



О Б Щ И Н А И С П Е Р И Х

О Б Я С Н И Т Е Л Н А З А П И С К А

КЪМ СБОРЕН БАЛАНС НА ОБЩИНА ИСПЕРИХ

за 2011 г.

При съставянето на настоящия Годишен финансов отчет са спазени изискванията на Закона за счетоводството, указания на Министерство на финансите Дирекция “Държавно съкровище”, ДДС №20/2004г. , ДДС№12/29.12.2011г. и ДДС №13/29.12.2011г. ,Счетоводна политика на Община Исперих, Системите за финансово управление и контрол,Заповеди на Кмета на Община Исперих

I.Обща информация

1.Общи бележки

Община Исперих е административна единица, в която се осъществява местното самоуправление.Има собственост ,самостоятелен общински бюджет и задължително прилага двустранно счетоводно записване в съответствие с чл.5а и чл.23, ал.5 от Закона за счетоводството.

По териториален и функционален признак в структурата на Община Исперих към 31.12.2011г. са включени разпоредители с бюджетни кредити:

- Община Исперих
- Дирекция”Образование,здравеопазване,култура”
- Исторически музей
- РТВ
- Дом за деца „Лудогорие”
- Комплекс за социални услуги за деца и семейства”Лудогорие”
- Кметство с.Подайва
- Кметство с.Свещари
- Гимназия „Васил Левски” гр.Исперих

- ОУ"Васил Априлов" гр.Исперих
- ОУ"Христо Ботев" гр.Исперих
- ОУ"Христо Ботев" с.Свещари
- ОУ"Христо Ботев"с.Лудогорци
- ОУ"Васил Левски"с.Тодорово
- ОУ"Христо Ботев"с.Китанчево
- ОУ"Н.Й.Вапцаров"с.Вазово
- ОУ"Кирил и Методий"с.Йонково
- ОУ"Св.св.Кирил и Методий" с.Лъвино
- ОУ"Отец Паисий"с.Подайва

Със заповеди с№11/05.01.2011г. до 26/05.01.2011г.; заповед№33/05.01.2011г.; заповед №105/08.02.2011г.;заповед№886/22.11.2011г. и заповед №940/07.12.2011на Кмета на Община Исперих са определени правата и задълженията на второстепенните разпоредители с бюджетни кредити. Всички те са включени в сборния годишен финансов отчет.

С въведената и действаща единна счетоводна политика в системата на Община Исперих се стараем да постигнем уеднаквяване на счетоводния и отчетен процес, както и запазване на същите непроменени за дълъг период от време, с цел съпоставяне и ползване на счетоводната информация и анализиране на финансовата дейност.

През бюджетната 2011г. Дирекция „Икономическа политика” и счетоводствата на всички разпоредители с бюджетни кредити към Община Исперих успяха в пълна степен да продължат тенденцията за постигане на :

- своевременна, пълна, обективна и точна информация за стопанските процеси в Общината;
- оценяване- отразените активи и пасиви са остойностени и в баланса в съответствие с действащото законодателство и приетата счетоводна политика.
- съответствие на формата и съдържанието с нормативните изисквания.
- изчерпателен обхват и достоверна обработка на счетоводната информация;
- ефективен контрол от страна на главните счетоводители по отношение на достоверността и законността на информацията;

II. Счетоводна политика на Община Исперих

2.1. База за изготвяне на финансов отчет.

Във връзка с чл.33, ал.6 от Закона за счетоводството, с цел предоставяне на информация за активите, приходите и разходите на Общината се изготвиха оборотни ведомости по отделно за трите отчетни групи /”Бюджет”, “Извънбюджетни сметки фондове”, “Други сметки и дейности” с данни за състоянието на счетоводните сметки преди операциите по приключването. Данните в оборотните ведомости са представени на ниво синтетични счетоводни сметки. Оборотните ведомости на разпоредителите от по-ниска степен се обобщиха от първостепенния разпоредител, като се изготви сборна оборотна ведомост.

Сборната оборотна ведомост се изготви по ред определен от МФ Дирекция”Държавно съкровище” на хартиен и електронен носител.

2.2.Инвентаризация

Основната цел на инвентаризацията в Община Исперих е чрез нея да се отрази реалното състояние и движение на активите и пасивите. В етапа подготовка за

инвентаризация бяха издадени заповеди № 875,876/18.11.2011г. на Кмета на Община Исперих. Резултатите са документирани и осчетоводени.

2.3. Дълготрайни активи

Един актив се признава и отчита, като дълготраен материален актив, когато:

1. Отговаря на определението за дълготраен актив
2. Стойността на актива може надеждно да се изчисли
3. Предприятието очаква да получи икономически изгоди свързани с актива
4. Стойността му при придобиване е по-висока от 700 лв.

Като текущ разход при придобиването им се отразяват :

*земи, паркове, градини

*инфраструктурни обекти – пътища

*активи с историческа и художествена стойност

Тези активи се отразяват в текущите разходи в сметки от група 607 "Некапитализирани разходи за инфраструктурни обекти, земя и активи с художествена и историческа стойност. След отразяване в разходите се съставя счетоводна статия по задбалансови сметки от група 990. Преглед на ДМА за обезценка се извършва най-малко веднъж на две години и през 2011г. беше извършен такава.

Нематериалните дълготрайни активи са установими финансови ресурси, които нямат физическа субстанция, имат съществено значение при употребата им и се очакват икономическа изгода при употребата им.

2.4. Данък върху приходите

С изменение на ЗКПО от 2004г бюджетните предприятия- общини се облагат с данък върху приходите. Организираната аналитична отчетност на начислена основа, определя данъчната основа при облагането с данък върху приходите. Общината превежда дължимия данък по сметка на Републиканския бюджет и подава декларация в Териториална данъчна дирекция.

2.5. Инвестиции.

Дяловото участие в капиталите на други предприятия – свързани лица се отчитат по метода на собствения капитал . Във връзка с това, през годината са осчетоводени промените на дяловото участие на Общината в капиталите на търговските дружества- свързани лица.

А. Търговски дружества с общинско имущество

- „Лудогорска слава“ ЕООД е еднолично дружество с ограничена отговорност със собственик на капитала Община Исперих. Регистрирано е с решение 99/14.10.1994г. на Разградски окръжен съд със седалище гр. Исперих и адрес на управление ул. "Христо Ясенов" №2.

- ЕООД "Общинска аптека" е еднолично дружество с ограничена отговорност със собственик на капитала Община Исперих. Регистрирано е с решение 80/19.09.1996г. на Разградски окръжен съд със седалище гр. Исперих и адрес на управление ул. "Васил Левски" №97

- „МБАЛ-Исперих“ ЕООД е еднолично дружество с ограничена отговорност със собственик на капитала Община Исперих. Регистрирано е с решение 558/01.09.2000г. на Разградски окръжен съд със седалище гр. Исперих и адрес на управление ул. "Ахинора" №32

- „БКС Исперих“ ЕООД е еднолично дружество с ограничена отговорност със собственик на капитала Община Исперих. Регистрирано е с решение 15/18.02.1994г. на Разградски окръжен съд със седалище гр. Исперих и адрес на управление ул. "Родопи" №1

На основание чл.157,ал.2 от ТЗ с решение №18/27.12.2011г. Общински съвет Исперих прекратява „БКС Исперих” ЕООД.

Б.Търговски дружества с общинско участие

-МБАЛ „Св.Иван Рилски” - Разград АД.Регистрирано с Решение № 547/24.08.2000г. на Разградски окръжен съд със седалище гр.Разград и адрес на управление ул.”Коста Петров”№2.Дружеството е с капитал 1 362 000лева, разпределен в 136200 поименни акции с номинална стойност 10 лева всяка една. С временно удостоверение №5/20.07.2001г. Община Исперих притежава 11 318 броя поименни акции.

- „В и К”ООД гр.Исперих –Регистрирано с Решение№38/1991г. на Разградски окръжен съд със седалище гр.Исперих и адрес на управление ул.”Боровец” №1.Дружеството е с 51% държавна и 49% общинска собственост и капитал 77 222лв.Участието на Община Исперих в капитала е 27%.

Счетоводната политика е отражение на финансовата политика и програма на ръководството от гледна точка на разпоредбите на Закона за общинските бюджети, Закона за държавния бюджет за 2011г., както и указанията на Министерството на финансите.

Крайната цел е :

- сборен финансов отчет на Общината, даващ ярна и точна представа за финансовото състояние ;
- възможност за анализ от вътрешни и външни потребители на счетоводната информация;

Принципите на счетоводството , записани в счетоводната политика и спазвани от Общината и второстепенните разпоредители са следните:

- текущо начисляване
- действащо предприятие
- предпазливост
- предимство на съдържанието пред формата
- документална обосновааност на стопанските операции и факти, като спазват изискванията за съставянето на документите, съгласно действащото законодателство.

III.Пояснение на обороти и салда по счетоводните сметки в сборния ГФО на Община Исперих.

Група “Бюджети”

1.Сметка 2039- Други сгради

-дебитен оборот 892 560.28лв.

Заведени сгради по предоставени актове на Общинска собственост в Община Исперих. Увеличена стойност на сградата на ОУ”Васил Априлов” гр. Исперих със 691 066.63лв. след извършен основен ремонт.

2.Сметка 2041- Компютри и хардуерно оборудване

-дебитен оборот 57 411.72лв.

Закупени компютри за 1718.90 лв. и камера за 999лв. от Община Исперих.Осчетоводено дарение на компютри от Инвестбанк АД.Закупена техника на стойност 785.86лв. от ОУ”Христо Ботев” Исперих,от КСУДС”Лудогорие” за 333.33лв., от Дом за деца”Лудогорие” за 1000.00лв,от ОУ”Васил Априлов”Исперих за 8787.00лв., от ОУ с.Китанчево за 1745.56лв.

3.Сметка 2060 – Стопански инвентар
-дебитен оборот 16 653.28лв.
Закупени мебели за Община Исперих , от ОУ с.Вазово за 920.28лв. и от ОУ с.Лудогорци за 9934.00лв.

4.Сметка 2101 – Програмни продукти
-дебитен оборот 1 088.40лв.
Закупени програмни продукти за Община Исперих в размер на 837.60лв.и от ОУ с.Лудогорци за 250.80 лв.

5.Сметка 3020- Горива
-дебитен оборот 244 669.53лв.
-кредитен оборот 283 195.11лв.
изписани горива

6.Сметка 4010 – Задължения към доставчици
-кредитно салдо 156 822.27 лв.
Неразплатени задължения към доставчици на Община Исперих и Дирекция „ОЗК”.

7.Сметка 4110 – Вземания от клиенти от страната
- дебитно салдо 93 108.05лв.
Несъбрани наеми от отдадено под наем имущество на Общината

8.Сметка 4544 – Разчети за общ.данъци и такси общежитие
- кредитно салдо 20 153.13лв.
Осчетоводени несъбрани такси от ЦДГ и Домашен социален патронаж

9.Сметка 5111 – Мажоритарни дялове и акции в предприятия в страната
-дебитно салдо 88 408.00лв.
Въз основа на получена предварителна информация за годишния финансов резултат на общинските дружества се направиха следните счетоводни записвания в счетоводния отчет на Общината към 31.12.2011г.

9.1 Положителни промени
Д-т с/ка 5111 мажоритарни дялове и акции
К-т с-ка 7801 положителни преоценки на активи

9.2 Отрицателни промени
Д-т с-ка 7802
К-т с-ка 5111

10.Сметка 6075 - Разходи за придобиване на инфраструктурни обекти чрез външни доставки
- дебитно салдо 253 324.40 лв.
Осчетоводени разходи за идеен проект на ПСОВ с.Подайва, геодезическо заснемане на ПСОВ, за фотоволтаични системи и др.

11.Сметка 7181 – Приписани приходи от продажба на услуги
- кредитен оборот 16 488,00 лв.
Осчетоводен пропуснат доход от наем на помещение-Поземлена комисия гр.Исперих,

Дирекция"Социално подпомагане",Служба"Пробация" и Агенция по кадастъра-Разград

12.Сметка 7522 – касови трансфери от бюджети на министерства и ведомства
- кредитно салдо 255 953.42 лв.

Получени трансфери от МТСП,Областна администрация, Агенция"Пътна инфраструктура"Националния статистически институт,Министерство на културата и др.

13.Сметка 9200 – Поети задължения по договори
- кредитно салдо 203 874.70 лв.

поети задължения по сключени договори на Община Исперих,Дирекция"ОЗК", ОУс.Подайва, ОУ с.Лудогорци, Исторически музей

14. Сметка 9289 – Други дебитори по условни вземания
- кредитен оборот 2 960.00 лв.

Внесени задължения от предоставени на концесия водоеми по сключени договори

15. Сметка 9902 – Инфраструктурни обекти
- дебитно салдо 12 163 193.20 лв.

Въведени в действие инфраструктурни обекти

16. Сметка 9915 – Просрочени вземания от концесии и наеми
- дебитно салдо 18 505.26 лв.

Невнесени наеми от общинско имущество и концесии в уговорения срок.

ОТЧЕТНА ГРУПА"ИЗВЪНБЮДЖЕТНИ СМЕТКИ И ФОНДОВЕ"

Извънбюджетните сметки на Община Исперих са разкрити по Закона за приватизация и следприватизационен контрол във връзка с обслужване процеса на приватизация на общинската собственост. лв.Остатъкът по фонд"Приватизация" на 31.12.2011г. е 383.91 лв.и те са в специален фонд за инвестиции и дълготрайни активи .През отчетния период няма сключена приватизационна сделка.

На основание на указания на министерство на финансите - ДДС№7/04.04.2008г.Община Исперих разкри две извънбюджетни сметки за отчитане на предоставените средства от структурните фондове на Европейския съюз и от Кохезионния фонд,както и на средствата от Разплащателната агенция към държавен фонд „Земеделие” - Движението на средствата по сметките е както следва:

1. По ОП"Регионално развитие" - Проект"Реконструкция и ремонт за енергийна ефективност на ОУ"Васил Априлов"през 2011г.постъпиха 524 673лв. в това число 523 696.08лв. от Управляващия орган и същите бяха възстановени по бюджета на общината и на ОУ"Васил Априлов".

2. По ОП"Развитие на човешките ресурси"

- Проект"Достоен живот –шанс за по-добро бъдеще на децата лишени от родителски грижи в дом за деца „Лудогорие" през 2011г. постъпиха 28 292.38лвв това число 26653.22лв. от Управляващия орган .Същите бяха възстановени по сметка на Общината.

- Проект „Ръка за ръка, напред в бъдещето" е на ОУ"Христо Ботев"с.Лудогорци. По сметката постъпиха 17 207.74лв.от Управляващия орган.За разплащания към

изпълнителите бяха разходвани 17 074.99лв. Остатъкът по сметката в края на периода е 132.75лв.

- Проект "Подкрепа за достоен живот," – Наличността по сметка в началото на годината беше в размер на 756.71лв. Постъпленията са от Управляващия орган 174617.70лв. и заем от собствени бюджетни средства 565.90лв. След извършване на плащания в края на годината по сметката няма остатък.

- Проект "Нов избор развитие и реализация," – Постъпленията са от Управляващия орган 93 349.51лв. и заем от собствени бюджетни средства 36 070.95лв. След извършване на плащания в края на годината по сметката няма остатък.

3. По Програма за развитие на селските райони

- Проект "Рехабилитация на обществени зелени площи в град Исперих"- Наличността по сметка в началото на годината беше в размер на 757 411.46 лв. По сметка на РА през месец септември бяха възстановени 89 533.00лв. През годината постъпиха 148 591.48лв. от фонд "Флаг" и 257.61лв. от бюджетна сметка. След извършени разплащания остатъкът по сметка в края на годината е 550.46лв.

- Проект "Обновени улици-привлекателни населени места"- Наличността по сметка в началото на годината беше в размер на 795 093.82лв. лв. По сметка на РА през месец септември бяха възстановени 348 553.00лв. През годината постъпиха 600 000.00лв. от фонд "Флаг" и 49 579.52лв. от бюджетна сметка. След извършени разплащания остатъкът по сметка в края на годината е 613.82лв.

- Проект "Реконструкция и рехабилитация на общински пътища на територията на Община Исперих"- През годината постъпиха 1 210 518лв. от Разплащателна агенция и 10 509.24лв. от бюджетна сметка. След извършени разплащания остатъкът по сметка в края на годината е 1 167 380.40лв.

- Проект „Училищен плод и мляко” на ОУ”Подайва” - През годината от Разплащателната агенция постъпиха 1 636.82лв. След извършените разплащания няма остатък по сметката.

- Проект "Основен ремонт за подобряване на енергийната ефективност на сградата на Дом за деца "Лудогорие" град Исперих"- През годината постъпиха 350 204.00лв. от Разплащателна агенция и 27 199.80 лв. от бюджетна сметка на дом "Лудогорие". След извършени разплащания остатъкът по сметка в края на годината е 350 204.00лв.

ОТЧЕТНА ГРУПА "ДРУГИ СМЕТКИ И ДЕЙНОСТИ"

Набирателна сметка

Към 31.12.2011г. Община Исперих разполага само с една набирателна сметка с код 3 и размера на остатъка по нея е 129 047.84 лв.

1. Сметка 4831 Временни депозити, гаранции и други чужди средства

- кредитно салдо 129 047.84 лв.

Осчетоводени депозити, гаранции и други чужди средства.

Всички активи на Общината съществуват реално и са отразени в баланса. Счетоводните операции отговарят на изискванията на действащата нормативна уредба.

Директор на дирекция „Икономическа политика”

/Нехире Юмер/