

ОБЯСНИТЕЛНА ЗАПИСКА

към годишен финансов отчет за 2011 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 2011г. се осъществява от общината като първостепенен разпоредител и още 33 броя обособени самостоятелни второстепенни разпоредители с бюджетни кредити, съгласно приложена към отчета справка.

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 2011г., 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 2011г. 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 трансфер по **§ 61-09** от ЕБК, с (+) при получаване и с(-) при възстановяване.

Счетоводната информация е обработена автоматизирано с програмен продукт на „Изчислителен център“ към Министерство на финансите - „ФСД“, а в някои ВРБК и с други програмни продукти. Тя се съхранява в общината и във нейните второстепенни разпоредители с бюджетни кредити.

Счетоводните записвания са двустранни. Осъществява се равнение 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 бюджетната организация през отчетния период. Същият представя точно и вярно имущественото и финансово състояние на общината.

Към 31.12.2011г. 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 проекти по всички Оперативни програми, а в седем 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.

1.Дълготрайни материални активи:

Определеният в счетоводната политика и действал минимален праг на същественост за признаване на активите като дълготрайни през 2011г. е **1 000 лева**.

За всички дълготрайни материални и нематериални активи се води аналитична отчетност.

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 балансовите 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 годината 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 балансовата 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 лицензиран оценител и същите са отписвани от съответните счетоводни сметки по цени на придобиване /отчетна стойност/.

През отчетната 2011г. е извършена инвентаризация на дълготрайните 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 2011г. не е извършвана обезценка на активите, тъй като преглед и обезценяване е извършено през 2010г.

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

За изменението на дълготрайните активи през 2011г. прилагаме отделна аналитична информация в справка.

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 31.12.2011г., 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 определеният в т.2 от ДДС № 16 от 2005г. образец и представена като приложение към касовият отчет. Просрочените несъбрани вземания в края на отчетния период са 520 550 лева.

В края на годината няма неотчетени служебни аванси, предоставени текущо на подотчетни лица. Общината има начислени и несъбрани вземания от участия в предприятия – 2 648,29 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 2011г., както и други вземания. Към 31.12.2011г. няма неотчетени предоставени служебни аванси на подотчетни лица. В края на отчетната година са начислени провизии на несъбраните вземания съгласно т.36.2 от Указание ДДС 20/2004г. Като приходи за бъдещи отчетни периоди са отчетени дългосрочните вземания по концесионни договори: с фирма А.С.А по концесионен договор за сметоизвозване - 15 000 лева; по концесионен договор за спортна площадка с ЕТ „Бора“ в к-с „Хале“ - 33 782 лева; по концесионен договор за автоспирки с „Телеинфоцентър“ – 124 800 лева, или общо вземане от концесии от местни лица - 173 582 лева.

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

5. Парични средства:

Наличността в края на отчетния период по сметка 5013 (7304) е в размер на **2 951 417.26 лева** за държавни и общински дейности. В извънбюджетната дейност за отчитане на "Фонд Приватизация" наличността по сметка 5013 (7444) е в размер на **356 625.76 лева**, по сметка 5013 (7443) за отчитане на средствата по оперативни програми – **546 573.36 лева**, по сметка 5013 (1724) текущи набирателни сметки за отчитане на чуждите средства, получени като гаранции - **345 001.01 лева**, по валутната сметка в евро, в общината и при два ВРБК, по сметка 5014 (1816) - **125 681.75 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 2010г., през 2011г. са взети съответни счетоводни операции за отразяване на дяловото участие на общината.

До приключване изготвянето на годишния финансов отчет на общината нито едно предприятие не е представило отчет за 2011г. и не са взети счетоводни операции за отразяване на финансовия резултат на дружествата. След представяне на отчетите ще бъдат взети съответните операции през 2012г. 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 сделката.

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".

8. Задбалансови сметки:

На основание Указание ДДС № 4/ 2010г. по счетоводната задбалансова **сметка 9200** са осчетоводени поетите от община Ямбол ангажименти по сключени договори. Оборотите по сметката показват поетата и изпълнена част от тях, а салдото - неусвоените към 31.12.2011г. 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.

В края на 2011г. общината **няма** просрочени неизплатени задължения .

Разходите за работни заплати се начисляват въз основа на ежемесечно изготвени ведомости, а сумите по тях се изплащат, в месеца за който се отнасят.

Средствата, които се предоставят за СБКО на колективите, съгласно взетото решение на Общото събрание, са отчетени по § 02-05, §10-91, §10-40, §10-98, §10-20 в отчета за касовото изпълнение и по съответните счетоводни сметки, в зависимост от вида на извършеният разход.

Неизползваните отпуски от персонала към 31.12.2011г. 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.

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

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 02/0072/24.02.2011г. разходите за стопанска дейност са формирани в размер на **30%** от отчетените в дейност "Общинска администрация". Приходите и разходите от стопанската дейност са отразени по балансовете 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.

Преведените суми за дължимият данък върху приходите от стопанска дейност на общината са отразени в намаление на приходен § 37-02.

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

ОП "Общински пазари", създадено за извършване само на стопанска дейност.

ОП "Комунални дейности" като второстепенен разпоредител с бюджетни кредити, извършва бюджетна и стопанска дейност.

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 2011г. по сметка 7682 „Приписани трансфери от /за държавни институции“ в размер на 65 545.54 лева за настанените държавни институции в общински имоти, за които общината не получава приходи за наем. За всеки отделен случай до съответната бюджетна организация е изпратено уведомително писмо с оценка на приписания приход.

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 2011г. 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 31.12.2011г. е 480 300 лв. За тази сума е взето решение от Общински съвет, заемът да бъде предоговорен и да започне неговото погасяване през 2012г. със средства от собствени приходи.

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.. Съгласно

условията на договора е ползван гратисен период за цялата 2010г и погасителни вноски не са извършвани. От началото на 2011г. съгласно одобреният погасителен план, започна изплащането на кредита със средства от собствени приходи, като през годината е погасена сумата 514 711.68 лева През годината е изплатена и лихва по кредити общо в размер на 249 897.54 лева, в т. ч. по банковият кредит – 215 507.66 лева и по кредита от Фонд „ФЛАГ“ – 34 389.88 лева . Съгласно разпоредбите на Постановление № 155/ 06.06.2011г. на Министерски съвет, община Ямбол е подпомогната финансово с целеви трансфер за покриване на начислените през 2011г. лихви и такси по обслужване на дълга към Фонд „ФЛАГ“. Размера на помощта е равен на 60% от изплатените разходи и е 10 892,00 лева.

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.

На основание Решение № 142 от 05.03.2007 г на Върховен касационен съд през 2007г. е отписано вземане от „Технотройинженеринг“ 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.

На 42 сесия на Общински съвет град Ямбол проведена на 30.03.2007г. по т.25 от дневния ред е взето решение да се подпише споразумение с „Тракия“ ООД по приватизационен договор от 09.12.1998г. за активизиране компенсаторните инструменти с цел продажба по реда на ЗСКИ и ЗППЦК, като получената борсова цена постъпи по сметката на общината. До момента не са извършени фактически действия във връзка с взетото решение.

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



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