

ОБЩИНА ГОРНА ОРЯХОВИЦА

ОБЯСНИТЕЛНА ЗАПИСКА

КЪМ ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА 2011г.

I.ИЗПЪЛНЕНИЕ НА БЮДЖЕТА И ИЗВЪНБЮДЖЕТНИТЕ СМЕТКИ И ФОНДОВЕ.

Община Горна Оряховица реализира изпълнението на бюджета за 2011г. като страна-членка на Европейския съюз и при условията на протичащи процеси на утвърждаване на въведената от 01.01.2003г. финансова децентрализация, администриране на местните данъци и такси от общината, прилагане на делегирани бюджети в системата на „Образованието”, изпълнението на девет проекта по оперативни програми финансирани от фондовете на ЕС и в обстановката на глобална икономическа криза.

Разделението на извършваните бюджетни дейности на делегирани”държавни дейности” и местни дейности съответно диференцира източниците за тяхното финансиране :

1. Делегирани „държавни дейности”-финансирани с обща субсидия за държавни дейности, целева субсидия за капиталови разходи , други целеви трансфери от ЦБ и възможност за допълнително финансиране,чрез трансфери от бюджетни сметки на министерства и ведомства и дофинансиране със средства от местни данъци и такси и други общински приходи.

2. Местни дейности –финансирани със средства от местни данъци и такси,неданъчни и други общински приходи,обща изравнителна субсидия и целева субсидия за капиталови разходи и възможност за допълнително финансиране чрез трансфери от бюджетни и извънбюджетни сметки на министерства и ведомства.

Към 31.12.2011г.Община Горна Оряховица отчита изпълнение на бюджета по приходната и разходната част в размер на 19263159 лв. при план 21487994 лв. Спрямо 2010г.изпълнението на бюджета бележи, макар и минимално увеличение от 2,9%, докато планът има намаление от 1,5%.

I.1.Изпълнение на приходната част на бюджета.

Приходната част на бюджета е формирана от :

| | Общо | Държавни дейности | Местни дейности |
|----------------------------------|-----------------|----------------------|--------------------|
| Постъпили приходи | 20656231 | 12212774 | 8443457 |
| Финансиране на дефицита/излишъка | -1393072 | +164601 | -1557673 |
| | 19263159 | 12377375 | 6885784 |

От приходите на общината превес имат тези за държавни дейности 64,25% от общия им размер срещу 35,75% за местни дейности.Спрямо 2010 г. има незначително увеличение на тежестта на приходите за държавни дейности с

1,07% .

Изпълнението на приходите за държавни дейности е 100% спрямо планираните

Получените приходи за държавни дейности в размер на 12212774 лв. включват :

1.Обща субсидия за държавни дейности - 11284788лв. при относителен дял 92,40% и увеличение с 0,7% спрямо 2010г.

2.Целева субсидия за капиталови разходи – 5900 лв. при относителен дял 0,05% и увеличение от 96 % спрямо 2010г.

3.Целеви трансфери от ЦБ - 517159 лв. при относителен дял 4,23% и увеличение с 20,54% спрямо 2010г.

4.Трансфери от бюджетни сметки – 258821 лв. при относителен дял 2,12 % при увеличение с 24,51% спрямо 2010г.

5.Собствени приходи на разпоредителите прилагащи делегирани бюджети – 146106 лв. при относителен дял 1,2% и ръст от 7,15% спрямо 2009 г.

Както за 2010 така и за 2011г. структуроопределяща за приходите за държавни дейности е общата субсидия с относителен дял 92,40 % .

През 2011 г. е извършено дофинансиране на държавните дейности от местни приходи с 143003 лв., което е с 51142 лв. по-малко спрямо 2010 г. С 123167 лв. са дофинансирани дейностите във Функция I „Общи държавни служби”, с 19836 лв. Функция III „Образование”.

Изпълнението на приходите за местни дейности е 8443457 лв. , като включва :

1.Имуществени данъци -1837239 лв. при относителен дял спрямо горепосочения размер 21,76 % и увеличение с 16,53% спрямо 2010 г.

2.Неданъчни приходи – 4434758 лв. при относителен дял 52,52% и увеличение спрямо 2010 г. с 24,76%.

3.Обща изравнителна субсидия 1893600 лв. при относителен дял 22,43% и увеличение спрямо 2010 г. с 3,7%.

4.Целева субсидия за капиталови разходи – 221044 лв. при относителен дял 2,62%, намаление от 2 % спрямо 2010 г.

5.Целеви трансфери от ЦБ- 48768 лв. при относителен дял 0,57%.

6.Трансфери от /за бюджетни и извънбюджетни сметки (-) 123516 лв. при относителен отрицателен дял 1,46% .Отрицателната величина на трансферите е обусловен от разпоредбите на ЗУО и Наредба №14 за првеждане на отчисления за изграждане на регионално депо на общината на чиято територия ще се изгражда.

7.Временни безлихвени заеми – 136062 лв. при относителен дял 1,61% , като от тях 3158504 лв. са предоставени, а 3294566 лв. са възстановени.Временните безлихвени заеми са за финансово осигуряване на изпълняваните проекти по ОП „Регионално развитие” и ОП „Развитие на човешките ресурси”.

Структуроопределящи за приходите за местни дейности и значими за приходната част на общия бюджет са средствата от неданъчни приходи -52,52% спрямо общия размер на приходите,имуществените данъци с относителен дял 21,76%,изравнителната субсидия при дял 22,43%.

В състава на неданъчните приходи с най-голям относителен дял и значение са постъпленията от общински такси – 74,35%, следвани от приходи и доходи от собственост 17,25% .

Спрямо 2010 г. г. общинските приходи (неданъчни приходи и имуществени данъци) бележат като цяло ръст

от 22,23%. Независимо от общия положителен резултат от изпълнението на общинските приходи, дължащ се основно на преизпълнението на имуществените данъци и таксата за битови отпадъци, при 50% от таксите е продължена тенденцията на спад спрямо предходната година. Намалените приходи са от такси, повлияни от икономическата криза - ограничение на финансовите възможности както на гражданите, така и на бизнеса (свободно потребление, ограничаване на пазарите, безработица, липса на интерес към имуществени сделки) и това са такса за технически услуги, туристическа такса, такса за ползването на пазари, тържища, панаири, тротоари и др., такси за ползване на домашен социален патронаж, както и приходи от собственост. Имууществените данъци бележат ръст от 16,53% спрямо 2010 г., като положителният резултат е повлиян от предприетите действия от страна на общинска администрация за подобряване на събираемостта им.

2011 г. приключва с преизпълнение на имуществените данъци спрямо планираните с 130896 лв., на неданъчните приходи с 426841 лв.

Постъпленията от общински приходи независимо, че са преизпълнени, са в размер, който не предоставя възможност за заделяне на значителен финансов ресурс, необходим за обезпечаване на дейностите по спечелените проекти по ОП "Регионално развитие", ОП "Околна среда" и ОП "Развитие на човешките ресурси". Това наложи да бъде поет дългосрочен дълг под формата на кредит от Фонд "ФЛАГ" за финансиране изпълнението на проект за "Подобряване на физическата среда и сигурността в Община Горна Оряховица – I етап" и проект "Енергийно-ефективна реконструкция и модернизация на обекти от социалната инфраструктура в Община Горна Оряховица". Средствата от кредитите са предоставени като временен безлихвен заем по извънбюджетната сметка, чрез която се обслужват проектите по оперативните програми съгласно указанията от ДДС №07 / 04.04.2008 г. на Министерство

на финансите и са усвоени. За горепосочените проект са усвоени 2856787,17 лв.

През 2011г. са погасени главници по задължения за дългосрочни инвестиционни банкови заеми от предходни години в размер на 2633343,51 лв. Заемите са използвани за реконструкцията на уличната мрежа в гр.Г.Оряховица ,за изпълнение на проекти по ОП”Регионално развитие”.Към Фонд „ФЛАГ” ЕАД са погасени задължения от 1203695,74 лв. за ползван финансов ресурс за изпълнение на проект по ОП „Регионално развитие” за енергийно-ефективна реконструкция на общински училища.

Община Г.Оряховица приключва отчетния период с преходен остатък от 2872813 лв. по левовата бюджетна сметка и 133996 лв. представляващи левовата равностойност на 68511 евро – от трансфери по проекти по валутни бюджетни сметки .Преходният остатък е в размер на 1839564 лв. за делегираните държавни дейности и 11472340 лв. за местни дейности ,които основно имат целеви характер.

I.2.Изпълнение на разходната част на бюджета.

За бюджетната 2011г. са извършени разходи в размер на 19263159 лв., което е с 556573 лв. повече от 2010г. и представлява увеличение от 2,97% спрямо предходната година.Разпределението на бюджетните разходи е :

-за държавни дейности - 12377375 лв.,което представлява 89.42% спрямо годишния план на разходите при относителен дял спрямо общия размер на разходите 64.25%.

-дофинансиране на държавни дейности - 143003 лв.

-за общински дейности – 6742781 лв., което представлява 89.92% спрямо годишния план на разходите при относителен дял 35% спрямо общия размер на разходите.

Превес имат разходите за държавни дейности.Спрямо 2010 г. разходите за държавните дейности са се увеличили с 558706 лв., докато за местните дейности увеличението е едва с 49009 лв..

Запазва се тенденцията от предходните три години за най-висок относителен дял на разходите за заплати и осигурителни вноски ,които са 10561132 лв. и съставляват 54,82% от общия размер на разходите.Следващите като размер и относителен дял са разходите за издръжка 7000133 лв. и относителен дял 36,34%, капиталови разходи за 810626 лв и относителен дял 4,20%., субсидии за организации с нестопанска цел 352868 лв. с относителен дял 1,80%, разходи за лихви по заеми - 120519 лв. с относителен дял 0,06% , текущи трансфери обезщетения и помощи за домакинства – 219535 лв. с относителен дял 1,13% , субсидии за нефинансови предприятия - 150863 лв. с относителен дял 0,7%, стипендии 27705 лв. с относителен дял 0,14% и разходи за членски внос 19778 лв. с относителен дял 0,1%.

Разходите за държавни дейности са 12377375лв. като ограничителната им рамка е определена от Решение на Министерски съвет № 715 от 01.10.2010 г. и ЗДБРБ за 2011 г..Те са извършени при следното функционално разпределение :

-за функция ”Общи държавни служби”- 1370110 лв. и относителен дял спрямо общия размер на разходите за държавни дейности 11,07 %,

-за функция „Отбрана и сигурност” – 58753 лв. и относителен дял 4,29%,

-за функция „Образование” - 7692784лв. ,с относителен дял 62,15%,

-за функция „Здравеопазване” -634017 лв. и относителен дял 5,12%,

-за функция „Социално осигуряване, подпомагане и грижи” - 2192505 лв. и относителен дял 1,77%,

-за функция „Почивно дело, култура, религиозни дейности” – 370148 лв. и относителен дял 2,99%

-за функция „Икономически дейности и услуги” – 59058 лв. и относителен дял 0,47%.

С най-висок относителен дял спрямо общия размер са разходите за заплати и осигурителни вноски 73,68% в размер на 8991723лв. следвани от разходите за издръжка 18,92% в размер на 2402238лв., субсидиите за организации с нестопанска цел и нефинансови предприятия 3,57% за 388831 лв., капиталови разходи - 2,31% в размер на 366531 лв., текущи трансфери, обезщетения и помощи за домакинства 1,30% за 200347 лв. и стипендии – 0,22% за 27705 лв. От горепосочените данни е видно, че 3/4 от разходите за държавни дейности са за възнаграждения и осигурителни плащания.

Държавните дейности за 2011г. са дофинансирани със 143003 лв. както следва :

- за функция „Общи държавни служби” -123167 лв. и относителен дял 86,13%,

- за функция „Образование” – 19836 лв. и относителен дял 13,87%,

Чрез дофинансирането за Функция I са осигурени заплатите и осигурителните вноски на персонала обслужващ „Центъра за информация, административни и други услуги” и Общинския съвет, за Функция III са дофинансирани училищата със слети и маломерни паралелки, Най-много средства са изразходвани за възнаграждения и осигурителни вноски 131617лв. с относителен дял 92,03%.

Разходите за местни дейности са 6742781 лв. и са извършени при следното функционално разпределение:

-за функция „Общи държавни служби” - 929109 лв. и относителен дял 13,78%,

-за функция „Образование” – 765728 лв. и относителен дял 11,36%,

-за функция „Здравеопазване” – 88871 лв. и относителен дял 1,32%,

-за функция „Социално осигуряване и грижи” - 413932 лв. и относителен дял 6,14%,

-за функция „Жилищно строителство ,БКС и ООС” – 2949262 лв. и относителен дял 43,74%,

-за функция „Дейности по почивното,културното и религиозното дело” – 827843 лв. и относителен дял 12,27%,

-за функция „Икономически дейности и услуги” – 647517 лв. и относителен дял 9,60%.

-за функция „Разходи неklasифицирани в другите функции” – 120519 лв. и относителен дял 1,78%.

С най-голяма тежест от разходите за общински дейности са тези за издръжка в размер на 4586509 лв. и относителен дял 68,02% , следвани от разходите за работни заплати и осигурителни плащания в размер на 1437792 лв. и относителен дял 21,32%. следвани от капиталовите разходи в размер на 444095 лв. и относителен дял 6,58%. ,следвани от разходи за лихви по заеми 120519 лв. и относителен дял 1,86 % , субсидии за нефинансови предприятия 114900 лв. и относителен дял 1,70%. Останалият дял на разходи е незначителен- 0,52% ,като включва , помощи по решение на общинския съвет-19188 лв, разходи за членски внос – 19778 лв.

Изпълнението на разходната част на бюджета е осъществено при спазване на приоритетите утвърдени от Общински съвет Г.Оряховица.

I.3.Изпълнение на извънбюджетните сметки и фондове.

През отчетния период са водени 3 извънбюджетни сметки , които са в съответствие с §33 и приложение № 10 към него от ЗДБРБ за 2011г. и чл. 10 от Закона за приватизация и следприватизационен контрол и четири извънбюджетни сметки с код 7443 за получаване разходване и отчитане на средства от определени европейски фондове, разкрити съгласно указания на Министерство на финансите дадени с ДДС №06/2008, ДДС №07/2008 и ДДС №08/2008 .

Получените по специалната сметка за приватизация средства за 2011г. са в размер на 56343 лв., които са разпределени 100% в съответствие със ЗПСК. Планът за приватизация е изпълнен едва 14,86 %, като спрямо 2010г. приходите са намалели с 302839 лв. Независимо, че има увеличение на постъпленията от предходната година, техният размер е малък, което е вследствие от изчерпването на атрактивните и крупни обекти за приватизация и обективните икономически условия.

Общинският фонд за покриване разходите по приватизация и следприватизационен контрол – 9% е с наличност на 01.01.2011г. - 238489 лв., постъпили приходи през годината (-)134563 лв., извършени разходи- 20120лв. и наличност към 31.12.2011г.-83806 лв.

Специалният фонд за инвестиции и дълготрайни активи по чл.10,ал.1 от ЗПСК е с наличност на 01.01.2011г. 330805 лв., постъпили приходи (-)249565 лв., извършени разходи – 51027 лв. и наличност към 31.12.2011г. от 30213 лв.

Извънбюджетните сметки с код 7443 са разкрити една за Община Г.Оряховица, по която са обслужвани – 3 проекта по ОП „Развитие на човешките ресурси”, 3 проекта по ОП „Регионално развитие” два от които са приключили, 3 проекта по ОП „Околна среда” като един от тях е приключил, една за ОУ с.Писарево, по която е обслужван 1 проект по ОП „Развитие на човешките ресурси”, който е приключил и една за ОП „ППИО”, по която е обслужван 1 проект по ОП „Развитие на човешките ресурси”, една за ОУ „Иван Вазов” гр.Г.Оряховица, по която е обслужван 1 проект по ОП „Развитие на човешките ресурси”. Разходът за 2011 г. за III Функция „Образование” е 20217 лв. и включва средствата предоставени от МОНМ за безплатен интернет предоставен на учителите, чието финансиране е приключило през 2011г. и проект за деца със специални образователни потребности, който се администрира от ОУ”Ив.Вазов”.

По ОП „Околна среда” се работи по следните проекти:

-„Разработване на интегриран работен проект за изграждане на ПСОВ, напорна канализация и рехабилитация на водопроводна мрежа с. Поликрайще” (обща стойност 835306.06 лв.) при извършен разход за 2011 г. за 114764 лв.

-„Разработване на интегриран работен проект за изграждане на ПСОВ, напорна канализация и рехабилитация на водопроводна мрежа с. Драганово” (обща стойност 936466.06 лв.) при извършен разход за 2011 г. за 715304

лв. Проектът е приключен и е депозирано искане за окончателно плащане.

-Изграждане на канализация и доизграждане водопровод с.Първомайци (обща стойност 12 709 412, 37 лв.) при извършен разход за 2011 г. за 91985 лв.

По ОП „Регионално развитие” се работи по следните проекти :

-„Енергийно ефективна реконструкция и модернизация на ОУ „Иван Вазов” гр.Г.Оряховица и СОУ „Георги Измирлиев” гр.Г.Оряховица” (обща договорена стойност на проекта 5904660,66 лв.) е приключен през 2010 г., а през 2011 г. е получено окончателното плащане, като са погасени изцяло задълженията по банковия заем и частично задълженията към Фонд ФЛАГ.

-„Подобряване на физическата среда и сигурността в Община Г.Оряховица-I етап”на стойност 3934757,75 лв. при извършен разход за 2011 г. за 3155862 лв. Проектът е приключил, депозирано е искане за окончателно плащане и е финансиран с временен безлихвен заем от ИБСФ и заем от Фонд ФЛАГ.

-”Енергийно-ефективна реконструкция и модернизация на обекти от социалната инфраструктура в Община Г.Оряховица” по Схема за предоставяне на безвъзмездна помощ BG161PO001/1.1-01/2008 (обща стойност на проекта- лв.) - за 2011 г. са извършени разплащания за 775814 лв. Проектът е финансиран с временен безлихвен заем от ИБСФ и заем от Фонд Флаг,приключил е и е депозирано искане за окончателно плащане.

-„Мостове към бъдещето” на стойност 244586,89 лв.Извършени разходи за 2011 г. за 2509 лв.

Наличността по банковата сметка с код 7443 към 31.12.2011 г. е 904391 лв. и представлява предоставени аванси от съответните управляващи органи за изпълнение на конкретните проекти.

II.СЧЕТОВОДНА ПОЛИТИКА

Счетоводната политика съответства на принципите определени в чл.4 от Закона за счетоводството ,действащото законодателство,указанията на Министерство на финансите,вътрешните нормативни актове на общината.

Счетоводната политика на Община Г.Оряховица представлява съвкупност от принципи, концепции, правила, бази и процедури, възприети от нея за отчитане на дейността ѝ и за представяне на информацията във финансовия отчет.

Основни принципи за осъществяване на счетоводството и за съставяне на финансовия отчет :

1. действащо предприятие- предприятието е действащо и ще остане такова в предвидимо бъдеще

2. текущо начисляване- приходите и разходите, произтичащи от сделки и събития, се начисляват към момента на тяхното възникване, независимо от момента на получаването или плащането на паричните средства или техните еквиваленти и се включват във финансовия отчет за периода за който се отнася.

3. принцип на паричните потоци-отразяване на приходите в периода на получаване на плащания, а разходите в периода на извършване на плащания при съставяне на отчета за касово изпълнение на бюджетните и извънбюджетните сметки и фондове, доколкото не е указано друго от Министерство на финансите.

Принципи за осъществяване на счетоводството:

1. предпазливост- оценяване и отчитане на предполагаемите рискове и очакваните евентуални загуби при счетоводно третиране на стопанските операции с цел получаване на действителен финансов резултат.

2. съпоставимост между приходите и разходите- разходите извършени във връзка с определена сделка или дейност, да се отразяват във финансовия резултат за периода, през който предприятието черпи изгода от тях, а приходите да се отразяват за периода, през който са отчетени разходите за тяхното получаване.

3. предимство на съдържанието пред формата- сделките и събитията се отразяват счетоводно съобразно тяхното икономическо съдържание, същност и финансова реалност, а не формално според правната им форма.

4. запазване при възможност на счетоводната политика от предходния отчетен период – постигане съпоставимост на счетоводните данни и показатели през различните отчетни периоди.

5. документална обоснованост-информацията за осъществените стопански операции, за състоялите се събития и факти първоначално да се отразява на счетоводни документи и последващо да се ползва за формиране на други показатели за отчети.

Община Горна Оряховица в качеството си на първостепенен разпоредител с бюджетни кредити обобщава годишни отчети на 36 второстепенни разпоредители с бюджетни кредити, чиито права и отговорности се определят чрез Заповед на кмета на Общината.

I функция "Общи държавни служби" — включва годишни счетоводни отчети на 5 кметства на самостоятелен бюджет:

1. Кметство Горна Оряховица - в състава на което освен гр. Г. Оряховица са включени 9 селища
2. Кметство гр. Долна Оряховица
3. Кметство с. Драганово
4. Кметство с. Първомайци
5. Кметство с. Поликрайице

II функция "Образование" включва годишни счетоводни отчети на 27 учебни заведения.
- 2 СОУ, 1 ПГ по СС "Боруш", 10 ОУ, 13 ЦДГ, 1 ОДК.

III функция "Здравеопазване" включва годишен счетоводен отчет на обединеното счетоводство на две детски ясли.

IV функция "Социално осигуряване, подпомагане и грижи" включва годишен счетоводен отчет на БЗ "ОСК".

V функция "Жилищно строителство, благоустройство, комунално стопанство и опазване на околната среда" включва годишен счетоводен отчет на ОП "Поддържане на пътна инфраструктура и озеленяване".

VI функция "Почивно дело, култура, религиозни дейности" включва годишния счетоводен отчет на ОП "Младежки дейности, спорни имоти и прояви" и ОП "Обреди".

Годишен финансов отчет на Община Горна Оряховица се съставя в съответствие с указания на Министерството на финансите, ЗДБРБ за съответната година, Закона за общинския бюджет, Закона за счетоводството, НСС.

Годишният финансов отчет включва следните елементи:

-баланс по утвърдена от министъра на финансите форма;

-годишен отчет за касовото изпълнение на бюджета и извънбюджетните сметки и фондове, представящ се в съответствие с указанията на Министерството на финансите;

-приложение, съдържащо обяснителна записка за изпълнението на бюджета и извънбюджетните сметки и фондове, прилаганата счетоводна политика и информация за състоянието и изменението на активите, пасивите, приходите и разходите.

Балансът се съставя въз основа на изготвени оборотни ведомости преди приключвателните операции, в съответствие със действащата счетоводна политика и сметкоплана на бюджетните предприятия, за трите отчетни групи : „Бюджет”, „Извънбюджетни сметки и фондове” и „Други сметки и дейности”.

Приложения към баланса са оборотни ведомости преди приключвателните операции както следва: оборотна ведомост за отчетна група „Бюджет”; оборотна ведомост за отчетна група „Извънбюджетни сметки и фондове”; оборотна ведомост за отчетна група „Други сметки и дейности”; оборотна ведомост за извънбюджетните сметки за средства от НФ-Кохезионен и структурни фондове, представляваща извадка от оборотната ведомост на отчетна група „Извънбюджетни сметки и фондове” .

Годишният отчет за касовото изпълнение на бюджета и извънбюджетните сметки и фондове, съдържа : отчет за касовото изпълнение на бюджета; отчет за касовото изпълнение на извънбюджетните сметки и фондове – сметките по чл.10 от ЗПСК и чл.42 от ЗОБ; отчет за касово изпълнение на извънбюджетните сметки и фондове – кохезионен и структурни фондове. Приложение към него са отчет за изпълнението на капиталовите разходи на ПП „Инвеститор” и обяснителна записка за изпълнението на приходите и разходите.

Отчетът за касово изпълнение на бюджета, извънбюджетните сметки и фондове се съставя в съответствие с Единната бюджетна класификация за съответната година, съгласно указанията и формата определени от Министерство на финансите.

По приходната част на бюджета:

-данъчни приходи – отчитат се от ПРБК ;

-неданъчни (собствени) приходи – отчитат се от ПРБК и второстепенните разпоредители прилагащи делегирани бюджети. За второстепенните разпоредители с бюджетни кредити неприлагащи делегирани бюджети разчетите за ДДС и данък върху бюджетните приходи се разплащат и отчитат от ПРБК;

-субсидии от централния бюджет – отчитат се от ПРБК , като част от тях се предоставят на ВРБК като вътрешно-касови трансфери;

-трансфери –отчитат се от ПРБК и ВРБК;

-временни безлихвени заеми и операции с финансови активи и пасиви- отчитат се от ПРБК и ВРБК.

По разходната част на бюджета се отчитат всички разходи от ПРБК и ВРБК. За дейностите в които липсва в бюджетната бланка разходен параграф, а има извършени разходи, същите се отчитат по този който е със сходно съдържание.

В ГФО се оповестяват дейностите, за които са отчетени приходи или разходи по други параграфи на ЕБК поради липса на такива в бюджетната бланка.

За 2011 г в бюджетната бланка за дейност 311 Целодневни детски градини и ОДЗ липсва §§10-52 - краткосрочни командировки в чужбина, което налага отчитането да се извърши чрез §§10-51- командировки в страната; за дейност 122 Общинска администрация липсва §§10-69-други финансови услуги, поради което разходите са отчетени по §§10-20 разходи за външни услуги.

Поддържането на счетоводната система и текущото осчетоводяване се осигурява чрез прилагане на :

-индивидуален сметкоплан, утвърден от кмета на общината, разработен в съответствие със СБП и Закона за счетоводството (чл.5 чл.9, ал.1, т.6);

-план за документооборота, утвърден от кмета на общината, разработен в съответствие с чл.44 от ЗС;

-счетоводен софтуер , при който обработваните данни и изходните документи са на български език в съответствие с чл.9, ал.2 от ЗС;

-счетоводна политика утвърдена от кмета на общината.

При прилагане счетоводната политика се ръководи от благоразумие, предимство на съдържанието пред

формата и същественост.

Счетоводна политика на Община Г.Оряховица относно отчитане на дълготрайните материални активи :

- определен със заповед № 5058/29.12.2006г. на Кмета на Общината, стойностен праг на същественост 750лв.,като при определянето му не се включват ДДС и другите данъци съгласно т.16.16.7 от ДДС 20/14.12.2004 г.

- третиране на активите със стойност под 750 лв. като краткотрайни активи / т. 16.16.3 от ДДС 20/14.12.2004 г. и прилагане на т. 16.22 от горепосоченото ДДС

- заприходяване на дълготрайните материални активи по цена на придобиване, включваща покупната цена и всички преки разходи.

- заприходяване на придобитите дълготрайни материални активи в резултат на безвъзмездна сделка по справедлива стойност.

- изписване на разход в момента на тяхното придобиване и завеждане задбалансово по сметките от подгрупа 990 на следните ДМА: земи, гори и трайни насаждения; инфраструктурни обекти; ДМА с художествена и историческа стойност.

- завеждане на компютърни конфигурации при надвишаване на минималния праг на същественост 500 лв. съгласно т. 16.16.6 от ДДС 20/14.12.2004 г., като ДМА,независимо от индивидуалната стойност на съществените елементи, които се завеждат.

- продажба на дълготрайни материални активи чрез търг по определена от лицензиран оценител първоначална цена.

- коригиране на стойността на дълготрайните материални активи с последващи разходи водещи до подобряване на бъдещите икономически изгоди.

- не се начисляват амортизации на ДМА /чл.15,ал.3 от ЗС/

- прилагане на препоръчителен подход при оценка след първоначално признаване на ДМА /модел на цената на придобиване/-всеки отделен дълготраен актив се отчита по цената на придобиване намалена с натрупаната загуба от обезценка.

Загубата от обезценка е намалението на балансовата стойност на даден актив до размера на възстановимата му стойност.Възстановимата стойност е по-високата сума от нетната продажна цена на един актив и стойността му в употреба.Нетна продажна стойност е сумата,която може да се получи за даден актив при пряка сделка между информиран и желаещи.Стойност в употреба е сегашната стойност на прогнозираните бъдещи парични постъпления,очаквани да бъдат получени при непрекъснато използване и освобождаването на актива в края на полезния срок на ползването му.

- за 2005г. коригиране на счетоводните оценки на ДМА с нереално занижени или завишени отчетни стойности към момента и отразяване на корекциите като преоценка по сметките от група 78 / т.16.21 от ДДС 20/14.12.2004г./
- считано от 2005г. извършване на две години преглед на ДМА за обезценка /т.16.24 и т.36 от ДДС 20/2004г./
- при изграждане и основен ремонт на инфраструктурни обекти по стопански начин, както и текущ ремонт на активи по стопански начин първоначално отнасяне на разходите по съответните сметки от гр.60 и установяване на себестойността на тези дейности в края на всяко тримесечие ,която едновременно се отнася по дебита и кредита на сметките от гр.65.

Счетоводната политика на Община Горна Оряховица относно отчитането на нематериалните активи е :

- заприходяване на външно създадените нематериални активи при придобиването им по цена на придобиване, която включва покупателната цена и всички преки разходи за подготовката на актива за използването му по предназначение.
- признаване на текущи разходите за поддържане на първоначално установената стандартна ефективност на нематериалния актив.
- коригиране на отчетната стойност на нематериалния актив с последващи разходи водещи до подобряване на бъдещите икономически изгоди.
- признаване за праг на същественост 750 лв. определен със Заповед №5058/29.12.2004 г. на Кмета на Община Горна Оряховица.
- изписване на нематериалните активи попадащи под стойностния праг на същественост на разход към момента на тяхното придобиване, /т. 38.2.4. от ДДС 20/2004 г.
- признаване на програмните продукти като НМДА независимо от стойността на която се придобиват /т. 38.2.1. от ДДС 20/2004 г.
- не се начисляват амортизации /чл.15, ал.3 от ЗС/
- считано от 2005г. извършване на две години преглед на НМДА за обезценка /т.36 и т.38.4от ДДС 20/2004г./
- прилагане на препоръчителен подход при оценка след първоначално признаване на НМДА/модел на цената на придобиване/-всеки отделен дълготраен актив се отчита по цената на придобиване намалена с натрупаната загуба от обезценка.

Счетоводната политика относно отчитане на стоково-материалните запаси е следната:

- отчитане на стоково-материалните запаси по доставна /историческа/ стойност, включваща всички разходи по закупуването и преработката.

- себестойност на предоставените услуги определена от разходите за труд и осигуровки на персонала зает в предоставянето на услугата и съответната част от материалните разходи.

- отписване на стоково-материалните запаси по метода на конкретно определената стойност. При липса на условия за прилагането му използване на метода първа входяща -първа изходяща /FIFO/ стойност или средно претеглена стойност.

- изписване на материалните запаси вложени в употреба от баланса на Общината и в зависимост от вида и предназначението им задбалансово завеждане по сметка 9909 от СБП.

- Не се представят СМЗ по нетна реализируема стойност / т.2.4 от ДДС 20/2004г./

- Ежегодно извършване на преценка на СМЗ / за СМЗ, които не са в употреба/ .

Счетоводна политика относно отчитане на лизинговите договори:

Лизинговият договор е споразумение ,по силата на което наемодателят предоставя на наемателя срещу еднократно плащане или серия от плащания /наем/ правото на ползване на определен актив за договорен срок и се класифицира като:

-финансов лизинг -когато прехвърля в значителна степен всички рискове и изгоди от собствеността върху актива на наемателя към края на срока на лизинговия договор ;наемателят притежава опция за закупуване на актива на цена,която се очаква да бъде значително по-ниска от справедливата стойност към датата на която опцията става изпълнима,като в началото на лизинговия договор в голяма степен е сигурно,че опцията ще бъде упражнена ;срокът на лизинговия договор покрива по-голяма част от икономическия живот на актива,дори ако правото на собственост не е прехвърлено;в началото на лизинговия договор сегашната стойност на минималните лизингови плащания се равнява на справедливата стойност на наетия актив ;наетите активи имат специфичен характер,като само наемателят може да ги експлоатира без извършването на съществени модификации.

-експлоатационен лизинг –когато не са налице изискванията за финансов лизинг.

- при договор за финансов лизинг когато бюджетното предприятие е наемател се отчита като дългосрочно задължение определената в договора обща сума на наемните плащания / срок над една година и стойност над 10000лв./ и записва наетия актив с цялата стойност намалена с припадащите се разходи за лихви,намалява дългосрочното си задължение с изплатените през срока на договора суми

- при експлоатационен лизингов договор когато бюджетното предприятие е наемодател отчита предоставените активи в своя счетоводен баланс като отразява начислените в негова полза наемни вноски като

постъпления от наеми за отчетния период, а когато е наемател отчита като разходи за наеми и завежда чрез задбалансовите сметки наетите активи по справедливата им цена.

- приходите и разходите от експлоатационен лизинг се начисляват чрез прилагането на линейния метод.

- прилагане на подхода на приписаните приходи и разходи при предоставяне на активи за безвъзмездно право на ползване на бюджетни предприятия извън системата на първостепенния разпоредител /по силата на нормативен акт ,решение на ОС и др./Начисляване на приписаните приходи и разходи еднократно в края на отчетната година.

- при предоставяне на право за ползване на актив под формата на експлоатационен лизинг на небюджетно предприятие или физическо лице и сумата на наема е съществено занижена в сравнение с пазарната цена,разликата се отчита едновременно като приписан разход-текущ трансфер и като приписан приход еднократно в края на годината ,за което се извършват счетоводни записвания Дт сметки гр.64 / Кт сметка 7189 .

- при получаване на правото за ползване на актив под формата на експлоатационен лизинг от небюджетно предприятие или физическо лице и сумата на наема е съществено занижена в сравнение с пазарната цена,разликата се отчита еднократно към края на годината и едновременно като приписан разход за наем и като приписан приход от текущ трансфер, за което се извършват счетоводни записвания Д/т сметка 6087 /Кт. Сметки от гр.74 .

Счетоводна политика относно отчитане на наличностите в чуждестранна валута и промените във валутните курсове:

- оценяване на закупената валута по валутния курс на придобиване.

- оценяване на продадената валута по валутния курс на продажбата.

- при признаване на сделка в чуждестранна валута в отчетната валута ,прилагане на фактическия курс между отчетната и чуждата валута към датата на сделката.

- признаване на курсова разлика при настъпила промяна във валутния курс между датата на сделката и датата на разплащането по парични позиции ,възникнали по сделка в чуждестранна валута.

- отчитане на реализираните курсови разлики от продажба на валута по сметките от подгрупа 739

- извършване на преоценка на паричните средства във валута в края на всеки месец по централен курс на БНБ,а в края на годината по заключителен курс на БНБ.Отразяване на тези преоценки /нереализирани курсови разлики/ по сметките от група 78.

Счетоводната политика относно отчитане и представяне на селскостопанската дейност:

- диференцирано отчитане на растениевъдството и животновъдството.

- отчитане на биологичните активи и селскостопанската продукция според предназначението си.
- отчитане на биологичните активи по групи и видове в количествени измерители по себестойност.
- отчитане на придобиваната стопанска продукция чрез първоначално отнасяне на разходите по сметките по група 60 и периодично установяване на себестойността и отнасяне на сумите по съответните сметки за активи и сметките от група 65 /т. 50 от ДДС 20/2004 г./

Извършвана селскостопанска дейност от ПГ по СС "Боруш" в направление:

- растениевъдство:

- пшеница
- ечемик
- царевица
- слънчоглед

-животновъдство:

- продуктивни животни -крави
- млади животни и животни за угодяване —телета, зайци
- производство на мляко.

- включване в състава на младите животни всички приплоди и закупени млади животни до зачисляването им в групата на продуктивните и работни животни или на животните за угодяване.

-ползване като база за определяне на справедливата стойност на биологичните активи и селскостопанската продукция на съществуващата цена на активен пазар или при липса на такъв най-скорошната цена на сделката ,при условие че не е имало значително изменение на икономическите условия,или пазарната цена на сходни и подобни активи.

Отчитане на разходите свързани с осигуряване на доходи на персонала:

- признат като натрупващ се в случай на неизползване през текущия период платен годишен отпуск и с право на възнаграждение за неизползваната част при напускане.

- отчитане като задължение и разход на оценени очаквани разходи по натрупващите се компенсирани отпуски, които се очаква да бъдат изплатени като резултат от неизползвано право на натрупан отпуск към 31.12.Разходът включва два компонента : очаквани разходи за отпуските и припадащите се върху тях вноски за ДОО,допълнително задължително осигуряване и здравно осигуряване за сметка на работодателя ,на база на

размерите и съотношенията ,приложими през следващата година.Начисляване само в края на отчетната година на разходите за провизии за персонал.

- класифициране на разхода за дейностите извършвани от физически лица по –силата на граждански договори като разход за персонала,в случаите когато е задължително неговото осигуряване и бюджетната организация е осигурител.

- класифициране на разхода за дейностите извършвани по силата на граждански договори като външна услуга ,когато не е породено задължение за осигуряване и подаване на декларация в НОИ и лицето е самоосигуряващо се или едноличен търговец.

Счетоводна политика при отчитане на провизиите за вземания :

-прилагане на два подхода при провизиране :

- определяне на индивидуална провизия за всяко отделно вземане, който се прилага преимуществено;

- определяне на обща провизия като цяло за група вземания, който се прилага в случай че е невъзможно определянето на индивидуална провизия.Начисляването на общата провизия се определя в процент от общата стойност на вземането.

- не се извършва провизиране на вземанията от бюджетни предприятия.

-на провизиране подлежат предоставените от бюджетните предприятия заеми, аванси, продажби и др.разчети, за които няма постъпления над 1 година и след анализ на състоянието на конкретния дебитор, могат да се определят като несъбираеми.

Провизирането на вземанията и задълженията се извършва еднократно в края на годината към 31.12.

Счетоводна политика при отчитане на провизии за задълженията:

- провизия за задължение се признава , когато има правно или конструктивно задължение, като резултат от минали събития към датата на изготвяне на баланса, има вероятност за погасяване на задължението да бъде необходим паричен поток от ресурси включващи икономически изгоди, може да бъде направена надеждна оценка на размера на задължението.

-3 групи провизии:

- трудно събираеми след изтичане на 90 дни -20% от номиналната стойност на вземането;

- несъбираемо вземане – след изтичане на 180 дни – 50% от номиналната стойност на вземането;

- безнадежно вземане – при погиване на длъжника 100%, при доказателства вземането да е преминало в никога несъбираемо, при което се отписва.

По отношение на сметка 4500 се прилага вариант на приключване в края на отчетната година със сметка 1001.

При представяне на банкови гаранции за изпълнение на договор, същата се осчетоводява в отчетна група „Други сметки и дейности” по задбалансова сметка 9214 Получени гаранции и поръчителства.

При преобразуване на дадено бюджетно предприятие чрез извеждане от системата на първостепенния разпоредител се прилага варианта по т.13.2.1 от ДДС 20/2004г .-данните за сметки от раздел 6 и 7 и информацията на касова основа до края на годината се представят и обобщават самостоятелно,като данни за отделна отчетна единица в системата на съответния първостепенен разпоредител,т.е. както се е процедирало до преобразуване на предприятието.Приключването на сметките се извършва в края на годината по общия ред ,съгласно указанията на МФ.

Приходите се признават,когато е възможно предприятието да има бъдеща икономическа изгода и същата да може надеждно да се оцени.Приходите се определят за всяка сделка ,отговаряща на следните критерии:

- е вероятно да има икономическа изгода свързана със сделката.
- сумата на прихода може да бъде надеждно изчислена
- направените разходи или тези,които ще бъдат направени във връзка със сделката ,могат надеждно да бъдат измерени
- приходите за всяка сделка се признават едновременно с извършените за нея разходи.

Приходите от данъци и такси с данъчен характер се отчитат на касова основа/т.18.1 от ДДС 20/2004/.

Лихвите за невнесени в срок местни данъци и такса битови отпадъци се отчитат на касова и начислена основа отделно от приходната позиция (т.24 от ДДС 12 /2011 г.).

Отразяване на възстановените приходи чрез дебитиране на съответната приходна счетоводна сметка, по която първоначално са били отчетени, срещу кредитиране на банкова, разчетна или друга сметка.

Отразяване на възстановените разходи чрез кредитиране на съответната разходна счетоводна сметка, по която първоначално е бил отчетен разхода, срещу дебитиране на банкова, разчетна или друга сметка.

Разходите и приходите от стопанска дейност са начислявани по общия ред по съответните сметки от раздел 6 и 7 от СБП. Резултатът от стопанската дейност се отразява по задбалансовите сметки в края на всяко тримесечие. Непогасените в договорения или законоустановения срок задължения се отнасят като просрочени.

Счетоводната политика за отчитане на дялове и акции е:

- прилагане на метода на собствения капитал при отчитане на дяловите участия и акции в търговските дружества.

Информация за свързани лица съгласно т.24.2 от ДДС №20/2004г.:

1. "Търговия за бита" ЕАД – със седалище гр.Г.Оряховица, пл."Г.Измирлиев" № 2 А – 100% общинска собственост;

2. "Благоустроител" ЕООД – със седалище гр.Г.Оряховица, ул."Странджа" №13 – 100% общинска собственост- в ликвидация- закрито към 31.12.2011 г.;

3. "Общински пазари" ЕООД – със седалище гр.Г.Оряховица, ул."Янко Боянов" № 6 – 100% общинска собственост;

4. МБАЛ "Св.Иван Рилски" ЕООД – със седалище гр.Г.Оряховица, ул."Отец Паисий" № 72 – 100% общинска собственост;

5. "Диагностично-консултативен център I" ЕООД – със седалище гр.Г.Оряховица, ул."Отец Паисий" № 72- 100% общинска собственост;

6. "В и К – Йовковци" ЕООД – със седалище гр.В.търново, ул."П.Яворов" №30 – 20% дялово участие;

7. МОБАЛ „Д-р Стефан Черкезов“ АД – със седалище гр.В.Търново, ул."Ниш" №1 – 8,97% дялово участие.

Община Г.Оряховица субсидира 15 действащи на нейна територия читалища като са им предоставени 405020 лв. за 2009г.

Община Г.Оряховица участва в сдружение с нестопанска цел „За чисти селища“ със седалище гр.Г.Оряховица, пл."Г.Измирлиев" №5. Сдружението е учредено от 6 общини от Област В.Търново – Община

В.Търново ,Община Г.Оряховица,Община Лясковец,Община Стражица,Община Елена и Община Златарица с цел подпомагане на общините по проблемите свързани с дейностите по събиране, обезвреждане на битови отпадъци и изграждане на регионално депо.

Извършване на инвентаризациите на активите и пасивите на основание чл. 22, ал.2 от Закона за счетоводството в сроковете по т.37 от ДДС №14/21.12.2007г. на Министерство на финансите :

- дълготрайните материални и нематериални активи –най-малко веднъж на две години;
- материалните запаси – най малко веднъж в годината;
- книгите в библиотеките – най-малко веднъж на пет години;
- останалите активи и пасиви –преди съставянето на ГФО.

Инвентаризациите се извършват по ред и начин подробно разписан в утвърдена от кмета на Общината Инструкция за провеждане на инвентаризация на активите и пасивите.

При установяване на допуснати отклонения и несъответствия, както и при технически грешки при отразяване на стопанските операции по приходите, разходите, активите и пасивите счетоводните записвания се изправят чрез съставяне на коригиращи счетоводни статии, съгласно чл.9,ал.1, т.5 от Закона за счетоводството.

III. ИНФОРМАЦИЯ ЗА ИЗМЕНЕНИЕТО НА ОСНОВНИТЕ АКТИВИ,ПАСИВИ,ПРИХОДИ И РАЗХОДИ.

През отчетния период за отчетна група „Бюджети и бюджетни сметки”, дълготрайните материални активи са намалели с 815323,30лв. спрямо предходната година.С изключение на ДМА в процес на придобиване,чиито размер на намаление определя като цяло намалението на ДМА, то всички останали групи на ДМА бележат увеличение. Стойността на сградите е нараснала най-много с 815323,30 лв., което е вследствие на извършените реконструкции и основни ремонти на съществуващия сграден фонд при реализиране на инвестиционната програма на общината , най-вече реализирането и приключването на два проекта по ОП”Регионално развитие”- -„Подобряване на физическата среда и сигурността в Община Г.Оряховица-I етап” и -”Енергийно-ефективна реконструкция и модернизация на обекти от социалната инфраструктура в Община Г.Оряховица” .Компютрите транспортните средства и оборудването са се увеличили с 82930,87 лв.Стопанският инвентар и другите ДМА са нараснали с 6230,40 лв. , спрямо предходната година.Стойността на ДМА в процес на придобиване бележи намаление от 1128970,78 лв. в резултат на

завършване на строителните обекти. Нематериалните дълготрайни активи са нараснали минимално спрямо 2010г. с 1 лв. в група „Бюджети и бюджетни сметки”, а „Извънбюджетни сметки и фондове” са нараснали с 565000 лв., което е в резултат от приключването на проект за техническа помощ по ОП „Околна среда”.

В отчетна група „Бюджети и бюджетни сметки” материалите, продукцията, стоките и незавършеното производство са намалели с 37405,01 лв. и увеличение от 2682 лв. в „Извънбюджетни сметки и фондове”. Увеличение от 112610,25 лв. бележат и дяловете и акциите, което е вследствие от резултата от дейността на търговските дружества.

В отчетна група „Бюджети и бюджетни сметки” като цяло размерът на другите вземания е намалял с 649753,83 лв., което е в следствие на погасения временен безлихвен заем, от получено окончателно плащане по проект по ОП „Регионално развитие”, докато в отчетна група „Извънбюджетни сметки и фондове” има увеличение от 124079,48 лв.

Паричните средства в отчетна група „Бюджет и бюджетни сметки” са се увеличили с 227997,93 лв., докато в отчетна група „Извънбюджетни сметки и фондове” и „Други сметки и дейности” са намалели съответно с 784869,25 лв. и 198181,90 лв. спрямо 2010 г. Наличните парични средства основно са с целево предназначение – в бюджета за делегирани държавни дейности и целеви трансфери от такса за битови отпадъци, в ИБСФ основно са от получения аванс от МОСВ за изпълнение на проектите по ОП „Околна среда”, в Други сметки и дейности” от постъпилите депозити за участие в процедури по обществените поръчки..

Прирастът /намалението в нетните активи за периода за отчетни групи „Бюджети и бюджетни сметки” е в посока на намаление 749456,67 лв. спрямо 2010г. При „Извънбюджетни сметки и фондове” изменението е увеличение с 937615,02 лв.

За 2011г. дългосрочните задължения на Община Г.Оряховица са намалели с 980252,08 лв. в отчетна група „Бюджети и бюджетни сметки” в резултат на получени от управляващия орган по ОП „Регионално развитие” окончателно плащане и погасяване на задълженията по инвестиционните заеми което рефлектира и в отчетна група „Извънбюджетни сметки и фондове” като намаляват с 536187,66 лв. на краткосрочните задължения по заеми между бюджетните предприятия. Към 31.12.2011г. са погасени 3223929,21 лв. по дългосрочни задължения по банкови заеми към „УниКредит Булбанк”. Остатъкът за погасяване по заеми към „УниКредит Булбанк” е: по дълг от 2007 г. - 454545,47 лв. През 2011 г. е поет нов дълг, като е усвоен дългосрочен кредит от Фонд „ФЛАГ” за финансиране на проекти по ОП „Регионално развитие” и заедно със задължението от 2010 г. формират другите дългосрочни задължения от 3229664,20 лв. към 31.12.2011 г.

Ползваните дългосрочни банкови заеми и другите източници за финансиране (собствени бюджетни средства, целева субсидия за капиталови разходи) осигуриха реализирането през 2011г. на инвестиции в размер на 5548443 лв.

Краткосрочните задължения са намалели за „Бюджети и бюджетни сметки” с 66713,52 лв., за „Други сметки и дейности” с 198181,90 лв., за „Извънбюджетни сметки и фондове” с 513259,73 лв.

В отчетна група „Бюджети и бюджетни сметки” провизиите за задължения ,които представляват провизирани неизползвани отпуски на работници и служители бележат намаление от 178245,82 лв.

Приходите и разходите са отразени във всички отчетни групи съгласно ДДС №20/2004г.при спазване на принципа на начислена основа .Размерът на приходите за отчетна група „Бюджети и бюджетни сметки” е 20529291.26 , размерът на разходите е 20034990.98 лв. като резултатът за 2011 г . е превишение на приходите над разходите с 494300.28 лв.

Размерът на приходите за отчетна група „Извънбюджетни сметки и фондове” е 4423145.05 , размерът на разходите е 4002993.09 лв. като резултатът за 2011 г . е превишение на приходите над разходите с 420151,96 лв.

Цялата финансово-счетоводна дейност на Община Г.Оряховица е осъществявана при спазване на принципите на законосъобразност, целесъобразност, ефективност с цел осигуряване на надеждна информация за вземане на правилни управленски решения и снижаване на разходите. Функционирането на системите за финансово управление и контрол чрез процедурите по предварителния контрол —контрол на приходите, контрол на разходите, осигурява надеждност и спазване на гореизброените принципи.

24.02.2012г.

Гл.счетоводител:

/Д.Караиванова/