

ОБЩИНА СИМЕОНОВГРАД

гр. Симеоновград пл. "Шейновски" № 3 тел. централа 23 41 факс 20 06

Обяснителна записка

към годишен финансов отчет на Община Симеоновград

за 2011 година

Годишното приключване в Община Симеоновград е извършено в съответствие с нормативните изисквания на Закона за счетоводството и указанията дадени с ДДС № 13 / 29.12.2011 година. То се изразява в следните основни процедури и операции:

1. Осчетоводени са всички първични счетоводни документи, които съдържат информация за сделки и събития, осъществени през отчетната година. Начислени са всички приходи и разходи, отнасящи се за 2011 година. Дължимите приходи за месец декември 2011 са осчетоводени. Същите са платими през декември, а не през януари 2012 г съгласно условията на договорите.

2. Отразени са задбалансово приходите и разходите от стопанска дейност. В обхвата на стопанската дейност на общината се включват приходите от наеми на общинско имущество – сгради, помещения, терени в регулация, земеделска земя; приходи от продажби на ДМА, материали, приходи от концесии и др.

Спазен е редът за отчитане на стопанската дейност, като приходите и разходите се начисляват по общия ред по съответните сметки от раздели 6 и 7 на СБП. Веднъж на тримесечие отнасяме задбалансово по сметки 9931 и 9939 приходите и разходите от стопанска дейност. На края на годината тези две сметки са приключени по общия ред.

Дължимият данък върху приходите от стопанска дейност се начислява за месеца за който се отнася, като дебитиране сметка 7190 и кредитиране сметка 4512. Подаваме годишна данъчна декларация по чл.252 от ЗКПО за дължимия и внесен данък върху приходите от стопанска дейност.

3. Извършен е анализ на начислените балансови вземания и задължения.

В края на 2011 година общината остана с просрочени задължения в размер на 326 545 лв. в това число:

В местни дейности: - 326 545 лв.

- други възнагр. и осигуровки на персонала	29 114 лв.
- ел. енергия, вода, горива	39 586 лв.
- други разходи	60 300 лв.
- външни услуги	75 448 лв.
- капиталови разходи	122 097 лв.

Същите са осчетоводени задбалансово, като данните съответстват на справката за просрочените вземания и задължения към касовия отчет за 31.12.2011 година.

4. Към 31.12.2011 година нямаме преводи в процес на сetjeмeнт.

5. Приключени са счетоводните регистри на хронологичните и систематичните счетоводни записвания.

6. При съставяне на годишната оборотна ведомост на синтетичните счетоводни сметки има равенство между начални дебитни и кредитни салда, дебитни и кредитни обороти и крайни дебитни и кредитни салда.

7. Сметка 4500 "Вътрешни разчети за доставка и прехвърляне имущество" е приключена чрез сметка 1001 "Разполагаем капитал" в края на годината. През 2011 година не сме ползвали сметката за преводи на приходи и разходи от един

разпоредител на друг в системата на първостепенния разпоредител. Текущо през годината при отписване или придобиване на ДМА не съществува директна кореспонденция със сметките за собствения капитал.

8. През 2011 г. нямаме движение по сметки 6501, 6502, 6503, 6507, тъй като нямаме извършени разходи за придобиване на активи, текущ и основен ремонт по стопански начин.

9. В активите на общината има настъпили промени в резултат на покупки и продажби. През 2011 година в общината няма осъществена замяна на ДМА с други видове активи, в т.ч. от замяна на дълг срещу собственост.

10. Община Симеоновград има участие в три търговски дружества, като през 2011 г. нямаме постъпления от дивиденди.

11. През 2008 година общината е ползвала заем от банка по Решение № 499/02.03.2007 на Общински съвет, за финансиране на следните обекти:

1. ЖП прелез на км 1+085 в междугарието Симеоновград-Нова Загора

2. Изграждане на зеленчуков пазар в кв. 59

3. Рехабилитация на улици

Общинският съвет е определил:

- максимален размер на дълга - 800 000 лв., от които 600 000 лева да бъдат усвоени до 31.12.2007 г., а 200 000 лв. да се усвоят до 01.05.2008 г.

- валута по дълга - в лева;

- вид на дълга по чл. 3 от ЗОД - дълг, поет с договор за общински заем;

- обезпечение по кредита - залог върху бъдещи вземания на общината;

- срок за усвояване - на части - според плащанията по договорите с изпълнителите на предвидените работи по проектите;

- условия за погасяване на дълга - 9 години, считано от 01.05.2008 г., с възможност за предсрочно погасяване, като периодът от първото усвояване до 01.05.2008 година се счита за гратисен по отношение плащанията на главницата.

- максимален лихвен процент - фиксирана годишна лихва за целия период на заема не по-голям от 6 %

- максимален размер на такси и комисионни - до 1,5% върху размера на заема.

Към 31.12.2010 година размерът на този дълг е 464 212,46 лв., като информацията за това към датата на изготвяне на ГФО е приета от Общински съвет с Решение 36 / 20.02.2012 и е изпратена до МФ и Сметна палата.

През 2011 г. общината не е ползвала заеми от други финансови институции. По решение на Общински съвет е предоставен временен безлихвен заем между бюджетна и извънбюджетна сметка в размер на 118 393 лв. в първостепенния разпоредител. От него 35 479 лв. е за плащане на разходи за ДДС по проект по мярка 322 "Обновяване и развитие на населените места" от Програмата за развитие на селските райони за периода 2007-2013, подкрепена от Европейския земеделски фонд за развитие на селските райони, за извършване на "Рехабилитация на улици с изградена канализационна и водопроводна мрежа - гр. Симеоновград". Другата част в размер на 82 914 лв. е във връзка с подписан договор № ESF-1103-09-14-D0001 / 11.04.2011 г. със Агенцията по заетостта по проект "Нов избор-развитие и реализация" по ОП "Човешки ресурси", за осигуряване на заетост на 57 броя лица. Съгласно клаузите на договора, възнагражденията на лицата следва да бъдат изплатени от общината и след като се представи отчета пред Агенцията по заетостта, сумите се възстановяват от тях по сметката на общината, отчитаща този проект. Към 31.12.2011 г. по този временен безлихвен заем са възстановени 65 953 лв.

12. През 2011 година общината няма предоставяни временни финансови помощи или заеми.

13. През 2011 г. на общината няма предоставени ДМА за безвъзмездно ползване.

14. През 2011 година има предоставени ДМА – сгради, от общината за безвъзмездно ползване на бюджетни предприятия. за което към 31.12.2011 г са начислени приписани приходи по сметка 7189 в размер на 6 630,24 лв.

15. Към 31.12.2011 г в общината има ДМА по чл.16.3. от ДДС № 20 , при които процесът на придобиване не е приключил. Същите са осчетоводени задбалансово по отделна аналитична сметка за незавършени обекти.

16. Извършена е инвентаризация на всички обекти от общината от комисии, назначени със заповеди на съответните ръководители. Съставени са инвентаризационни описи, актове и протоколи за брак, сравнителни ведомости, протокол за резултатите от инвентаризацията и др. Резултатите са осчетоводени.

17. Към 31.12.2011 г в баланса на общината са установени:

- вземания в размер на 98 268,25 лв. от:

- вземания от клиенти.....40 556,53 лв.
- вземания от персонала.....12 912,02 лв.
- вземания по гаранции.....150,00 лв.
- вземания от концесии от местни лица.....10 700,00 лв.
- вземания по заеми между бюджетни предприятия.....52 440,43 лв.
- провизии за непублични вземания местни лица.....-18 490,73 лв.

- задължения в размер на 853 008,16 лв. от:

- задължения към доставчици..... 303 198,72 лв.
- задължения към персонала.....30 405,99 лв.
- задължения за данъци и такси.....19 405,79 лв.
- задължения към осигуряване.....2 496,84 лв.
- други задължения.....1 301,28 лв.
- задължение по дългосрочни заеми от банки.....464 212,46 лв.
- провизии за задължения.....31 987,08 лв.

18. Съгласно т.36.2 и т.37 от ДДС 20, към 31.12.2010 г в общината са начислени провизии за вземания и задължения. Провизията е задължение с неопределена срочност и размер. Провизията се признава, когато общината има текущо правно или конструктивно вземане или задължение, резултат от минало събитие към датата на изготвяне на ГФО, може да му се направи надеждна оценка и има вероятност за погасяване на задължението да е необходим поток от ресурси.

Провизиите за персонал се отчитат по реда на т.19.7 от ДДС 20.

При определяне размера на неизползваните отпуски към 31.12.2011 г е взета база за изчисляване – м.декември 2011 г

Размерът на провизиите е определен по най-добрата оценка на разходите, необходими за погасяване на задължението и елементите на несигурност относно времето и размера на паричните потоци.

За рискови вземания определяме всички вземания, отразени като балансови позиции, независимо от основанието за възникването им, за които има риск от намаляване на балансовата им стойност. Провизиите за вземания към 31.12.2011 г са изчислени поотделно за всяко вземане.

Определяме следните групи просрочени вземания, отразени като приход при възникването им, с изтекъл срок на издължаване, както следва:

А. Редовни

Редовни са тези вземания при издължаването на които се спазват сроковете съгласно договорите или е налице забавяне до 30 дни. Не се начисляват провизии.

Б. Трудносъбираеми вземания

Това са вземания, при които са налице съществени нарушения в тяхното обслужване и е налице забава от 30 до 180 дни. Размер на провизията – 20 % върху главницата.

В. Несъбираеми вземания

Несъбираеми вземания са тези със забава над 180 дни, има заведено съдебно дело срещу длъжника или има издаден изпълнителен лист в полза на общината. Размер на провизията – 50 % върху главницата.

Г. Безнадеждни вземания

Безнадеждни са тези вземания, при които длъжникът е обявен в несъстоятелност или ликвидация или заведеното срещу него изпълнително производство е прекратено по установения законов ред, без вземането на общината да бъде удовлетворено. Размер на провизията – 100 % върху главницата.

На 01.01.2011 година в баланса на общината има начислени провизии по сметка 4230 "Провизии за бъдещи плащания на персонала" в размер на 67 848,31 лв. Това са провизии за неползвани отпуски до 31.12.2010 г. През 2011 година същите са сторнирани, съгласно разпорежданията по годишното приключване, като е дебитирана сметка 4230 и кредитирана сметка 6048 "Сторнирани разходи за провизии на персонала"

Към 31.12.2011 г са начислените и осчетоводени провизии, както следва:

- по сметка 4230 "Провизии за бъдещи плащания на персонала" – 31 987,08 лв., за неползвани отпуски към 31.12.2011 г;

- по сметка 4917 "Провизии за непублични вземания от местни лица"- 18 490,73 лв., за вземания на общината от наеми и други, по правила и проценти определени със счетоводната политика на общината.

20. Отчетът за касовото изпълнение на бюджета за 2011 година е приет от Общински съвет с Решение № 37 /20.02.2012 година, както следва:

а/ Уточнен план за бюджет на общината за 2011 г в размер на 6 569 725 лв. и отчет за изпълнението му 3 906 468 лв.

б/ Уточнен план и отчет за изпълнение на извънбюджетните сметки и фондове за 2011 г. :

Сметка	Приход		Разход	
	План	Отчет	План	Отчет
ИБСФ – основни сметки	0	0	0	0
ИБСФ – ДФ "Земеделие"	1 086 904	449 212	1 086 904	449 212
ИБСФ – ОП "Развитие на чов.ресурси"	112 915	112 915	112 915	112 915

в/ Уточнен план за капиталови разходи за 2011 г в размер на 2 728 085 лв. и отчет за изпълнението му 628 145 лв.

Директор на д-я "ФСД"-

гл.счетоводител:

/А.Трифенова/

Кмет:

/П.Стайков/