

Община Бургас
Бургас, ул. "Александровска" №26

Идент.номер клон
000056814 5202

ПОЯСНИТЕЛНИ СВЕДЕНИЯ **Към годишен финансов отчет** **2012г**

В изпълнение Закона за счетоводство и писма на МФ за прилагане на счетоводни стандарти на бюджетните предприятия – Община Бургас изготвя сборен годишен финансов отчет, представляващ информация за имуществото и финансовото състояние на Община Бургас и нейните поделения. За отчетния период приходите и разходите са текущо начислявани в момента на възникване на събитието, съгласно чл. 4, ал. 1 от ЗС.

В отчета са обособени три отчетни групи – „Бюджет“, „Извънбюджетни фондове и сметки“ и „Др. стопански дейности“, „Извънбюджетна сметка – средства от НФ – Кохезионен и структурни фондове“, като годишното им счетоводно приключване се извършва при спазване изискванията на ЗС, НСС за бюджетните предприятия и ДДС №20/14.12.2004г

- всички обороти през годината са осчетоводени и отразени, в т.ч. за извършените разходи отнесени по група 60, независимо от плащането им и приходите по група 70 – съгласно предоставените първични документи.
- задбалансово са отчетени и заведени земи, терени, инфраструктурни обекти .
- по сметка 4967 Коректив по задължения местни лица, всички разходи, които се отнасят за 2012г, а са фактурирани в началото на 2013г
- провизирани са задължения за не ползвани отпуски към 31.12.2012г
- по сметка 4917 Провизии за непублични вземания срещу местни лица са провизирани трудно събираеми вземания
- по сметка 4961 Коректив по вземания от местни лица са начислени наеми на ученическите столове и др. помещения за м. декември, за които са издадени фактури през м. януари и съответно се дължат през м. 01.2013г.; начислени са таксите за детски градини и ясли за м. декември 2012 г., които са събираеми през м. януари 2013г.
- по сметка 4110 намират отражение следните начисления
1. продажби на сгради, земя, ДМА и НДА и приходи от концесии
2. наеми и неустойки по наеми на ученически столове
3. възстановени разходи по §1016/вода, ел. енергия/
4. възстановени разходи по §1020/външни услуги/
- Към 31.12.2012г Община Бургас няма просрочените задължения
Просрочените вземания са отразени по задбалансови позиции.
- по сметка 4674 Разчети за събрани приходи и извършени разходи за сметка на бюджети на общини са отразени платените на РИОСВ отчисления по чл. 64 от ЗУО.

- Елемент на годишния финансов отчет е организирането и осъществяването на инвентаризация, съгласно глава четвърта от ЗС. Резултатите са отразени в инвентаризационни описи и осчетоводени по съответните сметки.
- за движението на активи и пасиви между първостепенен и второстепенни разпоредители се използва сметка 4500, която съгласно счетоводната политика на Община Бургас се приключва към 30.06 и 31.12.
- Община Бургас има отразени по баланса си капитал и финансов резултат на 25 търговски дружества, в т.ч. със стойност на участие 100%-17 ЕООД и 8 със стойност на участие под 50% в капитала им.
- През 2012 г. Община Бургас работи по 27 проекта по Оперативни програми „Околна среда“, „Административен капацитет“, „Регионално развитие“, „Развитие на човешките ресурси“ и „Техническа помощ“
Получените средства от европейските структурни фондове са отразени по сметка 7529 „Касови трансфери от/за извънб.с/ки“, а използваните заемообразно средства от бюджета на Община Бургас, намират отражение в с/ка 4614 „Временни безлихвени заеми от/за общински бюджети“.
- Приписаните приходи по с/ки Дт7682 и 7684/Кт7181 отразяват осчетоводени безвъзмездни наеми от ТД на НАП, НЦСР, Дом майка и дете, Агенция соц. подпомагане в сградата на ТД „Приморие“ и ТД „Зора“, читалище Пробуда и др. без реални парични потоци; оборотите на с/ка 7189 са на второстепенни разпоредители – Общински имоти и Спортни имоти.
- Дебитните и кредитните обороти на с/ка 1001 „Разполагаем капитал по бюджети и бюджетни сметки“ са в резултат на приключвателните операции на с/ка 4500 на второстепенните разпоредители и Община Бургас
- Кредитните обороти на с/ка 6503 „Придобиване на материални запаси по стопански начин“ в размер на 432780,20 лв. са натрупани от второстепенните разпоредители и отразяват себестойността на произведената храна от Детска млечна кухня и Дирекция социално подпомагане/в т.ч. разходите за външни услуги, заплати и осиг. вноски на персонала от кухнята;/съответно отразено в с/ка 3030 „Продукция“.
- Приходите върху които се начислява корпоративен данък са приходи от концесии, наеми, продажба на тръжни документи, реклами, такси административни и технически услуги, тротоарно право, туристически такси, такси битови отпадъци за временни обекти, такса за притежаване на куче.
- В с/ки 7171 „Дялово участие във финансовия резултат на предприятия в страната“ са отразени съответно положителните и отрицателните финансови резултати на общинските предприятия, въз основа на предоставени счетоводни баланси.
- По сметка 7177 са отразени приходите от дивиденди, в т.ч. и тези трансформирани в капиталови трансфери за закупуване на медицинска апаратура на ДКЦ2, МЦ1, МЦ2, Дентален център 1
- В с/ка 7641 намират отражение прехвърлени обекти от приватизация, в кореспонденция със с/ка 2071 към бюджета; прехвърлени ДМА на второстепенни разпоредители, прехвърлени активи по оперативни програми, които вече са приключили. Дебитните и кредитните обороти на с/ки от група 20 се дължат на придобиване на ДМА, незавършено строителство, промяна в данъчните оценки на сгради общинска собственост; отписване на сгради от актовете книги за общинска собственост; предаване на сгради, незавършено строителство и ДМА на второстепенни разпоредители.

- В с/ка 5311 "Краткосрочни предоставени заеми" са осчетоводени отпуснати финансови помощи съответно
 - на Хляб и хлебни изделия - 370 000 лв.
 - МЦ III – 25000 лв.
 През настоящата година е предоставена временна финансова помощ на МЦ I в размер на 10000 лв. съгл. Протокол №7/21-23.02.2012г. на ОС.
 - В с/ка 5314 "Дългосрочни предоставени заеми" са отразени предоставените заеми съответно на:
 - Обреден комплекс – 180 000 лв.
 - Бургас Бус - 300 000 лв.
 - МЦ I - 43 000 лв.
 - Аптеки ЕООД - 190 000 лв.
 През настоящата година е предоставен заем на Чистота ЕООД в размер на 300000 лв. съгл. Протокол №15/27-29.11.2012г. на ОС.
 - Приходите и разходите от стопанска дейност са начислени съгл. ДДС 20/14.12.04г. съответно по сметки 9931 и 9939.
 - По сметка 9200 са начислени поетите ангажименти по сключени договори, неизпълнени към 31.12.2012г.
- В края на годината съгласно указания дадени от МФ режийните вноски на Основание ;17 ал.1 от ПП ЗУПГМЖСВ, са прехвърлени от набирателна сметка в бюджетната сметка на общината.
- Постъпилите банкови гаранции за участие в обществени поръчки или за изпълнение са осчетоводени по задбалансова сметка 9214 Получени гаранции и поръчителства в отчетна група Бюджет, когато същите са във връзка с изпълнение на договорни ангажименти свързани с бюджета или в отчетна група ИБСФ, когато са във връзка с изпълнение на договори обвързани със средства по ОП.

ФУНКЦИЯ ОБРАЗОВАНИЕ

През 2012г почти всички училищата и гимназии в гр. Бургас са сключили договори за безвъзмездна финансова помощ по Оперативна програма „Развитие на човешките ресурси” проект „Успех”. Съгласно указания на финансиращия орган за отчитане на операциите се прилагат разпоредбите на писмо на МФ ДДС6/2008г. Отчитането на начислена основа в бюджета става с помощта на сметка 4684 Разчети за събрани приходи и извършени разходи за сметка на извънбюджетни сметки ,а в извънбюджетната сметка по съответните приходни и разходни сметки.

ФУНКЦИЯ ЗДРАВЕОПАЗВАНЕ

Постоянни детски ясли са звено на дирекция „Здравеопазване”- включва три самостоятелни д.ясли, детска млечна кухня и яслени групи от ОДЗ. Реализирани са приходи от продажба на талони за храна – 297828 лв. ,отразени по с/ка 7113. По сметка 6113 са отразени всички стопански разходи на Детска млечна кухня.

ОБЩИНСКИ ИМОТИ

През 2012г са постъпили ДМА за 4192432,36 и са отписани за 2040755,45 лв. Жилищни и не жилищни сгради се заприходяват в баланса на предприятието след получаване на писма с посочен акт за собственост от Дирекция ”Управление на общинската собственост” при Община Бургас. Отписването на недвижими имоти е

също на база писма от Дирекцията, в които се посочва причината. През годината се събориха сгради посочени от експертна комисия в размер на 112116,25 лв. Съставена е счетоводна статия Дт сметка 6932 Кт сметка 2039. През 2012г Дирекция управление на общинската собственост състави нови актове за имоти частна и общинска собственост, в които са посочени данъчните оценки. Извършената корекция е отразена като преоценка по с/ка 7802 "Отрицателна преоценка на активи" и 7801 "положителни преоценки на активи" Основен предмет на дейност на ОП "Общински имоти" е събирането на наемите от жилищни и не жилищни обекти и обекти по §17 от ЗУТ. От общо 1992 бр. обекти през 2012г. са събрани и внесени всичко 2654256,14 лв., в т.ч. - жилищни наеми и дворни места 396816,27 лв., не жилищни – 814725,89 лв., обекти по §17 от ЗУТ (отм. чл. 120 ал. 4 от ППЗТСУ) 1442713,98 лв. Просрочените вземания са в размер на 699428,86 лв. са отразени по с/ка 9913.

АГЕНЦИЯ ЗА ПРИВАТИЗАЦИЯ И ПУБЛИЧНО-ЧАСТНО ПАРТНЬОРСТВО

Съгласно чл. 10 ЗПСПК, приходите от приватизация на общински обекти постъпват по специална сметка на ОАП, като 9% от тях се прехвърлят като трансфер във фонд за покриване разходите на общинската агенция за приватизация, 91% - в специален фонд за инвестиционни цели. Постъпленията от приватизация намират отражение в с/ка 7311 "Постъпления от приватизация", а трансферираните средства за двата фонда по с/ка 7549 "Касови трансфери от/за извънбюджетни сметки на общини". Други източници на приходи са постъпленията от продажба на меморандуми, тръжна документация и др.

В консолидирания ГФО на Община Бургас са включени отчетите на всички второстепенни разпоредители - 122 бр. учебни, детски, културни, здравни, социални, заведения и общински предприятия.

Изготвил:

Олга Андреева
Началник Отдел „ФСД“:

Съгласувал:

Малина Поповска
Директор на Дирекция „ФСД“: