

Община Твърдица

БУЛСТАТ 000590704

**ПОЯСНИТЕЛНИ СВЕДЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ
ОТЧЕТ ЗА ОПОВЕСТЯВАНЕ НА СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА В
ОБЩИНА ТВЪРДИЦА ПРЕЗ 2012 ГОДИНА**

При съставянето на настоящия Годишен финансов отчет са спазени изискванията на „Закона за счетоводството”, Националните счетоводни стандарти, Указанията на Министерството на финансите Дирекция „Държавно съкровище” ДДС № 20/2004 г., всички нормативни актове уреждащи отчетността на бюджетните предприятия, Счетоводната политика на Община Твърдица.

I. Обща информация

Община Твърдица е административна единица, в която се осъществява местното самоуправление. Има право на собственост и има самостоятелен общински бюджет.

В структурата на общината са включени 12 разпоредители с бюджетни кредити: 5 кметства, 6 училища, „Дом за възрастни с умствена изостаналост и дом за възрастни с психични разстройства”.

Второстепенните разпоредители представят в определените срокове от главния счетоводител на Общината тримесечните оборотни ведомости, годишната оборотна ведомост с операции преди и след годишното приключване.

II. Приложение на счетоводната политика в Община Твърдица

1. База за изготвяне на финансовия отчет

Настоящият счетоводен отчет е изготвен в съответствие с изискванията на приложимите счетоводни стандарти, указанията на МФ – ДДС №20/2004 г., ДДС № 13/2012 г., ДДС № 14/2012 г., с изискванията на действащото търговско, счетоводно и данъчно законодателство.

Във връзка с чл.33, ал.3 от Закона за счетоводството, с цел предоставяне информация за активите, пасивите, приходите и разходите на общината се изготвиха оборотни ведомости поотделно за трите отчетни

области с данни за състоянието преди операциите по приключването. Данните са представени на ниво синтетични сметки. Оборотни ведомости на второстепенните разпоредители се обобщиха от общината като първостепенен разпоредител, като изготвихме сборна оборотна ведомост по определена от МФ-Дирекция „Държавно съкровище” форма на електронен носител.

2. Инвентаризация, оценка на активите и пасивите

Със заповед на Кмета на общината № 447/10.10.2012 г се извърши пълна инвентаризация на всички дълготрайни материални и нематериални активи, материални запаси в Община Твърдица и нейните второстепенни разпоредители с бюджетни кредити. Резултатите от нея са осчетоводени за месец декември 2012 година и са отразени по счетоводните сметки за липси, брак и излишъци на материални активи и материални запаси от група 69 и 79. Материалните запаси в употреба, които са бракувани са отразени по дебита на сметка 9981 „Кореспондираща сметка за задбаласови активи” и по дебита на сметка 9909.”Други активи в употреба изписани като разход”

В резултат на извършената инвентаризация брака на ДМА е осчетоводен по сметка 6932 „Липси и брак на дълготрайни активи” – 42611,21 лв., в т.ч. от сметка 2041 „Компютри и хардуерно оборудване” – 22119,05 лв, сметка 2059 „Други транспорти средства” – 1000 лв, сметка 2060 „Стопански инвентар” - 19492,16 лв. Брак на материални запаси по сметка 6933 ”Липси и брак на материални запаси” – 633,33 лв. Всички актове за брак са одобрени от Кмета на общината и съответните ръководители на второстепенните разпоредители с бюджетни кредити, а бракувани материали са бракувани и унищожени, а получените от тях отпадъци предадени по съответния ред на вторични суровини.

Със заповед на Кмета на общината № 448/10.10.2012 г. съгласно т.36.1. от ДДС № 20/ 2004 г се извърши преглед за преоценка на дълготрайните материални и нематериални активи и материалните запаси. Резултатите от нея са отразени през месец декември 2012 година, както следва: от отрицателна преоценка по сметка 7802 „Отрицателни преоценки на активи” – 265 307,50 лв (сумата е в резултат на направената отрицателна преоценка на всички кампютърни конфигурации закупени преди 2010 година) и от положителна преоценка по сметка 7801 „Положителни преоценки на активи” – 90 088,27 лв.

3. Отчитане на дълготрайните материални и нематериални активи

При отчитане на ДМА и НДМА са спазени разпоредбите на т. 16 от ДДС 20/2004 г. Земите, горите и трайните насаждения, инфраструктурните обекти, активите с историческа и художествена стойност и книгите в

библиотеките се изписват на разход в момента на тяхното придобиване и за тях се води аналитична отчетност чрез задбалансови сметки от подгрупа 990.

Дълготрайните материални и нематериални активи в годишния финансов отчет са оповестени по тяхната отчетна стойност, в която е включена покупната стойност, включително преоценката от текущата и предходните години. Минималния стойностен праг за ДМА е в размер на 500 лв.

В счетоводния баланс за 2012 г. са отразени всички придобити ДМА с целева субсидия от РБ, собствени бюджетни средства и от други източници на стойност 259 323,97 лв., както следва:

- сметка 2039 „Други сгради” –	7506,68 лв.
- сметка 2041 „Компютри и хардуерно оборудване” –	16 227,70 лв.
- сметка 2049 „Други машини, съоръжения и оборудване” –	39 387,80лв.
- сметка 2060 „Стопански инвентар” –	14701,52лв.
- сметка 2071 „Незавършено строителство” –	60 654,79 лв.
- сметка 6075 „Разходи за придобиване на ифрастр.обекти”-	120 845,48 лв

Съгласно удостоверение № 8133-8/17.12.2012 г. за въвеждане в експлоатация на строеж, сградата на „Читалище и кметско” с.Бяла паланка е заприходена по сметка 2031” Административни сгради”- 605 834,11 лв.

Спазено е указанието по т.26 от ДДС 08/26.06.2012 г. за вярно отчитане на административните сгради по сметка 2031 „Административни сгради”.

Съгласно таблица за установени грешки и нередности от извършения одит за деветмесечието на 2012 г на Община Твърдица, бе констатирано неправилно класифициране на ДМА. Поради тази причина се наложи прехвърляне на активи от сметка в сметка. Кредитирана е сметка 7801 „Положителни преоценки на активи” на стойност 9 088,27 лв. Съгласно писмо на МТСП фонд „Социална закрила” по сметка 7617 „Поети активи” са осчетоводени активи на стойност 12 255,87 лв, които са отразени по дебита на сметка 2060 „Стопански инвентар”.

През 2012г. са бракувани негодни ДМА на стойност 42 611,21 лв. отписани по дебита на сметка 6932 „Липси и брак на ДМА” и по кредита на сметки:

2041”Компютри и хардуерно оборудване” –	22119,05 лв.
2059 „Други транспортни средства” –	1000,00 лв,
2060 „Стопански инвентар” -	19492,16 лв.

Съгласно т.16.16.6. от ДДС №20/2012 г. в счетоводната политика на общината е прието компютърната конфигурация да се разглежда като един актив. Това наложи по кредита на сметка 7990 „Прираст в нетните активи

от други събития” да бъдат отразени 6105,00 лв, които са отразени по дебита на сметка 2041 „Компютри и хардуерно оборудване”.

Наличността по сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт” в началото на годината е 650 591,41 лв., а в края на годината – 105 411,84 лв. от следните обекти:

Обект	Нач.на годината-лв.	Края на годината- лв.
ДДСХ с. Сборище – проект	5 738,40	5 738,40
Читалище с. Бяла паланка	545 179,57	0
Здравен дом Шивачево	96 523,44	96 523,44
СОУ Шивачево- Пристройка сервизни помещения	3 150,00	3 150,00
Общо:	650591,41	105 411,84

4. Отчитане на материалните запаси

Заприхождаването и отписването на материалните запаси се извършва по доставната им цена. Движението им се отразява чрез складови разписки при заприхождаването им и искания и протоколи при тяхното изписване.

Материалните запаси в употреба са отчетени като разход и заведени задбалансово по сметка 9909 „Други активи в употреба, изписани като разход”.

5. Отчитане на стопанска дейност

Добитата дървесина от общински гори е отразена по дебита на сметка 3030 „Продукция” и по кредита на сметка 6503 „Придобиване на материални запаси по стопански начин” за 511 880,28 лв. Разходите за добив на дървесина са отразени по сметка 6113 „Отчетна стойност на продадена продукция” за 511 880,28 лв., а приходите по сметка 7113 „Приходи от продажба на продукция” за 750 852,88 лв. без ДДС. Задбалансово по дебита на сметка 9931 “Разходи за стопанска дейност” са отразени разходите за стопанска дейност 669 159,08 лв., а по кредита на сметка 9939 „Приходи от стопанска дейност”– облагаемите приходи от стопанска дейност – 908 131,68 лв.

По § 24 – 04 внесената сума е 891 361,81 лв. заедно с ДДС и толкова е осчетоводена по сметка 4110/2 „Вземания от клиенти от страната от гори”.

6. Сметки за разчетите – вземания и задължения

Салдото по сметка **4010 “Задължения към доставчици от страната”** - 39686,65 лв, което са неразплатени разходи към 31.12.2012 г., както следва: по сметка 3022 „Храна” – 28,00 лв, 3029 „Други материали” – 45,00 лв, разходи за горива”– 34 038,00 лв, Други разходи – 5 394,00 лв. 4887”Вземания от други дебитори-местни лица” – 181,65 лв

Сметка 4110 „Вземания от клиенти от страната” представляващи наеми от отдадени под наем общински недвижими имоти – 59 654,88 лв., 559,35 лв начислени такси на „Дневен дом за стари хора” Сборище, или общо 60 214,23 лв.

Сметка 4544 „Разчети за общински данъци и такси”- 15 544,95 лв. – несъбрани, а начислени към 31.12. 2012 г. такси в ЦДГ и ДСП.

Сметка 4887 „Вземания от други дебитори местни лица” – 35 360,45 лв., в т.ч. вземания от кражби – 684,39 лв., вземания по съдебни спорове – 123,05 лв., вземания от други дебитори в размер на 35 553,01 лв. отнасящи се за консумативни разходи.

Сметка 4511 „Разчети за ДДС” – 1 017,90 лв. ДДС за възстановяване;

Сметка 4512 „Разчети за данък върху приходи от стопанка дейност” – 1477, 80 лв.;

Сметка 4967 „Коректив по задължения към местни лица” – 2 825,69 лв.- неразплатени фактури, за 2012 г;

По сметка 4230 „Провизии за бъдещи плащания към персонала” е взета операция по дебита на сметката срещу кредита на сметка 6048 „Сторнирани разходи за провизии на персонала” – 109 381,69 лв. за начислените отпуски в края на 2011 г., а ползваните такива през 2012 г. са осчетоводени като разход по съответните сметки от подгрупа 604 и 605.Очаквания брой на неизползвания отпуск е начислен съгласно указанията на ДДС 20/14.12.2004г. по дебита на сметка 6047 „Разходи за провизии на персонала” и кредита на сметка 4230 „Провизии за бъдещи плащания към персонала” – 101 467,66 лв.

По сметка 4624 „Временни безлихвени заеми от/за извънбюджетни сметки на общини” са отразени средствата, които са отпуснати като безлихвен заем на ОП „Развитие на човешките ресурси” – 87 124,75 лв

Съгласно т.39. от ДДС 11/2012 г. за отчитане на неусвоените средства по европейски проекти по §§ 88-01 има остатък към 31.12.2011 г. 9125,03 лв., които са отразени по кредита на сметка 4684 „Разчети за събрани приходи и извършени разходи за извънбюджетни сметки на общини”

Съгласно т.36.2 от ДДС 20/2012 се извърши провизиране на вземанията на община Твърдица по сметка 4917 „Провизии за непублични вземания срещу местни лица” са отразени 17 503,16 лв.

По сметка 4679 „Разчети за събрани приходи и извършени разходи за други бюджети” са отразени начислените такси за месец декември 2012 г. на „Дневен дом за стари хора” -Сборище

По сметка 4500 „Вътрешни разчети за доставки и прехвърлени активи, пасиви, приходи и разходи” сме избрали вариант сметките да не се приключват, а да се прехвърлят от година на година със салдо на консолидирано ниво за общината. Салдото на сметка 4500 винаги е равно на нула.

7. Сметки за финансови активи

Наличността по банкови сметки към 31.12.2012 г. е както следва:

Бюджет	- 1 241 595,91 лв.
Извънбюджетни сметки -	5 044 121,19 лв.
Набирателна сметка -	88 241,37 лв.
Всичко:	6 373 958,47лв.

По сметка 5114 „Други дялове и акции в предприятия в страната” е отразено участието на общината в:

-В и К ООД Сливен	- 109740,00 лв.
- „Дружество по заетост” гр. Нова Загора	- 500,00 лв.
МБАЛ „Д-р Иван Селимински” гр. Сливен –	36423,00 лв
Всичко:	145 663,00 лв.

До годишното приключване за 2011 г. от МБАЛ „Д-р Иван Селимински” гр. Сливен не е предоставен отчет за дейността. Отчета е представен през 2012 г. Отчетен е положителен резултат, в тая връзка сумата от миноритарното участие е осчетоводено съгласно т.37.2 от ДДС 20/2012 г. по дебита на сметка 5114 „Други дялове и акции в предприятия в страната” и кредита 7990 „праст в нетните активи от други събития” са записани 2766 лв.

От представения предварителен отчет за 2012 г. е направена положителна преоценка на дяловото участие в МБАЛ „Д-р Иван Селимински” гр. Сливен . По дебита на сметка 5114 „Други дялове и акции в предприятия в страната” и кредита на 7801”Положителни преоценки на активи” са записани 33 657 лв. Това се налага поради това, че Собствения капитал е по-малък от записания. Дяловото участие на Община Твърдица е 60 900 лв.

8. Сметки за разходи

Безплатната храна е отразена по дебита на сметка 6112 „Отчетна стойност на продадените материали” и по кредита на сметка 7112 „Приходи от продажба на материали” в размер на 11 567,89 лв.

По сметка 6049 „Разходи за възнаграждения на персонала в натура”- 163 140,71 лв е отразена безплатната храна в ЦДГ в размер на 11 567,89 лв.

отчетена по §§ 10-11 "Храна" и разходите за ваучери за храна, отчетени по §§ 02-05 „Други разходи за СБКО" за 78 661,46 лв., по §§ 10-20 са отчетени 72 911,36 лв. транспортни разходи за персонала.

По сметка 6075 „Разходи за придобиване на инфраструктурни обекти чрез външни доставки" и като капиталови разходи са отчетени разходи за следните обекти, които са заведени задбалансово по сметка 9902 „Инфраструктурни обекти":

- „Вътршна водопроводна мрежа – с.Сборище –	1 737,04 лв
- Отводняване улица „Д.Благоев" Шивачево –	23 756,04 лв
- Проектиране канализация Твърдица –	91160,00 лв
- „Застраховка канализация Твърдица" – САПАРД	1275,00 лв
- Подпорна стена с.Бяла паланка –	540,00 лв
- Изграждане и ремонт на спортни съоръжения	599,00 лв
- Изграждане на автоспирка „кв.Козарево –	1778,40 лв
Всичко:	120 845,48лв.

По сметка 6076 „Основен ремонт на инфраструктурни обекти чрез външни доставчици" са отчетени разходите за следните обекти, които са заведени задбалансово по сметка 9902 „Инфрасктруктурни обекти":

- Път 53038Ж.бряг–Твърдишки проход	66 077,08 лв.
- Път 53034 Бяла- Чумерна	93 954,09 лв.
- Път 53421 Баня –граница община	19 219,17 лв.
- Път 53451Баня -Бинкос	4 593,23лв.
- Път 53447 Баня– Сборище	3 991,68 лв.
- Път53449Баня- Шивачево	6 996,00 лв.

Всичко: 194 777,25 лв.

9. Сметки за приходи

Начислен е ДДС върху административни услуги – нотариални такси в размер на 2 407,14 лв. и е внесен по §§ 27 – 11 „Общински такси за административни услуги" и ДДС върху такси за пазари- 567,06 лв. внесени по §§ 27-05 „Такса за ползване на пазари и други". Разликата между началното и крайно салдо по сметка 4544 „Разчети за общински данъци и такси" е 3143,93 лв. - начислени, но несъбрани такси от ЦДГ и ДСП. Затова вноската по § 27-00 „Общински такси" е в повече от сбора на сметки 7051 „Приходи от такси в лева" и 7041"касови приходи и лицензии с данъчен характер" с 4256,95 лв., което представлява внесен ДДС - 2974,20 лв. начислен по сметка 4511/2 „Разчети с ДДС продажби" и намален с разликата между начислени и събрани такси за 3143,93 лв.

Съгласно ДДС 20/2004 г.- т.17.15.4 са осчетоводени приписаните приходи на общината за 2012 г. в размер на 9 635,72 лв., осчетоводени по дебита на сметка 7682 „Приписани трансфери от /за държавни институции” на кредит 7189 „Приписани други приходи”.

По сметка 7199 „Други приходи” са постъпили 11 008,12 лв, от които 346,90 лв приходи от продажбата на местен вестник, 85,00 лв - тръжна документация, 2762,81лв. – приходи от вторични суровини, 7814.40 лв постъпили суми от набирателната сметка,съгласно т.7.4.12 от ДДС 20/2004г. на депозити отписани по давност.

Начислени са 2% върху приходите от стопанска дейност за 2012 г., които са отразени по дебита на сметка 7190 „Отчисления за данък върху приходите от стопанска дейност” и по кредита на сметка 4512 „Разчети за данък върху приходите от стопанска дейност” в размер на 18 162,63 лв.

По кредита на сметка 9200 „Поети задължения по договори” и по дебита на сметка 9989 „Кореспондираща сметка за задбалансови пасиви” са поети задължения при сключване на договори за 1 976 086,12 лв., а изпълнените задължения по сключени договори са за 1 465 669,26 лв., отразени с обратната счетоводна статия. Остатъка по сметка 9200 е кредитен и е 817 227,84 лв.

10. Задбалансови сметки

По сметка 9214 „Получени гаранции и поръчителства” са осчетоводени 60249,22 лв банкова гаранция по изпълнение на договор.

Актувани са като общинска собственост земи, които са осчетоводени задбалансово по дебита на сметка 9901 „Земи, гори и трайни насаждения” за 3 803 8765,85 лв. и са продадени такива за 26 976,40 лв., които са осчетоводени по кредита на сметка 9901”Земи, гори и трайни насаждения”.

Просрочените вземания са отразени по задбалансова сметка 9915 „Просрочени вземания от концесии и наеми” в размер на 44 414,19 лв.

Изготвил Мл.експ.състав.ГФО ;


/Т.Станчева/

Директор на дирекция ФАПИО:


/Д. Димитрова

Кмет на Община:


/А.Атанасов/