

Община Бургас
Бургас, ул. "Александровска" №26

Идент. номер клон
000056814 5202

ПОЯСНИТЕЛНИ СВЕДЕНИЯ Към годишен финансов отчет 2011г

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 2011г, в т.ч. и фактурираните в началото на 2012г
- провизирани са задължения за не ползвани отпуски към 31.12.2011г
- 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. 01.2012г.
- по сметка 4110 намират отражение следните начисления
 1. продажби 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 31.12.2011г Община Бургас има просрочените задължения в размер на 77084 лв., които са от второстепенни разпоредители и са отразени по сметка 9923. Просрочените вземания също са отразени по задбалансови позиции.
- на основание чл.22 от ЗС е извършена инвентаризация и резултатите са отразени по счетоводни 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 2011 г. Община Бургас работи по 17 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 470655,21 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 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 през 2007г, съответно
 - на МЦ 2 – съгл. Протоколно решение №51 на ОС Бургас- 30 000 лв., за извършване на неотложни ремонтни работи на части от сградата.
 - на СБАЛ – съгл. Протоколно решение №45 на ОС Бургас – 150 000 лв.
 - на Хляб и хлебни изделия - 370 000 лв.
- През настоящата година е предоставена временна финансова помощ на МЦ

III в размер на 25000 лв.

Към 31.12.2011 г. след направен анализ на вземанията сумите предоставени на МЦ 2 и СБАЛПФЗ в размер на 180 000 лв. са отписани по Дт на с/ка 6918, тъй като по смисъла на Решенията съгласно които са били предоставени, те не подлежат на връщане.

- В с/ка 5314 "Дългосрочни предоставени заеми" са отразени предоставените заеми съответно на:
 - Обреден комплекс – 180 000 лв.
 - Бургас Бус - 300 000 лв.
 - МЦ 1 - 43 000 лв.
 - Аптеки ЕООД - 190 000 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 31.12.2011г.

ФУНКЦИЯ ОБРАЗОВАНИЕ

През отчетната година във функция Образование са получени трансфери по проекти от МТСП по проект „Топло мляко и закуски“..През 2011г част от училищата и детските градини в гр.Бургас са сключили договори за безвъзмездна финансова помощ по Оперативна програма „Развитие на човешките ресурси“ и съгласно ДДС №7,8/04.04.08г. са разкрити извънбюджетни сметки. ,а следователно са изготвени и отделни оборотни ведомости.

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 – 436914 лв. ,отразени по с/ка 7113. По сметка 6113 са отразени всички стопански разходи на Детска млечна кухня.

ОБЩИНСКИ ИМОТИ

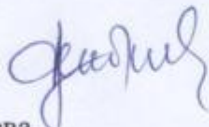
През 2011г са постъпили ДМА за 1100666,28 и са отписани за 1434069 лв. Жилищни и не жилищни сгради се заприходяват в баланса на предприятието след получаване на писма с посочен акт за собственост от Дирекция "Управление на общинската собственост" при Община Бургас. Отписването на недвижими имоти е също на база писма от Дирекцията, в които се посочва причината. През годината се събориха сгради посочени от експертна комисия в размер на 30976 лв...През 2011г 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" 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 2083 бр. обекти през 2011г. са събрани и внесени всичко 2784442,45 лв., в т.ч.- жилищни наеми 383631,46 лв., не жилищни – 861801 лв., обекти по §17 от ЗУТ (отм. чл. 120 ал. 4 от ППЗТСУ) 1539009,99 лв. Просрочените вземания са в размер на 93807,40 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":