О Б Я С Н И Т Е Л Н А З А П И С К А

КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ НА ОБЩИНА РАКИТОВО, ПАЗАРДЖИШКА ОБЛАСТ КЪМ 31.12. 2021 ГОДИНА

Годишният финансов отчет на община Ракитово е съставен съгласно изискванията на Закона за счетоводството, Сметкоплана на бюджетните предприятия, ДДС №20/14.12.2004 г., ДДС 14/30.12.2013 г., ДДС 08/2014 година, ФО 2/2015 година, ПМС 380/29.12.2015 година, СС № 4 Отчитане на амортизациите, указанията на МФ дадени с ДДС 05/30.09.2016 г., утвърдената от кмета на общината счетоводна политика и други указания на МФ и нормативни актове.

През 2021 година няма новообразувани или закрити поделения на общината. Счетоводната политика на общината през 2021 година е изменена като е определен реда за начисляване на вземанията от приходи от такси детски ясли, детски градини и домашен социален патронаж и са включени препоръките на Смена палата с одитен доклад №0400207521/ 05.10.2021 година. Определен е нов праг на същественост за придобиване на дълготрайните активи – 700 лв. Амортизационната политика на община Ракитово, която е част от счетоводната политика е приета през 2017 година и е унифицирана е за всички второстепенни разпоредители с бюджет. През 2019 година тя е променена като инфраструктурните активи са разделени на групи и е определен нов срок на годност.

ДМА по група I на баланса на общината в отчетна група „Бюджет" са увеличени с 3125 хил.лв., в т.ч: сгради с 433 хил.лв., компютри, транспортни средства и оборудване с 2163 хил.лв. и земи, гори и трайни насаждения с 548 хил.лв. Стопанския инвентар е намален с 19 хил.лв. През 2021 година приключи съвместния проект с община Велинград „Изграждане на инсталация за предварително третиране на битови отпадъци със стабилизиращ модул за отделната биоразградима фракция от отпадъците и инсталация за компостиране на зелени отпадъци". В общината са заведени припадащите се дялове от изградената инсталация в размер на 2225 хил.лв., съответно по сметки 2039 „Други сгради" – 37 хил.лв., 2049 „Други машини, съоръжения и оборудване" – 2045 хил.лв., 2059 „Други транспортни средства" – 142 хил.лв. Тези активи представляват 57% от придобитите ДМА в отчетна група „Бюджет".

Всички училища на територията на общината получиха безвъзмездно компютри и оборудване на стойност 221 хил.лв., осчетоводени по сметка 7612 «Прехвърлени нефинансови дълготрайни активи од подсектор «ЦУ». Начислени са амортизации на дълготрайните материални активи за 650 хил.лв.

През 2021 година в община Ракитово и кметство Дорково се извърши оценка от лицензиран оценител на земите в отчетна група „Бюджет“ като актуваните имоти са признати в баланса на общината по справедлива стойност. Такава оценка предстои да се извърши и в кметство Костандово, а също така и за земите в отчетна група „ДСД“. Увеличението на стойността на земята след извършената оценка от лицензирания оценител се осчетоводи по сметка 7801 “Преоценка на нефинансови дълготрайни активи“ и е в размер на 508 хил.лв. След изрършен преглед и анализ на стойността на административната сграда в ОУ „Христо Ботев“ с.Дорково се установи, че не е осчетоводено санирането на сградата чрез фонд „Козлодуй“. Възложи се на лицензиран оценител да извърши оценка на подобренията на сградата, които се осчетоводиха 2031/7801 с 698 хил.лв.

По дебита на сметка 6992 „Намаление на нефинансови дълготрайни активи от други събития“ са отчетени бракувани дълготрайни активи на стойност 7 хил.лв. в ДГ „Малина Тодорова“, кметство Костандово и община Ракитово; отписани сгради след загубено дело с „Булхопс 90“ АД в размер на 144 хил.лв. и начислени амортизации в допълнителни амортизационни планове в размер на 196 хил.лв. В община Ракитово е отписан дублиран имот на стойност 2 хил. лв., който е осчетоводен по сметка 6992 „Намаление на нефинансови дълготрайни активи от други събития“.

Нематериалните дълготрайни активи в отчетна група „Бюджет” не са променени. През финансовата година има закупен програмен продукт на стойност 800 лв. Бракувани са нематериални активи за 2916 лв. Начислени са амортизации за 1 хил.лв.

Отчетната стойност на напълно амортизираните активи в отчетна група „ Бюджет“ към 31.12.2021 г.е 2035651 лв., в т.ч. по сметки от група 203 „ Сгради“ - 796353 лв., от група 204 „Машини, съоръжения и оборудване“ – 389145 лв., от група 205 „ Транспортни средства“ -306477 лв., от група 206“ Стопански инвентар“ - 84136 от гр.209 „Други материални дълготрайни активи“ - 438174 лв. и от група 210 „Нематериални дълготрайни активи“ - 21366 лв.

Дълготрайните активи в отчетна група „ДСД” група I на актива на баланса са намалели с 891 хил.лв. Общината е придобила нови инфраструктурни обекти за 595 хил.лв. Част от дълготрайните активи в процес на придобиване, осчетоводени по сметка 2071 са въведени в експлоатация и тяхното изменение е в посока на намаление със 182 хил.лв. Начислената амортизация е на стойност 1321 хил.лв. По сметка 6992

„Намаление на нефинансови дълготрайни активи от други събития“ е осчетоводена амортизация за минали години в кметство Костандово за 434 лв.

През 2021 година в отчетна група „ДСД“ са отписани земи на стойност 9365 лв. От продажби са отписани 3338 лв. и от прехвърлени прилежащи към сгради и съоръжения земи в отчетна група „Бюджет“ – 6027 лв., осчетоводени по дебита на сметка 7602 „Вътрешни некасови трансфери между отчетни групи „Бюджет“ и „ДСД“ .

По сметка 7992 в отчетна група „ДСД” са осчетоводени актувани земи общинска собственост, от които в кметство Дорково за 10 хил.лв., в кметство Костандово – 13 хил.лв. и в Ракитово 4 х.лв. През годината са капитализирани активи, осчетоводени по сметка 2071 “Незавършено строителство, производство и основен ремонт“ от отчетна група „Бюджет” на стойност 410 хил.лв., придобита е земя отчетена по сметка 2201“Земи, гори и трайни насаждения“ на стойност 2485 лв.

Отчетната стойност на напълно амортизираните активи в отчетна група „ ДСД“ към 31.12.2021г. по сметка 2202 „Инфраструктурни обекти“ е 89023 лв.

Вземанията на общината в отчетна група „Бюджет” са увеличени с 392 хил.лв., от които: предоставените аванси с 57 хил.лв. и вземанията по заеми между бюджетни организации с 373 х.лв. Вземанията от клиенти и другите вземания са намалели с по 19 х.лв. Изменението на другите вземания е от осчетоводени провизии за непублични вземания срещу местни лица, изменението на вземанията за данък добавена стойност, изменение на ДОД, изменението на вземанията от други дебитори местни лица и вземанията от бюджетни организации.

В отчетна група „СЕС” вземанията са намалени с 53 хил.лв. Предоставените аванси са намалели с 21 хил.лв. и други вземания с 32 хил.лв. от изменение на сметка 4684 „Разчети със сметки за средства от ЕС”.

Към 31.12.2021 година наличните парични средства по банковите сметки на общината спрямо 2020 година са увеличени с 589 хил.лв.. Увеличени са паричните средства в отчетна група „Бюджет” със 757 хил.лв., а в отчетна група СЕС паричните средства са намалени със 168 хил. лв. Увеличените парични средства в бюджета на общината е от целеви средства, които не се усвоиха към 31.12.2021 година – целева капиталова субсидия – 264 хил.лв., целеви трансфер за ремонт на ДГ „Митко Палаузов“ – 97 хил. лв., и налични средства по ПМС 326/2021 г. за мерки и превенция срещу Ковид 19 –420 хил. лв.

Капиталът на общината е увеличен с 3387 хил.лв. в трите отчетни групи. В отчетна група „Бюджет” е увеличен с 4667 хил.лв. В отчетни групи „ДСД” и „СЕС” капиталът е намален съответно с 891 хил.лв. и 389 хил.лв.

С 607 хил. лева са намалени дългосрочните задължения по получени заеми, като през 2021 г. окончателно е приключил заема с „ФЛАГ“ ЕАД. Погасена е главница към „Райфайзен банк“ ЕАД в размер на 300 хил.лв. и към „ФЛАГ“ ЕАД в размер на 7 хил.лв.

Краткосрочните задължения в трите отчетни групи са намалели с 218 хил.лв. като в отчетна група „Бюджет” намалението е 61 хил.лв. Намалели са задълженията към доставчици -271 хил.лв., към осигурителните фондове – 62 хил.лв., другите краткосрочни задължения – 31 хил. лв. Увеличени са краткосрочните задължения по заеми и емисии на ценни книжа с 300 хил.лв. Спазени са указанията на МФ като част от дългосрочния заем на общината е трансформиран в краткосрочен в края на текущата година с размера на задължението за 2022 година. Взета е счетоводна операция Дт 1623 „Дългосрочни заеми от банки в страната“/ Кт 1625 „Текущ дял по дългосрочни заеми от банки в страната“. В отчетна група „СЕС” краткосрочните задължения са се увеличили със 173 хил.лв. Намалени са задълженията към доставчици с 97 хил.лв., задълженията към персонала и осигурителни вноски с 48 х.лв. и другите краткосрочни задължения с 55 хил.лв., а задълженията по заеми между бюджетни предприятия са увеличени с 373 хил.лв. Общината е предоставила заем от бюджета към извънбюджетните сметки за разплащане на задължения по проект „Изграждане на инсталация за предварително третиране на битови отпадъци със стабилизиращ модул за отделната биоразградима фракция от отпадъците и инсталация за компостиране на зелени отпадъци“.

Счетоводните правила за текуща оценка на стоково-материалните запаси се извършва съгласно НСС 2. Отчетната стойност на стоково-материалните запаси в края на годината не е по-висока от нетната реализируема стойност и по тази причина те не са преоценявани. При потреблението/изписването/ на СМЗ се прилага метода на средно – претеглената цена.

Възприет е линеен метод на амортизация на активите на общината, който не е променян.

Незавършеното строителство е оценено на база достигнатия етап на придобиване, съгласно представените документи от изпълнителите. С протокол на комисия от общината е изършена оценка на незавършеното строителство, отчетоводено по сметка 4020 „Досавчици по аванси в страната“ по обекти „Благоустрояване и отводняване ул. „Марица“ с.Дорково“ и „Реконструкция на вътрешно водопроводна мрежа ул. „ Баба Неделя“, като са намалени предоставените аванси, срущу увеличаване на разходите по сметка 6075 „Разходи за придобиване на инфраструктурни обекти чрез външни доставки“ с 11535 лв. За останалите обекти не са определяни приблизителни счетоводни оценки към 31.12.2021 г., поради това, че не са установени разлики до фактическите разходи.

Избран е метод за периодично приключване на сметка 4500 "Вътрешни разчети за доставки и прехвърляне на активи, пасиви, приходи и разходи" в края на отчетния период със сметка 1001 "Разполагаем капитал по бюджети и бюджетни сметки", който се прилага от всички разпоредители с бюджетни кредити.

В дейността на общината няма важни некоригиращи събития след 31.12.2021 година до датата на съставяне на ГФО за 2021 година.

Последният заверен отчет на община Ракитово е за 2020 година, с одитен доклад №0400207521/ 05.10.2021година.

В края на 2021 година в община Ракитово има тринадесет второстепенни разпоредители с бюджетни кредити, от които две кметства, четири общински училища, четири общински детски градини, ОП „ЦУДС", център за рехабилитация и социална интеграция на хора с увреждания, дневен център за деца и младежи с увреждания. Третостепенен разпоредител с бюджетни кредити е център за настаняване от семеен тип за пълнолетни лица с физически увреждания.

Възприет е стойностен праг на същественост под който материалните активи, независимо от факта, че са дълготрайни, се отчитат като текущ разход при придобиването им в размер на 700 лв. Първоначално всеки дълготраен материален актив се оценява по цена на придобиване, която включва покупната цена (включително митата и невъзстановимите данъци) и всички преки разходи, които са необходими за привеждане на актива в работно състояние в съответствие с предназначението му. След първоначалното признаване като актив всеки отделен дълготраен материален актив следва да се отчита по цена на придобиване, намалена с начислените амортизации и натрупаната загуба от обезценка.

Стойността на ползваните в дейността дълготрайни материални активи - чужда собственост през 2021 година е 43716 лв., заведени по сметка 9110 „Чужди дълготрайни активи".

Няма временно изведени от употреба дълготрайни материални активи. Неамортизируемите активи са на стойност 197332 лв.

Сумата на поетите ангажименти в края на 2021 година е 3401228 лв., от който в отчетна група „Бюджет" 3397678 лв. и в отчетна група „СЕС „ 3550 лв. Капиталовите ангажименти за разходи са 694812 лв.

Приходите се определят по справедливата стойност на полученото или подлежащо на получаване възнаграждение под формата на парични средства или парични еквиваленти. Данъчните приходи /приходите от мита, данъци и такси с данъчен характер/ се признават на касова основа.

Приходите от лицензии и такси се отчитат на касова основа с изключение на такса детски градини и детски ясли, която се отчита на начислена основа. Приходите от наеми се отчитат на начислена основа.

През 2021 година общината няма сключени договори за лизинг.

Осчетоводени са приписани приходи от наеми и концесии по сметка 7181 „Приписани приходи от наеми и концесии" в размер на 12598 лв. от предоставени за безвъзмездно ползване помещения на Общинска служба „Земеделие и гори", ЦСМП и Главна дирекция „РСПБЗНС" – Велинград.

През 2021 година няма осчетоводени реализирани курсови разлики от валутни операции.

Свързани лица на общината съгласно НСС 24 са:

1.Пряко контролирани лица търговски дружества:

"ВКТВ" ЕООД гр.Ракитово, 100% общинско участие;

"Ракитово – 2002" ЕООД, 100% общинско участие;

"Цигов чарк" ЕООД, 100% общинско участие, обявено в ликвидация.

2.Съвместно контролирани лица търговски дружества са:

"Сютка" АД гр. Велинград – 48.5% общинско участие;

"Булгард" ООД гр.Велинград – 20% общинско участие;

"Родопи Резорт" – 25% общинско участие;

"Спа Ракитово" ООД - 25% общинско участие

3.Участия в акционерни дружества:

„Блатца"АД – 2116 акции за 4232 лв.със 7,94 % дялово участие;

„МБАЛ – ПАЗАРДЖИК" – с 0,98% дялово участие. През 2020 година „МБАЛ – ПАЗАРДЖИК" е регистрирало увеличение на собствения капитал, което променя процента на дяловото участие на общината. Стойността на записаните акции е 5471 броя за 54710 лв.

4.Организации с нестопанска цел:

- ОНЧ „Будилник" 1898 гр. Ракитово - 85388 лв. субсидия, от които 5000 дофинансирана от общината;

- НЧ „Просвета" гр. Костандово -37452 лв. субсидия, от които 3000 дофинансирана от общината;

- НЧ „Св.св.Кирил и Методий" -48935 лв. субсидия, от които 3000 дофинансирана от общината.

До представяне на ГФО на община Ракитово общинската фирма ВКТВ ЕООД не е представила своя годишен финансов отчет за 2021 година и не е осчетоводено изменението на дяловото участие във финансовия резултат. През 2021 година е осчетоводена промяната на капитала на общинското дружество за 2020 година. Отчетена е печалба в размер на 685,63 лв., осчетоводена по сметка 7171 „Дялово участие във финансовия резултат на предприятия с мажоритарно участие" и в увеличение на с-ка 5111 „Мажоритарни дялове и акции в предприятия в страната". Общината е получила дивиденти в размер 76,18 лв., осчетоводени по сметка 4352 „Вземания за дивиденти от контролирани, съвместно контролирани и асоциирани предприятия".

Осчетоводени са просрочените вземания за 37743 лв.и задължения-19852 лв. към 31.12.2021 г.

По реда на НСС 19 са осчетоводени провизиите за бъдещи плащания към персонала в размер на 564856 лв. В края на годината осчетоводените провизии от вземания са в размер на 379867 лв. по сметка 4917 "Провизии за непублични вземания срещу местни лица". Отписани са 11614 лв. провизирани, несъбираеми вземания, осчетоводени по сметка 6727"Сторнирани /възстановени/ провизии за други вземания".

Осчетоводени са и разходите, отнасящи се за 2021 година по сметка 4971 „Коректив за задължения към доставчици", за които има издадени фактури в следващ отчетен период, като по този начин е спазен основния принцип на счетоводството за съпоставимост между приходите и разходите в размер на 18150 лв. Извършените разходи през 2021 година, които включват и част, отнасяща се за 2022 година са осчетоводени по сметка 4020"Доставчици по аванси" със съответната част -121738 лв.

Нематериалните активи се осчетоводяват съгласно приетата счетоводна политика на общината и ДДС 20/2004 година.

Извърши се инвентаризация на активите и пасивите на общината към 31.12.2021 г. По сметка 6993 «Намаление на материалните запаси от други събития» е осчетоводена липса на гориво на стойност 672,5 лв. и брак на материални запаси на стойност 5424 лв. Осчетоводено е вземане срещу материално – отговорните лица 672,50 лв. Констатира липса на ремарке – цистерна на стойност 500 лв., за което са уведомени органите на МВР.

По сметка 7993 «Увеличение на материални запаси от други събития са заприходени дърва от брак, излишък на гориво и заведен дървен материал при инвентаризация за 1431 лв.

Получените парични средства като дарения са 2228 лв., осчетоводени по сметка 7411 «Получени текущи помощи и дарения от страната». Даренията в натура са 2356 лв. и са осчетоводени по сметка 7413 «Получени текущи помощи и дарения в натура». Имаме получени и капиталови дарения за 3494 лв., осчетоводени по сметка 7414 «Получени капиталови трансфери и дарения в натура».

Изразходени са даренията получени през 2020 година, осчетоводени по сметка 7400 «Корекив на приходите от текущи помощи и дарения».

В отчетна група „Бюджет" са върнати и отписани гаранции и поръчителства за 18776 лв. и са записани за 16917 лв.

В отчетна група СЕС по сметка 9299 „Други кредитори по условни задължения" са отписани записи на заповеди в размер на 202694 лв.

С погасяване на заема на общината към „ФЛАГ" ЕАД са отписани обезпечени задължения по реда на особените залози в размер на 715210 осчетоводени по сметка 9233 „Обезпечени задължения по реда на особените залози".

Осчетоводени са резултатите от стопанска дейност на общината и дължимите данъци по ЗКПО. Осчетоводените данъци по ЗКПО за 2021 година на стойност 5133 лв., а внесените - 3261 лв.

Получено е възстановено адвокатско възнаграждение на юрисконсулта на общината в размер на 350 лв., което не е постъпило в параграф 3619 „Други неданъчни приходи“. Отчетена е разлика между касовия отчет по параграф 3619 „Други неданъчни приходи“ и извлечението на банката.

През 2021 година се извърши за замяна на част от общински имот с имот на частно лице. Осчетоводени са две сделки – покупка и продажба като е извършено прихващане между вземане и задължение. Отчетена е разлика между касовия отчет по параграф 4040 „Посъпления от продажба на земя “ и извлечението на банката с 2485 лв..

В капиталовата програма за 2021 година е включен обект „Изготвяне на общ устройствен план на община Ракитово“ , като в текущата година разходите за придобиване са осчетоводени като разходи за външни услуги, а в касовия отчет са отразени в параф 5309“ Придобиване на други НДА“.

През 2021 година в община Ракитово се извърши преглед за обезценка на дълготрайните материални и нематериални активи от отчетна група „Бюджет“ и отчетна група „ДСД“. Извърши се съпоставка между балансовата стойност на активите и текущата възстановима стойност съответстваща на оставащия полезен срок и потенциал на икономическа изгода. Не се констатира съществена разлика, която да доведе до обезценка на активите.

За Община Ракитово не съществуват намерения за закриване, вливане или сливане с друга институция, преструктуриране или ограничаване на нейната дейност. Общината няма задължения, които не може да погасява в установените срокове. Спазват се всички условия по сключени договори. В общината работи достатъчно персонал с необходимата квалификация. Неприключилите съдебни производства са спечелени от общината на две инстанции и не могат да доведат до искове, които е малко вероятно да бъдат удовлетворени. Активите на общината са застраховани срещу бедствия. Не се идентифицират събития, които могат да повлияят на способността на общината да изпълнява пълноценно функциите си поне в следващите 12 месеца.

ВрИД Кмет:
/ Цанко Молов /