

ОБЯСНИТЕЛНА ЗАПИСКА



към годишен финансов отчет за 2012 година за оповестяване на прилаганата счетоводна политика, информация за състоянието и изменението на основните активи, пасиви, приходи и разходи на община Ямбол

Счетоводната дейност в Община Ямбол през 2012г. се осъществява от общината като първостепенен разпоредител и още 35 броя обособени самостоятелни второстепенни разпоредители с бюджетни кредити, съгласно приложена към отчета справка. С решение на Общински съвет през годината са обособени 2 нови второстепенни разпоредители с бюджетни кредити – Музей на бойната слава и Комплекс за социални услуги за деца и възрастни.

Годишния финансов отчет е изготвен и съобразен с изискванията на Закона за счетоводството, Сметкоплана на бюджетните предприятия, Указание на Министерството на финансите ДДС № 20 от 2004г. за прилагане на Националните счетоводни стандарти, указанията на Министерството на финансите издадени и действали през 2012г., Счетоводна политика и други вътрешни правила и процедури. Спазени са основните принципи определени в чл. 4 от Закона за счетоводството: текущо начисляване, действащо предприятие, предпазливост, съпоставимост между приходите и разходите, предимство на съдържанието пред формата, запазване на счетоводната политика от предходния период, независимост на отделните отчетни периоди и стойностна връзка между начален и краен баланс, документална обосновааност на стопанските операции.

Индивидуалния сметкоплан на общината и всички второстепенни разпоредители с бюджетни кредити, представлява приложение към счетоводната политика за 2012г. Изготвен е на основание утвърденият сметкоплан на бюджетните предприятия от Министерството на финансите със заповед № ЗМФ-60 от 20.01.2005г.

Съгласно указанията на Министерство на финансите отчетността в общината е организирана в **три** самостоятелни отчетни групи (стопански области) - бюджети, извънбюджетни сметки и фондове и други сметки и дейности. Консолидацията на отчетните данни на Община Ямбол е осъществена по същите отчетни групи. В консолидирания отчет е включена счетоводната информация на бюджетните предприятия и разпоредители от втора степен към общината, за които има приложен списък. За всяка група е изготвен отделен отчет за касовото изпълнение на бюджета и извънбюджетните сметки и фондове на основание Единната бюджетна класификация и отделна оборотна ведомост.

Счетоводния отчет е съставен в български лева.

В общината отчетността е обособена в две насоки: изготвяне на отчети **на касова основа** и изготвяне на отчети **на начислена основа**. Записванията са извършвани едновременно по счетоводни сметки и параграфи. Счетоводните записвания са двустранни, по счетоводни сметки, дейности и параграфи. Касовата отчетност обхваща единствено паричните потоци за текущата година. Чрез нея са отразени и финансовите взаимоотношения между първостепенния разпоредител (Община Ямбол) и второстепенните разпоредители като вътрешни трансфери в системата на първостепенния разпоредител по **§ 61-09** от ЕБК, с (+) при получаване и с (-) при възстановяване на суми.

Счетоводната информация е обработена автоматизирано с програмен продукт „Бизнес навигатор“ в община Ямбол и на „Изчислителен център“ към Министерство на финансите „ФСД“ в някои ВРБК, а в други ВРБК и с други програмни продукти. Тя се съхранява в общината и в нейните второстепенни



разпоредители с бюджетни кредити както в електронен вид, така и на хартиен носител.

Счетоводните записвания са двустранни. Осъществява се равенство на приходите и разходите на касова основа. Търси се логическата връзка и равенство между параграфи и счетоводни сметки при отчитане на приходите и разходите и при представянето им в двете страни – на начислена и на касова основа. Изработени са месечни, тримесечни касови отчети, както и сборни оборотни ведомости и баланси за всяко тримесечие. Същите са представени в Министерство на финансите и пред Сметна палата в определените срокове.

Годишния финансов отчет отразява всички факти, явления и процеси, протекли в Община Ямбол през отчетния период. Същият представя точно и вярно имущественото и финансово състояние на цялата община.

Към 31.12.2012г. във всички второстепенни разпоредители с бюджетни кредити (ВРБК) има открити бюджетни сметки в лева, а в ОУ „Н. Петрини“, и Гимназия „В. Левски“ има бюджетни сметки в евро за обслужване на проекти по програма на МОНН „Коменски“. В общината също има открит бюджетна сметка в евро за обслужване на проект по трансгранично сътрудничество с Република Турция.

Съгласно Указание ДДС 07/2008 г. за разплащане по Оперативни програми са открити извънбюджетни сметки на общината и на всички ВРБК, които изпълняват проекти по Европейски програми. В общината се изпълняват 18 проекта по всички Оперативни програми, а в 3 ВРБК има изпълнение по схема „Училищен плод“, проекти по сключени договори с ДФ „Земеделие“ Разплащателна агенция. Приходите и разходите, отчетени по тях са отразени в дейност 12 – извънбюджетни сметки и фондове. В 14 ВРБК се работи по проекти по ОП РЧР по програма „Успех“ и „Нов шанс за успех“. Приходите по тези проекти са получавани по бюджетните сметки на разпоредителите и са отразявани, съгласно дадените указания от МФ по **§ 88-03 (+/-)** в отчетността на „ИБСФ“ и „Бюджета“.

1. Дълготрайни материални активи:

Определеният в счетоводната политика и действал минимален праг на същественост за признаване на активите като дълготрайни през 2012г. е **1 000 лева**, а за компютрите и компютърните конфигурации **500 лева** без ДДС.

За всички дълготрайни материални и нематериални активи се води аналитична отчетност (по групи и видове активи).

Новопридобитите активи са оценени съгласно вида на актива и утвърдената счетоводна политика на общината.

За формиране стойността на капиталовите разходи за обекти, които са осчетоводени в балансните сметки за ДМА е използвана набирателната счетоводна сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“. Разходите за инфраструктурните обекти са набирани по дебита на сметка 6075 „Разходи за придобиване на инфраструктурни обекти чрез външни доставки“ и сметка 6076 „Основен ремонт на инфраструктурни обекти чрез външни доставки“ и след приключване на СМР са заведени по задбалансовите сметки на общината. Когато ремонта (основен или текущ) е извършен по стопански начин, са използвани сметки от група **65** и счетоводни операции по реда на раздел IV от ДДС 20 /2004г. С последващите разходи за ремонт и подобрения на ДМА е завишена балансната стойност на актива само в случай, че те водят до увеличаване на икономическата изгода от използването на съответния актив. Всички останали разходи са отчетени като текущи разходи в отчета за касовото изпълнение на бюджета.

При продажба на ДМА се възлага изготвяне на пазарна оценка на активите от лицензирани оценители и същите при продажба са отписвани от съответните счетоводни сметки по цени на придобиване (отчетна стойност).

През отчетната 2012г. е извършена инвентаризация на дълготрайните и краткотрайните активи в община Ямбол. По време на инвентаризация е извършен



преглед на годността на активите и тези, които са изхабени морално и физически са предложени за бракуване от комисиите пред кмета на общината. След одобряване на протоколите за брак, активите от които не се очаква да се черпи в бъдеще икономическа изгода са отписани от счетоводните сметки.

През 2012г. е извършен преглед за обезценка на балансовите активи. Там където има извършена обезценка, същата е осчетоводена по дебита на сметка 7802 „Отрицателни преоценки на активи“. За по-голямата част от активите, при извършения преглед е установено, че стойността на активите не следва да бъде намалявана и е равна на текущата възстановима стойност към момента на прегледа.

На основание чл. 15 ал. 3 от Закона за счетоводството в общината не са начислявани амортизации на дълготрайните материални активи.

2. Нематериални дълготрайни активи:

В общината е установен праг на същественост за тях равен, на прага за ДМА – 1000 лева. В този вид активи са отчетени програмните продукти (независимо от тяхната стойност), изработените технически проекти, енергийни обследвания и др.

3. Краткотрайни активи:

Материалните запаси са класифицирани в следните групи: горива, канцеларски материали, храна, медикаменти и лекарства, учебни материали и помагала, постелен инвентар и облекло, строителни материали, консумативи и резервни части за хардуер, други резервни части и други материали.

Материалните запаси при потребление са отписвани по метода на:

Първа входяща – първа изходяща по:

- конкретно определена стойност – горива, канцеларски материали, медикаменти, учебни помагала, постелен инвентар и облекло, резервни части;
- цена на придобиване за хранителните продукти и амбалажа – на целодневни детски градини, детски ясли, социални услуги.

4. Текущи (краткосрочни) вземания:

Всички вземания на общината са оценени в лева при тяхното възникване.

Извършен е анализ на просрочените вземания към 31.12.2012г., сумите са отразени по задбалансовите сметки от подгрупа 991 „Статистика на просрочените вземания“. Същите са посочени и в справката за просрочени вземания и задължения, изготвена по определения образец и представена като приложение към касовият отчет. Просрочените несъбрани вземания в края на отчетният период са 553 499 лева.

В края на годината няма неотчетени служебни аванси, предоставени текущо на подотчетни лица. Общината има начислени и несъбрани вземания от участия в предприятия – 1 800 лева.

В този раздел са осчетоводени вземанията на общината от клиенти за отдадените обекти под наем сгради, търговски площи за реклама, начислените и все още не събрани вземания от такси в детски градини и ясли за м. декември 2012г., както и други вземания. Към 31.12.2012г. В края на отчетната година са начислени провизии на несъбраните вземания съгласно т.36.2 от Указание ДДС 20/ 2004г. Отчетени са вземанията по концесионни договори: с фирма А.С.А по концесионен договор за сметоизвозване - 10 000 лева; по концесионен договор за спортна площадка с ЕТ „Бора“ в к-с „Хале“ - 28 782 лева;

В края на отчетният период е извършена инвентаризация на задълженията и вземанията на община Ямбол. При инвентаризирането на разчетите се получиха телефонни обаждания, писма и срещи с контрагентите на място за уточняване на задълженията и вземанията, след което една част от вземанията бяха погасени в кратки срокове.

5. Парични средства:

Наличността в края на отчетния период по сметка 5013 (7304) е в размер на **3 212 250.17 лева** за държавни и общински дейности. В извънбюджетната дейност за отчитане на „Фонд Приватизация“ наличността по сметка 5013 (7444) е



в размер на **333 244.85 лева**, по сметка 5013 (7443) за отчитане на средствата по оперативни програми – **481 635.62 лева**, по сметка 5013 (1724) текущи набирателни сметки за отчитане на чуждите средства, получени като гаранции – **402 239.81 лева**, по валутната сметка в евро, в общината и при два ВРБК, по сметка 5014 (1816) – **13 502.60 лева**.

Дяловото участие на общината в търговските дружества в т. ч. и в здравните заведения се отчита по сметки 5111 „Мажоритарни дялове и акции“ и 5113 „Дялове и акции в асоциирани предприятия“ и 5114 „Други дялове и акции в предприятия в страната“.

Въз основа на получените годишни счетоводни отчети за годишния финансов резултат на свързаните лица за 2011г., през 2012г. са взети съответни счетоводни операции за отразяване на дяловото участие на общината и настъпилите промени в него.

До приключване изготвянето на годишния финансов отчет на общината нито едно предприятие не е представило отчет за 2012г. и не са взети счетоводни операции за отразяване на финансовия резултат на дружествата. След представяне на отчетите ще бъдат взети съответните операции през 2013г. и ще се отрази промяната в структурата на капитала и участието на общината в тях.

За оповестяване на информацията за свързаните лица – търговски дружества прилагаме справка.

6. Собствен капитал:

Счетоводните операции, засягащи основният капитал се отразяват след изготвяне на оборотната ведомост и годишното счетоводно приключване съгласно т.59, от Указание ДДС № 20/ 2004 година.

7. Пасиви:

Като пасиви са отчетени разчетите с доставчици, или доставчици по аванси, когато е извършено авансово плащане по сключени договори.

Задълженията на общината са оценени в лева при тяхното възникване.

Спазени са изискванията на т. 48 и 49 от ДДС № 20/ 2004г. и т. 2 на ДДС 17 от 2005 г. за текущо начисляване на всички приходи и разходи. Неразплатените разходи в края на годината са осчетоводени по сметка 4010 „Задължения към доставчици“ – и по сметка 4967 „Коректив по задължения към местни лица“. Всички неразплатени задължения са текущи (в рамките на договорените срокове за плащане). Към 31.12.2012г. община Ямбол **няма** просрочени задължения.

8. Задбалансови сметки:

На основание Указание ДДС № 4/ 2010г. по счетоводната задбалансова сметка **9200** „Поети задължения по договори“ са осчетоводени поетите от община Ямбол ангажименти по сключени и все още неизпълнени договори. Оборотите по сметката показват поетата и изпълнена част от тях, а салдото – неизпълнените към 31.12.2012г. ангажименти. С оглед осигуряване на необходимата документация за коректно отчитане и представяне на данните за поети ангажименти е издадена заповед на кмета № РД 02/0525/ 27.10.2010г. за регламентиране и координация на информацията, произтичаща от сключени договори, споразумения, решения, нормативни актове и други.

По задбалансова сметка **9214** „Получени гаранции и поръчителства“ са осчетоводени получените банкови гаранции за изпълнение на договори. А по сметка **9233** „Обезпечени задължения по реда на осбените залози“ са осчетоводени учредените залози от страна общината по банковият заеми и по получените от Фонд „Флаг“ заеми за обслужване на проекти по Оперативни програми.

Разходите за работни заплати се начисляват въз основа на ежемесечно изготвени ведомости, а сумите по тях се изплащат, в месеца за който се отнасят (с изключение на средствата, които се получават по програми чрез „Бюрото по труда“ към Агенцията за осигуряване на заетост).

Средствата, които се предоставят за СБКО на колективите, съгласно взетото решение на Общото събрание, са отчетени по съответните параграфи, според вида



на тяхното използване в отчета за касовото изпълнение и по съответните счетоводни сметки.

Неизползваните отпуски от персонала към 31.12.2012г. са начислени по реда на т. 19.7 от ДДС 20/2004г., включително и припадащите се за тях вноски за ДОО и ЗО приложими през следващата година.

Полагащите се допълнителни възнаграждения за постигнати резултати през 2012г., които са определени преди датата на изготвяне на годишният отчет, а се изплащат през м. януари 2013г. на персонала от общинската администрация, също са начислени, съгласно писмо на МФ 91-00-50/30.01.2013г. в отчета за 2012г. по дебита на сметка 6047 и по кредита на сметка 4230.

Няма допуснато изразходване на бюджетни средства, планирани и получени за финансиране на държавни дейности, за изплащане на разходи за местни дейности.

През 2012г. са отчетени в отчета на ПРБК, парични награди за празници и организирани специални мероприятия, връчени от председателя на общински съвет съгласно приет статут – 32 545 лева, вместо по §42-14 „Обезщетения и помощи по решение на общински съвет“ по § 10-98 „Други разходи, неklasифицирани в другите параграфи и подпараграфи. Това е направено по този начин, тъй като средствата са планирани в дейност 123 „Общински съвет“, а в отчета в тази дейност не е предвиден § 42-14. За да има еднаквост в отчитането на средствата в отчета за касово изпълнение и в счетоводният отчет, тези награди са отчетени по счетоводна сметка 6098 „Други разходи в страната“. Поради същата причина има отчетени парични награди по същият начин и във ВРБК – ОДК и ГПЧЕ „В. Карагъзов“. В училище „В. Карагъзов“ са отчетени в § 10-98 100 лева членски внос в международна организация и 30 лева членски внос в спортен клуб.

Общинската администрация осъществява освен основната си бюджетна дейност и **стопанска дейност**. Приходите от наеми и продажби на сгради, поземлени имоти общинска собственост (дълготрайни активи) и други през годината са постъпили в пълен размер в местния бюджет.

Приходите от наеми са събирани в брой в касата на Центъра за административни услуги на общината. Същите са внасяни по сметката на общината за местни приходи всяка вечер, след приключване на работа с гражданите. В някои случаи наемателите са извършвали преводи директно по банковата сметка на общината.

На основание заповед на кмета № РД 02/0057/06.02.2012г. разходите за стопанска дейност за 2012г. са формирани в размер на **30%** от отчетените в дейност „Общинска администрация“. Приходите и разходите от стопанската дейност са отразени по балансовите и по задбалансови сметки.

Община Ямбол е регистрирана по ЗДДС от 15.09.1997 година на общо основание. Отчетеният през годината данък върху добавената стойност е формиран както от извършената стопанска дейност, така и въведеното „обратно“ начисляване по протоколи за дейностите по сметосъбиране, сметоизвозване и поддържане на депо за битови отпадъци. Преводът на дължимия ДДС е отразен в намаление на приходната част на бюджета. Постъпилите суми за платен ДДС от клиенти, заедно със средствата за продадените нефинансови активи са отчетени по съответния параграф като приход. Сумата от извършената годишна корекция (преизчисляване на % за ползване на правото на данъчен кредит), съгласно ЗДДС направена през м. декември 2012г. е осчетоводена по дебита на сметка 6098 „Други разходи в страната“.

Преведените суми за дължимият данък върху приходите от стопанска дейност на общината са отразени в намаление на приходен § 37-02 „Внесен данък в/у приходите от стопанска дейност на БП“.

В системата на общината има и други второстепенни разпоредители с бюджетни кредити, които осъществяват стопанска дейност. Това са:

ОП „Общински пазари“ е създадено за извършване само на стопанска дейност. ОП „Комунални дейности“ като второстепенен разпоредител с бюджетни



кредити, извършва бюджетна и стопанска дейност. Приходите, които събират тези две предприятия, както и останалите ВРБК, които не са на делигирани бюджети, се внасят в деня на тяхното събиране по банковата сметка на община Ямбол от **типа 7311**. Тези средства се отчитат на касова основа като приход в община Ямбол, а на начислена основа в съответният ВРБК, по сметата за конкретният вид приход. Разчетите за приходите се отчитат между тях и общината чрез използване на сметка 7544 „Касови трансфери от /за общински бюджети“.

В рамките на законоустановеният срок ще бъде подадена пред ТД на НАП данъчна декларация за извършената стопанска дейност през годината, съгласно чл. 252 от ЗКПО – обобщена за Община Ямбол, Общински пазари и ОП „Комунални дейности“.

Останалите второстепенни разпоредители имат юридическа самостоятелност, поради което се разчитат и подават отделни декларации пред ТД на НАП град Ямбол.

На основание т.17.13–т.17.16 от Указание ДДС 20/ 2004г. са осчетоводени приписани приходи за 2012г. по сметка 7682 „Приписани трансфери от /за държавни институции“ в размер на 54 361.73 лева за настанените държавни институции в общински имоти, общо 11 броя, за които общината не получава приходи от наем. За всеки отделен случай до съответната бюджетна организация е изпратено уведомително писмо с оценка на приписания приход. А за настанените 10 нестопански организации в други обекти, за които също има решение да не се събират приходи от наем, са начислени 262 507.67 лева по сметка 6454 „Приписани текущи субсидии за нестопански организации“.

С цел създаване на възможност всички дейности, планирани по проектите на различните оперативни програми, по които е работила община Ямбол и нейните второстепенни разпоредители с бюджетни кредити, да бъдат изпълнени и отчетени в определените срокове през 2012г. са предоставяни под формата на временни заеми средства от бюджетната и от извънбюджетната сметка.

За осъществяване на дейностите по проект „Ремонт, оборудване и обновяване на Комплексен център за социални услуги в град Ямбол за осигуряване на устойчиво градско развитие и социално включване“ по сключен договор № BG161PO001/1.1-01/2007/035 с Оперативна програма Регионално развитие, общината подписа през 2010г. договор за заем със Фонд „ФЛАГ“ за 1 800 000 лева. През 2011г г. заемът е погасен частично, с пари от получените междинни плащания по проекта. Към края на 2011г. проекта е окончателно приключен и е получено писмо от Управляващият орган за наложена финансова корекция. Непогасеният към фонд „ФЛАГ“ остатък към 31.12.2012г. е 240 300 лв. Тази сума се погасява със средства от собствени приходи. През 2012г. беше отпуснат и втори заем от Фонд „Флаг“, във връзка с работата на общината по друг проект на ОП РР „ Интегриран проект за устойчиво подобряване на градската среда и зоните за отдых в община Ямбол. Размера на одобреният заем е 1500000.00 лева. Към 31.12.2012г. е получено финалното плащане и заемът е напълно погасен.

На 26.02.2010г. общината сключи договор за инвестиционен банков заем със „Сосиете Женерал Експресбанк“ АД. Към 31.12.2010г. усвоеният и окончателно договорен размер на кредита е 4 632 404.51 лева. Със средствата от него са изплащани извършени СМР за предварително одобрени обекти. От началото на 2011г. съгласно одобреният погасителен план, започна изплащането на кредита със средства от собствени приходи, като през 2012г. е погасена сумата 514 711.62 лева През годината е изплатена и лихва по кредити общо в размер на 209 741,29 лева, в т. ч. по банковият кредит – 161 333.45 лева и по двата кредита от Фонд „ФЛАГ“–48 407.84 лева. Съгласно разпоредбите на Постановление № 134/ 29.06.2012г. на Министерски съвет, община Ямбол е подпомогната финансово с целеви трансфер за покриване на начислените през 2012г. лихви и такси по обслужване на дълга към Фонд „ФЛАГ“. Размера на помощта е равен на **70%** от изплатените разходи и е **35 564.00** лева.



През 2012г. е получена последната приватизационна вноска от 32 940.60 лева от „Хлебопроизводство и сладкарство“ и дължимата вноска в размер на 12 642.90 лева от „Тракия“ ЕООД. Остатъка за получаване от „Тракия“ ЕООД е 63 214.50 лева. Сумата е разсрочена за следващите 5 години.

На основание Решение № 284/19.06.2006 г. на Върховен касационен съд през 2006г. е отписано вземане от „Хлебопроизводство и сладкарство“ ЕООД. Приети са с предавателно - приемателен протокол ценни книжа - компенсаторни записи с номинална стойност 65 500 лв. и поименни компенсационни бонове за 869 500 лева. Същите са осчетоводени в отчета на фонд „Приватизация“ по сметка 9978 „Други задбалансови активи“.

На основание Решение № 142 от 05.03.2007 г на Върховен касационен съд през 2007г. е отписано вземане от „Техностройинженеринг“ ЕООД. Приети са с протокол компенсаторни записи с номинална стойност 20 000.00 лева и поименни компенсационни бонове за 509 924. 00 лв. За наличните компенсаторни записи имаме документ от Централен депозитар. Същите са осчетоводени в отчета на фонд „Приватизация“ по сметка 9978 „Други задбалансови активи“.

През 2012г. се извърши цялостен анализ на салдото по отделните партии на сметка 4831 „Временни депозити, гаранции и др. чужди средства от местни лица“. Една част от сумите бяха върнати (когато се установи, че има основание за това), а други две суми бяха възстановени по сметката на общината (върнати в повече). За получените и върнати суми на наши контрагенти, вече се съставя и представя в МФ „Отчет за касовото изпълнение на операциите и наличностите по сметките за чужди средства“.

Началник отдел „БС“:.....
/М. Тодорова/

Кмет на община:.....
/инж . Г. Славов/

