

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

ПОЯСНИТЕЛНИ СВЕДЕНИЯ Към годишен финансов отчет 2016г

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.Община Бургас консолидира отчети на 133 второстепенни разпоредители,в т.ч.33 детски градини,3 детски ясли,детска кухня,48 училища и професионални гимназии,11 културни дейности,в т.ч./младежки културен център,фолклорен ансамбъл,общинско радио,худож.галерия,библиотека,списание "Море",регионален музей/,25 социални дейности в т.ч./домашен социален патронаж дом за стари хора,центрове за настаняване от семеен тип,център за работа с деца на улицата,център за обществена подкрепа,центрове за деца с увреждания,центрове за възрастни хора с увреждания,защитени жилища/,4 кметства и 7 общински предприятия. Всички второстепенни разпоредители изготвят самостоятелни отчети и пояснителни сведения,включени в ГФО на общината.През отчетния период са създадени 2 броя Центрове за социална рехабилитация и интеграция за деца и младежи с увреждания съгласно заповеди №№728 и 729/26.06.2016г на Агенцията за социално подпомагане..През същия период с Решение на ОбС №9/29.03.2016 г.е открита нова детска градина в село Маринка,а ДГ"ракета" с.Твърдица е преобразувана във филиал на ДГ"Чайка".

В отчета са обособени три отчетни групи – „Бюджет”,”Сметки за средства от европейския съюз”в която се включват: НФ –Кохезионен и структурни фондове,Разплащателна агенция , Други европейски средства,Други международни проекти и отчетна група „Др.стопански дейности”, като годишното им счетоводно приключване се извършва при спазване изискванията на ЗС , НСС за бюджетните предприятия и ДДС№20/14.12.2004г , ДДС №16/13.12.2014 г. и ДДС№9/23.12.2016 г.

- 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.
- По сметка 4971 Коректив за задължения към доставчици-местни лица"са отразени,всички разходи,които се отнасят за 2016г,а са фактурирани в началото на 2017г
- По сметка 4961"Коректив завземания от местни лица"са отразени наеми на ученически столове и др.помещения и,такси за детски градини за м.декември,но събираеми през м.януари 2017 г.
- Провизирани са задължения за не ползвани отпуски към 31.12.2016г
- по сметка 4917 Провизии за непублични вземания срещу местни лица са Провизирани трудно събираеми вземания -20% и несъбираеми вземания 50%
- По сметка 5391 Провизии за предоставени заеми и временна финансова помощ на предприятия" са сторнирани провизии за временни помощи на общински фирми които са погасили частично своите задължения.

- 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 31.12.2016 г. Община Бургас няма просрочените задължения
- Просрочените вземания са отразени по задбалансови позиции
- по сметка 4691 Вземания от бюджетни организации от подсектор "ЦУ" за временни депозити и гаранции са отразени платените на РИОСВ отчисления по чл. 64 от ЗУО,
- Елемент на годишния финансов отчет е организирането и осъществяването на инвентаризация, съгласно глава трета Раздел II от ЗС. Резултатите са отразени в инвентаризационни описи и осчетоводени по съответните сметки.
- През 2016 г. със Заповед №2182/16.08.2016 на Кмета на Община Бургас беше утвърдена Класификация на дълготрайните активи и Инструкция за организационни процедури по извършване на инвентаризация на активите, пасивите и материалните запаси. В тази връзка всички второстепенни разпоредители извършиха преглед на дълготрайните си активи и направиха размествания от сметка в сметка/от тук произхождат и повечето дебитни и кредитни обороти по сметките от група 20/.
- Сметка 4501 "Вътрешни разчети между бюджет и сметки за средства от ЕС" се използва в двете отчетни групи "Бюджет" и "СЕС". Салдото на сметката отразява начисления данък добавена стойност, който за част от оперативните програми е невъзстановим разход и в дневниците по ДДС на общината е отразен като ДДС за възстановяване.
- Всички международни проекти се осчетоводяват в отчетна група "Други европейски средства". Тъй като откритите валутни банкови сметки са бюджетни, всички приходи и разходи в бюджета се отразяват по сметка 4684 "Разчети със сметки за средства от ЕС на общините за постъпили и разходвани средства" и §88-03,а в отчетна група "ДЕС", са осчетоводени по съответните приходни и разходни сметки и параграфи. През 2016 г. в отчетна група "Други международни проекти" са отразени получените средства и разходите по международни програми /българо-норвежко и българо-швейцарско сътрудничество./
- Съгласно Общинския регистър свързаните лица в община Бургас са 20 търговски дружества с над 50-100% които са пряко контролирани от общината. Общината има инвестиции в 4 АД асоциирани предприятия под 50%, които отчита по метода на собствения капитал. Малцинственото участие под 20% са 4 бр. търговски дружества, отчитани по себестойностен метод. Всички изменения в дела на инвестициите на общината, отчетени по сметките от група 511 се отнасят за отчетната година.
- В с/ки 7171 "Дялово участие във финансовия резултат на предприятия в страната с мажоритарно участие", 7175 "Дялово участие във финансовия резултат на асоциирани предприятия" са отразени съответно положителните и отрицателните финансови резултати на общинските предприятия, въз основа на предоставени прогнозни счетоводни баланси за 2016 г., тъй като сроковете за изготвяне на техните баланси е по-късен от тези на общините.
- 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 и на второстепенни разпоредители – ДГ“Брезичка“, ОДК ,ОП“Общински имоти“, ОП“Спортни имоти“

- Кредитните обороти на с/ка 6503”Придобиване на материални запаси по стопански начин” в размер на 335 676,73 лв.са натрупани от второстепенните разпоредители и отразяват себестойността на произведената храна от Детска кухня и произведената продукция от ОП“Морски знаци“ в т.ч. разходите за външни услуги, заплати и осиг.вноски на персонала съответно отразени в с/ка 3030”Продукция“.
- Оборотите по сметки 6501,6506 отразяват извършените текущи и основни ремонти на ДМА и инфраструктурни обекти по стопански начин от ОП“ Общински имоти“ ,а също придобиването на ДМА по стопански начин
- 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/ка7600 намират отражение прехвърлени активи между общината като първостепенен разпоредител и останалите второстепенни разпоредители с бюджетни кредити.
- В с/ка7601 намират отражение прехвърлени активи от СЕС в отчетна група Бюджет от оперативни програми, които вече са приключили.
- В с/ка7602 намират отражение прехвърлени инфраструктурни обекти от отчетна група Бюджет в отчетна група ДСД
- По сметка 7612 са осчетоводени прехвърлените ДМА от предприятия на Подсектор “Централно управление“, а именно - сграден фонд и прилежащ терен на ПГ по автотранспорт ,помещение на ул.“Александровска“22- художествена галерия, сграда за изграждане на център за соц. рехабилитация, прехвърлени от Областна управа Бургас;
- По кредита на сметка 7642 са осчетоводени придобитите активи по проект „Красива България“;
- Дебитните и кредитните обороти на с/ки от група 20 се дължат на придобиване на ДМА, незавършено строителство, промяна в стойността на сгради общинска собственост; отписване на сгради от актовете книги за общинска собственост; предаване на сгради, незавършено строителство и ДМА на второстепенни разпоредители, прехвърлени ДМА от отчетна група СЕС
- При изписването и влагането в употреба на храна и горива се прилага метода на средно претеглената стойност ,а всички останали материали се отписват по метода на конкретно определената стойност.
- През отчетния период е правена частична преоценка на дълготрайните активи, на отделни групи ;преоценка на сгради са направили някои от ВРБ които са получили нови актове за собственост; а самата община при всяко ново актуване или деактуване на съществуващите имотите общинска собственост се завеждат по данъчна оценка Такива преоценки през годината са направени в отчетна група ДСД. Този начин на преоценка ще се извършва и в бъдеще, във връзка с влизане в сила на кадастрална карта на имотите общинска собственост или ПУП за райони,в които няма влязла в сила кадастрална карта.

- С оглед на указанията в Приложение №8 към ФО-1/12.01.2016 г. на МФ в отчета за изпълнение на бюджета на Община Бургас, разходите свързани с придобиване на сгради чрез строителство са отразени в §§52-06 "Изграждане на инфраструктурни обекти", а не в §§52-02 "Придобиване на сгради". При осчетоводяването са използвани съответните счетоводни сметки за които се отнася извършения разход;
- 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 7600, съответния ВРБ ги заприхождава в счетоводната сметка за която се отнасят.
- Към 31.12.2016 г. няма извършени СМР които да не са осчетоводени и затова не се налага да се прави приблизителна оценка на незавършеното строителство.
- В с/ка 5314 "Дългосрочни предоставени заеми" са отразени предоставените заеми по решение на Общинския съвет - на: Чистота ЕООД 11 000 лв. През отчетния период част от предоставените заеми са погасени частично.
- По сметка 9200 са начислени поетите ангажименти по сключени договори, неизпълнени към 31.12.2016 г. и за двете отчетни групи "Бюджет" и "СЕС"
- 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 СЕС, когато са във връзка с изпълнение на договори обвързани със средства по ОП.
- През 2016 г. Община Бургас работи по 15 проекта по Оперативни програми от стария програмен период "Околна среда", "Административен капацитет", "Регионално развитие", "Развитие на човешките ресурси" и 13 проекта от новия програмен период - "Добро управление", "Региони в растеж" и "Човешки ресурси". Получените средства от европейските структурни фондове са отразени по сметка 7532 "Касови трансфери от/за сметки за средства от ЕС на бюджетни организации от подсектор ЦУ", а използваните заемообразно средства от бюджета на Община Бургас, намират отражение в с/ка 4614 "Временни безлихвени заеми от/за общински бюджети".
- В отчетна група "СЕС" се води задбалансова отчетност за отразяване на националното и друго финансиране по оперативни програми и международни проекти. Сметките от подгрупа 994 са кредитирани срещу дебитиране на сметка 9989 с припадащата се сума на съответното финансиране

В консолидирания ГФО на Община Бургас са включени отчетите на всички второстепенни разпоредители - 133 бр. учебни, детски, културни, здравни, социални, заведения и общински предприятия.

Златина Караиванова
Директор на Дирекция "Бюджет и финанси":


Изготвил:
Олга Андреева
Началник Отдел "ФСД":

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

ДОПЪЛНИТЕЛНИ ПОЯСНИТЕЛНИ СВЕДЕНИЯ
Към ГФО за 2016 година
Във връзка с финансов одит на Сметна палата

1. Оповестяваме промяна в крайното състояние на финансовите активи по баланса на общината.
По време на одита се извърши преизчисление на осчетоводения финансов резултат на всички търговски дружества със 100 % общинска собственост за 2016 и предходни години. В резултат на извършените корекции крайното състояние на сметка 5111 "Мажоритарни дялове и акции в предприятия в страната" възлиза на 55 811 747,59 лв. и крайното състояние на сметка 7171 "Дялово участие във финансовия резултат на предприятия в страната с мажоритарно участие-нето" е кредитно, в размер на 1 158 599 лв. Взети са изправителни приключвателни операции по кредита на сметка 1201 "Изменени на нетните активи за периода"
2. Оповестяваме, че съгласно Заповед № РД-14-512 от 10.09.2008 г на Министъра на образованието и науката Професионална гимназия по транспорт – Бургас е определена със статут на общинско училище. С протокол от същата година е извършено прехвърляне на натурални и стойностни показатели от МОМН на професионалната гимназия.
Въз основа на решение на Общински съвет Бургас по т.9от Протокол №8 от 27.03 и 29.03.2012 г., с писмо № 04-00-150/14.05.2012 г. до МРРБ чрез Областен управител Бургас и копие до МОМН е поискано безвъзмездно прехвърляне в собственост на Община Бургас, на имоти, предоставени за нуждите на Професионална гимназия по транспорт гр .Бургас.. През 2016 година с писмо № 08-00-450/5 /18.04.2016 г , договор за безвъзмездно прехвърляне право на собственост върху имот- частна държавна собственост и приемо-предавателен протокол от 25.03.2016 г. е отписан от баланса на Областна администрация поземлен имот /училищен двор и сграден фонд/, които са заведени в баланса на Професионална гимназия по автотранспорт.
За останалите имоти държавна собственост стопанисвани от гимназията на обща стойност 752 570 лв. няма прехвърлено право на собственост и затова не са заведени в баланса на учебното заведение.
Процедурата по безвъзмездното прехвърляне право на собственост върху останалите 3 имота в полза на Община не е приключила към 31.12.2016 г.

Златина Караиванова
Директор на Дирекция "Бюджет и финанси":

Изготвил: 
Олга Андреева
Началник Отдел „ФСД“: