

Община Бургас
ул. "Александровска" №26
Идент. номер 000056814

ПОЯСНИТЕЛНИ СВЕДЕНИЯ Към годишен финансов отчет 2013г

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 2013г, а са фактурирани в началото на 2014г
 - провизирани са задължения за не ползвани отпуски към 31.12.2013г
 - по сметка 4917 Провизии за непублични вземания срещу местни лица са
 - Провизирани са вземания по предоставена временна финансова помощ по сметка 5391 Провизии несъбираеми вземания по предоставена временна финансова помощ
 - 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. 01.2014г.; начислени са таксите за детски градини и ясли за м. декември 2013 г., които са събираеми през м. януари 2014г.
 - 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/
 5. концесии/вземанията от концесии не са начислени по с/ка 4331 "Вземания от концесии от местни лица", поради изискването на ЗДДС за облагане на приходите от концесии с данък доб.ст-ст, а дневника за продажбите по ДДС се формира от оборотите на с/ка 4110.
 - Към 31.12.2013г 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.64от 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%-18 ЕООД и 8 със стойност на участие под 50% в капитала им.
- През 2013 г. Община Бургас работи по 29 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 и7684/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 277,737,63 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”.Оборотите по сметка 6506 отразяват извършените текущи ремонти на ДМА и инфраструктурни обекти по стопански начин от ОП”Общински имоти”.
- Приходите върху които се начислява корпоративен данък са приходи от концесии,наеми,продажба на тръжни документи,реклами, 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 ДКЦ1,ДКЦ2,МЦ1,МЦ2,Дентален център1 съгласно решение на Общинския съвет.
- 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.
- ? Сметка 2071 се използва когато в даден обект с един изпълнител по договор за СМР има смесване на инфраструктура, строеж на сгради и съоръжения, а за касовото изпълнение се използва §5206 или §5202 в зависимост от по-големия обем от извършените СМР. Същият подход се прилага и в отчетна група ИБСФ.
- При закупуване на оборудване, обзавеждане и др. ДМА за ВРБ, начислението на фактурата се прави по с/ка 2071, а при предаването им чрез с/ка 4500, съответния ВРБ ги заприхождава в счетоводната сметка за която се отнасят.
 - Начислените в с/ка 5311 "Краткосрочни предоставени заеми" на „Хляб и хлебни изделия „ и МЦ I, III са прехвърлени в сметка 5314 като дългосрочни съгласно справка предоставена от Дирекция "Стопански дейности". През настоящата година е предоставена временна финансова помощ на „Чистота“ ЕООД в размер на 300000 лв. съгл. Решение на ОС Протокол №20 от 19-21.02.2013г.
 - В с/ка 5314 "Дългосрочни предоставени заеми" са отразени предоставените заеми съответно на:
 - Обреден комплекс – 180 000 лв.
 - Чистота ЕООД - 300 000 лв.
 - МЦ 1 - 53 000 лв.
 - Бургаски пазари ЕООД - 190 000 лв.
 - МЦ 3 - 25 000 лв.
 - Хляб и хлебни и изделия – 370 000 лв.
 - 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 31.12.2013г. и за двете отчетни групи "Бюджет" и "ИБСФ"
 - 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.
 - Предоставяните субсидии на организации с нестопанска цел са планирани в дейност 898 "Други дейности по икономиката". Тъй като в отчетната форма на МФ БОЗ в тази дейност няма §4500, същите са отразени по §4301 и съответстващата сметка на §4500 – 6451 "Текущи субсидии" за нестопански организации"

ФУНКЦИЯ ОБРАЗОВАНИЕ

През 2013г почти всички училищата и гимназии в гр. Бургас продължават да работят по 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. В края на годината остатъците от средства по проект "Успех" бяха преведени/при зануляването на сметките към 31.12.2013г./ в набирателната сметка на Общината, тъй като те не формират преходен остатък от предходната година. В началото на 2014 г. сумите бяха възстановени на ВРБ по бюджетните им 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 – 269610 лв., отразени по с/ка 7113. По сметка 6113 са отразени всички стопански разходи на Детска млечна кухня.

ОБЩИНСКИ ИМОТИ

През 2013г са постъпили ДМА за 292526,56 и са отписани за 1900872,59 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 198621,70 лв. Съставена е счетоводна статия Дт сметка 6932 Кт сметка 2032. През 2013г 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 1876 бр. обекти през 2013г. са събрани и внесени всичко 2393607 лв. Просрочените вземания са в размер на 746085,34 лв. са отразени по с/ка 9913.

Съгласно §12 ал.2 и3 от Преходните и заключителни разпоредби на Закона за публичните финанси е закрит ВРБ „АП и ПЧП“ като всички активи и пасиви на агенцията са поети от ПРБ – Община Бургас.

В консолидираня ГФО на Община Бургас са включени отчетите на всички второстепенни разпоредители - 128 бр. учебни, детски, културни, здравни, социални, заведения и общински предприятия.

Изготвил:

Олга Андреева
Началник Отдел „ФСД“:

Съгласувал:

Малина Поповска
Директор на Дирекция "ФСД":