



# ОБЯСНИТЕЛНА ЗАПИСКА

към ГФО на Община Търговище за 2011 г.  
за прилаганата счетоводна политика , състоянието и изменението на  
основните активи и пасиви

Годишният финансов отчет на Община Търговище отразява финансовото състояние на Общината към 31.12.2011 г. Той е съставен при спазване на изискванията на Заповед № ЗМФ 60/20.01.2005 г. на Министерството на финансите за изготвяне на годишните финансови отчети на бюджетните предприятия, ДДС № 13 от 29.12.2011 г. на МФ, дирекция "Държавно съкровище" относно годишното счетоводно приключване на бюджетните предприятия за 2011 г. , изготвяне на оборотни ведомости през 2012 г. и ДДС №12/29.12.2011 год. относно изготвяне и представяне на отчетите за касовото изпълнение на бюджетите и ИБСФ към 31.12.2011 год. на общините.

Всички данни за 2011 г. са представени в настоящия финансов отчет в хил. лева, в съответствие с изискванията на българското законодателство и указанията на МФ. Спазени са нормативните актове като: Закона за държавния бюджет на Република България за 2011 г., Закона за корпоративното подоходно облагане, Закона за бюджета на ДОО за 2011 г., Кодекса за социалното осигуряване, Закона за общинските бюджети, Закона за данък върху добавената стойност и всички действащи през отчетния период специфични нормативни актове, уреждащи отчетността в бюджетните предприятия.

Годишният финансов отчет на Община Търговище обобщава информация от 48 второстепенни разпоредители с бюджетни кредити –Други дейности по образованието, Култура, Социален патронаж, Здравеопазване, Обредни домове и зали, Ученическо и столово хранене, ЦМДИ, Регионален исторически музей , Библиотека "П. Стълов", ОДК, ДДМУИ с.Стража, ДЦВХУ, ДЦСХ, Художествена галерия, ОП"Социални и охранителни дейности", 18 училища и 15 детски градини.

Счетоводната информация за активите, пасивите, приходите и разходите на Общината е представена в отделни оборотни ведомости

поотделно за трите отчетни групи (стопански области) – “Бюджет”, “ИБСФ” и “Други сметки и дейности”.



Счетоводното отчитане в Община Търговище се осъществяваше при спазване на основните принципи, съгласно чл. 4 от Закона за счетоводството.

Текущото счетоводно отчитане се организираше по ред, определен от ЗС и утвърден от Кмета на Общината Индивидуален сметкоплан за 2011 г., чрез който се извършваше отчитането на активите, пасивите, приходите и разходите на Общината. При разработването на Индивидуалния сметкоплан са спазени изискванията на Заповед № ЗМФ-60 от 20.01.2005 г., относно утвърждаване на Сметкоплан на бюджетните предприятия, задължителен за прилагане от всички предприятия по смисъла на § 1, т. 1 от Закона за счетоводството. Прилагани са само посочените в СБП синтетични сметки (четириразрядни сметки), а с оглед специфичните потребности на Общината към синтетичните сметки са открити и подсметки за нуждите на аналитичната отчетност. Във връзка с прилагането на чл. 248 от ЗКПО се прилага сметка 7190 – Отчисления за данък върху приходите от стопанска дейност на бюджетните предприятия по ЗКПО.

Отчитането на операциите по касовото изпълнение на бюджета на Община Търговище е извършено по елементи на бюджетната класификация (параграфи, групи и функции), в съответствие с ДДС № 13 от 29.12.2010 г. на МФ, относно Единната бюджетна класификация за 2011 г.

Стопанските операции са документирани в момента на тяхното извършване, обективно и точно е отразена счетоводната информация чрез счетоводните реквизити и показатели. Приключени са към 31.12.2011 г. счетоводните регистри за хронологични и систематични счетоводни записвания.

Извършена е годишна инвентаризация на активите и пасивите на Общината, съгласно изискванията на глава четвърта „Инвентаризация” от Закона за счетоводството и Правилата и изисквания за извършване на инвентаризации в Община Търговище. Резултатите от инвентаризацията са намерили отражение в баланса на Общината към 31.12.2011 г.

Начислени са по реда на НСС 19 – Доходи на персонала разходите за провизии на персонала от Общината. В начислените суми са включени очакваните разходи за отпуски и припадащите се върху тях вноски за ДОО, ДЗПО и здравно осигуряване за сметка на работодателя, като са спазени

съотношенията в Закона за бюджета на ДОО за 2012 г. Към 31.12.2011 г. са начислени общо 399 621.91 лв. по сметка 6047 и сметка 4230 от СБП.

Приходите и разходите от стопанската дейност по смисъла на ЗКПО са отчетени в съответствие с изискванията на т. 12 от ДДС № 20/ 14.12.2004 г. Те са начислявани по съответните сметки от раздел 6 и раздел 7 на СБП. На всяко тримесечие са отнасяни по задбалансови сметки съгласно т. 12.2.2 на ДДС № 20/14.12.2004 г. Осчетоводените задбалансови приходи по сметка 9939 са 803 018.98 лв., а по сметка 9931 разходи за стопанска дейност 409 363.25 лв.

През отчетния период 01.01. – 31.12.2011 г. с Решение № 2, т. 11 по Протокол № 47 от 21.02.2011 г. на Общински съвет – Търговище на основание чл. 13 ал.1 от Закона за счетоводството и т. 16.16.2 от ДДС № 20/ 2004 г. е приет минимален праг за първоначална оценка на дълготрайните активи от 700 лв. Той е задължителен за всички второстепенни разпоредители с бюджетните кредити.

В Община Търговище първоначално всеки дълготраен материален актив се оценява по цена на придобиване, която включва покупната цена и всички преки разходи, а при получаване в резултат на безвъзмездна сделка – по справедливата стойност.

След първоначалното признаване всеки дълготраен актив се отчита по цена на придобиване, тъй като съгласно чл. 15, ал. 3 от Закона за счетоводството амортизации в бюджетните предприятия се начисляват само по решение на Министерския съвет.

Дълготрайните активи се отписват от баланса на Общината при продажба или когато окончателно бъдат изведени от употреба и след отписването не се очакват никакви други икономически изгоди. Не се отписват дълготрайни активи, които временно са изведени от употреба поради ремонт, подобрения и други.

Във връзка с коректното прилагане на т.16.21 от ДДС №20/14.12.2004 г. на МФ, дирекция „Държавно съкровище“ относно прилагане на НСС от бюджетните предприятия и констатации по одитен доклад № 0100003211 за извършен одит на годишния финансов отчет на община Търговище за 2010 г., е извършен преглед на съществуващите счетоводни оценки на ДМА по подгрупа 203 „Сгради“ от СБП. Поради нереално занижените отчетни стойности на горепосочените активи е извършена преоценка, като корекцията на отчетните стойности е отразена по сметка 7801 „Положителни преоценки на активи“ от

СБП. В резултат на преоценката балансовата стойност на сградите е завишена с 2 972 692,57 лв. Поради липса на финансови ресурси при преоценката са използвани данъчните оценки на сградите .



В изпълнение на т.16.24 и т.36 от ДДС №20/14.12.2004 г. за прилагането на ННС от бюджетните предприятия е извършен преглед на заведените дълготрайни активи по сметка 2041 „Компютри и хардуерно оборудване” от СБП за обезценка по реда на т.36 от ДДС №20/14.12.2004 г. Първостепенният разпоредител с бюджетни кредити с цел унифициране прилагането на счетоводната политика на общината е изпратил до второстепенните разпоредители с бюджетни кредити писмо №29-00-181/23.11.2011 г., с което ги задължава да извършат преглед на заведените дълготрайни активи по сметка 2041 „Компютри и хардуерно оборудване”. Извършената корекция е осчетоводена по сметка 7802 „Отрицателни преоценки на активи” и е в размер на 126 616,19 лв.

Материалните запаси, които са вложени в употреба през 2011 г. се изписват на разход като се дебитират сметки от подгрупа 601 „Разходи за материали” за вложените в употреба материални запаси през текущата 2011 г., срещу кредитиране на сметки от раздел 3 от СБП. За целите на контрола и отчетността на МОЛ, изписаните на разход материали се отразяват задбалансово по сметка 9909 „Други активи в употреба изписани като разход” от СБП. Прилага се препоръчителният подход за отписване на стоково – материалните запаси при тяхното потребление, метод „първа входяща – първа изходяща” стойност.

При съблюдаване възможностите, определени с т. 8.5 на ДДС № 20/14.12.2004 г. Община Търговище като първостепенен разпоредител с кредити е възприела подходът на приключване на сметка 4500 в края на отчетната година със сметки 1001, 1002 и 1009. Вариантът се прилага от всички второстепенни разпоредители с бюджетни кредити на Общината. На консолидирано ниво в сборната оборотна ведомост на Общината салдото по сметката следва винаги да е на нула.

Извършва се анализ на просрочените вземания и задължения на база на начислените балансови вземания и задължения. Просрочените суми се отразяват по задбалансови сметки от подгрупа 991 и 992 по отчетната им стойност при спазване на т. 111 от Ръководството по прилагане на сметкоплана на бюджетните предприятия (сп. “Бюджетът”, бр. 3 от 2001 г.). За просрочени

да се считат вземанията и задълженията, които не са уредени в договорния (законовия) срок. Начислените и неплатени вземания не се считат за просрочени, когато горепосоченият срок не е изтекъл.



Към 31.12.2011 г. начислените задбалансови просрочени вземания на Общината са 417 907,45 лв, в т.ч. по сметка 9915 – 174 892,40 лв. и сметка 9919 – 243 015,05 лева. Просрочени задължения към 31.12.2011 година на Общината са отразени задбалансово по сметка 9923 и са на стойност 6 720,43 лв.

Осчетоводени са всички разходи, които се отнасят за 2011 г. независимо, че фактурите са издадени с дата 2012 г. Извършена е оценка и разпределение на разходите между два отчетни периода в случаите, когато фактурите съдържат данни, покриващи два отчетни периода (2011 и 2012 г.). Общо начислените суми по сметка 4967 Коректив по задължения към местни лица са в размер на 95 616,42 лв.

Осчетоводени са всички приходи, които се отнасят за 2011 г., независимо от датата на тяхното получаване. Счетоводно те са намерили отражение по сметка 4961, която има салдо към 31.12.2011 година в размер на 113 482,43 лв.

В съответствие с изискванията на т. 17.15 от ДДС № 20 от 14.12.2004 г. са осчетоводени приписани приходи от наеми за 2011 г. в размер на 1 132 308,64 лв., като те са намерили счетоводно отражение по сметки 7682 и 7189. Изпратени са писма до държавните учреждения, които са настанени в общински сгради, в които са отразени сумите за приписаните трансфери. По този начин е постигнато единство при тяхното осчетоводяване, при спазване на т. 17.15.3 и т. 17.15.4 от ДДС № 20/ 14.12.2004 г. и § 29 от Преходните и заключителните разпоредби на ЗДБРБ за 2011 г. При спазване на изискванията на т.17.13 от ДДС№20/2004 г. са начислени приписани приходи за сгради,помещения и други активи, предоставени за безвъзмездно ползване или по намалени цени от Община Търговище на политически партии, спортни клубове, организации и други ползватели.

Начислени са и приписани разходи за наеми в размер на 36 304,20 лв. по сметки 6087 и 7682, съгласно т. 17.15.6 от ДДС № 20 от 2004 г.

В изпълнение на т. 28.4 от ДДС №20/2004 година са изпратени писма до 14 търговските дружества, в които Община Търговище има дялови участия – „МЦ – I - Търговище” ЕООД, „Знаме” ЕООД, „БКС-Търговище” ЕООД, „Адапт” ЕООД, „Флора” ЕООД, „Общински пазари”ЕООД, „Охрана, паркинги и терени”



ЕООД, „Търговище Инвест“ ЕООД, „Сдружение за заетост и структурно развитие“ ООД, „Ново радио Търговище“ ООД, „Водоснабдяване и канализация“ ООД, ПФК „Светкавица“ АД, „МБАЛ – Търговище“ АД, „Хлебопроизводство и сладкарство „ ООД.

Предвид сроковете за изготвяне и заверка на годишните финансови отчети на бюджетните предприятия – 17 - 24.02.2012 год. на търговските дружества е дадена възможност да бъдат представени незаверени годишни финансови отчети или да бъде извършена приблизителна оценка на собствения капитал към 31.12.2011 год. Информация са представили 11 дружества. Не е получена информация от МБАЛ – Търговище, „Сдружение за заетост и структурно развитие“ ООД, „Търговище Инвест“ ЕООД.

При изготвянето на оборотната ведомост на Община Търговище към 31.12.2011 год. за остойностяване на сумите по отделните ангажименти са ползвани разпоредбите на ДДС № 04 от 2010 г. Наличните ангажименти на община Търговище на 01.01.2011 год. са в размер на 1 496 524 лв., в т.ч. по отчетна група „Бюджет“ 996 004 лв.; отчетна група „ИБСФ“ 500 520 лв. Възникналите ангажименти за отчетния период са в размер на 9 654 754 лв., в т.ч. по отчетна група „Бюджет“ 9 542 848 лв.; отчетна група „ ИБСФ“ 111 906 лв. Реализираните ангажименти за отчетния период са в размер на 10 461 116 лв., в т.ч. по отчетна група „Бюджет“ 9 882 460 лв.; отчетна група „ИБСФ“ 578 656 лв.

По счетоводна задбалансова сметка 9200 „ Поети задължения по договори” , като крайно кредитно салдо е отразена сумата на наличните към 31.12.2011 год. ангажименти на стойност 690 162 лв., в т.ч. по отчетна група „Бюджет“ 656 392 лв. и отчетна група „ИБСФ“ 33 770 лв.

**Д-Р КРАСИМИР МИРЕВ**  
Кмет на Община Търговище,

Анна Панова  
Н-к отдел „Счетоводен“

