Обяснителна записка
към Годишен финансов отчет на Община Шумен към 31.12.2016 г.

Счетоводният баланс е основна съставна част на финансовия отчет. В него се съдържа информация за оценка на имуществото и финансовото състояние на общината. Отчетността на Община Шумен се организира в три стопански области:

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

През 2016 Община Шумен спазва Счетоводната политика за 2014 година, включваща съвкупност от принципи, изходни положения, концепции и правила за отчитане на нейната дейност. В общината се обобщават отчети на 38 второстепенни разпоредители с бюджетни кредити, в това число двама нови – ОП „Чистота“ и Професионалната гимназия по селско стопанство и хранителни технологии.

Общински предприятия – второстепенни разпоредители с бюджетни кредити на Община Шумен

С решения №№ 156, 157, 158, 159 и 160 Общински съвет Шумен от 28.04.2016 г. преструктурира дейността на общинските предприятия:
ОП „Паркинги, гаражи и благоустройство” се преструктурира в ОП „Строителство и благоустройство”, като поема всички строително ремонтни дейности от ОП „Общински жилища и имоти”.

ОП „Обреден дом" се преструктурира в ОП „Паркове и обредна дейност", като освен досегашната си дейност поема изцяло всички дейности по озеленяването и поддържане на зелените площи ва територията на Община Шумен, поддържането на парковата и алейна мрежа и пешеходните зони, както и поддържането на зоокъта.

ОП Общински жилища и имоти, освен досегашните си дейности поема дейностите по стопанисване на общинските паркинги и гаражи.
Във връзка с това преструктуриране на дейността на общинските предприятия се наложи и прехвърляне на активи между тях.

С Решение № 122/31.03.2016 г. на Общински съвет Шумен беше създадено Общинско предприятие „Чистота", считано от 01.04.2016 г., с предмет на дейност сметосъбиране и сметоизвозване, сметопочистване и зимно поддържане, поддържане, експлоатация и следексплоатационни грижи за депо за неопасни отпадъци в кв. Дивдядово.

Със Заповед № РД-14-119 от 07.07.2016 г на Министъра на образованието и науката, писмо № 91-464/22.02.2016 г. на Министъра на земеделието и храните и Решение на Общински съвет Шумен като второстепенен разпоредител на Община Шумен е прехвърлена Професионалната гимназия по селско стопанство и хранителни технологии, считано от 01.08.2016 г.

Провизии

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

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

несъстоятелност и ликвидацията му, изтичане на погасителната давност, провизирани на 100 % от номиналната стойност на вземането.

I. Група „Бюджети”

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

Салдото по сметка 1001 – „Разполагаем капитал” не се променя през 2016 г. Няма промени и по сметка 1101 „Акумулиран прираст / намаление от бюджетни дейности”.

През 2016 г. Община Шумен е намалила дългосрочното задължение по облигационен заем с дължимия текущ дял за годината в размер на 1 500 121,62 лв. Същото е отразено по дебита на сметка 1522 „Дългосрочни общински ценни книжа във валута” и кредита на сметка 1524 „Текущ дял на общински ценни книжа”. При плащането на главницата е закрито задължението по текущия дял.

Остатък по главница към 31.12.2016 г. – 8 250 669 лв.

През 2016 г. не са усвоявани средства от кредити от Фонд „ФЛАГ”.

- Краткросрочен мостов кредит в размер на 8 302 475 лв., с остатък към 31.12.2016 г. 2 822 475 лв.;
- Дългосрочен кредит за съфинансиране на ОП „Околна среда” – проект „Воден цикъл на гр.Шумен – II етап” в размер на 3 216 524 лв., с остатък към 31.12.2016 г. 2 856 424 лв.

От Национален фонд по реда на ЗПФ:

- Безлихвен кредит от НФ за ОП „Регионално развитие” – проект „Оттука започва България” – усвоени 1 077 490 лв., с остатък към 31.12.2015 г. 823 893 лв, погасен изцяло към 31.12.2016 г.

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

Остатък по главницата към 31.12.2016 г. – 166 655 лв.

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

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

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

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

През 2016 г. се извърши преоценка – намаление на отчетната стойност на нефинансови дълготрайни активи – леки автомобили в размер на 136 676 лв. и на други транспортни средства – 185 695 лв. въз основа на експертна оценка.

Извършена е преоценка на компютри в размер на 12 821 лв.

Съществените промени в салдото на сметка 2031 „Административни сгради” настъпиха след прехвърлянето на имот държавна собственост – бивша Метрологична станция в кв. Дивдядово за 1 720 017 лв. и завършения Дневен център за възрастни хора с увреждания в с. Друмево за 372675 лв от сметка 2071”Незавършено строителство, производство и основен ремонт“.

През 2016 г. в сметка 2039 „ Други сгради“ са заведени канални помпени станции, изградени по ОП „Околна среда – воден

цикъл на гр.Шумен втори етап“ за 669 905 лв.; сгради от „Общински пазари – Шумен“ ЕООД в ликвидация за 748894 лв., сгради – помпени станции от „Водоснабдяване и канализация – Шумен“ ООД публична общинска собственост по смисъла на чл.19 от Закона за водите и сключен договор за стопанисване, поддържане и експлоатация на ВиК системите, сключен между Асоциацията по В и К и „Водоснабдяване и канализация – Шумен“ ООД за 83 724 лв.

Намалението е за сметка на преоценката на Летен театър в размер на 893 196 лв и бракуваните и съборени сгради на терена на бившия Пети полк за 2 376 964 лв.

В частта на съоръженията по сметка 2049 „Други машини, съоръжение и оборудване” е отразено увеличение от придобитите машини, съоръжения и оборудване за каналните помпени станции по ОП „Околна среда – воден цикъл на гр.Шумен втори етап“ за 1 365 203 лв.

По сметка 2071 „Незавършено строителство” са отчетени на салдо обекти, изграждането, на които продължава през 2016 г. и при получаване на пълна сметна стойност ще бъдат заведени разграничено, съобразно характера и вида си.

По сметка 2071 „Незавършено строителство” в отчетна група „Други сметки и дейности” са заведени незавършените обекти „Изграждане на биологично стъпало с отстраняване на азот и фосфор за Пречиствателна станция за отпадъчни води (ПСОВ) – град Шумен“ и „Изграждане на помпена станция за отпадъчна вода Дивдядово с напорен колектор - гр. Шумен” за 32 273 479 лв.

По сметка 2079 „Други дълготрайни активи в процес на придобиване“ се отчитат разходи, на Регионалния исторически музей за изграждане на временно защитно покритие в НИАР

„Плиска“. Към 31.12.2016 г. обектът не е завършен изцяло и не е пуснат в експлоатация.

В сметка 2101 „Програмни продукти и лицензи за пр.продукти” е заведен закупен софтуер „Интегрирана информационна система ИМЕОН“ за 72 000 лв,

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

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

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

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

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

По сметка 4020 „Доставчици по аванси" са отчетени платени аванси като е формирано дебитно салдо в размер на 297 956.49 лв. от различни разпоредители.

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

По сметка 4331 „Вземания от концесии" е формирано салдо 21 369 лв. от предходни години. По това вземане е заведено дело.

По сметка 4511 – „Разчети с данък добавена стойност" е формирано салдо 366 385.72 лв. за възстановяване в отчетна група „Бюджет" по ОП „Околна среда" – проект „Интегриран воден цикъл – II етап". През м. Януари 2017 г. изтича тримесечния срок и ще бъде подадена декларация за възстановяване на данъчен кредит.

По сметка 4512 – „Разчети за корпоративни данъци" като салдо е формиран размера на данъка върху приходите от стопанска дейност на Община Шумен по ЗКПО за 2016 г., дължим през месец март 2017 г. в размер на 105 749,84 лв.

По сметка 4544 са начислени данък недвижими имоти и такса битови отпадъци за имотите, собственост на Община Шумен за периода 2011 – 2016 година в размер на 1 732 161,22 лв.

С Решения на Общински съвет от бюджетната сметка на Община Шумен са предоставени вътрешни заеми към сметки за средства от Европейския съюз по оперативни програми, като дължимите към 31.12.2016 г. са отразени в дебита на сметка 4624 – „Временни безлихвени заеми за СЕС" – 707 519,06 лв. Същите са отразени огледално по сметка 4614 – Временни безлихвени заеми от общински бюджети в оборотна ведомост на СЕС по оперативни програми.

На основание извършената годишна инвентаризация на вземанията и задълженията към 31.12.2016 г. беше направено и

утвърдено предложение за отписване на вземания поради настъпила давност. Бяха отписани вземания за наеми на обекти и лихви по тях за период от 2000 до 2009 г. в размер на 169 260,98 лв; наем земя и лихви по него – 805,39 лв; липса на материални запаси преди 2003 година – 2285,40 лв.; други съдебни вземания без движение от 2001 до 2009 година – 55 571,83 лв, такси детски ясли за периода 2005 – 2013 г. – 150,55 лв., такси детски градини за периода 2000 – 2013 г. в размер на 3189,53 лв., вземания от наказателни постановления за периода 2000 – 2006 г. – 137 107 лв., неправомерно ползвани обезщетения за отпуск за отглеждане на дете до 2 години от 2010 г. – 1754,59 лв., вземания от ликвидираните общински търговски дружества СП „Столове“, „Хранителни стоки“ и „Нармаг“ – 38677,81 лв.

През 2016 г. в резултат на начислените и сторнирани провизии върху несъбрани непублични вземания от местни лица, последните са в размер на 537 096,03 лв. за всички непублични вземания с просрочие над 6 месеца. В Община Шумен са провизирани на 100 % всички непублични съдебни вземания в размер на 123 351,16 лв.

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

Касовата наличност към 31.12.2016 год. по § 95-11 „Касова наличност в лева” е 9515,92 лв. и е формирана от постъпления в Общински предприятия след срока за зануляване на разплащателните сметки, както следва:

- ОП „Стопанска и охранителна дейност”- 301,24 лв.;
- ОП ”Паркове и обредна дейност”- 565,63 лв.
- ОП „Общински жилища и имоти” – 7043,05 лв.
- ОП по туризъм – 84 лв.

- Регионален исторически музей – 1522 лв.

Постъпленията са реализирани в периода 29 - 31 декември 2016 г. Описаните предприятия осъществяват дейност непрекъснато, включително в почивни дни и официални празници предвид характера на дейността си. Касовият поток е реално отразен по паричните отчети от фискални устройства на предприятията.

Община Шумен има разкрита валутна разплащателна сметка в евро. Остатъкът по сметката към 31.12.2016 г. е 28 235,13 евро.

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

Към 31.12.2016 г. Община Шумен има дялово участие в следните търговски дружества:

	ДРУЖЕСТВО	ОБЩИНСКО УЧАСТИЕ %	счетов. сметка
1	"ТЪРГОВСКА МРЕЖА - 2003" АД	20	5113
2	"ОБЩИНСКИ ПАЗАРИ" ЕООД в ликвидация	100	5111
3	"ОБЩИНСКИ ЖИЛИЩА И ИМОТИ" ЕООД в ликвидация	100	5111
4	"ДКЦ -I -ШУМЕН" ЕООД	100	5111
5	"ДЦ "ДЕНТ" - Шумен ЕООД	100	5111
6	"МЕДИКО-ТЕХНИЧЕСКА ЛАБОРАТОРИЯ" ЕООД	100	5111

7	"Коплексен онкологичен център" ЕООД	100	5111
8	"МБАЛ" АД	18,77	5114
9	"В И К " ООД	23	5113
10	"ОБЩИНСКА БАНКА" АД	0,023	5114
11	" ИНДУСТРИАЛЕН ПАРК ШУМЕН " АД	40	5113

С решение № 206 по протокол № 10/30.06.2016 г.на Общински съвет Шумен реши: прекратява и обявява в ликвидация „Общински пазари – Шумен“ ЕООД, считано от 22.07.2016 г.

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

6. Сметки от раздел 6 „Сметки за разходи”

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

По сметка 6029 се отчитат външните услуги, извършвани на Община Шумен. Високия дебитен оборот е основно от дейност чистота, която се отчита в сметката. Разходите в дейността са планирани и определени в план-сметка за 2015 г.

По сметка 6075 и 6076 са отчитани Разходите за придобиване на инфраструктурни обекти и основния ремонт на инфраструктурни обекти, чрез външни доставки. Направените разходи по тези сметки са включени в Разчета (плана) за капиталови разходи за 2016 г.

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

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

По сметка 6464 „Капиталови трансфери за нефинансови предприятия от сектор „Държавни предприятия" са отчетени 100 000 лв, разпределени както следва:

- 100 000,00 лв., средства за закупуване на медицинска апаратура за МБАЛ АД гр.Шумен.

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

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

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

По-важните категории приходи за 2016 година са:

Данъчни приходи – 9 922 552,57 лв

Приходи и доходи от собственост – 3 399 497 лв.

Общински такси – 7 945 149 лв., в това число такса битови отпадъци – 6 087 637 лв.

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

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

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

По сметка 9200 „Поети задължения" салдото на 31.12.2016 г. е 17 096 920,32 лв. Увеличението спрямо 2015 г. основно се дължи на сключените договори по ЗОП, обхващащи доставки през 2017 и 2018 г.

Представените банкови гаранции в полза на Община Шумен са отчетени по сметка 9214 „Получени гаранции и поръчителства" в размер на 854 048,90 лв.

Обезпеченията – предоставени дълготрайни материални активи по реда на ипотеките, във връзка с договора за заместване в дълг на „Общински пазари – Шумен" ЕООД са в размер на 558 389,46 лв. и

са осчетоводени по сметка 9231 „Предоставени дълготрайни активи и материални запаси в залог и ипотека".

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

Просрочените вземания и задължения са отчетени по съответствие в гр. 991 „Статистика за просрочени вземания" и гр. 992 „Статистика за просрочени задължения". Към 31.12.2016 г. Община Шумен няма просрочени задължения.

II. Група „Сметки за средства от Европейския съюз"

Общината през 2016 г. работи по оперативни програми:

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

Постъпленията по проекти от трансфери за 2016 г. възлизат на 23 745 643,53 лв. Направените разходи, финансирани по проекти по оперативни програми са в размер на 8 914 609 лв.

Преходен остатък към 01.01.2016 г.	3 317 458,77 лв.
Постъпления общо през 2016 г.	18 067 791,49 лв.

Разходи през 2016 г.	21 279 415,21 лв.
Преходен остатък към 31.12.2016 г.	105 835,05 лв.

Община Шумен към 31.12.2016 г. е получила средства по оперативни програми :

- Развитие на човешките ресурси – „Приеми ме" – 517 917,69 лв и „Подкрепа за независим живот" – 99 966 лв., „Наука, образование и интелигентен растеж" – 27 657 лв.; Център за ранно детско развитие – 73 000 лв.
- Региони в растеж – Подкрепа за междинно звено- 48 954,85 лв; ;
- Околна среда – втора фаза „Воден цикъл" – 1 734 605,58 лв.- аванс;
- Добро управление – няма получени средства;
- Други международни програми – Европейски механизъм 430 104,82 лв
- Други европейски средства – Обучение и заетост на младите хора - 89 461 лв
- Фонд „Солидарност" – 38 856,77 лв.

По оперативни програми от стария програмен период са получени трансфер 484 248,03 лв., които са покрили ползван безлихвен заем от бюджета.

III. Група „Други сметки и дейности"

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

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

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

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

В сметка 2202 „Инфраструктурни обекти" са заведени новопридобити:

- В и К инфраструктура от ОП „Околна среда - Воден цикъл на град Шумен – втори етап" за 30 314 400 лв.
- Мостови съоръжения и укрепване на свлачище кв.Дивдядово за 3 739 867 лв.
- Приета В и К инфраструктура – публична общинска собственост по смисъла на чл.19 от Закона за водите и и сключен договор за стопанисване, поддържане и експлоатация на ВиК системите, сключен между Асоциацията по В и К и „Водоснабдяване и канализация – Шумен" ООД за 8 172 845лв.
- Улици в Индустриален парк за 189 424 лв.

Към 31.12.2016 година продължава поетапно внедряване на интегрирана информационна система за административно обслужване на гражданите и бизнеса в Община Шумен, която включва деловодство, управление на административни услуги, управление на договори за наем и други дейности, управление на общинска собственост, местни данъци и такси, управление на проекти и договори, по които общината е възложител, управление на АУАН и наказателни постановления, ТРЗ, бюджетно

счетоводство, електронен архив и уеб сайт за предоставяне на електронни услуги на граждани и фирми.

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

ТАТЯНА КОСТОВА
Заместник кмет по Бюджет и финанси

Съгласувал: ДЕСИСЛАВА ПЕТРОВА
Директор на дирекция БФЧР

Изготвил: Росица Матеева
Началник отдел ЕБС