

ОБЯСНИТЕЛНА ЗАПИСКА



**към ГФО на Община Търговище за 2012 г.
за прилаганата счетоводна политика, състоянието и изменението на
основните активи и пасиви**

Годишният финансов отчет на Община Търговище отразява финансовото състояние на Общината към 31.12.2012 г. Той е съставен при спазване на изискванията на Заповед № ЗМФ 60/20.01.2005 г. на Министерството на финансите за изготвяне на годишните финансови отчети на бюджетните предприятия, ДДС № 14 от 21.12.2012 г. на МФ, дирекция "Държавно съкровище" относно годишното счетоводно приключване на бюджетните предприятия за 2012 г. и изготвяне на оборотни ведомости през 2013 г. и ДДС №13/21.12.2012 год. относно изготвянето и представянето на отчетите за касовото изпълнение на бюджетите и ИБСФ към 31.12.2012 год. и на годишните оборотни ведомости за 2012 година на общините.

Всички данни за 2012 г. са представени в настоящия финансов отчет в хил. лева, в съответствие с изискванията на българското законодателство и указанията на МФ. Спазени са нормативните актове като: Закона за държавния бюджет на Република България за 2012 г., Закона за корпоративното подоходно облагане, Закона за бюджета на ДОО за 2012 г., Кодекса за социалното осигуряване, Закона за общинските бюджети, Закона за данък върху добавената стойност и всички действащи през отчетния период специфични нормативни актове, уреждащи отчетността в бюджетните предприятия.

Годишният финансов отчет на Община Търговище обобщава информация от 48 второстепенни разпоредители с бюджетни кредити – Други дейности по образованието, Култура, Социален патронаж, Здравеопазване, Обредни домове и зали, Ученическо и столово хранене, ЦМДИ, Регионален исторически музей, Библиотека "П. Стъпов", ОДК, ДДУИ с.Стража, ДЦВХУ, ДЦСХ, Художествена галерия, ОП "Социални и охранителни дейности", ОП „Флора”, 18 училища и 14 детски градини.

Счетоводната информация за активите, пасивите, приходите и разходите на Общината е представена в отделни оборотни ведомости

поотделно за трите отчетни групи (стопански области) – “Бюджет”, “ИБСФ” и “Други сметки и дейности”.

Счетоводното отчитане в Община Търговище се осъществяваше при спазване на основните принципи, съгласно чл. 4 от Закона за счетоводството.

Текущото счетоводно отчитане се организираше по ред, определен от ЗС и утвърден от Кмета на Общината Индивидуален сметкоплан за 2012 г., чрез който се извършваше отчитането на активите, пасивите, приходите и разходите на Общината. При разработването на Индивидуалния сметкоплан са спазени изискванията на Заповед № ЗМФ-60 от 20.01.2005 г., относно утвърждаване на Сметкоплан на бюджетните предприятия, задължителен за прилагане от всички предприятия по смисъла на § 1, т. 1 от Закона за счетоводството. Прилагани са само посочените в СБП синтетични сметки (четириразрядни сметки), а с оглед специфичните потребности на Общината към синтетичните сметки са открити и подсметки за нуждите на аналитичната отчетност.

Отчитането на операциите по касовото изпълнение на бюджета на Община Търговище е извършено по елементи на бюджетната класификация (параграфи, групи и функции), в съответствие с ДДС № 10 от 22.12.2012 г. на МФ, относно Единната бюджетна класификация за 2012 г.

Стопанските операции са документирани в момента на тяхното извършване, обективно и точно е отразена счетоводната информация чрез счетоводните реквизити и показатели. Приключени са към 31.12.2012 г. счетоводните регистри за хронологични и систематични счетоводни записвания.

Извършена е годишна инвентаризация на активите и пасивите на Общината, съгласно изискванията на глава четвърта „Инвентаризация” от Закона за счетоводството и Правилата и изисквания за извършване на инвентаризации в Община Търговище. Не са инвентаризирани дълготрайните материални активи и нематериалните дълготрайни активи, съгласно чл.22, ал.2 от Закона за счетоводството, т. 37 от ДДС №14 от 21.12.2007 год. и т. 24 от ДДС № 05/27.06.2011 год. на Министерство на финансите, дирекция „Държавно съкровище”. Резултатите от

инвентаризацията са намерили отражение в баланса на Общината към 31.12.2012 г.

Начислени са по реда на НСС 19 – Доходи на персонала разходите за провизии на персонала от Общината. В начислените суми са включени очакваните разходи за отпуски и припадащите се върху тях вноски за ДОО, ДЗПО и здравно осигуряване за сметка на работодателя, като са спазени съотношенията в Закона за бюджета на ДОО за 2013 г. Към 31.12.2012 г. са начислени общо 409 720,52 лв. по сметка 6047 и сметка 4230 от СБП.

Приходите и разходите от стопанската дейност по смисъла на ЗКПО са отчетени в съответствие с изискванията на т. 12 от ДДС № 20/14.12.2004 г. Те са начислявани по съответните сметки от раздел 6 и раздел 7 на СБП. На всяко тримесечие са отнасяни по задбалансови сметки съгласно т. 12.2.2 на ДДС № 20/14.12.2004 г. Осчетоводените задбалансови приходи по сметка 9939 са 1 604 525,93 лв., а по сметка 9931 разходи за стопанска дейност 468 664,69 лв.

През отчетния период 01.01. – 31.12.2012 г. с Решение № 5, т. 11 по Протокол № 7 от 20.02.2012 г. на Общински съвет – Търговище на основание чл. 13 ал.1 от Закона за счетоводството и т. 16.16.2 от ДДС № 20/ 2004 г. е приет минимален праг за първоначална оценка на дълготрайните активи от 700 лв. Той е задължителен за всички второстепенни разпоредители с бюджетните кредити.

В Община Търговище първоначално всеки дълготраен материален актив се оценява по цена на придобиване, която включва покупната цена и всички преки разходи, а при получаване в резултат на безвъзмездна сделка – по справедливата стойност.

След първоначалното признаване всеки дълготраен актив се отчита по цена на придобиване, тъй като съгласно чл. 15, ал. 3 от Закона за счетоводството амортизации в бюджетните предприятия се начисляват само по решение на Министерския съвет.

Дълготрайните активи се отписват от баланса на Общината при продажба или когато окончателно бъдат изведени от употреба и след отписването не се очакват никакви други икономически изгоди. Не се отписват дълготрайни активи, които временно са изведени от употреба поради ремонт, подобрения и други.

Материалните запаси, които са вложени в употреба през 2012 г. се изписват на разход като се дебитират сметки от подгрупа 601 „Разходи за материали” за вложените в употреба материални запаси през текущата 2012

г., срещу кредитиране на сметки от раздел 3 от СБП. За целите на контрола и отчетността на МОЛ, изписаните на разход материали се отразяват задбалансово по сметка 9909 „Други активи в употреба изписани като разход“ от СБП. Прилага се препоръчителния подход за отписване на стоково – материалните запаси при тяхното потребление, метод „първа входяща – първа изходяща“ стойност.

При съблюдаване възможностите, определени с т. 8.5 на ДДС № 20/14.12.2004 г. Община Търговище като първостепенен разпоредител с кредити е възприела подхода на приключване на сметка 4500 в края на отчетната година със сметки 1001, 1002 и 1009. Вариантът се прилага от всички второстепенни разпоредители с бюджетни кредити на Общината. На консолидирано ниво в сборната оборотна ведомост на Общината салдото по сметката следва винаги да е на нула.

Извършва се анализ на просрочените вземания и задължения на база на начислените балансови вземания и задължения. Просрочените суми се отразяват по задбалансови сметки от подгрупа 991 и 992 по отчетната им стойност при спазване на т. 111 от Ръководството по прилагане на сметкоплана на бюджетните предприятия (сп. “Бюджетът”, бр. 3 от 2001 г.). За просрочени да се считат вземанията и задълженията, които не са уредени в договорния (законовия) срок. Начислените и неплатени вземания не се считат за просрочени, когато горепосоченият срок не е изтекъл.

Към 31.12.2012 г. начислените задбалансови просрочени вземания на Общината са 417 907,45 лв, в т.ч. по сметка 9915 – 183 789,51 лв. и сметка 9919 – 227 700,53 лева. Просрочени задължения към 31.12.2012 година на Общината са отразени задбалансово по сметка 9923 и са на стойност 7 056,77 лв.

Осчетоводени са всички разходи, които се отнасят за 2012 г. независимо, че фактурите са издадени с дата 2013 г. Извършена е оценка и разпределение на разходите между два отчетни периода в случаите, когато фактурите съдържат данни, покриващи два отчетни периода (2012 и 2013 г.). Общо начислените суми по сметка 4967 Коректив по задължения към местни лица са в размер на 136 553 лв.

Осчетоводени са всички приходи, които се отнасят за 2012 г., независимо от датата на тяхното получаване. Счетоводно те са намерили отражение по сметка 4961, която има салдо към 31.12.2012 година в размер на 72 448,10 лв.

В съответствие с изискванията на т. 17.15 от ДДС № 20 от 14.12.2004 г. са осчетоводени приписани приходи от наеми за 2012 г. които са намерили счетоводно отражение по сметки 7682 , 7189 и 6444 . 23 Изпратени са писма до държавните учреждения, които са настанени в общински сгради, в които са отразени сумите за приписаните трансфери. По този начин е постигнато единство при тяхното осчетоводяване, при спазване на т. 17.15.3 и т. 17.15.4 от ДДС № 20/ 14.12.2004 г. и § 20 от Преходните и заключителните разпоредби на ЗДБРБ за 2012 г. При спазване на изискванията на т.17.13 от ДДС №20/2004 г. са начислени приписани приходи за сгради, помещения и други активи, предоставени за безвъзмездно ползване или по намалени цени от Община Търговище на политически партии, спортни клубове, организации и други ползватели.

Начислени са и приписани разходи за наеми в размер на 36 304,20 лв. по сметки 6087 и 7682, съгласно т. 17.15.6 от ДДС № 20 от 2004 г.

В изпълнение на т. 28.4 от ДДС №20/2004 година са изпратени писма с обратна разписка до 11 търговските дружества, в които Община Търговище има дялови участия – „МЦ – I - Търговище” ЕООД, „Знаме” ЕООД, „БКС-Търговище” ЕООД, „Адапт” ЕООД, „Флора” ЕООД, „Общински пазари”ЕООД, „Ново радио Търговище” ООД, „Водоснабдяване и канализация” ООД - Търговище, ПФК ”Светкавица” АД, „МБАЛ – Търговище” АД, „Хлебопроизводство и сладкарство „ ООД.

Предвид сроковете за изготвяне на годишните финансови отчети на бюджетните предприятия – 15 - 22.02.2013 год., на търговските дружества е дадена възможност да бъдат представени незаверени годишни финансови отчети или да бъде извършена приблизителна оценка на собствения капитал към 31.12.2012 год. Информация са представили 9 дружества. Не е получена информация от „МБАЛ – Търговище” и „ Хлебопроизводство и сладкарство” ООД.

При изготвянето на оборотната ведомост на Община Търговище към 31.12.2012 год. за остойността на сумите по отделните ангажименти са ползвани разпоредбите на ДДС № 04 от 2010 г.

Д-Р КРАСИМИР МИРЕВ
Кмет на Община Търговище,

Анна Панова
Н-к отдел „Счетоводен”

