

Община Твърдица

БУЛСТАТ 000590704

**ПОЯСНИТЕЛНИ СВЕДЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ
ОТЧЕТ ЗА ОПОВЕСТЯВАНЕ НА СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА В
ОБЩИНА ТВЪРДИЦА ПРЕЗ 2013 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 № 11/18.12.2013 г., ДДС № 12/18.12.2013 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 № 624/10.10.2013 г се извърши 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 2013 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” – 186 442,04 лв., в т.ч. от сметка 2041 „Компютри и хардуерно оборудване” – 2 575,76 лв, сметка 2059 „Други транспортни средства” – 8512,50 лв, сметка 2060 „Стопански инвентар” - 4 949.01 лв., сметка 2031 „Административни сгради” – 170 404,77лв, от които 2890,15 лв изгоряла сграда на ОДЗ „Щастливо детство” (служебна бележка от РС на ПБЗН Твърдица) и намалена стойност на сграда на читалище Бяла паланка 167 514,62 лв (съгласно писмо от АДФИ 0000 2002/27.02.2013 г.) Брак на материални запаси по сметка 6933 „Липси и брак на материални запаси” – 2 248,92 лв. Всички актове за брак са одобрени от Кмета на общината и съответните ръководители на второстепенните разпоредители с бюджетни кредити, а бракувани материали са унищожени, а получените от тях отпадъци предадени по съответния ред на вторични суровини.

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 2013 г. са отразени всички придобити ДМА с целева субсидия от РБ, собствени бюджетни средства и от други източници на стойност 248 514,29 лв., както следва:

- сметка 2031 „Административни сгради” –	51 815,48 лв.
- сметка 2041 „Компютри и хардуерно оборудване” –	29 661,60 лв.
- сметка 2049 „Други машини, съоръжения и оборудване” –	55 726,68 лв.
- сметка 2060 „Стопански инвентар” –	43 144,87 лв.
- сметка 2059 „Други транспортни средства” –	19 993,50 лв.
- сметка 2109 „Други НДА” –	6 900,00 лв.
- сметка 6075 „Разходи за придобиване на ифрастр.обекти”-	35 425,32 лв.

Съгласно установени грешки и нередности от извършения одит за деветмесечието на 2013 г на Община Твърдица, бе констатирано неправилно класифициране на язовирите на територията на общината, които се водеха задбалансово. Поради тази причина се наложи прехвърляне на активи Кредитирана е сметка 7990 „Прираст на нетни активи от други събития” на стойност 104 363,10 лв. И дебитирана сметка 2049 „Други машини, съоръжения и оборудване”

Съгласно договор с НСОРБ са предоставени за безвъзмездно ползване активи на стойност 18 415,20лв отнесени по дебита на сметка 2041 „Компютри и хардуерно оборудване” – 16 256,40 лв и по сметка 2060 „Стопански инвентар” – 2396,40 лв. Кредитирана е сметка 7617 „Поети активи”

Със заповед РД 14-32/21.01.2013 на началника на РИО Сливен са предоставени компютри на ЦДГ в община Твърдица на стойност 6426,00 лв, които са заведени по дебита на сметка 2041 „Компютри и хардуерно оборудване” и по кредита на сметка 7617 „Поети активи”.

Чрез сметка 4500 „Вътрешни разчети за доставка и прехвърляне на активи, пасиви, приходи и разходи” са прехвърлени ДМА на ВРБК както следва: от сметка 2041 „Компютри и хардуерно оборудване” – 5 526,00 лв, сметка 2071 „Незавършено строителство” – 51 815,48 лв, сметка 2049 „Други машини, съоръжения и оборудване” – 899 лв и сметка 2060 „Стопански инвентар” – 13 358,27 лв

Наличността по сметка 2071 „Незавършено строителство”, производство и основен ремонт” в края на годината е 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
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

Класифицирането на стоково-материалните запаси (СМЗ) се извършва като се прилагат разпоредбите на НСС 2 “Отчитане на стоково-материалните запаси” и при съобразяване заложената в СБП и формата на баланса за бюджетните предприятия класификация на материалните запаси (сметки от групи 30, 31 и 32).

При първоначално придобиване чрез покупка стоково-материалните запаси (СМЗ) се оценяват по доставната им стойност. В доставната стойност се включват всички разходи по закупуването и преработката и други разходи, пряко свързани с доставката им. Разходите по доставката са са разходи за превози, товаро - разтоварни работи, монтаж и пробна експлоатация. В разходите по придобиване не се включват складовите разходи по съхранението им, финансовите, извънредните и административните разходи. Последните се отчитат като текущи разходи за съответния период.

Всички липси и брак на СМЗ и други балансово признати активи (под прага на същественост), независимо от причината (по вина на МОЛ, кражби, форсмажорни обстоятелства и др.) са отчетени чрез дебитиране на съответните сметки от подгрупа 693 срещу кредитиране на съответните сметки от раздели 2, 3 и 5 с цялата отчетна стойност.

При предоставяне на материални запаси, които по същество представляват форма на възнаграждение в натура за извършена работа (безплатна храна в детските градини), са отчетени като разход за възнаграждение на персонала в натура и приход от продажба на съответния актив по справедлива стойност към датата на предоставяне. Дебитира се сметка 6049 и се кредитира се сметка 7112 „Приходи от продажба на материали” по справедлива стойност. За отписване на актива по отчетна стойност се дебитира сметка 6112 „Отчетна стойност на продадени материали” и се кредитират съответните сметки от раздел 3. Безплатната храна за 2013 г е 12 785,05 лв.

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 536 468,96 лв. Разходите за добив на дървесина са отразени по сметка 6113 „Отчетна стойност на продадена продукция” за 529 368,96 лв., а приходите по сметка 7113 „Приходи от продажба на продукция” за 669 093,59 лв. без ДДС. Задбалансово по дебита на сметка 9931 “Разходи за стопанска дейност” са отразени разходите за стопанска дейност 804 160,13 лв., а по кредита на сметка 9939 „Приходи от стопанска дейност” – облагаемите приходи от стопанска дейност – 943 884,76 лв.

По §§ 24–04 внесената сума е 800 225,78 лв. заедно с ДДС и толкова е осчетоводена по кредита на 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” – 41 506,32 лв, което са неразплатени разходи към 31.12.2013 г., както следва: по сметка 3022 „Храна” – 1 354 лв, разходи за горива” – 37 083,00 лв, Други разходи – 3 071,00 лв.

Салдото по сметка 4020 „Доставчици по аванси в страната” – 40 489,17 лв - §§ 10-20 - 3000,00 лв авансово плащане по договор по ОП „Околна среда” и 21 375,00 лв плащания отнасящи се за 2014 г., §§ 10-62 – 1291,00 лв застраховки за 2014 г.

Сметка 4110 „Вземания от клиенти от страната” представляващи наеми от отдадени под наем общински недвижими имоти – 51 660,30 лв., 27 552,62 лв неплатени задължения от клиенти по горите, 3430,51 лв префактуриран текущ ремонт на ВИК за асфалтиране, 612,08 лв невнесено ДДС за продажба на имот.

Салдото на сметка 4120 „Задължения по аванси към клиенти от страната” – 3 041,83 лв се дължи на сключени договори за разсрочено плащане на закупени общински имоти.

Сметка 4213 „Вземания от работници, служители и друг персонал – местни лица” – салдото от 173 518,69 лв е съгласно писмо от АДФИ 00002002/27.02.2013 г. и акт за начет 11040016/19.11.2012 г.

Салдото по сметка 4261 „Вземания от подочетни местни лица” – 120,00 лв неотчетен служебен аванс в НУ Христо Ботев с. Оризари.

Сметка 4544 „Разчети за общински данъци и такси” - 16 657,34 лв. – несъбрани, а начислени към 31.12. 2013 г. такси в ЦДГ и ДСП.

Сметка 4887 „Вземания от други дебитори местни лица” – 9 771,24 лв., в т.ч. вземания от кражби – 764,17 лв., вземания по съдебни

спорове – 123,05 лв., вземания от други дебитори в размер на 8 884,02 лв. отнасящи се за консумативни разходи.

Салдото по сметка 4897 „Задължения към други кредитори – местни лица” -134,84 лв е от невнесен запов.

Сметка 4511 „Разчети за ДДС” – 10 494.43лв. ДДС за внасяне;

Сметка 4512 „Разчети за данък върху приходи от стопанка дейност” – 2 685,47 лв.;

Сметка 4967 „Коректив по задължения към местни лица” – 5 011,43лв.- неразплатени фактури, за 2013 г разходи за горива”– 521лв, Други разходи – 4 396,00 лв. застраховки – 93,00 лв;

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” – 101 467,66 лв. за начислените отпуски в края на 2012 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” – 121 249,56 лв.

По кредита на 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” – 187 055,26 лв

Съгласно т.39. от ДДС 9/2013 г. за отчитане на неусвоените средства по европейски проекти по §§ 88-03 има остатък към 31.12.2012 г. 30 142,74лв., 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 39 960,22 лв.

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 31.12.2013 г. е както следва:

Бюджет - 1 511 160,34 лв.

Извънбюджетни сметки - 5 300 206,32 лв.

Набирателна сметка - 113 459,19 лв.

Всичко: 6 924 825,85лв.

Текущата банкова сметка към 31.12.2013 г. е лв.

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

- В и К ООД Сливен	- 109 740,00 лв.
- „Дружество по заетост” гр. Нова Загора	- 500,00 лв.
МБАЛ „Д-р Иван Селимински” гр. Сливен –	36 423,00 лв
Всичко:	146 663,00 лв.

До годишното приключване за 2013 г. от МБАЛ „Д-р Иван Селимински” гр. Сливен не е предоставен отчет за дейността.

По предоставените отчети на В и К ООД Сливен и „Дружество по заетост” гр. Нова Загора няма направени обезценки на участието и дяловете.

Салдото по сметка 5311 „Предоставени краткосрочни заеми и временна финансова помощ на предприятия” – 52 200 лв е предоставена финансова помощ на медицински център Твърдица.

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 12 785,05 лв.

По сметка 6049 „Разходи за възнаграждения на персонала в натура”-161 253,59 лв е отразена безплатната храна в ЦДГ в размер на 12 785,05 лв. отчетена по §§ 10-11 ”Храна” и разходите за ваучери за храна, отчетени по §§ 02-05 „Други разходи за СБКО” за 77 819,46 лв., по §§ 10-20 са отчетени 70 649,08 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 –	15 600,00 лв
- „Застраховка канализация Твърдица” – САПАРД	985,32 лв
- „Подпорна стена с.Бяла паланка” –	18 840,00 лв
Всичко:	35 425,32лв.

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

- Път 53038Ж.бряг–Твърдишки проход	148 391,93 лв.
- Път 53034 Бяла- Чумерна	30 057,48 лв.
- Път 53421 Баня –граница община	11 362,44 лв.
- Път 53451Баня -Бинкос	13 977,66 лв.
- Път 53449 Баня– Сборище	10 494,36 лв.
- Път 53036	952,92 лв.
- Път 66016	4 550,42 лв.
- Път 53425	5 217,96 лв.
- Път 53446	1 429,37 лв.
- Път 53448	4 764,60 лв.

Всичко: 235 900,74 лв.

9. Сметки за приходи

Начислен е ДДС върху административни услуги – нотариални такси в размер на 2 622,50 лв. и е внесен по §§ 27 – 11 „Общински такси за административни услуги” и ДДС върху такси за пазари- 636,03 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 1 112,39 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 2 147 лв.

Съгласно ДДС 20/2004 г.- т.17.15.4 са осчетоводени приписаните приходи на общината за 2013 г. в размер на 9 915,12 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 18 225,24 лв, от които 334,70 лв приходи от продажбата на местен вестник, 879,00 лв - тръжна документация, 41,42лв. – приходи от вторични суровини, 5 166,78 лв постъпили суми от набирателната сметка,съгласно т.7.4.12 от ДДС 20/2004г. на депозити отписани по давност, 2 686,59 лв суми постъпили от набирателна сметка съгласно чл.34 ал.1 и ал.6 от ЗСПЗЗ.

Начислени са 2% върху приходите от стопанска дейност за 2013 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 18 877,70лв.

10. Задбалансови сметки

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 2 363 092,69 лв., а изпълнените задължения по сключени договори са за 1 802 518,32 лв., отразени с обратната счетоводна статия. Остатъка по сметка 9200 е кредитен и е 1 377 802,21 лв.

Актувани са като общинска собственост земи, които са осчетоводени задбалансово по дебита на сметка 9901 „Земи, гори и трайни насаждения” за 1 519 654,41 лв. и са продадени такива за 39 426,80 лв., които са осчетоводени по кредита на сметка 9901”Земи, гори и трайни насаждения”.

Просрочените вземания са отразени по задбалансова сметка 9913 „Просрочени вземания от клиенти” – 25 708,28 лв – просрочени вземания от гори, 9915 „Просрочени вземания от концесии и наеми” в размер на 43 287,47 лв., 9919 „Други просрочени вземания” 8 673,47 лв – неразплатени задължения за ел. енергия и вода от наематели.

В отчетна група **ДРУГИ СМЕТКИ И ДЕЙНОСТИ** се отчитат чуждите парични средства постъпили като гаранция за участие в търгове и гаранция за изпълнение по договори, постъпилите средства по чл.34 ал.1 и ал.6 от ЗСПЗЗ. Задбалансово се водят личните средства на домащащите в ДВУИ и ДВПР.

Изготвил Мл.експ.състав.ГФО ;


/Т.Станчева/

Директор на дирекция ФАПИО:


/Д. Димитрова

Кмет на Община:


/А.Атанасов/

