включва покупната цена и всички преки разходи като това са предимно разходи за първоначална доставка и обработка, разходи за монтаж, разходи за привеждане на актива в работно състояние и др.

Освен изискванията на НСС 16 "Отчитане на дълготрайните материални активи" определящи нефинансовите ресурси в ДА, задължително се завеждат като такива, активи със стойност при придобиването по-висока от 1 000,00 лева без ДДС и 500,00 лева без ДДС за компютърните конфигурации. През 2018 г. е променен прага за признаване на дълготраен актив спрямо предходния отчетен период от 950,00 лева на 1 000 лв. без ДДС. Активите под този праг се изписват на разход и се завеждат задбалансово по сметка 9909 „Други активи в употреба, изписани на разход” за целите на контрола.

Инвентаризация на активите и пасивите на Община Карлово се извършва съгласно чл. 66 от Закона за счетоводството и ДДС №10 от 28.12.2017 г. на Министерство на финансите. През 2018 г. Община Карлово и нейните ВРБ са извършили инвентаризация на:

1. Материалните запаси;
2. Останалите активи и пасиви, а именно:
 - вземания и задължения;
 - чужди дълготрайни активи;
 - чужди материални запаси;
 - получени гаранции и поръчителства;
 - други дебитори по условни вземания;
 - поети ангажименти за разходи – наличности;
 - обезпечени задължения по реда на особените залози.

Във връзка с т.16.14.2 от ДДС №20/2004г. Общината предоставя за безвъзмездно ползване сгради и/или части от тях на държавни институции на основание сключени договори за безвъзмездно управление. Взети са счетоводни записвания съгласно т.17.15.7: Дт сметка 7682 „Приписани трансфери от/за държавни институции” / Кт сметка 7189 „Приписани други приходи” – 727 065 лв.

За предоставените за безвъзмездно ползване сгради на различни организации с нестопанска цел на територията на Общината също са взети счетоводни записвания: Дт сметка 6454 „Приписани текущи субсидии за нестопански организации” / Кт сметка 7189 „Приписани други приходи” - 78 705 лв.

През 2018 г. Община Карлово сключва два договора за финансов лизинг. Първият договор е сключен на 09.07.2018 г. с Сожелиз България ЕООД за закупуване на лизинг на ръчноводима вакуумна машина. Срокът на договора е 24 месеца. Цената на машината е 35 721 лв. с ДДС, първоначалната вноска е 6 984 лв. с ДДС, месечната лизингова вноска е 975 лв. с ДДС. Вторият договор е сключен на 13.08.2018 г. с Би ем лизинг-Трейд АД за закупуване на лизинг на специализиран почистващ автомобил. Срокът на договора е 36 месеца. Цената на автомобила е 62 088 лв. с ДДС, първоначалната вноска е 23 100 лв. с ДДС,



месечната лизингова вноска е 1 083 лв. с ДДС. През 2018 г. Община Карлово погасява изцяло задълженията си по сключените договори за финансов лизинг през 2016 година. Първият договор е сключен на 12.03.2016 г. с Еуратек Ауто ООД за закупуване на лизинг на автомобил Шкода, модел Репид. Срокът на договора е 24 месеца. Цената на автомобила е 23 771 лв. с ДДС, първоначалната вноска е 8 946 лв. с ДДС, месечната лизингова вноска е 618 лв. с ДДС. През 2018 г. са погасени 1 853 лв. Вторият договор е сключен на 23.06.2016г. с Еуратек Ауто ООД за закупуване на лизинг на автомобил Шкода, модел Октавия. Срокът на договора е 24 месеца. Цената на автомобила е 49 848 лв. с ДДС, първоначалната вноска е 18 760 лв. с ДДС, месечната лизингова вноска е 1 295 лв. с ДДС. През 2018 г. са платени 9 067 лв.

Община Карлово спазва принципа за текущо начисляване на приходите, съгласно разпоредбите на НСС 18. Операциите и събитията, както и приходът от тях са отразени в счетоводните регистри в момента на възникването им, а не при плащането на парични средства.

Приходите от данъци и такси с данъчен характер са отчитани на касова основа.

Приходите от общински такси се отчитат на начислена основа по сметка 4887 „Вземания от други дебитори – местни лица” и 7051 „Приходи от такси в лева”, като тук се включват приходи от такси за ползване на детски градини – 477 143 лв., такси за ползване на детски ясли – 39 776 лв., такси за ползване на домашен социален патронаж – 116 463 лв.

Приходите от административни глоби и санкции, които Общината налага по силата на нормативни актове са отразени по счетоводна сметка 7090 „Приходи от глоби и санкции” – 75 609 лв., приходите от неустойки и обезщетения по сметка 7198 „Приходи от неустойки, начети и обезщетения” – 2 936 лв., приходите върху просрочени вземания от местни лица по сметка 7277 „Приходи от просрочени частни вземания от местни лица” – 5 249 лв., приходите от лихви върху просрочени публични вземания по сметка 7271 „Приходи от лихви върху просрочени публични вземания”- 161 557 лв.

Приходите от продажба на услуги се отчитат по сметка 7110 „Приходи от продажба на услуги” – 589 173 лв., по важните от които са приходи от депониране на твърди битови отпадъци в Регионално депо на гр. Карлово – 231 463 лв.; приходите от предварително третиране и сепарирате на битови отпадъци на Регионално депо – 239 030 лв.; приходи от услуги, извършвани от Обреден дом – 24 274 лв.; приходи от туристически комплекс „Старинно Карлово” – 15 603 лв.; приходи от Исторически музей гр.Карлово – 3 479 лв.; приходи от Исторически музей гр.Клисурса – 8 218 лв.

Приходите от продажба на материали се отчитат по сметка 7112 „Приходи от продажба на материали” – 57 866 лв., от които 4 031 са начислените приходи от продажба на материали, добити от сепарирането на твърди битови отпадъци, 19 060 лв. са приходите от продажба на материали от Обреден дом, 21 310 лв. са приходите от продажба на материали от комплекс „Старинно Карлово”, а останалата сума е от двата музея.



По счетоводна сметка 7199 „Други приходи” са отчетени приходи в размер на 111 929 лв., от които приходите от тържни документи са 10 014 лв.; приходи от режийни разноски – 11 885 лв.; приходи от категоризация – 9 994 лв. Отчисленията по чл.60 и чл.64 от ЗУО, фактурирани на фирми, които депонират отпадъци на Регионалното депо са 72 915 лв.

Приходите от наеми на имущество са отчетени на начислена основа по сметка 4110 „Вземания от клиенти от страната” и по сметка 7121 „Приходи от наеми на имущество” – 136 540 лв., от наем на земя по сметка 7123 „Приходи от наем земя” – 211 166 лв.

Приходите от концесии са в размер на 515 219 лв., отчетени са по сметка 7124 „Приходи от концесии” и представляват инвестициите направени от „Водоснабдяване и канализация” ЕООД на територията на Общината, съгласно договор за стопанисване, поддържане и експлоатация на ВиК системите и съоръженията, и предоставяне на ВиК услуги.

Приходите от продажба на земя са в размер на 262 757 лв. и са отчетени по сметка 7131 „Приходи от продажба на земи, гори и трайни насаждения”; приходите от продажба на отстъпено право на строеж са в размер на 24 814 лв. и са отчетени по сметка 7140 „Приходи от продажба на нематериални дълготрайни активи”, на сгради – 28 566 лв. по сметка 7143 „Приходи от продажба на сгради”.

Съгласно НСС 24 пряко контролираните лица, със 100% дялово участие, от Община Карлово са:

„МБАЛ „Д-р Киро Попов” - Карлово” ЕООД, еднолично дружество с ограничена отговорност със 100% общинско участие, адрес на управление гр. Карлово, ул. „Ген. Майор Гурко Мархолев” №3.

„Медицински център I - Карлово” ЕООД, еднолично дружество с ограничена отговорност със 100% общинско участие, адрес на управление гр. Карлово, ул. „Ген. Майор Гурко Мархолев” №5.

„Медико-техническа лаборатория” ЕООД, еднолично дружество с ограничена отговорност със 100% общинско участие, адрес на управление гр. Карлово, ул. „Ген. Скобелев” №2.

„Общински стол” ЕООД, еднолично дружество с ограничена отговорност със 100% общинско участие, адрес на управление гр. Карлово, ул. „Ген. Карцов” №16.

Към датата на съставяне на ГФО на Община Карлово за 2018 г. всички търговски дружества със 100 % дялово участие са представили отчети.

„МБАЛ „Д-р Киро Попов” - Карлово” ЕООД е на загуба. Взето е следното счетоводно записване: Дт сметка 7171 „Дялово участие във финансовия резултат на предприятия в страната с мажоритарно участие-нето” / Кт сметка 5111 „Мажоритарни дялове и акции в предприятия в страната”, аналитична партида „МБАЛ Д-р Киро Попов Карлово” ЕООД с 940 000 лв.

„Медицински център-I-Карлово” ЕООД е на загуба и през 2018 г., поради което по неговата аналитична партида е осчетоводен 1,00 лв.

„Медико-техническа лаборатория” ЕООД през 2018 г. е обявена в ликвидация. Не е представен встъпителен ликвидационен баланс и не са взети счетоводни записвания.

„Общински стол” ЕООД е на загуба. Взето е следното счетоводно записване: Дт сметка 7171 *„Дялово участие във финансовия резултат на предприятия в страната с мажоритарно участие-нето”* / Кт сметка 5111 *„Мажоритарни дялове и акции в предприятия в страната”*, аналитична партида „Общински стол” ЕООД ЕООД с 9 513 лв.

Асоциираните предприятия, в които Общината има значително влияние са:

"Карлово Хидрострой" ООД, дружество с ограничена отговорност със седалище и адрес на управление гр.Карлово, ул. Петко Събев №1, капитал от 5000,00 лв. и 50% дялово участие. Дружеството не е представило ГФО за 2018 г. и в Търговския регистър няма публикувани отчети, поради това през 2018 г. не са направени счетоводни записвания по тази аналитична партида.

"Карлово газ" ООД, дружество с ограничена отговорност със седалище и адрес на управление гр.Карлово, ул. Петко Събев №1, капитал от 5000,00 лв. и 34% дялово участие. Дружеството не е представило ГФО за 2018 г. В Търговския регистър последния публикуван отчет е за 2017 г. Дружеството е на печалба, взето е счетоводно записване по тази аналитична партида Дт сметка 5113 *„Дялове и акции в асоциирани предприятия в страната”* / Кт сметка 7175 *„Дялово участие във финансовия резултат на асоциирани предприятия в страната-нето”* с 23 119 лв.

"Спортен комплекс Баня" АД, акционерно дружество със седалище и адрес на управление гр. Баня, ул. Байкал 11, капитал от 22 455 341,00 лв. Община Карлово притежава 34% от капитала на дружеството. През 2018 г. дружеството не е представило ГФО за 2018 г. В Търговския регистър последния публикуван отчет е за 2017 г. Взето е счетоводно записване по тази аналитична партида Дт сметка 7175 *„Дялово участие във финансовия резултат на асоциирани предприятия в страната-нето”* / Кт сметка 5113 *„Дялове и акции в асоциирани предприятия в страната”* с 356 660 лв.

Други дялови участия на Община Карлово:

"Многопрофилна болница за активно лечение - Пловдив" АД, акционерно дружество със седалище и адрес на управление гр. Пловдив, район Северен, бул. България №234, капитал на дружеството 8 951 000,00 лв. Община Карлово притежава 2,19 % от капитала на дружеството. Дружеството е на загуба и през 2018 г., поради което по неговата аналитична партида е осчетоводен 1,00 лв.

"Национална стокова борса" АД, акционерно дружество със седалище и адрес на управление гр. Пловдив, бул. България №4, капитал 2 000 000,00 лв. Община Карлово притежава 3,375% от капитала на дружеството. През 2018 г. дружеството е представило отчет. То е на печалба. Стойността на собствения капитал е по-голяма от стойността на основния капитал, поради това не е съставена счетоводна статия.





През 2018 г. Община Карлово е предоставила субсидии за подпомагане на дейността на различни организации с нестопанка цел на територията на Общината.

Община Карлово е предоставила държавна субсидия на 21 читалища за 50 субсидирани щатни бройки в размер на 418 750 лв. Освен това Общината е дофинансирала с местни приходи дейността на читалищата в размер на 15 682 лв. Средствата са използвани за ремонт на сградите на 2 читалища.

Подпомогнала е дейността на 16 спортни клуба на територията на Общината:

- Клуб бойни спортове „Левски”, гр. Карлово, размер на предоставената субсидия 2 500 лв.;
 - Клуб по триатлон „Триатлет”, гр. Баня, размер на предоставената субсидия 2 500 лв.;
 - Клуб по хандбал „Баня”, гр. Баня, размер на предоставената субсидия 2 500 лв.;
 - Клуб „Диамант”, гр. Карлово, размер на предоставената субсидия 2 500 лв., Дейността на клуба е планинско катерене и алпинизъм.
 - Клуб по силов трибой „Флекс”, гр. Карлово, размер на предоставената субсидия 2 500 лв.;
 - Клуб по волейбол „Левски-2005”, гр. Карлово, размер на предоставената субсидия 2 500 лв.;
 - Клуб по борба „Левски”, гр. Карлово, размер на предоставената субсидия 2 500 лв.;
 - Клуб по планинско ориентиране към Туристическо дружество „Васил Левски”, гр. Карлово, размер на предоставената субсидия 2 500 лв.;
 - Клуб по вдигане на тежести „Калофер”, гр. Карлово, размер на предоставената субсидия 2 500 лв.;
 - Футболен клуб „Левски-Карлово-ветерани”, гр. Карлово, размер на предоставената субсидия 2 500 лв.;
 - Футболен клуб „Ведраре”, с. Ведраре, размер на предоставената субсидия 2 500 лв.;
 - Клуб по тенис „Васил Левски”, гр. Карлово, , размер на предоставената субсидия 2 500 лв.;
 - Футболен клуб „Дъбене”, с. Дъбене, размер на предоставената субсидия 1 000 лв.;
 - Общински футболен клуб „Левски”, гр. Карлово, размер на предоставената субсидия 91 060 лв.
 - Футболен клуб „Маратонец” , размер на предоставената субсидия 250 лв.
- Читалищата и клубовете са представили отчети за изразходваните суми.

Съгласно указанията на НСС 37 в края на отчетната година са начислени разходи за провизии за персонал Дт сметка 6047 „Разходи за провизии за персонал” / Кт сметка 4230 „Провизии за бъдещи плащания към персонала” – 946 066 лв., като оценката и начисляването на тези суми се прилага по отношение на неизползваните към края на годината отпуски, за които персоналят има право на ползване през следващата година. Начислената сума

включва очакваните разходи за отпуски и припадащите се върху тях вноски за ДОО, ДЗПО и ЗО от работодател. В началото на 2018 г. начислените разходи за провизии през 2017 г. са сторнирани изцяло и наведнъж, като е съставена счетоводната статия Дт сметка 4230 „Провизии за бъдещи плащания към персонала” / Кт сметка 6048 „Сторнирани разходи за провизии за персонал” – 865 032 лв.

През 2018 г. са начислени провизии на задължения в размер на 983 840 лв, като е съставена следната счетоводна статия Дт сметка 6791 „Разходи за провизии за други задължения” / Кт сметка 4940 „Провизии за други задължения”. Провизията е начислена върху размера на просрочени задължения към 31.12.2018 г. Сторнирана е провизия за задължения в размер на 1 754 155 лв. на разплатени просрочени задължения със счетоводна статия Дт сметка 4940 „Провизии за други задължения” / Кт сметка 6799 „Сторнирани провизии за други задължения”.

През годината е начислена провизия за непублични вземания срещу местни лица в размер на 63 805 лв., като е съставена статията Дт сметка 6717 „Разходи за провизии за други несъбираеми вземания срещу местни лица” / Кт сметка 4917 „Провизии за непублични вземания срещу местни лица” и е сторнирана провизия за непублични общински вземания в размер на 203 884 лв. за събрани просрочени вземания – Дт сметка 4917 „Провизии за непублични вземания срещу местни лица” / Кт сметка 6727 „Сторнирани провизии за други вземания”. През годината е начислена провизия за публични общински вземания е в размер на 6 336 лв., като е съставена статията Дт сметка 6711 „Разходи за провизии на публични държавни и общински вземания” / Кт сметка 4911 „Провизии за публични държавни и общински вземания” и е сторнирана провизия за публични вземания в размер на 1 483 лв. за събрани просрочени вземания – Дт сметка 4911 „Провизии за публични държавни и общински вземания” / Кт сметка 6721 „Сторнирани провизии за публични държавни и общински вземания”.

Нематериални дълготрайни активи според НСС 38 са тези установими нефинансови активи, придобити и контролирани, които нямат физическа субстанция и са със съществено значение при употребата им и чиято изгода от ползването им ще се черпи през повече от един отчетен период. Нематериалните активи се отчитат при съобразяване със счетоводната рамка за отчитане на ДМА. Те се признават балансово като НДМА, когато надвишават стойностния праг от 1 000,00лв. без ДДС. През 2018 г. не е извършена инвентаризация на нематериалните дълготрайни активи.

Анализ на обороти и салда по счетоводни сметки в консолидирания ГФО на Община Карлово.

Годишният финансов отчет на Община Карлово за 2018 г. представлява консолидиран отчет на 30 структурни единици в системата на първостепенния разпоредител, Община Карлово, в трите отчетни области: “Бюджети”, “СЕС” и “Други сметки и дейности”. Освен това “СЕС” обобщава информацията детайлно представена в четири допълнителни отделни оборотни ведомости:

„СЕС – администрирани от Националния фонд”, „СЕС – администрирани от Разплащателна агенция към ДФ „Земеделие”, „СЕС за други средства от ЕС” и „СЕС за средства по други международни програми”.

Сектор “Счетоводство” на Община Карлово е предоставила указанията на Министерството на финансите на всички свои поделения за запознаване и стриктно спазване с цел постигане на еднаквост и възможност за точно обобщаване на информацията в отчета.

Отчетна група “Бюджет”

По-важните моменти в тази отчетна група са следните:

През 2018 г. Община Карлово усвои дългосрочен банков заем, предоставен от „Първа инвестиционна банка” АД, предназначен за разплащане на просрочени задължения в размер на 5 000 000,00 лв. Дължимите лихви са отразени по сметка 1681 *„Задължения за лихви по заеми от банки в страната”*.

През 2018 г. Община Карлово сключи два договора за финансов лизинг. Задълженията са начислени по кредита на сметка 1911 *„Задължения по финансов лизинг към местни лица”*. Лихвите по лизинга са начислени по сметка 1917 *„Коректив на номиналната стойност на задължения по финансов лизинг”*.

Погасените задължения по сключените договори за финансов лизинг са отразени по сметка 1911 *„Задължения по финансов лизинг към местни лица”*, а дължимите и направените плащания за периода по сметка 1913 *„Текущ дял по задължения по финансов лизинг към местни лица”*.

По сметка 1991 *„Краткосрочни заеми от небюджетни предприятия от сектор „Държавно управление”* са отчетени усвоени заеми от Фонд Флаг, предназначени за финансиране на извършени допустими разходи за изпълнението на одобрени проекти *„Благоустроена градска среда”* и *„Мерки за повишаване качеството на средата на обучение в общински училища и детски градини в гр. Карлово и филиали”*.

По сметка 1992 *„Дългосрочни заеми от небюджетни предприятия от сектор „Държавно управление”* се отчитат заемите на Община Карлово от фонд "Флаг". През 2018 г. е усвоен нов дългосрочен заем за погасяване в пълен размер на останалата непогасена част от главницата по Договор №596 от 18.02.2014 г. "Създаване на туристически комплекс "Старинно Карлово" - 88089.10 лв, погасяване в пълен размер на останалата непогасена част от главницата по Договор №753 от 25.05.2015 г. "Доизграждане и модернизация на ГПСОВ и канализационна мрежа в гр. Карлово" - 422 089.34 лв., погасяване в пълен размер на останалата непогасена част от главницата по Договор №777 от 29.07.2015 г. "Зелена и достъпна среда в град Карлово" - 123 293.14 лв., както е осигуряване на средства за собствено участие по проект "Благоустроена градска среда" - 211 214.04 лв. и собствено участие по проект "Мерки за повишаване качеството на средата на обучение в общински училища и детски градини в гр. Карлово и филиали" - 329 206.15 лв.



Дължимите и платени лихви по заемите от фонда са отразени по сметка 1994 „Задължения за лихви по заеми от небюджетни предприятия от сектор „Държавно управление“.



Изменението на счетоводните сметки от групи 20 “Дълготрайни материални активи” и 21 “Нематериални дълготрайни активи” се дължи на придобиването на дълготрайни активи чрез закупуване, актуване на имоти общинска собственост, дарение, прехвърляне между поделенията, преоценка, отписването им поради бракуване, продажба, прехвърляне между поделенията на Общината. Отчетната стойност на чуждите дълготрайни активи, употребявани в дейността на Община Карлово е 831 367 лв. Незавършеното производство е в размер на 1 157 101 лв. Детайлната информация за изменението на ДМА и НДА е отразена в приложения към обяснителната записка, които са неразделна част от нея.

Начислената амортизация на нефинансовите дълготрайни активи през 2018 г. е отразена по сметките от група 241 „Амортизация на дълготрайни материални активи” и 242 „Амортизация на нематериални дълготрайни активи”.

По отношение на материалните запаси в СБО е предвидено да се прилага само една сметка 3020 „Материали”.

Сметките за разчети, вземания и задължения от раздел 4 отразяват голямото разнообразие на разчетните взаимоотношения в Община Карлово.

Сметка 4010 „Задължения към доставчици от страната” отразява начислените, изплатените и дължимите суми към различни предприятия и организации.

Сметка 4020 „Доставчици по аванси от страната” отразява начислените и изплатени аванси по сключени договори на Общината и изплатените през 2018 г. суми срещу бъдещи доставки на стоки и услуги като застраховки и абонаменти.

Сметки 4211 „Задължения към работници, служители и друг персонал-местни лица”, 4555 „Разчети за вноски за Държавно обществено осигуряване”, 4556 „Разчети за здравни вноски за НЗОК”, 4557 „Разчети за допълнително задължително пенсионно осигуряване” и 4510 „Разчети за данъци върху доходите на физически лица” отразяват начислените задължения и извършените плащания към персонала за възнаграждения и осигуровки.

Сметка 4241 „Задължения към студенти и ученици – местни лица” отразява начислените и изплатени суми за стипендии на ученици през 2018 г.

Оборотите по сметка 4291 “Задължения за предоставяне на текущи субсидии и капиталови трансфери” представляват начислените и изплатени субсидии на читалищата и спортните клубове на територията на Общината през 2018 г.

Част от крайното кредитно салдо на сметка 4511 “Разчети за данък добавена стойност” в размер на 6 614 лв. и отразява дължимия ДДС за

вносяне, платим през месец януари 2019 г. Другата част от 181 941 лв. отразява дължим ДДС по чл. 163а, ал.2 от ЗДДС по ревизионен акт на НАП от 11.12.2018 г. Дебитният оборот на сметката показва платения през годината данък.

Крайното кредитно салдо на сметка 4512 *“Разчети за данък върху приходите от стопанска дейност”* в размер на 1 979 лв. отразява дължимият данък от Общината на основание чл.2в от ЗКПО за 2018 г. Дебитният оборот на сметката показва платения през 2018 г. данък, отразен по §37-02 със знак /-/ от ЕБК, в размер на 56 214 лв.

Вземания на Община Карлово от издадени наказателни постановления са начислени по сметка 4301 *„Вземания от данъци, осигурителни вноски, такси и административни глоби и санкции”*.

Сметка 4544 *„Задължения за общински данъци, такси и административни санкции”* показва дължимите и внесени суми на поделения на Общината за такса битови отпадъци за 2018 г.

Сметка 4624 *„Временни безлихвени заеми от/за сметки за средствата от Европейския съюз на общини”* отразява остатъците в началото и края на периода, предоставените и погасени заемообразни средства от бюджетната към сметката за средства от ЕС на Общината за финансиране на одобрени проекти по различни оперативни програми и е огледална на сметка 4614 *„Временни безлихвени заеми от/за общински бюджети”*, използвана в „СЕС”.

Сметка 4630 *„Временни безлихвени заеми от/за сметки за чужди средства”*, в отчетна група "Бюджет" и "ДСД" отразява остатъците в началото и края на периода, предоставените и погасени заемообразни средства от набирателната сметка на Общината, използвани в Бюджета, съгласно решения на Общински съвет, гр. Карлово.

По сметка 4679 *„Разчети с други бюджети за събрани такси и извършени плащания”* са отразени начислените и събрани такси на потребителите на социалните услуги в Дома за пълнолетни лица с умствена изостаналост в гр. Баня.

Сметка 4684 *„Разчети със сметки за средства от ЕС на общините за постъпили и разходвани средства”* отразява остатъците, получените и изразходени средства по проектите, изпълнявани от училищата в Общината и отчитани в отчетна група „СЕС”.

Сметка 4691 *„Вземания от бюджетни организации от подсектор „Централно управление” за временни депозити и гаранции”*, отразява депозираните суми от Общината към РИОСВ, на основание чл.5, ал.1 от Постановление №207 от 16.09.2010г. за определяне на размера и реда за отчисленията по чл.60 и чл.64 от Закона за управление на отпадъците.

Сметка 4887 *„Вземания от други дебитори-местни лица”* отразява всички начислени и внесени суми, за които няма конкретни сметки: вземания от такси от детски градини, детски ясли, домашен социален патронаж и вземания от депониране, сепариране и отчисления и вземания по влезли в сила дела и др.

Сметка 4897 *„Задължения към други кредитори-местни лица”* отразява всички начислени и внесени суми, за които няма сметки: дължими суми по влезли в сила изпълнителни дела срещу Общината и др.

Сметка 4961 "Коректив по вземания от местни лица" показва приходите от такси детски градини, детски ясли и домашен социален патронаж за м. декември 2018 г., със срок на плащане през м. януари 2019 г.

Сметка 4971 „Коректив за задължения към доставчици – местни лица” показва начислените разходи за вода, телефон, интернет, правни услуги, абонамент и други, фактурирани през 2019 г. и отнасящи се за 2018 г.

За отчитане на направените разходи Община Карлово използва голямото разнообразие от сметки от *раздел 6 „Сметки за разходи”*. Някои разходни сметки имат кредитен оборот, а именно:

Кредитният оборот на сметка 6016 "Разходи за строителни материали" /1830,13 лв./ представлява удържана сума от служител на Общината.

Кредитният оборот на сметка 6019 "Разходи за други материали" /40 лв./ представлява възстановена сума по предявена рекламация.

Кредитният оборот на сметка 6025 "Разходи за квалификация и преквалификация на персонала" /113 лв./ представлява върната надвнесена сума за участие в семинар.

Кредитният оборот на сметка 6029 "Други разходи за външни услуги" /3 691 лв./ представлява възстановени разходи за изготвяне на оценки, съгласно чл.46, ал.2 от Наредбата по чл.8, ал.2 от ЗОС.

Кредитният оборот на сметка 6061 "Разходи за държавни такси" /664 лв./ представлява върната държавна такса, която не е била дължима.

Кредитният оборот на сметка 6091 „Разходи за съдебни разноски и арбитраж в страната" /1 366 лв./ представлява възстановени съдебни разноски по заведени от Общината изпълнителни дела.

Кредитният оборот на сметка 6203 "Разходи за застраховки," /5 192 лв./ представлява възстановен разход за застраховки от наематели на общината.

За правилното отчитане на приходите са използвани много от сметките от *раздел 7 „Сметки за приходи и трансфери”* на сметкоплана на бюджетните организации. При начисляване на определен приход сметките се кредитират. В оборотната ведомост има приходни сметки с дебитни обороти:

Дебитният оборот на сметка 7051 „Приходи от такси в левове" /677 лв./ представлява върната сума, поради невъзможност от страна на Общината да извърши заплатената услуга.

Дебитният оборот на сметка 7090 „Приходи от административни глоби и санкции" /20 лв./ представлява върната сума, постъпила по сметката на Общината по грешка.

Дебитният оборот на сметка 7190 "Отчисления за данък върху приходите от стопанска дейност" /25 445 лв./, отразява начисления данък върху приходите от стопанска дейност, който се третира като намаление на приходите, а не като разход.

Дебитният оборот на сметка 7501 „Вътрешни касови трансфери в лева" /20 983 194 лв./ отразява сумата на преведените субсидии на второстепенните разпоредители с бюджет от Общината.

Дебитният оборот на сметка 7522 „Касови трансфери от/за бюджети на министерства и ведомства” /410 767 лв./ отразява предоставени трансфери на професионалните гимназии на територията на Общината и Община Калояново

Дебитният оборот на сметка 7534 „Касови трансфери от/за сметки за средства от ЕС” /205 036 лв./ отразява собствения принос на Общината по проекти по оперативните програми. Тя е огледална на сметка 7524 „Касови трансфери от/за бюджети на общини” в отчетна група „СЕС”.

Задбалансовите сметки се използват от всички ВРБ на Общината.

Сметка 9110 “Чужди дълготрайни активи” и сметка 9120 “Чужди материални запаси за съхранение, разпределение и управление” отразява получените и върнати за ползване чужди активи от Общината и поделенията ѝ.

Сметка 9200 “Поети ангажименти за разходи – наличности” показва наличните към края на годината поети ангажименти за разходи са всички ангажименти за разходи, независимо кога са били поети, които са останали неизпълнените към края на годината и подлежат на изпълнение изцяло или частично в следващите бюджетни години. Или това са наличностите на поетите ангажименти, които са останали нереализирани към края на отчетния период. В обхвата на поетите ангажименти не влизат разходите за персонал, пенсии, лихвите по дълга и разходи за данъци и други държавни и общински такси.

По-важните моменти са:

* Възникване на ангажименти за разходи по сключени договори, при което счетоводното записване е следното: Д-т сметка 9800/ К-т сметка 9200 – със стойността на поетия договор

* Реализиране на ангажименти за разходи при постъпване на фактура по сключен договор, при което счетоводното записване е следното: Д-т сметка 9200/ К-т сметка 9803

* Възникване на ангажименти за разходи с незабавна реализация или всички разходи, за които няма сключен договор, но има поет ангажимент, а поет ангажимент означава издадена фактура, независимо от това дали е платена или не, платени, таксите-ангажименти за банкови, разходите за договорни санкции и неустойки, стипендии, при което счетоводното записване е следното: Д-с сметка 9801/ К-т с-ка 9803

* Корекции на поетите ангажименти за разходи по договори в два варианта: Когато стойността се увеличава: Д-т сметка 9808/ К-т сметка 9200 и когато стойността се намалява: Д-т сметка 9200/ К-т сметка 9808

* Анулиране на поети ангажименти по договори: Д-т сметка 9200/ К-т сметка 9809

В края на годината сметките от група 980 се приключват със сметка 9989.

Със СБО е въведен показателя „нови задължения за разходи”, съгласно чл.86, ал.2, т.6 от ЗПФ. Определението за него е дадено в т. 22 от §1 на ЗПФ или това са парични задължения за разходи, които възникват през текущата година, независимо от това дали са платени, с изключение на разходите за персонал - §01, §02, §05, пенсиите - §41, лихвите по дълга - §22, §25, §26 и §27 и разходите за данъци и други държавни и общински такси - §19 и провизиите

за задължения. Предвидена е сметка 9860 „Възникнали нови задължения за разходи“. При начисляване на възникнали нови задължения за разходи счетоводната статия е следната: Дт с-ка 9989 / Кт с-ка 9860. В края на годината сметка 9860 се приключва: Дт с-ка 9860 / Кт с-ка 9989.

Сметка 9214 „Получени гаранции и поръчителства“ отразява стойността на издадените в полза на Общината банкови гаранции при участието и изпълнението на договори.

Сметка 9233 „Обезпечени задължения по реда на особените залози“ отразява стойността на сключените договори за особен залог за обезпечаване на задълженията на Общината по договори за кредит.

Сметка 9909 „Активи в употреба, изписани като разход“ и сметка 9978 „Други задбалансови активи“ съгласно счетоводната политика отразява изменението на активите под стойностния праг на същественост за ДМА 950,00 лева.

Сметки 9912 „Просрочени публични общински вземания“, 9915 „Просрочени вземания от концесии и наеми“, 9919 „Други просрочени вземания“, 9923 „Просрочени задължения към доставчици“ и 9928 „Просрочени задължения по заеми“, показват просрочените вземания и задължения на Общината.

Отчетна група „СЕС“

Тук се отчитат операциите по получаването на предоставените средства по оперативни програми от фондовете на Европейския съюз, Национален фонд и от Разплащателна агенция, извършването на плащанията, свързаните с тях приходи, разходи и операции с активи и пасиви.

Предоставеният трансфер на Община Карлово по различните проекти е в размер на 5 222 218 лв., отчетени по кредитния оборот сметка 7532 „Касови трансфери от/за сметки от Европейския съюз“, а по дебитния оборот на сметката са отразени върнати неусвоени трансфери по различни проекти в размер на 111 830 лв.

Сметка 7524 „Касови трансфери от/за бюджети на общини“ отразява собствения принос на Община Карлово по различните проекти, в размер на 550 333 лв., осчетоводен по кредитния оборот на сметката. По дебитния оборот на сметката са отразени 17 681 лв., които представляват трансфер от „СЕС“ към „Бюджет“.

По одобрените проекти е извършено заемообразно съфинансиране от Общината. Остатъците в началото и края на годината, върнатите и усвоените средства са отразени по сметка 4614 „Временни безлихвени заеми от/за общински бюджети“.

През 2018г. в Община Карлово са реализирани следните проекти:

По оперативна програма „Човешки ресурси 2014 г. – 2020 г.“ се изпълняват следните проекти:

- „Обучение и заетост на младите хора“, - трансфер 202 239 лв., получен заем от бюджета 39 786 лв., върнат заем на бюджета 23 038 лв., собствен принос по проекта на Общината 6 122 лв. и отчетени разходи за

възнаграждения и осигурителни вноски на наетите лица по проекта в размер на 208 061 лв.;

- *“Обучение и заетост на младите хора с увреждания,* - трансфер 910, получен заем от бюджета 615 лв., и отчетени разходи за възнаграждение и осигурителни вноски на наетото лице по проекта в размер на 910 лв.;

- *“Обучение и заетост на хора с увреждания,* - трансфер 1 057, получен заем от бюджета 3 040 лв., и отчетени разходи за възнаграждения и осигурителни вноски на наетото лице по проекта в размер на 4 098 лв.;

- *“Нови възможности за младежка заетост,* – трансфер 154 061, получен заем от бюджета 9 898 лв., върнат заем на бюджета 14 047 лв., собствен принос по проекта на Общината 2 673 лв. и отчетени разходи за възнаграждения и осигурителни вноски на наетите лица по проекта в размер на 134 323 лв.;

- *“Работа,* - трансфер 180 458 лв., получен заем от бюджета 36 785 лв. и отчетени разходи за възнаграждения и осигурителни вноски на наетите лица по проекта в размер на 180 458 лв.;

- *“Приеми ме 2015г.,* - трансфер 180 681 лв. и отчетени разходи за възнаграждения и осигурителни вноски на приемните родители и екипа по проекта и издръжка на децата в размер на 180 681 лв.;

- *“Да продължим доброто дело,* - трансфер 90 425 лв., заем от бюджета 66 220 лв., непризнати разходи 154 лв. и отчетени разходи по проекта в размер на 156 573 лв.

По оперативна програма „Наука и образование за интелигентен растеж” се изпълняват следните два проекта:

- *“Развитие на способностите на учениците и повишаване мотивацията им за учене чрез дейности, развиващи специфични знания, умения и компетентности /Твоят час/ ”* – трансфер 210 678 лв., отчетени разходи 315 417 лв. Този проект се изпълнява във всички училища в Община Карлово.

- *“Цветовете на надеждата: подкрепа за образователната интеграция в Община Карлово”* – отчетени разходи 58 083 лв.

По оперативна програма „Региони в растеж” се изпълнява следния проект:

- *„Подкрепа за междинното звено и за управлението на инвестиционната програма за изпълнение на ИПГВР на град Карлово”* – отчетени разходи 2 063 лв.

- *“Благоустроена градска среда на град Карлово”* – трансфер 897 084 лв., заем от бюджета 717 525 лв., собствен принос по проекта 211 214 лв. и отчетени разходи 1 845 151 лв.

- *“Мерки за повишаване на качеството на средата на обучение в общинските училища и детски градини в Община Карлово и филиали”* – трансфер 2 975 440 лв., заем от бюджета 1 177 659, собствен принос по проекта 329 206 лв. и отчетени разходи 4 479 791 лв.

Всички тези проекти са отчетени в ОГ „СЕС – средства от Национален фонд”

В ОГ „СЕС за други средства от ЕС” е отчетен проект „Креативна класна стая – използване на аудио-визуални средства и социални медии” в СУ „Васил Левски”, гр.Карлово по програма „Еразъм +”. Отчетените разходи са 731 лв., върнат неусвоен трансфер 2 214 лв. Тук се отчита и проект „ИКТ за

преподаване и учене в ДГ "Първи юни", гр. Карлово по програма „Еразъм +3”,
получен трансфер 10 233 лв.



Отчетна група "Други сметки и дейности"

Тази група включва всички отчетни позиции, които не са обхванати от горните групи, като операциите и наличностите по набирателните сметки и всички отчетни позиции, за които може да се приеме, че не са свързани с текущата бюджетна дейност или със СЕС на Общината.

Тук се отчитат чуждите средства, получени по набирателни сметки по различни поводи: внесените и върнатите чужди средства за депозити, гаранции за участие и гаранции за изпълнение от проведени обществени поръчки и търгове в Община Карлово и други. Същите се осчетоводяват по сметка 4831 "Временни депозити, гаранции и други чужди средства от местни лица". Отписани са гаранции на стойност 2 758 лв. поради изтекла давност и със стойността им е намален размера на заема към бюджетната сметка.

По сметки 4614 „Временни безлихвени заеми от/за общински бюджети” и 4624 „Временни безлихвени заеми от/за сметки за средствата от Европейския съюз на общини” са отразени заемите дадени съответно на Бюджетната и сметката за средства от ЕС.

В отчетна група "Други сметки и дейности" се признават балансово дълготрайните материални активите, които при придобиването им са отчетени като разход в отчетни групи „Бюджет” и „СЕС”. В СБО са предвидени сметките от група 220 „Дълготрайни активи, капитализирани в отчетна група „ДСД”. Текущо през годината, подлежащите на отчитане активи по тези счетоводни сметки се завеждат в отчетна група „ДСД” чрез сметка 7609 „Коректив за капитализирани активи в отчетна група „ДСД”. Продажбите на активите отчитани в ДСД в група 22 се отразяват в ОГ Бюджет, като са използвани сметки от група 613 „Отчетна стойност на продадени активи, капитализирани в отчетна група „ДСД”. В ОГ ДСД продадените активи се прехвърлят в ОГ Бюджет чрез сметка 7602 „Вътрешни некасови трансфери между ОГ Бюджет и ОГ ДСД”.

През 2018 г. е начислена амортизация на инфраструктурните обекти, отчитани по сметка 2202 "Инфраструктурни обекти" в размер на 2 009 917 лв. Същата е отразена по сметка 2417 "Амортизация на инфраструктурни обекти".

За настъпили събития след датата на отчета ще бъдат взети съответните счетоводни записвания през следващата отчетна 2019 година.

С уважение,

Д-Р ЕМИЛ КАБАИВАНОВ
Кмет на Община Карлово

Съгласувал:

Атанас Кузманов

Директор на дирекция „ФСД и ОС”