



ОБЩИНА ПОПОВО

7800 гр. Попово, ул. "Ал. Стамболийски" №1,
тел.: 0608/4 00 21,
факс: 0608/4 00 24,
e-mail: obstina@popovo.bg
web-site: <http://www.popovo.bg>



До

Сметна палата

Копие До

Министерство на финансите

ОБЯСНИТЕЛНА ЗАПИСКА

към Годишния финансов отчет на Община Попово за 2011 година

Годишният финансов отчет на Община Попово е изготвен при спазване изискванията на заповед № ЗМФ-60 от 20.01.2005 г на Министъра на финансите на Република България и при спазване указанията относно годишно счетоводно приключване на бюджетните предприятия за 2011 г., дадени от Министерство на финансите - Дирекция „Държавно съкровище“ с ДДС № 13/29.12.2011 г. , указанията на Министъра на финансите за прилагане сметкоплана на бюджетните предприятия за 2001 г., дадени с БДС № 7/09.02.2001 г. и разпоредбите от Закона за счетоводството, касаещи бюджетните предприятия. По отношение на въпросите, нерегламентирани в горепосочените документи, са прилагани Националните счетоводни стандарти(отм.) в частта им, отнасяща се и за бюджетните предприятия по реда, определен от Министерство на финансите - Дирекция „Държавно съкровище“ с ДДС № 20/14.12.2004 г.

Община Попово е административна единица, в която се осъществява местното управление. Тя е бюджетно предприятие, по смисъла на Закона за счетоводство и първостепенен разпоредител с бюджетни кредити.

В годишния счетоводен отчет са обобщени счетоводните данни на първостепенния разпоредител – Община Попово и на всички второстепенни разпоредители, които обхващат основните функции от дейността на общината – ИЗО, отбрана и сигурност, образование, социално осигуряване, здравеопазване, жилищно строителство и БКС, култура, други икономически дейности и услуги и други неквалифицирани разходи. През отчетната година са изготвени и представени по реда определен от Министъра на финансите, тримесечни и

годишен отчет за касовото изпълнение на приходите и разходите по бюджетните и извънбюджетни сметки и фондове. Към годишния отчет е изготвена и приложена подробна обяснителна записка за касовото изпълнение на бюджета.

Изпълнението на приходната част на бюджета към 31.12.2011 г. е 13 262 747 лв, от които 8 879 469 лв или 67 % от общата съвкупност са приходи за държавни дейности и 4 383 278 лв – 33 % от всички приходи са приходите за местни дейности. Прямо разчетните показатели изпълнението на приходите за държавни дейности е 96 на сто, а за местни дейности – 83 на сто.

Общата субсидия за делегираните от държавата дейности е в размер на 7 849 710 лв и е получена в съответствие с чл. 10 и чл. 13 от ЗДБРБ за 2011 г. Получените средства представляват 100 % от заложените по разчет. През периода са получени 1 764 300 лв обща изравнителна субсидия, 531 700 лв – целева субсидия за капиталови разходи и получени целеви трансфери – 482 783 лв. Общо взаимоотношенията с ЦБ са в размер на 10 628 493 лв.и са счетоводно отразени по сч.сметка 7511 „Касови трансфери от /за Централния бюджет“, като крайното салдо е в същия размер.

Приходите от трансфери между бюджетни сметки по § 61-00 са в размер на 274 341 лв, в т.ч по програми за временна заетост от МТСП – 144 788 лв(отчетени по §§61-05) и от Областна администрация за провеждане на избори -100 927 лв, счетоводно отразени по кредитния оборот на сч.сметка 7522 „Касови трансфери от /за бюджети на министерства и ведомства“. Получените средства от извънбюджетни сметки са в размер на 4 410 лв от прехвърлени суми за данък добавена стойност от фонда за постъпления на средства от приватизация. Същите са отразени в дейност „Бюджет“ в кредитния оборот на сч.с/ка 7549”Касови трансфери от /за извънбюджетни сметки“.

Предоставен е трансфер от бюджета на общината в размер на 14 755 лв към община Търговище от отчисления по чл.71 е от Закона за управление на отпадъците и в изпълнение на т.16 от ДДС 03/2011 г. същият е отразен по §§ 61-02 от ЕБК и е равен на дебитното салдо по сч.с/ка 7544 „Касови трансфери от/за общински бюджети“. За дофинансиране на ОП "Развитие" са преведени 766 лв. от бюджетна сметка в извънбюджетна сметка с код 7443 и е трансформиран заем в размер на 1 223 858 лв в трансфер от бюджетна за извънбюджетна сметка в изпълнение на т.20 от ДДС№ 07/2008г на МФ. Същите са отразени по §§ 62-02 от касовия отчет и по дебитния оборот на сч.с/ка 7549 „Касови трансфери от/за извънбюджетни сметки“ в група "Бюджет".

Постъпленията от данъци към 31 декември 2011 г. са в размер на 1 620 289, което е 37% от общия размер на местните приходи и отчита 113 % изпълнение спрямо предвиденото по разчет. Общо плана за неданъчните приходи е изпълнен на 105 % като размерът им е 1 879 382 лв. С най-голям относителен дял в неданъчните приходи са приходите от общински такси – 55 на сто, като същевременно изпълнението им спрямо плана е 95 %.Приходите от продажба на общинско имущество представляват 9 % от неданъчните приходи, като са изпълнени на 123% от разчета. Приходите и доходи от собственост представляват 25 % като относителен дял при изпълнение е 116 на сто от годишния разчет.Всички приходи са счетоводно отразени по съответните счетоводни сметки от раздел 7 „Сметки за приходи и трансфери“ от сметкоплана

на бюджетните предприятия .Внесените данъци по § 37 00 към 31.12.2011 г. са в размер на 99 886 лв (в т.ч. за ДДС – 86 096 лв. и за данък върху приходи от стопанска дейност – 13 790 лв.).

В края на отчетния период по бюджетни банкови сметки наличността е – 464 737 лв, по извънбюджетни сметки и фондове общо в размер на 3 476 335 лв и по набирателна сметка 35 346 лв.

Общо изпълнението на разходната част на бюджета е 91 % или 13 262 747 лв, от които 8 879 469 лв за делегирани от държавата дейности, 293 926 лв. – за дофинансиране на държавни дейности с местни приходи и 4 089 352 лв за местни дейности. В разходите с най-голям относителен дял са тези за възнаграждения и осигуровки 7 270 500 лв (55 %) , а по функции най – значителен е делът на разходите за функция “Образование” –6 197 502 лв или 47 %.

Прилаганата счетоводна политика за отчетния период бе насочена към цялостно обхващане на извършените стопански операции и счетоводното им отразяване при спазване на основните принципи от счетоводното и бюджетно законодателство, ЕБК и принципите, залегнати в Сметкоплана на бюджетните предприятия и в Закона за счетоводството. Водещ и с предимство е принципът за текущо начисляване, според който разходите се начисляват за периода, през който са възникнали , независимо дали е извършено плащане или дали са налице средства за изплащането им. Успоредно с това се има пред вид и законната регламентация за изготвяне и отчитане на бюджетните и извънбюджетни сметки и фондове на касова основа, като се спазва и прилага Единната бюджетна класификация. Едновременно с това се спазват и прилагат принципите на действащо предприятие, на предпазливост, на сравнимост между приходите и разходите , на предимство на съдържанието пред формата, независимост на отделните отчетни периоди, стойностна връзка между начален и краен баланс и възможно запазване на счетоводната политика от предходния период.

В съответствие с изискванията на Закона за финансово управление и контрол в публичния сектор в община Попово е интегрирана система за управление и контрол, която се състои от отделни подсистеми и елементи, обхващащи бюджетния процес, предварителния контрол по законосъобразност, човешките ресурси, обществени поръчки, общинска собственост, активи на общината, одитни процедури по проекти, финансирани от Европейския съюз и управление на риска.

Счетоводния баланс е изготвен в двустранна форма. Балансът, като елемент на годишния финансов отчет е изготвен във формата, определена в Заповед № 81/29.01.2002г. на Министъра на финансите съответно за трите отчетни групи I.,”Бюджети и бюджетни сметки”, II.”Извънбюджетни сметки и фондове” и III.”Други сметки и дейности”.

Годишния финансов отчет на Община Попово консолидира отчетната информация на 17 второстепенни разпоредители с бюджетни кредити.От тях – 12 бр. са с дейности от функция “Образование” , 3 бр. с дейности от функция “Социално осигуряване, подпомагане и грижи” и 2 бр. с дейност от функция “Почивно дело,култура и религиозни дейности”.

В изпълнение на разпоредбите на ЗДРБ за 2011г. второстепенните разпоредители от системата на образованието дейност 322

„Общообразователни училища” и дейност 318 „Подготвителна полудневна група в училище” прилагаха системата на делегирани бюджети. Това осигури повече средства за функция „Образование” и даде възможност на разпоредителите за по-добро управление на средствата и се реализираха преходни остатъци от средства в размер на 157 289 лв.

Изпълнението на договорите по оперативни програми и усвояването на средствата се извършва по извънбюджетна сметка с код 7443 за бенефициенти на Кохезионния и структурните фондове към Националния фонд на структурните фондове и по извънбюджетна сметка за средствата от Разплащателна агенция. За получените и изразходвани средства са изготвени отделни отчети за касовото изпълнение - ИБСФ - 3-КСФ и ИБСФ-3 за средствата по Разплащателна агенция към ДФ „Земеделие” и отделни оборотни ведомости.

Получените трансфери по оперативни програми са общо в размер на 16 430 893 лв , в т.ч от МОСВ по ОП „Околна среда– 2 930 032 лв, от МТСП за ОП „Човешки ресурси” – 692 788 лв, от МРРБ по ОП „Регионално развитие” -9 840 662 лв , от МФ по ОП „Административен капацитет -57 039лв и от Разплащателна агенция към ДФ „Земеделие” – в размер на 2 910 373 лв. В края на годината на основание т.20 ДДС 7/2008г. на МФ е трансформиран заем от бюджетна към извънбюджетна сметка като трансфер в размер на 1 223 858 лв от неодобрен разход по оперативни програми.

Текущото счетоводно отчитане през 2011 г. на дейностите на Община Попово се извърши при спазване на сметкоплана на бюджетните предприятия, утвърден със заповед № ЗМФ-60/20.01.2005 г. на Министъра на финансите, ЕБК за 2011г., Закона за счетоводството, указанията на Министерство на финансите относно прилагане на Националните счетоводни стандарти (отм.) от бюджетните предприятия, дадени с ДДС 20/14.12.2004г. , приетата счетоводна политика на Община Попово и плана за документооборота на счетоводните документи.

Използвания програмен продукт в Община Попово е „ ФСД” на „Информационно обслужване АД гр. София, който осигурява пълно синтетично и аналитично отчитане и възможности за контрол.

В изпълнение на прилаганата счетоводна политика и указанията, дадени от МФ са осчетоводени всички разходи и приходи, отнасящи се 2011 г. при спазване изискванията на т.т. 48-49 от ДДС 20/2004г. Тези от тях, които са просрочени са отразени и задбалансово по счетоводните сметки от подгрупи 991 и 992 . Сумата на просрочените вземания в дейност „Бюджет” е в размер на 214 315 лв и е от просрочени вземания от наеми и концесии.В дейност „ИБСФ” има просрочено вземане по договор за приватизация в размер на 71 976 лв.

Просрочените задължения към 31.12.2011 г. са в размер на 3 656 278 лв. От тях 96% представляват задължение към „Пътинженерингстрой – Т” ЕАД в размер на 3 517 861 лв , възникнало поради неодобрена сума по проект по програма Сапард от ДФ „Земеделие”, за което в момента се водят съдебни дела. Останалата част в размер на 110 624 лв(3 %) са от задължения към доставчици, неуредени в уговорения срок и от неизплатени възнаграждения на общински съветници и по граждански договори през 2011 г. в размер на 27 753 лв.

В съответствие с т.19.7 от ДДС № 20/2004 г. и при спазване на реда на НСС 19 са осчетоводени всички разходи за очаквания брой дни на натрупващите се

отпуски и съответните вноски за осигуровки на база на размерите и съотношенията, приложими през 2012 година и са отразени като разходи за провизии по счетоводна сметка 6047 "Разходи за провизии на персонала" срещу кредитиране на сч. с/ка 4230 "Провизии за бъдещи плащания към персонала". Те са в размер 241 977 лв – със 73 293 лв в по-малко спрямо отразените към 31.12.2010 г.

През отчетния период при потребление на материалните запаси е използван препоръчителния подход и следните методи на оценка – конкретно определена стойност, средно претеглена стойност за горивата и перилните препарати и "първа входяща – първа изходяща" стойност за хранителните продукти.

При отчитане на ДМА и НДМА са спазени разпоредбите на т.16 от ДДС 20/2004г. на МФ относно приложимостта и спецификата на НСС 16 в бюджетните предприятия. Земите, горите и трайните насаждения, инфраструктурните обекти, активите с историческа и художествена стойност и книгите за библиотеките се изписват на разход в момента на тяхното придобиване и за тях се води аналитична отчетност чрез задбалансови сметки от група 990. Стойностния праг на същественост на ДМА е запазен- той е в размер на 600 лв. Активи, отговарящи на условията за признаване на един актив като дълготраен, но със стойности под 600 лв. задължително се отчитат като краткотрайни запаси или задбалансови активи, с изключение на компютрите.

Всеки актив се оценява по цена на придобиване, включваща покупната стойност и всички преки разходи, свързани с придобиване на актива. Това се отнася и за ДМА, които се изписват на разход при придобиването им. През 2011 г. общината няма придобити ДМА по стопански начин.

Капитализираните разходи за придобиване на ДМА, отразени по сч.сметка 2071 реално се доближават до разходите за придобиване, тъй като извършените разходи за смр се активират след всяка извършена работа. Поради тези причини не са прилагани отчетните процедури по т.16. 6.1- 16.6.6 от ДДС 20/2004г. на МФ.

За прехвърляне на активи, пасиви, приходи и разходи в системата на Общината е използвана сч.с/ка 4500 "Вътрешни разчети за доставка и прехвърляне на активи, пасиви, приходи и разходи", като избраният вариант е за приключване в края на отчетната година. Набраните обороти за отчетния период са в размер на 1 055 379 лв и са от осчетоводени прехвърлени активи, пасиви, приходи и разходи от и към второстепенни разпоредители в системата.

На основание заповед № 3-11-908 от 07.11.2011 г. в община Попово е извършена инвентаризация на всички активи и пасиви на общината. Всички второстепенни разпоредители на общината също са извършили инвентаризации на основание на заповеди на техните ръководители, като резултатите са счетоводно отразени към 31.12.2011г.

Текущо през годината не са извършвани процедури по приключване на приходните и разходните сметки на раздели 6 и 7.

През отчетния период са получени дарения, помощи и други безвъзмездно отпуснати средства общо в размер на 45 249 лв, от които към 31.12.2011 г. има неизразходвани в размер на 5 283 лв., осчетоводени по задбалансова сметка 9201 "Неусвоени суми от получени дарения, помощи и други безвъзмездно

отпуснати средства от страната". За участие в съвместен проект са получени средства от община Неготино, Република Македония в размер на 6 882 лв, отчетени по сч.с/ка 7471 "Получени текущи помощи от други държави"

Получените текущи трансфери и дарения в натура от страната и чужбина са в размер на 82 084 лв, в т.ч. капиталови 58 894 лв.

За коригиране на допуснати в минали периоди грешки (в т.ч. и на грешки, произтичащи от неотчетени активи или пасиви) е прилаган допустимия алтернативен подход определен в НСС 8. Поради допълнително уведомяване от прехвърлителя – МОСВ с писмо изх. № 08-00-353/25.01.2012г. се наложи коригиране на счетоводните записвания направени през 2010 г. за заприхождаване на Пречиствателна станция, изградена по програма ИСПА от МОСВ. Съгласно указаното ни от прехвърлителя с цялата стойност на извършените разходи 21 156 678,32 лв. сме заприходили инфраструктурния обект "Пречиствателна станция за отпадни води – Попово" задбалансово по сч.с/ка 9902 "Инфраструктурни обекти". Корекцията на записванията от 2010 г. е извършена на основание т.8.9 от ДДС 20/2004г. като със сумите е дебитирана сч. с/ка 6990 "Намаление в нетните активи от други събития" срещу кредитиране на сч.с/ка 2039 "Други сгради" -2 827 334,92 лв. и сч.с/ка 2049 „Други машини, съоръжения и оборудване”- 14 444 727,44 лв.

Сумата на актива по обобщения баланс е в размер на 53 515 хлв, като спрямо началото на годината е намалена с 16 902 хлв, което се дължи на намаление в частта на нефинансовите активи – с 16 599 хлв С най-голям относителен дял е сумата на актива от отч.група "Бюджети" – 90 %. Намалението се дължи на гореописаната причина –от коригиране на грешно отчетени активи през 2010 година на обект Пречиствателна станция гр. Попово.

През 2011 г. на база предварителна информация за годишните финансови отчети на общински дружества със 100 % участие е извършено осчетоводяване на припадащия се дял на общината в годишния финансов резултат на тези предприятия и преоценка на дяловото участие в случаите на промени в собствения капитал.

Във връзка с т.24.2 от ДДС 20/2004г. Община Попово оповестява свързаните лица – търговски дружества. Информацията за тях е следната – със 100% дялово участие и пряко контролирани лица са „МБАЛ – Попово” ЕООД, "Медицински център в ликвидация" ЕООД и "Хоспис" ЕООД, които се отчитат счетоводно по сч.с/ка 5111 „Мажоритарни дялове и акции в предприятия в страната". Други дялови участия Община Попово отчита в „Дружество за заетост" ООД – 45% (по сч.с/ка 5113 "Дялове и акции в асоциирани предприятия в страната") и в МБАЛ Търговище АД – 11,22% и Банка ОББ АД – акции на стойност 530 лв, отчетени по сч.с/ка 5114 „Други дялове и акции в предприятия в страната".

В изпълнение на т.24.3 от ДДС 20№2004 г. на МФ Община Попово оповестява свързаните лица – организации с нестопанска цел, като такива са всички читалища и спортни клубове в общината. Преведените субсидии в размер на 351 089 лв. са за 41 бр. читалища , в т. ч. 25 500 лв целеви субсидии. На спортни клубове - 7бр. са преведени субсидии в размер на 103 457 лв.

Вземанията от наеми са в размер на 114 342 лв и са начислени провизии върху несъбрани наеми над 6 месеца в размер на 20 249 лв , като е приложен подход на

определяне на обща провизия 20% като цяло. Едновременно с това е приложен и индивидуален подход при вземане от второстепенни разпоредители- Дом за деца без родителски грижи гр. Попово и Звено "ОУФСОСНП-ДГ" в размер на 100 % .За вземане по договор за приватизация е приложен индивидуален подход в размер на 50 % от вземането – начислени са 33 600 лв провизия.

Като цяло за Общината е отчетено намаление в нетните активи за периода в размер на 9 865 хлв, в т.ч. в дейност "Бюджет" – намаление 16 587 хлв, в дейност "ИБСФ" – увеличение 6 722 хлв. Налице е намаление на дългосрочните задължения в размер на 3 926 хлв, което се дължи на погасени средства към "Фонда за органите за местно самоуправление в България- Флаг" ЕАД. Увеличение се наблюдава при краткосрочните задължения в размер на 1 198 хлв, което се дължи на начислени лихви по задължение към доставчик „Пътинженеринг – Т „ЕАД съгласно съдебно решение в размер на 1 193 хлв.

Задбалансовите активи са в размер на 87 688 хлв и бележат увеличение в размер на 31 091 хлв, причина за което са предимно заприходените извършени разходи за инфраструктурни обекти – 28 301 хлв(в т.ч. „Пречиствателна станция за отпадни води" на стойност 21 157хлв), както и на осчетоводените заприходени УПИ и земи. Задбалансовите пасиви са в размер на 25 707 хлв и са увеличени с 5 210 хлв, което се дължи на намаление в група „Бюджет" с 2 243 лв от отразени счетоводно съответната част от обезпечения по договори за кредит от „Флаг" ЕАД и увеличение в група „ИБСФ" с 7 453 хлв от увеличение на вписани залози и записи на заповеди във връзка с проекти по оперативни програми.

Отчитането на приходите и разходите от стопанска дейност, както и на операциите по начисляването и разчитането на данъка върху приходите се извършва по съответните счетоводни сметки от раздел 6 и 7 от Сметкоплана на бюджетните предприятия. Периодично общината отнася по задбалансови сметки 9931 и 9939 размера на приходите и разходите. В края на годината отчетените приходи за общината са в размер на 751 845 лв при разходи 382 888 лв.

В изпълнение на ДДС 04/2010 г. в Община Попово и при второстепенните разпоредители с бюджетни кредити е създадена организация по счетоводно отчитане на финансовите ангажименти чрез с/ка 9200"Поети задължения по договори". В края на отчетния период задълженията в отчетна група „Бюджет" са в размер на 3 028 хлв., в т.ч. за текущи разходи – 2 563 хлв , от които 2 316 хлв. по дългосрочен договор за сметосъбиране с изпълнител А.С.А България ЕООД и по договори за снегочистване – 89 хлв. По договори за капиталови разходи задълженията са в размер на 456 хлв, част от които са включени в капиталовата програма на Общината за 2012 година. В отчетна група „ИБСФ" задълженията са в размер на 7 292 хлв., от които 7 261 хлв. са ангажименти по капиталови разходи по проекти, осигурени със средства по оперативни програми. В стойността на ангажиментите не са включени – ангажименти към персонала и осигурителни вноски, трансферите и безлихвените заеми, операциите свързани с финансови активи и пасиви, провизите, данъци и такси, командировки и др.

Годишният счетоводен баланс на Община Попово представя в обобщен вид имущественото и финансово състояние на Общината към 31 декември 2011 г. Гореописаните данни и информация за определени обстоятелства на осъществени и документирани процеси и събития през отчетния период, които считаме че са съществени имат за цел да допълнят вярното и честно представяне на имущественото и финансово състояние на Общината в годишния финансов отчет.

Гл. счетоводител: ПОДПИС

Кмет на Община Попово: ПОДПИС И ПЕЧАТ

/П. Божилова/

/д-р Л. Веселинов/

