

Община Твърдица
Област Сливен

Приложение: №
Елемент №

БУЛСТАТ 000590704

ПОЯСНИТЕЛНИ СВЕДЕНИЯ ЗА ОПОВЕСТЯВАНЕ НА СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА В ОБЩИНА ТВЪРДИЦА ПРЕЗ 2011 ГОДИНА

Организацията на счетоводната дейност в община Твърдица се осъществява в съответствие с изискванията на Закона за счетоводството, Сметкоплана на бюджетните предприятия, Националните счетоводни стандарти, Счетоводната политика на община Твърдица, Указанията на Министерство на финансите и всички нормативни актове уреждащи отчетността в бюджетните предприятия.

Формата на финансиране е бюджет, извънбюджетни и други сметки, създадени със закон.

Източниците на финансиране са: Субсидии от Републиканския бюджет под формата на обща субсидия за делегираните от държавата дейности, трансфери за местни дейности, целева субсидия за капиталови разходи, целеви трансфери, трансфери от МОН, трансфери от ПУДООС, трансфери от МТСП по програми „От социални помощи към осигуряване на заетост” и собствени бюджетни средства.

Второстепенните разпоредители към общината работят по вътрешен сметкоплан, въз основа на който се разработват оборотните ведомости, които се обобщават в счетоводството на общинска администрация.

1. Дълготрайните материални активи в годишния финансов отчет са оповестени по тяхната отчетна стойност, в която е включена покупната стойност, включително преоценката от предходните години. Минималния стойностен праг за ДМА е в размер на 500 лв. Извършена е инвентаризация на ДМА като негодните такива са бракувани и унищожени, а получените от тях отпадъци предадени по съответния ред на вторични суровини.

В счетоводния баланс за 2011 г. са отразени всички придобити ДМА с целева субсидия от РБ, собствени бюджетни средства и от други източници на стойност 126 033,87 лв., както следва:

- сметка 2041 „Компютри и хардуерно оборудване” – 34 045,65 лв.
- сметка 2049 „Други машини, съоръжения и оборудване” – 22 265,22 лв.
- сметка „Леки автомобили” – 8000,00 лв.
- сметка 2060 „Стопански инвентар” – 61 723,00 лв.

Съгласно акт № 340/02.03.2011 г. и акт № 353/11.08.2011 г е завишена стойността на сгради и е осчетоводена както следва:

-2039 „Други сгради” – 261 796,84 лв. Кредитирана е сметка 7801 „Положителни преоценки на активи” на стойност 261 796,84 лв

През отчетната година е извършена продажба на жилищни сгради /апартаменти/ в Кметство Боров дол. Активите са изписани по отчетната им стойност като е дебитирана сметка 6143 „Отчетна стойност на продадени сгради” и кредитирана сметка 2032 „Жилищни сгради” за 2627,00 лв. Сградите са продадени съгласно Наредба за реда за управление и разпореждане с общинския жилищен фонд и гаражи общинска собственост, последна актуализация от 2005 г. Приходите от продажба са осчетоводени по сметка 7143 „Приходи от продажба на сгради” на стойност 6410,00 лв. без ДДС, а по §§ 40 – 22 „Постъпления от продажба на сгради” сумата е 7743,28 лв., в т.ч. ДДС – 1333,28 лв.

През 2011г. са бракувани негодни ДМА на стойност 13 840,95 лв. отписани по дебита на сметка 6932 „Липси и брак на ДМА” и по кредита на сметки:

2041”Компютри и хардуерно оборудване” – 13840,95 лв.

2049 „Други машини, съоръжения и оборудване”- 4000,00 лв.

Съгласно таблица за установени грешки и нередности от извършения одит за деветмесечието на 2011 г на Община Твърдица, компютри в СОУ „Неофит Рилски” –Твърдица са прехвърлени задбалансово по сметка 9909 „Други активи в употреба изписани като разход” а са отписани по кредита на сметка 2041 „Компютри и хардуерно оборудване” в дебит на сметка 6990”Намаление в нетните активи от други събития” -2100 лв

2. Наличността по сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт” в началото на годината е 454 947,79 лв., а в края на годината – 650 591,41 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	349 535,95	545 179,57
Здравен дом Шивачево	96 523,44	96 523,44
СОУ Шивачево- Пристройка	3 150,00	3 150,00
сервизни помещения		
Общо:	454 947,79	650 591,41

3. Заприхождаването и отписването на материалните запаси се извършва по доставната им цена.

4. 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 603 341,23 лв. Разходите за добив на дървесина са отразени по сметка 6113 „Отчетна стойност на продадена продукция” за 603 341,23 лв., а приходите по сметка 7113 „Приходи от продажба на продукция” за 896 032,45 лв. без ДДС .

По § 24 – 04 внесената сума е 1 061 276.11 лв. заедно с ДДС и толкова е осчетоводена по сметка 4110/2 „Вземания от клиенти от страната от гори”.

5. Вземанията на общината към 31.12.2010 г. са в размер на 96435,07 лв. по следните сметки:

Сметка 4110 „Вземания от клиенти от страната” представляващи наеми от отдадени под наем общински недвижими имоти – 51995.60 лв., 612,08 ДДС от продаден имот или общо 52 607,68 лв.

Сметка 4020 „Доставчици по аванси в страната” – 6 642,05 лв. – предоставен аванс и отчетен по §§ 10-20- 4791,59 лв., §§ 10-62- 1582,46 лв. и §§ 10-40 – 268,00 лв.

Сметка 4261 „Вземания от подотчетни местни лица” 10,00 лв. – наличност на гориво, заредено в МПС към 31.12.2011г.

Сметка 4544 „Разчети за общински данъци и такси”- 12 401,02 лв. – несъбрани, а начислени към 31.12. 2011 г. такси в ЦДГ и ДСП.

Сметка 4887 „Вземания от други дебитори местни лица” – 24 774,32 лв., в т.ч. вземания от кражби – 751,31 лв., вземания по съдебни спорове – 123,05 лв., вземания от други дебитори в размер на 23 899,96 лв. отнасящи се за консумативни разходи.

6.Задълженията на Общината към 31.12.2011г. са в размер на 123 661,40 лв. и са отразени по следните сметки:

Сметка 4511 „Разчети за ДДС” – 8846,50 лв.;

Сметка 4512 „Разчети за данък върху приходи от стопанка дейност” – 1242,39 лв.;

Сметка 4967 „Коректив по задължения към местни лица” – 41 210,41 лв.;

Сметка 4831 „Временни депозити, гаранции и други чужди средства от местни лица” – 72 362,10 лв.

7. 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” – 174 495,66 лв. за начислените отпуски в края на 2010 г., а ползваните такива през 2011 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” – 109 381,69 лв.

8. 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.

9. Наличността по банкови сметки към 31.12.2011г. е както следва:

Бюджет	- 924 152,82 лв.
Извънбюджетни сметки	- 10 804,68 лв.
Набирателна сметка	- 72 362,10 лв.
Всичко:	1 007 319,60 лв.

10. 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.
Всичко:	110240,00 лв.

11.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 10 651,13 лв.

12. По сметка 6049 „Разходи за възнаграждения на персонала в натура”-163 804,52 лв е отразена безплатната храна в ЦДГ в размер на 10 651,13 лв. отчетена по §§ 10-11 ”Храна” и разходите за ваучери за храна, отчетени по §§ 02-05 „Други разходи за СБКО” за 78 449,46 лв., по §§ 10-20 са отчетени 74 703,93 лв. транспортни разходи за персонала.

13. 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 –	56 674,15 лв
- „Застраховка канализация Твърдица” – САПАРД	1275,00 лв
- „Съоръжение за детска площадка” –	15 012,00 лв
- „Ул.Св.Петка”-проектиране и изграждане-	2000,00 лв.
- Изграждане на детска площадка кв.”Изгрев” Твърдица -	680,00 лв
Всичко:	75 641,15 лв.

14. 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 53448 Баня – Чумерна -	31 010,72 лв.
- Път 53038Ж.бряг–Твърдишки проход	39 599,99 лв.
- Път 53034 Бяла- Чумерна	56 859,00лв.

- Път 53421 Баня –граница община	49 449,84 лв.
- Път 53446 Баня-Оризари	942,48 лв.
- Път 53451 Баня -Бинкос	7 674,48 лв.
- Път 53447 Баня– Сборище	3 088,80 лв.
- Път 53449 Баня- Шивачево	4 241,16 лв.

Всичко: 192 866,47 лв.

15. Начислен е ДДС върху административни услуги – нотариални такси в размер на 2142,80 лв. и е внесен по §§ 27 – 11 „Общински такси за административни услуги” и ДДС върху такси за пазари- 482,13 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 1632,02 лв. - начислени, но несъбрани такси от ЦДГ и ДСП. Затова вноската по § 27-00 „Общински такси” е в повече от сметка 7051 „Приходи от такси в лева” с 4256,95 лв., което представлява внесен ДДС 2624,93 лв. начислен по сметка 4511/2 „Разчети с ДДС продажби” и намален с разликата между начислени и събрани такси за 1632,02 лв.

16. Съгласно ДДС 20/2004 г.- т.17.15.4 са осчетоводени приписаните приходи на общината за 2010 г. в размер на 6507,12 лв., осчетоводени по дебита на сметка 7682 „Приписани трансфери от /за държавни институции” на кредит 7189 „Приписани други приходи”.

17. Начислен е ДДС по сметка 4511/2 „Разчети с ДДС-продажби” върху други неданъчни приходи в размер на 391,66 лв. и е внесен по §§ 36-19 „Други неданъчни приходи”, непостъпилия приход от ВИК Сливен от 2010 г. за 2872,80 лв. е внесен през 2011 г. и е осчетоводен по дебита на сметка 5013 „Текущи сметки в лева” и по кредита на сметка 4110/6 „Вземания от клиенти-други продажби”, поради което вноската по параграфа е повече с 3246,46 лв., представляваща внесения ДДС 391,66 лв. плюс постъпилия приход от ВИК Сливен от 2010 г. 2872,80 лв.

18. Начислени са 2% върху приходите от стопанска дейност за 2010 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 19 834,75 лв.

19. 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 1 586 763,87 лв., а изпълнените задължения по сключени договори са за 1 897 185,80 лв., отразени с обратната счетоводна статия. Остатък по сметка 9200 е кредитен и е 306 810,98 лв.

20. Актувани са като общинска собственост земи, които са осчетоводени задбалансово по дебита на сметка 9901 „Земи, гори и трайни

насъждения” за 194 660,30 лв. и са продадени такива за 5988,90 лв., които са осчетоводени по кредита на сметка 9901. Стойността от продажбата на земята е отразена по кредита на сметка 7131 „Приходи от продажба на земи, гори и трайни насъждения” за 26 672,80 лв. и по приходен параграф 40-40 „Постъпления от продажба на земя” са постъпили 27 664,92 лв като разликата произлиза от внесено ДДС по сметка 4511 „Разчети за ДДС”-992,12 лв.

21. Просрочените вземания са отразени по задбалансова сметка 9915 „Просрочени вземания от концесии и наеми” в размер на 47 676,80 лв.

22. Приходите от стопанска дейност са отчетени по задбалансовата сметка 9939 „Приходи от стопанска дейност”, а разходите по сметка 9931 „Разходи за стопанска дейност”.

Главен счетоводител:

/Д. Димитрова /

Кмет на Община:

/А.Атанасов/