



## ОБЩИНА ЛОМ

3600 Лом, ул. „Дунавска“ №12, тел. (0971) 69 101, факс: (0971) 66 026, e-mail: lom.municipality@lom.egov.bg, www.lom.bg

### ИНФОРМАЦИЯ

За състоянието и изменението на активи, пасиви, приходи и разходи и задбалансови позиции съгласно съответните указания и стандарти към ГФО за 2017 г.

Годишния финансово-счетоводен отчет за 2017 г. е изготвен в съответствие с изискванията на Закона за счетоводството, Сметкоплана на бюджетните организации, утвърден на основание чл.164,ал.1 от Закона за публичните финанси, ДДС № 20 от 14.12.2004 г. на Министерството на финансите за прилагане на Национални счетоводни стандарти за бюджетните предприятия и ДДС № 14 от 30.12.2013 за прилагането на сметкоплана на бюджетните организации, ФО №1 / 2017 г. за съставянето и изпълнението на бюджетите на общините и на сметките за средства на Европейския съюз за 2017 г., ДДС № 7 от 22.12.2017 г. относно годишно счетоводно приключване за 2017 г. други нормативни актове издадени от МФ – дирекция „Държавно съкровище“ свързани с отчетността в бюджетните организации.

Счетоводната отчетност на Община Лом се осъществява при спазване на задължителните основни принципи определени в чл. 4 от Закона за счетоводството както следва:

1. Текущо начисляване. Приходите и разходите, произтичащи от сделки и събития, се начисляват към момента на тяхното възникване, независимо от момента на извършване на плащането или получаването на паричните средства и се включват във финансовите отчети за периода, за който се отнасят.
2. Действащо предприятие.
3. Предпазливост - оценяване и отчитане на предполагаемите рискове.
4. Съпоставимост между приходите и разходите - разходите се отразяват във финансовия резултат за периода, през който се черпи изгода от тях, а приходите се отразяват през периода, през който се отчитат разходите за тяхното получаване.
5. Предимство на съдържанието пред формата – сделките и събитията се отразяват счетоводно според тяхното икономическото съдържание и същност, а не формално според правната им форма.
6. Запазване по възможност на счетоводната политика от предходния отчетен период за постигане съпоставимост на счетоводните данни и показатели през различните отчетни периоди.
7. Независимост на отделните отчетни периоди и стойностна връзка между начален и краен баланс – всеки отчетен период се третира счетоводно сам за себе си,



като данните на финансовия отчет в началото на текущия отчетен период трябва да съвпадат с данните в края на предходния отчетен период.

8. Документална обоснованост на стопанските операции. Спазва се изискването за съставянето на документите съгласно действащото законодателство.



По териториален и функционален признак в структурата на Община Лом към 31.12.2017 г. са включени следните поделения:

|    | Поделение                        | №  | Поделение                               |
|----|----------------------------------|----|-----------------------------------------|
| 1  | Община Лом                       | 13 | I. ОУ "Никола Първанов" град Лом        |
| 2  | Кметство с. Ст. махала           | 14 | II. ОУ «Константин Фотинов» гр. Лом     |
| 3  | Кметство с. Ковачица             | 15 | III. ОУ "Отец Паисий" гр. Лом           |
| 4  | Кметство с. Трайково             | 16 | IV. ОУ „Христо Ботев“ гр. Лом           |
| 5  | Кметство с. Замфир               | 17 | ПГ «Найден Геров» гр. Лом               |
| 6  | Образование – детски градини     | 18 | СОУ „Димитър Маринов” гр. Лом           |
| 7  | Детски ясли гр. Лом              | 19 | ОУ "Св.св. Кирил и Методий" с. Ковачица |
| 8  | ДВФУ – с.Орсоа                   | 20 | ОУ «Св. Климент Охридски» с. Ст.махла   |
| 9  | ДВУИ "Свети Георги Победоносец"  | 21 | ОУ "Кирил и Методий" с. Замфир          |
| 10 | Домашен социален патронаж        | 22 | Общинско предприятие "Чистота"          |
| 11 | ДВД и ДСХ с. Добри Дол           | 23 | ПГХЗ «Д.И. Менделеев»                   |
| 12 | Дом за деца и юноши «Милосърдие» | 24 | ПГСС „ Дунавска земя“ с.Ковачица        |

Въз основа на структурата на публичните финанси, регламентирана в ЗУДБ, Закона за общинските бюджети и Закона за публичните финанси , отчетността в Община Лом е организирана в три обособени отчетни групи (стопански области), "Бюджет"; „Сметки за средства от Европейския съюз" („СЕС") и „Други сметки и дейности" („ДСД") .

**Група „Бюджет”.** В групата се включва бюджет на първостепенния разпоредител с бюджет и бюджети на подведомствени разпоредители .

- **Група „ Сметки за средства от Европейския съюз „ (СЕС).** В групата се включват сметки за средства от ЕС, администрирани от **Националния фонд**, сметки за средства от ЕС, администрирани от Разплащателната агенция към ДФ „Земеделие”, сметки за други средства от ЕС, сметки за средства по други международни програми.

- **Група „Други сметки и дейности”** В групата се включват обособени сметки за чужди средства (доколкото такива операции не се извършват от „БЮДЖЕТ” и „СЕС”), и капитализация на дълготрайни материални активи, изписани на разход в групи „БЮДЖЕТ” и “СЕС” при придобиването им.

За всяка обособена група (стопанска област ) се изготвя поотделно оборотни ведомости по синтетични сметки и касови отчети.

За отчитане на бюджетните дейности, осъществявани от Община Лом през 2017 г. се прилага индивидуален сметкоплан на основание чл. 9, ал.1, т.6 от Закона за счетоводството. Структурата на счетоводните сметки са изградени на четири нива – раздели (едноцифрен код), групи (двучифрен код), подгрупи (трицифрен код) и синтетични счетоводни сметки (четирицифрен код). Прилаганата отчетност е обособена в две насоки:  
А. Отчетност на касовата основа;  
Б. Отчетност на начислена основа /счетоводна отчетност/.  
Счетоводната информация се обработва автоматизирано с програмен продукт " Workflow", програмни продукти представени от Министерство на финансите и други програмни продукти, ползвани от някои второстепенните разпоредители.

## ОТЧЕТНА ГРУПА „БЮДЖЕТ”



## 1. Приходи.

В касово и счетоводно отразяване на получените приходи в Община Лом през 2017 г. е налице съпоставимост и връзка, което личи от по-долу посочените конкретни цифри.



### Собствени приходи.

#### А.) Имуществени данъци.

Счетоводното отчитане на посочените приходи е чрез сметка 7011 – Касови приходи от данъци и мита, митническите такси и осигурителни вноски – по касов и счетоводен отчет съответно 1 259 966,85 лв. По сметката са отразени следните имуществени данъци:

- Окончателно годишен патентен данък 44 841,60 лв. (§ 01-03 )
- Данък върху недвижимите имоти 459 696,04 лв. (§ 13-01 )
- Данък върху превозните средства 471 424,75 лв (§ 13-03 )
- Данък придобиване на имущество по дарение и възм. начин 282 277,85 лв. (§ 13-04 )
- Туристически данък 1644,10 лв. (§ 13-08 )
- Други данъци 82,51 лв. (§ 20-00 )

#### Б.) Неданъчни приходи.

- Такси за битови отпадъци.

Кредитния оборот по сметка 7041 – Касови приходи от такси и лицензии с данъчен характер отразява събраните такси за битови отпадъци, отчетени по касов път в § 27-07 в размер на 810 349,36 лв.

По светка 7051 “Приходи от такси в левове – салдото 421 887,76 лв. са отчетени събраните такси по чл.6, ал.1 от ЗМДТ, без такса за битови отпадъци.

- § 27-01 за ползване на детски градини 97 022 лв.
- § 27-02 за ползване на детски ясли и други по здравеопазването 28 055 лв.
- § 27-04 за ползване на домашен социален патронаж 106 698 лв.
- § 27-05 за ползване на пазари, тържища, тротоари, улични платна 42 494 лв.
- § 27-10 за технически услуги 38 399 лв.
- § 27-11 за административни услуги 89 052 лв.
- §27-15 за притежаване на куче 180 лв.
- § 27-29 други общински такси 8 210 лв.

По сметка 7090 „Приходи от глоби и сонкции” салдото 12 931,04 лв. отразява събраните приходи от наложени през 2017 г. глоби, неустойки, санкции. На касова основа събраните приходи са отразени по § 28-02 на стойност 12 931 лв.

По сметка 7271 – „Лихви върху просрочени публични вземания от данъци, мита и осигурителни вноски” – салдото по сметката 82 690,66 лв. отразява събраните лихви върху публични вземания / данък сгради и такса смет / . На касова основа сумата е отразена по § 28-09 за 82 691 лв.

По сметка 7191 – „Приходи от застрахователни обезщетения – салдото по сметката 3 773,87 лв. отразява постъпилото обезщетение. На касова основа сумата е отразена по § 36-22 на стойност 3 774 лв.

По сметка 7199 – „Други приходи” – салдото по сметката 38 698,10 отразява постъпилите и начислени други приходи през 2017 год.



По сметка 4512 – „Разчети за данък върху приходите от стопанска дейност” кредитното салдото по сметката 18 839,60 лв. представлява начисления и дължим 2 % данък върху приходите от стопанска дейност за 2017 год., издължен м. март 2018 г.

По сметка 7121 – „Приходи от наеми имущество” – салдото от 128 491,50 лв. отразява начислените и постъпили приходи от отдадени под наем жилищни и други сгради. Дебитния оборот по сметката отразява начисления ДДС за внасяне.

По сметка 7123 – „Приходи от наеми земя” – кредитното салдо по сметката отразява начислените и получени приходи от наеми земя в размер на 128 491,50 лв. По сметка 7140 – „Приходи от продажба на на НДА „ салдото по сметката 3 340 лв. отразява постъпилите по сметката суми. На касова основа сумата е отразена по § 40-30

По сметка 7411 – „Получени текущи помощи и дарения в страната „ – салдото по сметката 39 516,66 лв. отразява получените дарения в Община Лом за 2017 г. На касова основа сумата е отразена по § 45-01 за 39 517 лв.

По сметка 7251 – „Приходи от лихви в левове по банкови сметки и депозити в страната „ . салдото от 207,20 лв.отразява постъпилата лихва като приход. На касова основа сумата е отразена по § 24-08.

## Трансфери от ЦБ

За 2017 г.получените парични средства от централния бюджет отчетени по сметка 7511 – Касови трансфери от/за централния бюджет възлизат на стойност 13 030 590,38 лв., и са отчетени по следните параграфи:

- § 31-11 Обща субсидия и др. трансфери за държавни дейности от централния бюджет 10 467 640,00 лв.
- § 31-12 „ Обща изравнителна субсидия за местни дейности от централния бюджет 1 836 500 лв.
- § 31-13 Получени целеви субсидии за капиталови разхода 236 400 лв.
- § 31-18 Получени целеви трансфери от централния бюджет 186 301 лв. В стойността на трансфера се включват трансформирани средства от целевата субсидия за капиталови разходи съгласно по чл.89 от ЗДБРБ за 2017 г. в размер на 180 000 лв., използвани за извършване на неотложни текущи ремонти на общински пътища и на улична мрежа и получени средства по ПМС за покриване на част от транспортните разходи за доставка на хляб и основни хранителни продукти на стойност 6 301 лв.
- § 31-28 Получени целеви трансфери от централния бюджет за превози в размер на 340 994 лв., в това число:
  - субсидии за вътрешноградски и междуселищни пътнически превози 28 608 лв., компенсации за безплатни превози на ученици до 16 год.възраст 304 127 лв., и компенсации за безплатни и намалени цени на пътувания 8 259 лв.
- 31-20 Възстановени средства в ЦБ по предписание на АДФИ „ – „ 37 244,62 лв.

По сметка 7522 – „Касови трансфери от/за бюджетни организации” –салдото по сметката в размер 1 697 330,59 лв. представлява средства получени от:

Получени средства:

- Получен трансфер за провеждане на избори 58 633 лв.
- Трансфер от МОН за надпис в/у училищни автобуси 336 лв.
- Трансфер по оперативна програма „Личен асистент” 25 500 лв.
- Трансфер от МРРБ за изграждане на напорен водопровод 1 422 224 лв.
- Трансфер по оперативна програма към ДФ „Земеделие” 4649 лв.



- Трансфери по оперативни програми на училища 36 882 лв.
- Трансфери по § 61-05 от МТСП по програми за осигуряване на заетост 153 785 лв.
- Трансфери по § 64-01 ПУДООС 29116 лв.



Предоставени трансфери.

- Съфинансиране по проект „Красива България” „-”, 31 171 лв.

С-ка 7524 – „Касови трансфери от/за общини” – дебитното салдо по сметката в размер на 296 698,47 лв. отразява преведен трансфер към Регионално депо за отпадъци – гр.Монтана 57 040 лв. и 239 658/ лв. за възстановено съфинансиране по Европейски проекти.

С-ка 7532 – „ Касови трансфери от/за сметки за средства от ЕС” – дебитното салдо по сметката от 42 145,11 лв. е изплатена сума на МОСВ наложена като административна санкция по изпълнението на проект по оперативна програма околна среда. В касовия отчет сумата е отразена по § - 62-02

**Отчитането на разходите** е организирано по функции, групи, дейности и параграфи на Единната бюджетна класификация. Същевременно разходите се отразяват по сметките за отчитане на разходите по икономически елементи.

Разходите се отчитат чрез метода на текущо начисляване - за периода, през който са възникнали, независимо дали е извършено плащане.

Вътрешните разчети по прехвърляне на активи и извършване на доставки в рамките на една и съща отчетна група между отделните подведомствени структури на Община Лом се осчетоводяват по **сметка 7600** «Вътрешни некасови трансфери в отчетна грапа (стопанска оласт)“ В отчетна група Бюджет дебитния и кредитния оборот е с еднакви стойности (849 646,82 лв.), характеризиращ за правилното прехвърляне на активите между отделните подведомствени структури на Община Лом .

За прехвърлянето на активи в рамките между отчетни групи „Бюджети” и „Сметки за средства от Европейски съюз” се използват **сметки от подгрупа 7601**. Между двете отчетни групи крайните салда по сметката имат еднакви стойности, като в отчетна група «Бюджет» салдото е кредитно 395 372,89 лв, а в отчетна група «Сметки за средства от Европейския съюз» салдото е дебитно със същата стойност. В отчетна група «Бюджет» са прехвърлени активи от « Други международни програми» отчетени по ОП Проект « Използване на възобновяема енергия в домове за възрастни хора в с.Добри дол и административна сграда на община Лом» на стойност 391 133,69 лв. От отчетна група Средства на Европейския съюз NF KSF са прехвърлени в отчетна група Бюджет компютри на стойност 1063,10 лв, отчетени от ОУ „Кл.Охридски“ и материали на стойност 3 176,50 лв отчетени от СОЧЕМИ.

Материалите и стоките при придобиване се оценяват по доставна стойност. Продукцията при придобиване се оценява по себестойност. Безвъзмездно получените материали се оценяват по справедлива цена.

При потребление на материалните запаси е избран препоръчителния подход-изписват се по метода първа входяща-първа изходяща стойност.

Вложените материални запаси в употреба се изписват на разход по дебита на сметки 601 срещу кредитиране на сметките от раздел 3, след което се завеждат задбалансово по материално-отговорни лица.

За целите на контрола и отчетността, изписаните на разход автомобилни гуми и другите резервни части за МПС, постелният инвентар и работното облекло се завеждат задбалансово по материално-отговорни лица.



Към 31.12.2017 г. е извършен преглед на материалните запаси. Не е установена разлика между нетната реализируема стойност и доставната стойност и не е извършвана преоценка по реда на НСС 2-Отчитане на стоково-материалните запаси.

Наличността на материалните запаси, отчетени в Раздел 3 „Сметки за материални запаси и конфискувани активи“ към 31.12.2017 г. са на стойност 359 268 лв. В сравнение с отчетния период на мин.година се отчита увеличение на материалните запаси в размер на 45 187 лв. Увеличените материални запаси са предимно по сметка 3020 „Материали“

За отчитане на дяловете и акциите в контролирани лица-търговски дружества се използва сметка 5111.

За отчитане на дяловете и акциите в търговски дружества, в които се упражнява значително влияние се използва сметка 5113. Съгласно НСС 28 асоциирано предприятие е предприятие, в което инвеститорът упражнява значително влияние, но което не представлява нито дъщерно предприятие, нито смесено предприятие на инвеститора. Значителното влияние е правото на участие при вземането на решения, свързани с финансовата и оперативната дейност на предприятието, в което е инвестирано, но не и контрол върху тази политика. Община Лом включва в своя баланс всички свои дялови участия, акции и съучастия в търговски дружества. За годишните финансови отчети за 2017 г. се прилага метода на собствения капитал.

Въз основа на получените баланси на търговските дружества с общинско участие за 2017 г. са взети необходимите счетоводни записвания, касаещи припадащия се дял на Община Лом в годишния финансов резултат на дружествата. При изчисляване на дела във финансовия резултат е взета предвид капиталовата структура на дружествата. Въз основа на получената информация за изменението на собствения капитал на търговските дружества са идентифицирани промените в собствения капитал, дължащи се на преизчисления, преоценки и други корекции, неотразени във финансовия резултат.

Дружества, при които участието на община Лом в капитала на дружествата е под 20 % се осчетоводява по сметка 5114.

През 2017 г. Община Лом не е получавала дивиденди.

През 2017 г. е извършена преоценка на дяловете и акциите на търговските дружества, като е съпоставен дела в счетоводната стойност на собствения капитал на съответното търговско дружество и досегашната отчетна стойност.

По сметка 5111 са осчетоводени мажоритарните дялове на дружества, където община Лом е едноличен собственик (100 %) на капитала на стойност 7 376 836,96 лв. Мажоритарното участие на общината е в следните дружества:

- «МБАЛ Св.Н.Чудотворец» ЕООД, гр.Лом с капитал 7 090 000 лв.
- «Диагностично-консултативен център 1-Лом» ЕООД с капитал 281 000 лв
- „Ритуални дейности“ ЕООД с капитал 5 836,96 лв

Изменението на дяловото участие в дружествата, при които общината има 100 % участие в капитала е отразено по сметка 7171 „Дялово участие в финансовия резултат на предприятия в страната с мажоритарна участие -нето . Нетното изменение за отчетната година е увеличение в размер на 10 417,59 лв.

По сметка 5113 „Дялове и акции в асоциирани предприятия в страната „ е осчетоводено участието на общината в капитала на „Ломстрой“ . Дружеството за поредна година не представя финансов отчет, не отчита стопанска дейност, поради което участието на общината в капитала на дружеството остава непроменено в размер на 93 152 лв.

По сметка 5114 „ Други дялове и акции в предприятия в страната“ е отразено участието на общината в капитала на дружества под 20 на сто. Тези дружества са следните:

- МБАЛ „Д-р Стамен Илиев АД с дялово участие 105 700 лв. в капитала на дружеството.
- „Водоснабдяване и канализация“ гр.Монтана с дялово участие 56 020 лв.



Начисленият данък върху приходите на бюджетните предприятия съгласно чл. 248 от ЗКПО за 2017 г. е в размер на 19 736,99 лв. Начисление данък е отразен по дебита на сметка 7190 «Отчисления за данък върху приходите от стопанска дейност» в кореспонденция по сметка 4512 «Разчети за данък върху приходите от стопанска дейност. Внесеният данък през 2017 г. е в размер на 8 648,06 лв.. и е отразен по дебита на сметка 4512. Община Лом поддържа информация по видове приходи и разходи от стопанска дейност. Приходите и разходите от стопанска дейност са начислявани по общия ред, като всеки приход и разход по съответните сметки от раздели 6 и 7 от СБП

Първоначалното признаване на ДМА се извършва в съответствие с изискванията на НСС 16-ДЪЛГОТРАЙНИ МАТЕРИАЛНИ АКТИВИ. Като ДМА се класифицират и признават само активи, които отговарят на критериите в стандарта и съгласно приетата счетоводна политика са със стойностен праг 900 лв. без ДДС. По отношение на компютърната конфигурация и други подобни взаимосвързани активи, когато цялата конфигурация надвишава минималния праг на същественост от 500 лв., същите се завеждат като ДМА.

В зависимост от начина на придобиване, първоначалното оценяване на дълготрайните материални активи се извършва при спазването на разпоредбите на т.4 от НСС 16:

- при покупка-по цена на придобиване и всички преки разходи
- създадени от общинските структури - по себестойност
- получени в резултат от безвъзмездна сделка - по справедлива цена
- получени в резултат на апортна вноска - по оценка, приета от съда и всички преки разходи по т.4.1. от НСС 16

На касова основа и отразени по съответния параграф, извършените капиталови разходи през 2017 г. са следните:

- § 51- 00, Основен ремонт на дълготрайни материални активи 2 190 063 лв.
- § 52-01, Придобиване на компютри 12 868 лв.
- § 52-03, Придобиване на друго оборудване, машини и съоръжения 47 037 лв.
- § 52-04, Придобиване на транспортни средства 164 400 лв.
- § 52-05, Придобиване на стопански инвентар 5 508 лв.
- § 52-06, Изграждане на инфраструктурни обекти 75 926 лв.
- § 53-01 Придобиване програмни продукти 5 562 лв
- § 53-09 Придобиване други нематериални активи 35 520 лв.
- § 54-00 Придобиване на земя 4 900 лв.

По сметка 19-11- „Задължения по финансов лизинг към местни лица, сметка 19-13 – „Текущ дял по задължения по финансов лизинг към местни лица“ и с-ка 19-17 – „Коректив на номинална стойност на задължения по финансов лизинг към местни лица „ са отразени стойностните операции по финансов лизинг. През 2017 г. община Лом сключва Договор за лизинг с фирма „Еуратек Ауто“ ООД за отдаване на лизинг на автомобил ШКОДА . Договорът е за срок от четири години и приключва на 14.02.2020 г. Задълженията на общината по финансовия лизинг са отразени в кредитното салдо по сметка 19-11 „Задължения по финансов лизинг към местни лица“ на стойност 25 045,19 лв. По с-ка 62-41 - „Разходи за лихви по финансов лизинг от местни лица“ са отразени платените лихви през 2017 г. по финансовия лизинг на стойност 1 130,57 лв. На касова основа платените лихви са отразени по § 29-10 – „Платени лихви по финансов лизинг към местни лица „ на стойност 1 131 лв. По параграф 93-18 - „Погашения по финансов лизинг и търговски кредит „-, , намиращ отражение в раздел IV в касовия отчет – „Операции с финансови активи и пасиви“ е отразена стойността на погашения финансов лизинг на стойност 20 148 лв.

По с-ка 1992 „Дългосрочни заеми от небюджетни предприятия от сектор „Държавно управление“ са отразени задълженията на община Лом по дългосрочен кредит към ФЛАГ на стойност 669 074,03 лв. Задължението е по два договора за кредит - № 174 от 31.08.2011 г., сключен за реализация на проект „Изграждане и възстановяване на градска крайречна зона Лом“ и договор № 585 от 10.02.2014 г. по проект



„Технологично обновяване на МБАЛ Св Николай Чудотворец“ По първия договор задължението ни към 31.12.2017 г. е в размер на 516 431,08 лв. а по втория договор 152 642,95 лв. Изплатените лихви по двата договора са в размер на 20 781,28 лв. и са отразени по с-ка 6224 „Разходи за лихви по други заеми в страната“



## II. Задбалансови сметки.

По с-ка 9110 – „Чужди дълготрайни активи“ на стойност 402 847,84 е отразено получен училищен автобус собственост на друга организация за временно ползване от поделение към община Лом.

По с-ка 9200 „Поети ангажменти за разходи – наличности“ – салдото по сметката 3 348 796,86 лв. отразява наличните ангажменти на община Лом към 31.12.2017 г., съгласно ДДС №3 / 01.04.2010 г.

По с-ка 9214 – „Получени гаранции и поръчителства“ – салдото от 92 583,90 лв. отразява издадени банкови гаранции, валидни към 31.12.2017 г.

По с-ка 9233 – „Обезпечени задължения по реда на особените залози“ – салдото по сметката 735 981,43 лв.отразява обезпечението което има община Лом към банкова институция по дългосрочните кредити към ФЛАГ, получени за реализацията на проект „Изграждане и възстановяване на градска крайречна зона Лом“ и „Технологично обновяване на МБАЛ Св Николай Чудотворец“

По с-ка 9800 – „Възникнали ангажменти за разходи „ – салдото по сметката 5 866 036,10 лв. отразява възникналите ангажменти през 2017 г. по договори.

По с-ка 9212 – „Просрочени публични общински вземания“ – салдото по сметката 22 302,47 лв. отразява публичните общински вземания от поделенията – Детски градини 22 001 лв. и от Домашен социален патронаж 302 лв.

По с-ка 9915 – „Просрочени вземания от концесии и наеми“ –салдото по сметката 62 473,16 лв. отразява просрочените вземания от наеми и терени на община Лом към 31.12.2017 г.

По с-ка 9922 – „Просрочени задължения за внасяне на данъци,вноски , такси и административни санкции“ – салдото по сметката 1 363 762,98 лв. е от наложени административни санкции по изпълнението на оперативни програми от министерства и ведомства и в последствие санкциите са предадени на НАП за тяхното събиране.

## Група – „ Сметки за средства от Европейския съюз“

В тази група се отчитат средства от Европейския съюз на бенифициенти на Кохизационния и Структурни фондове към Националния фонд / СЕС-3-КФС/, средствата от Европейския съюз на бенифициенти на Разплащателна агенция към фонд „Земеделие“ / СЕС -3 – РА /, други средства от Европейския съюз / СЕС -3-ДЕС/ и средства по други международни програми.

По сметка 2071- “ Незавършено строителство,производство и основен ремонт“ – салдото по сметката 238 358 лв. отразява незавършеното строителство по оперативна програма в отчетна група NF KSF „Модернизирана образователна инфраструктура в гр. Лом“

По сметка 3020 – „ Материали“ – салдото по сметката 13 483,58 лв. отразява наличните материали закупени със средствата по оперативни програми в отчетна група NF KSF.

По сметка 4614 – „ Временни безлихвени заеми от/за общински бюджети“ – салдото по сметката 209 31,56 лв. отразява остатък по заем подлежащ на връщане на бюджета, ползвани за разплащане по оперативни програми, в това число 197 694,18 по програми към NF KSF и 11 437,38 лв по програми от RA.



По сметка 4684 – „Разчети със сметки за средства от Европейския съюз на общините за постъпили за постъпили и разходвани средства“ – салдото по сметката кредитно 36 131,31 лв. и от програми DES 6 045,97 и програми NF KSF 30 085,34 лв.

По сметка 5013 – „Текущи банкови сметки в лева“ – салдото по сметката 221 805,04 лв. отразява наличните парични средства по оперативни програми в отчетна група NF KSF.

По сметка 6475 – „Предоставени капиталови трансфери на други държави“ салдото по сметката 181 847,75 лв. представлява левовата равностойност на капиталов трансфер за преведени средства по проект „Съвместно изграждане на центрове за трансграничен бизнес и търговия в гр. Лом и Дабулени /Румъния., отчитани по отчетна група DES.

По сметка 7450 – „Получени чрез небюджетни предприятия средства по КИФ по международни и други програми“ – салдото по сметката левовата равностойност 117 698,06 лв.е в резултат на получени средства по проект „Интегрирана мултимедийна платформа за активна култура и туризъм – IMPAKT“ финансиран по трансгранично сътрудничество Румъния – България. Получените средства са отчетени в отчетна група DES.

По сметка 7524 – „Касови трансфери от/за бюджети на общини“ – салдото по сметката 239 658,15 лв. отразява получените средства от община Лом като съфинансиране на сметките от група DES 185 741,84 лв., група NF KSF 50 741,84 лв. и група DMP 3 180,66 лв.

По сметка 7532 – „Касови трансфери от/за сметки за средства от Европейския съюз на бюджетни организации от подсектор „Централно управление“ – салдото по сметката 2 017 499,02 лв. отразява получените средства по оперативни програми – DMP 365 524,77 лв., DES 74 568,76 лв., RA 39 655,50 лв. и отчетна група NF KSF 1 537 749,99 лв.

По сметка 7601 – „Вътрешни некасови трансфери между отчетни групи „Бюджет“ и „Сметки за средства от Европейския съюз“ – салдото по сметката в размер на 395 372,89 лв. отразява прехвърлените по бюджета активи в това число по отчетна група NF KSF 4239,60 лв. и група DMP 391 133,29 лв.

По задбалансови сметки по група „Сметки за средства от Европейския съюз“

По сметка 9200- „Поети задължения по договори“ – салдото по сметката 118 052,04 лв. отразява поетите ангажименти по група DES 4 728,00 лв. и NF KSF 113 324,04 лв.

По сметка 9299 – „Други кредитори по условни задължения“ – салдото по сметката 4 221 832,33 лв. е в резултат на издадена „Запис на заповед“ в полза на МРРБ като обезпечителна мярка по изпълнението на проект „Модернизирана образователна инфраструктура“ в размер на 4 093 551,93 лв., отразени по група NF KSF и издадена „Запис на заповед“ по реализацията на проект „Задна в училище“ на стойност 128 280,40 лв. по група NF KSF.

Недопустимите разходи за сметка на клиента, отразени по сметка 9940 са на стойност 142 289,04 лв., в това число по програми NF KSF 2870,24 лв. и група DES 139 418,80 лв. Разходите финансирани за сметка на националното съфинансиране са на стойност 314 898,82 лв и са отразени по сметка 9941.

По сметка 9944 – „Финансиране на разходите за сметка на средствата от „Европейския съюз“ на стойност 1 866 562,87 лв. е отразено финансирането на следните оперативните програми по отчетни групи както следва:

По отчетна група DMP финансирането е на стойност 443 681,01 лв. по група DES 178 070,68 лв., по група RA 35 126,05 лв. и отчетна група NF KSF 1 209 685,13 лв.

Поетите разходи за сметка на бенефициента, отразени по сметка 9949 са на стойност 46 316,85 лв. и са отразени в отчетна група DES.

По отчетна група „Други сметки и дейности“ са отразени по сметка 5013 паричните средства които и получила общината по депозити за участие в търгове и рентни плащания. Средствата с в размер на 845 471,17 лв. и осчетоводяването им се извършва с кореспонденция по сметка 4831 „Временни депозити,гаранции и други чужди средства от местни лица.



Незавършеното строителство, производство и основен ремонт, отразено по сметка 2071 е на стойност 136 716,00 лви се отнася за следните обекти:

- По оперативна програма за рехабилитация на общински път за .Ст. махала, с.Расово, с. Трайково и с. Замфир 32 760 лв.
- За благоустройство на улична мрежа и реконструкция на тротоарна мрежа в с.Ковачица 10 452 лв.
- За реконструкция на площадни пространства в с- Трайково 4 380 лв.
- За аварийен ремонт на напорен водопровод 69 964 лв.

- за рехабилитация на улична мрежа в гр.Лом 19 140 лв.

По сметка 7672 „Прехвърлени нефинансови дълготрайни активи от/към други предприятия от сектор „Държавно управление” е отразено прехвърлените активи публична собственост от ВиК – Монтана на община Лом. Общата стойност на прехвърлените активи съгласно представен опис са на стойност 745 054,94 лв. По сметка 2201 „Земи, гори и трайни насаждения” са заприходени активи на стойност 12 216 лв. и по сметка 2202 „ Инфраструктурни обекти 732 838,90 лв. По сметка 2202 – „Инфраструктурни обекти” в кореспонденция по сметка 7692 „Прехвърлени нефинансови дълготрайни активи от/към други сектори на икономиката” за заприходени ВиК –обекти и съоръжения на стойност на стойност 6 648 588 лв. които не са били заведени по преходни години.

Данните за състоянието по счетоводните сметки в оборотните ведомости са преди операциите за приключване. Процесът на обобщаване на отчетните данни се извършва от община Лом като първостепенен разпоредител. Счетоводния отдел на общината обобщава оборотните ведомости на второстепенните разпоредители , изготвя сборна оборотна ведомост и я представя в определените срокове на МФ и на Сметна палата. Сметките се приключват при спазване на приложимите за съответните сметки изисквания на т.56-58 и т.59.7 -59.9 от ДДС 20/2004 г. След представяне на годишните оборотна ведомости, община Лом изготвя оборотна ведомост с приключителните операции.

КМЕТ НА ОБЩИНА ЛОМ.....

/ Пенка Пенкова /

Изготвил: .....

/ Ив. Стаматов – гл.счетоводител /

Съгласувал: .....

/ Хр.Цветанова – Директор дирекция

Съгласувал: .....

/ Г.Иванова – зам.кмет /