

ОБЯСНИТЕЛНА ЗАПИСКА

КЪМ ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ-2010 г. НА

ОБЩИНА РАКОВСКИ

Булстат 000471543

Код по ЕБК 6611

Обобщеният баланс на **Община Раковски**, оборотните ведомости за стопански области “Бюджет” и “Други сметки и дейности” дават информация за собствения капитал, активите, пасивите и тяхното движение, приходите и разходите през отчетната 2010 г.. В обхвата на консолидация попадат бюджетните единици в структурата на общината, формиращи публичния сектор и публичните финанси:

- 1 Общинска администрация и кметствата на финансово-счетоводно обслужване към нея- Белозем, Стряма, Чалъкови, Шишманци, Момино село, Болярино;
- 2 ПГ „Петър Парчевич” – Раковски;
- 3 ОУ „Хр. Ботев” – Раковски;
- 4 ОУ „Хр. Смирненски” – Раковски;
- 5 СОУ „Гео Милев” – с. Белозем;
- 6 ОУ „Отец Паисий” – с. Стряма;
- 7 ОУ „Петър Берон” – с. Чалъкови;
- 8 ОУ „Хр. Ботев” – Шишманци;
- 9 ОДЗ „Щастливо детство” – гр. Раковски;
- 10 ОДЗ „Детелина” – гр. Раковски;
- 11 ОДЗ „Иглика” – гр. Раковски;
- 12 ОДЗ „Първи юни” – гр. Раковски;
- 13 ЦДГ „Радост” – с. Стряма;
- 14 ЦДГ „Синчец” – с. Белозем.

Годишното счетоводно приключване към 31.12.2010 г. е направено, съгласно указанията на ДДС № 20 / 2004 г., ДДС № 12 / 2010 г., в съответствие със Закона за счетоводството, Сметкоплана на бюджетните предприятия, приложими за 2010 г. и утвърдената Счетоводна политика на Община Раковски.

I. ОПОВЕСТЯВАНЕ НА ИНФОРМАЦИЯТА ОТ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

НСС № 1 “ПРЕДСТАВЯНЕ НА ФИНАНСОВИ ОТЧЕТИ”

Счетоводната политика в Община Раковски е разработена и утвърдена за календарната 2005 г. в съответствие с действащото българско законодателство в областта на публичните финанси и осигурява прилагането на единна методология и организация на счетоводството. Същата е актуализирана за отчетната 2008, 2009 и 2010 г.

В Община Раковски се прилага автоматизирана обработка на счетоводната информация със софтуерни продукти, съобразени с изискванията на Закона за счетоводството и Единната бюджетна класификация, утвърдена от Министъра на финансите. През 2010 г. при първостепенния разпоредител са действащи:

- две банкови бюджетни сметки: бюджетна сметка за приходите и разходите на местните бюджети /7304/; разпределяеми приходи на местните бюджети /7311-транзитна/ ;
- две банкови извънбюджетни сметки за отчитане на средства от НФ-кохезионни и структурни фондове и средства от Разплащателна агенция към ДФ „Земеделие“ /7443/
- набирателна сметка /1724/.

Второстепенните разпоредители се обслужват само от една бюджетна сметка /7304/, като изключение прави ВРБК-ОУ „Хр. Ботев“-Раковски, който има открита и извънбюджетна сметка за отчитане на средства от НФ-кохезионни и структурни фондове /7443/.

НСС № 2 “СТОКОВО-МАТЕРИАЛНИ ЗАПАСИ”

Типичен отчетен обект за Община Раковски са материалите. Съгласно възприетата счетоводна политика при придобиване се оценяват по доставна стойност. Безвъзмездно получените материали се оценяват по справедлива цена. При потребление на материалните запаси се прилага препоръчителния подход-изписват се по метода първа входяща – първа изходяща стойност. Вложените материали в употреба се изписват на разход по дебита на сметки 601, след което за целите на контрола се завеждат задбалансово по дебита на сметка 9909.

Отчетната стойност на стокowo-материалните запаси в началото на периода са 192593 лв., а в края на годината –122124 лв.

Дебитните обороти по с/ки от гр. 302 – 505880 лв. са в резултат на :

1. покупка	484911 лв
2. дарение	18276 лв
2 установени излишъци от инвентаризация	2693 лв

Кредитните обороти по сметките от група 302 в размер на 576348 лв. са в резултат:

1. влагане в употреба	574907 лв
2. липси и брак	1035 лв
3. продажба	406 лв

За целите на контрола и отчетността по материално-отговорни лица, от изписаните на разход новозакупени активи са заведени задбалансово по с-ка 9909 в размер на 188897 лв .

Към 31.12.2010 г. при направения оглед на материалните запаси не е установена разлика между нетната реализируема стойност и доставната стойност, поради което не е извършена оценка.

НСС № 16 “ДЪЛГОТРАЙНИ МАТЕРИАЛНИ АКТИВИ”

А/ Дълготрайните материални активи са средствата и обектите, в които Общината е направила дългосрочни инвестиции и се очаква да бъдат използвани за повече от един отчетен период.

В зависимост от начина на придобиване, първоначалното им оценяване се извършва :

- при покупка – по цена на придобиване;
- създадени от предприятието – по себестойност;
- получени в резултат на безвъзмездна сделка – по справедлива цена.

Оценката на ДМА, които към края на годината са в процес на придобиване е на база достигнатият етап на процеса, а не въз основа на платените авансово суми на доставчика,

съгласно правилата и отчетната схема от т.16.6.1 до т.16.6.7 на ДДС № 20 / 2004 г.

Възприетият стойностен праг на същественост е 700 лв. Новопридобити материални активи със стойност под 700 лв. се отчитат като материални запаси. Изписаните на разход активи се завеждат задбалансово по сметка 9909.

С последващи разходи по съществуващи ДМА се коригира балансовата им стойност, когато разходите водят до подобряване бъдещата икономическа изгода от тях. Община Раковски прилага препоръчителния подход при оценка на ДМА след първоначалното признаване.

При компютърна конфигурация и др. подобни взаимосвързани активи, когато стойността на цялата конфигурация надвишава стойностния праг на същественост, основните елементи (компютър и монитор) се завеждат като ДМА, независимо че тяхната индивидуална стойност може да е под минималния праг. С разходите за последващата подмяна на стойностно несъществените елементи (клавиатура, мишка) не се променя стойността на вече признатите активи (отчитат се като текущи разходи).

Замяната на ДМА с други активи е отчетена като придобиване на активи и постъпления от продажба на ДМА, чрез използването на сметки 614 и 714, за балансово признатите активи. Замяната се оценява по справедливата стойност на заменения или придобития актив, която от двете е по-ясно определима.

Земи, гори и трайни насаждения, инфраструктурните обекти, ДМА с историческа и художествена стойност, паметници на културата се изписват на разход в момента на тяхното придобиване и са завеждат задбалансово по сметки от група 990. Когато процеса на придобиване на такива ДМА обхваща повече от един отчетни периода, натрупаните към края на отчетната година не се капитализират по сметките от група 207, а се отнасят по съответните сметки от раздел 6 на СБП, като се взимат и съответните записвания по задбалансовите сметки от подгрупа 990. Към съответните задбалансови сметки се води отделна аналитична отчетност за отчитане на незавършеното строителство/доставка/, които се приключват след завършване на процеса на придобиване със съответната аналитична задбалансова сметка за придобития актив.

При отписването или придобиването на ДМА под каквато и да било форма не се допуска директна кореспонденция със сметките за собствения капитал/10-13 от СБП/

При направения оглед на ДМА, поради промяната в стойностния праг на същественост /от 500 на 700 лв/ се прехвърлиха от гр. 20 по сметка 9909 активи в размер на 4055 лв:

Сметка 2041 „Компютри и хардуерно оборудване” 700 лв

Сметка 2060 „Стопански и инвентар” 3355 лв

Съответно се прехвърлиха в сметките от гр. 20 погрешно заведени по сметка 9909 активи на стойност 35789 лв.:

См. 2041 - 31568 лв

См. 2049 - 4221 лв

Б/ Балансова стойност в началото и към края на периода по групи активи

<i>Сч. с/ка</i>	<i>Салдо на 01.01-лв</i>	<i>Салдо към 31.12.2010-лв</i>
203 Сгради	6182293	6014943
204 Машини, съоръжения и оборудване	1136848	1689739
205 Транспортни средства	473610	493241
206 Стопански инвентар	253009	290448
207 ДМА в процес на придобиване	140265	356411
209 Други ДМА	7092	7092
О Б Щ О Д М А :	5153915	8851874

В/ В Община Раковски за 2010 г. няма ДМА с ограничения върху правото на собственост.

Г/ Сума на поетите ангажименти за придобиване на ДМА, включително и размера на авансовите плащания:

Към 31.12.2010 г. по сметка 207, остават като незавършено строителство и основен ремонт ДМА в размер на 356411 лв.

Размера на авансовите плащания към края на периода са на стойност 169454 лв. /в т.ч. на остатъка по сметка 4020/

Поетите и неизпълнени задължения по договори, за придобиване на ДМА през 2010 г. са в размер на 5420 х. лв /в т.ч. на кр. с-до на см. 9200/

Д/ През 2010 г. Община Раковски е получила безвъзмездно ДМА от:

- Министерства и ведомства в размер на 5281 лв, осчетоводени по кредита на сметка 7617 "Поети активи":

1. Лек автомобил - 5281 лв

Д/ Получените за безвъзмездно временно ползване ДМА са отчетени по справедлива стойност като чужди ДМА по задбалансова сметка 9110 "Чужди дълготрайни активи". Намалението се дължи на връщане на активите на собствениците.

Е/ В Общината няма ДМА, които временно са изведени от употреба.

НСС № 17 "ЛИЗИНГ"

През 2010 г. Община Раковски не е придобивала активи чрез лизинг.

НСС № 19 "ДОХОДИ НА ПЕРСОНАЛА"

Разходите за провизии на персонал са начислени по реда на т.19.17 от ДДС № 20/2004г.:

Д-т с-ка 6047 / К-т с-ка 4230 171920 лв.

Сумата включва два компонента: очакваните разходи за отпуски на персонала, изчислени на база заплатите за м.12, 2010 г. и припадащите се върху тях вноски за ДОО, ДЗПО и здравно осигуряване за сметка на работодателя, приложими през 2011 г.

Направените разходи за СБКО на персонала по трудови правоотношения са изплатени като парични възнаграждения. Същите са начислени по сметки от гр. 604. По сметка 6049 е осчетоводен и направения разход за работно облекло на персонала по трудови правоотношения. Като разход за възнаграждения на персонала в натура-сметка 6049, е осчетоводено и заплащането на външен превозвач за транспорт на персонала до местоработата и обратно.

Към 31.12.2010 г. са начислени и неизплатени за м.12 възнагражденията на персонала зает по НПВЗ – 16551 лв. и припадащите се осигурителните вноски от лице и работодател; възнагражденията на общинските съветници за м.12 – 7290 лв. и припадащите се осигурителни вноски към тях.

НСС № 22 "ОТЧИТАНЕ НА БИЗНЕСКОМБИНАЦИИ"

Стандарта не е приложим за отчетната 2010 г. в Община Раковски

НСС № 24 “ОПОВЕСТЯВАНЕ НА СВЪРЗАНИ ЛИЦА”

I. По отношение на търговските дружества:

- 1 По счетоводна с/ка 5111 “Мажоритарни дялове и акции в страната” е осчетоводено 100 % общинско участие в капитала на Многопрофилна болница за активно лечение ЕООД, гр. Раковски
- 2 По счетоводна сметка 5114 “Други дялове и акции в предприятия в страната”:
 - Ринимекс АД, гр. Раковски-4,63 % дялово участие;
 - Многопрофилна болница за активно лечение-Пловдив” АД с 1,96 % участие на Общината в капитала на дружеството.
 - Пловдивска стокова борса-АД, Пловдив – 3,361 % дялово участие

Към 31.12.2008 г. по бюджета няма постъпления от дивиденди. Общината не е предоставяла общински гаранции по заеми на тези дружества.

II. По отношение на организациите с нестопанска цел:

На територията на Община Раковски са регистрирани по Закона за читалищата 8 бр. читалища. Субсидираната численост е 14 бр.. За бюджетната 2010 г. предоставената субсидия от бюджета е 171454 лв, намерила отражение по сметка 6451. Чрез общинския бюджет е предоставен капиталов трансфер размер на 500 лв.-с/ка 6455.

Предоставена е субсидия в размер на 9240 лв. на регистрираните по ТЗ спортни организации с нестопанска цел, осчетоводена по сметка 6451.

3. По отношение на подведомствените разпоредители:

През отчетната 2010 г. в системата на общината функционират 13 второстепенни разпоредители с бюджетни кредити на делигиран бюджет – училища и детски градини. . Предоставените/получените трансфери от първостепенния на второстепенните разпоредители се отчитат по сч. сметка 7544 “Касови трансфери от/за общинския бюджет. По отношение на прехвърлени активи, пасиви, приходи и разходи се използва сметка 4500, която в края на годината е със салдо "0"

НСС № 28 “ОТЧИТАНЕ НА ИНВЕСТИЦИИ В АСОЦИИРАНИ ПРЕДПРИЯТИЯ”

В изпълнение на разпоредбите на т.28 от ДДС 20/2004 г. отчитатането на дяловете и акциите в търговските дружества се извършва чрез прилагането на метода на собствения капитал/без тези отчитани по сметка 5114/

Въз основа на получената информация за годишния финансов резултат на МБАЛ ЕООД-Раковски за 2010 г. се взе следната счетоводна операция, съгл. т.28.4.5 на ДДС №20/2004

Дт с-ка 5111 / Кт с-ка 7171 98000 лв (реализирана печалба 2010 г- МБАЛ ЕООД)

НСС № 36 “ОБЕЗЦЕНКА НА АКТИВИ”

При направения преглед на нефинансовите активи не се установиха трайни спадове в цените на съответните активи.

Съгласно т. 36.3 от ДДС № 20/2004 г. и представените отчети за 2010 г. от ТД се направи:

- обезценка на дялове и съучастия в размер на 20107 лв, осчетоводени по дебита на с-ка 7802 и кредита на сметка 5114;
- надоценка на дяловете и съочастията в „Пловдивска стокова борса” АД, в размер на 101 лв., осчетоводена по дебита на см. 5114 и в кредита на см. 7801

НСС № 37 “ПРОВИЗИИ, УСЛОВНИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ И УСЛОВНИ АКТИВИ”

При направения анализ на вземанията на общината към 31.12.2010 г., се констатира наличие на критерии за признаване на провизии. Определи се индивидуална провизия както следва:

- трудно събираеми вземания -20% от номиналната стойност на вземането
 - несъбираемо вземане - 50% от номиналната стойност на вземането.
- Провизията се осчетоводи по Дта на сметка 6717 и Кта на сметка 4917 в размер 2746 лв.

НСС № 38 “НЕМАТЕРИАЛНИ АКТИВИ”

А/ Съгласно възприетата счетоводна политика , като нематериални активи се признават установими финансови ресурси, които нямат физическа субстанция, имат съществено значение при употребата им и от използването им се очаква икономическа изгода. За отчитането на НМДА се прилагат разпоредбите на т.16 от ДДС 20/2004 г. Възприетият стойностен праг на същественост е 700 лв. Нематериални активи със стойност под 700 лв. се изписват на разход към момента на тяхното придобиване.

Програмните продукти се признават балансово като НМДА, независимо от стойността им.

Община Раковски прилага препоръчителния подход при оценка на НМДА след първоначално признаване.

Б/ Стойностния размер на НМДА в началото на годината е 777200 лв. /сч.с-ки 2101 и 2109/, а в края на годината е нараснал на 785276 лв.

Увеличението в размер на 8746 лв. е в резултат на закупуване на програмни продукти. Кредитният оборот в размер на 670 лв. представлява брак.

II. ДОПЪЛНИТЕЛНА ИНФОРМАЦИЯ

2. В изпълнение на указанията, ДДС 20/2004 г и последователното прилагане на принципа на текущо начисляване всички приходи и разходи , отнасящи се за 2010 са осчетоводени, включително и тези с дата на фактурата от 2011 г. Вzeti са следните счетоводни операции:

№	вид разход	Д-т с-ка	К-т с-ка	Ст-ст – лв.
1.	Разходи за горива, вода, ел. енергия	6010		48381
2.	Разходи за медикаменти	6013		406
3.	Разходи за др. материали	6019		80
4.	Разходи за външни услуги	гр.602		19033
5.	Други разходи	6098		290
6.	Р-ди за данъци в РБ /ДДС сметосъбиране/	6064		711
7.	Лихви за просрочени задължения	6271		3
В с и ч к о :			4967	68904

№	вид приход	Д-т с-ка	К-т с-ка	Ст-ст – лв.
1.	Приходи от такса детски градини	4961	7051	17535 лв

3. Приходите от стопанската дейност са начислени по сметките от раздели 7, като едновременно с това са отразени и по задбалансовите сметки:

- Приходи от стопанската дейност: Д-т с-ка 9989 / К-т с-ка 9939 928673 лв.

Като приходи от стопанската дейност са признати начислените за 2010 г:

- приходи от наеми на имущество по с-ка 7121	119819 лв;
- приходи от наеми на земя по с-ка 7123	98475 лв;
- приходи от продажба на земи по с-ка 7131	631499 лв
- приходи от продажба на сгради по с-ка 7143	18962 лв
- приходи от продажба на услуги по с-ка 7110	24065 лв
- приходи от продажба на материали по с-ка 7112	507 лв
- приходи от концесии сметка 7124	21561 лв
- приходи от продажба на НМДА –с-ка 7140	13785 лв

О Б Щ О : 928673 лв

Дължимият данък върху приходите от стопанската дейност на общината за 2010 г. е отчислен в размер на 2% , а за училищата – 3 % и осчетоводен:

Д-т с-ка 7190 / К-т с-ка 4512	18400 лв
7190 / 4512	260 лв.

Внесенят данък е отчетен в касовия отчет по § 3702 със знак (-)

4. В изпълнение изискванията на т.7.11.2 на ДДС 20/2004 г. събраният и внесен ДДС е отчетен в касовия отчет по § 3701 със знак (-)

Дебитните и кредитните обороти на сметка 4511 представляват:

	Нач.с-до-к-т	Д-т обороти	К-т обороти	Крайно салдо-к-т
-ДДС покупки		4241	4241	
-ДДС продажби		231178	231178	
-ДДС за внасяне	-63136	265220	228311	-26227
ОБЩО:	-63136	500639	463730	-26227

III. ИЗВЪНБЮДЖЕТНИ СМЕТКИ

През 2010 г. Община Раковски изпълнява следните проекти:

1. „Грижа в семейна среда за независим и достоен живот на хора с различни видове увреждания и самотно живеещи хора-дейности „Социален асистент и домашен помощник”” по ОП „Човешки ресурси. Получените и разходвани средства се отчетат по извънбюджетна сметка – средства от КСФ /7443/. Реализирането на проекта приключва на 26.06.2010 г.

През отчетната година е получено окончателното разплащане по проекта в размер на 29882 лв. Същото е осчетоводено по кредита на сметка 7519 „Касови трансфери от/за извънбюджетни сметки на министерства и ведомства. Непризнатите разходи възлизат на 5607 лв. За целта е направен трансфер от бюджета на общината – сметка 7544 „Касови трансфери от/за общински бюджети”, §§ 62-01.

Всички направени разходи са отразени в съответната дейност и параграфи от ЕБК.

2. „Подобряване на физическата и жизнена градска среда в гр. Раковски” по ОП „Регионално развитие. Изпълнението на проекта е стартирало на 16.07.2010 г. със заем от Набирателната сметка в размер на 1500 лв. Същият е осчетоводен по кредита на сметка 4630 „Вр.безл.заеми от набирателни сметки”. През 2010 г. Общината не е получавала трансфер от ОПРР.

3. „Личен асистент - подкрепа за достоен живот”, като партньор с Агенция за социално подпомагане по ОП „Човешки ресурси”. През календарната година е получен трансфер в размер на 501,42 лв., осчетоводен по кредита на сметка 7529.

4. Като извънбюджетни средства през отчетната година са отразени и директно постъпилите и разходвани от бюджетните сметки на училищата и детските градини /ВРБК/ средства в размер на 11267 лв. по проект „ИКТ в образованието” към ОП „Човешки ресурси”.

Операциите са следните:

- В група „Бюджет”

Дт с-ка 5013	/	Кт с-ка 4684
--------------	---	--------------

Дт с-ка 4684	/	Кт с-ка 5013
--------------	---	--------------

- В група ИБСФ

Дт с-ка 4684	/	Кт с-ка 7529
--------------	---	--------------

Дт с-ка 6029	/	Кт с-ка 4010
--------------	---	--------------

Дт с-ка 4010	/	Кт с-ка 4684
--------------	---	--------------

5. „Училище на две скорости”, компонент 1 „Без звънец” по ОП Човешки ресурси. Проекта се изпълнява от ВРБК – ОУ „Хр. Ботев” Раковски. През 2010 г. по извънбюджетната сметка е получен трансфер в размер на 2640 лв. Разходваните средства към 31.12.2010 г. са 2595 лв. Остатъкът неправилно е превен по бюджетната сметка на училището. Вземите операции са следните:

Дт с-ка 5013	/	Кт с-ка 7529	2640 лв
--------------	---	--------------	---------

Гр.60	/	4684	2595 лв
-------	---	------	---------

4684	/	5013	2640 лв
------	---	------	---------

6. През отчетната 2010 г. Община Раковски продължава да изпълнява и проект „Придобиване на умения и постигане на обществена активност за потенциална местна инициативна група на територията на Община Раковски” по ЕФ „Развитие на селските райони” към МЗХ. По извънбюджетната сметка е постъпило първо плащане в размер на 20975 лв. , осчетоводено по кредита на сметка 7529. За своевременното реализиране на проекта е направен заем от набирателната сметка 81710 лв., осчетоводени по кредита на сметка 4630. Всички разходи са отразени по съответната дейност и параграфи от ЕБК.

ГЛ. СЧЕТОВОДИТЕЛ:

/Ана Маджарска/

КМЕТ НА ОБЩИНА:

/Иван Антонов/