

ОБЩИНА-БЯЛА, ОБЛАСТ РУСЕ

7100 Бяла, обл. Русе, пл. "Екзарх Йосиф I" № 1, тел. 0817/ 720-20, факс 0817/ 746-34,
e-mail: byala.rs@byala.bg

ОБЯСНИТЕЛНА ЗАПИСКА

към годишен финансов отчет на ОБЩИНА БЯЛА за 2016 год.

Годишният финансов отчет за 2016 г. е съставен в съответствие с изискванията на Закона за счетоводството; Сметкоплана на бюджетните организации; указанията на Министъра на финансите, регламентиращи приложимостта на разпоредбите на НСС в отчетността на бюджетните предприятия - ДДС №20/ от 2004 г., както и издадените през следващите години от МФ -дирекция „Държавно съкровище“ писма и указания по отделни въпроси, свързани с отчетността на бюджетните организации, включително ДДС №14 от 2013 г., ДДС № 08 от 2014 г., ФО № 02 от 2015 г. и ДДС № 05 от 2015 г., ДДС 08 от 2016 и ДДС 09 от 2016 г.; отделни текстове от Ръководството за прилагане на СБП; при спазване на утвърдената счетоводна политика, индивидуален сметкоплан и останалите вътрешни нормативни документи, регламентиращи, финансово-счетоводната дейност.

Годишния финансов отчет включва:

Сборен баланс към 31.12.2016 г.;

Сборни оборотни ведомости поотделно за трите отчетни групи /стопански области/: "Бюджет", "Сметки за средства от Европейския съюз" и група "Други сметки и дейности", с данни за състоянието на счетоводните сметки преди операциите по приключване на приходните и разходни сметки от раздели 6 и 7 със сметките от групи 11, 12 и 13 към 31.12.2016 г.;

Информация за структурата на себестойността на дейностите, отчетани по сметки от група 65 по отделни отчетни групи;

Справка за провизии и корективи на определени вземания и задължения.

Община Бяла е юридическо лице на бюджетна издръжка, което задължително прилага двустранното счетоводно записване в съответствие с чл.2 ал.3 и чл.24 от Закона за счетоводство и първостепенен разпоредител с бюджетни кредити. Към общината има следни второстепенни разпоредители: девет кметства, шест училища, Дом за стари хора, Общинско предприятие „Комунални дейности и услуги“, ЦНСТ и ЦСРИ.

Със заповед на кмета на общината, са определени правата и задълженията на второстепенните разпоредители с бюджетни средства. Всички те са включени в сборния годишен финансов отчет.

При съставянето на годишния отчет за изпълнение на бюджета и извънбюджетните сметки и фондове, общината се е съобразявала със следното:

- пълна изчерпателност - отразяване на всички активи, пасиви, приходи и разходи, всеобхватност на финансовата и нефинансова информация;
- оценяване – отразените активи и пасиви са остойностени и отразени в баланса в съответствие с действащото законодателство и приетата счетоводна политика;
- наличност и валидност - отразените активи и пасиви в баланса реално съществуват и са в наличност;
- измеримост-активите и пасивите да са отразени точно в баланса и правилно обобщени;
- оповестяване- направено е подходящо оповестяване на прилаганата счетоводна политика и на информацията за състоянието и изменението на активите и пасивите;
- съответствие на формата и съдържанието с нормативните изисквания.

В общината има разработена и утвърдена от кмета Наредба за документооборота и всички разпоредители я спазват.

Източници за финансиране са: собствени приходи от имуществени данъци и неданъчни приходи в размер на 3 198 618 лв. ; обща допълваща субсидия от Републиканския бюджет в размер на 4 074 786 лв.; изравнителна субсидия за местни дейности в размер на 985 700 лв.; целева субсидия за капиталови разходи в размер на 345 000, както и трансфери от различни източници – 155 950 лв.

Бюджетът е приет с Решение № 51 по протокол 7 /29.01.2016 год. от ОбС и актуализиран през годината по пълна бюджетна класификация.

С Решение № 51 по протокол 7 /29.01.2016 год. от ОбС са определени второстепенните разпоредители и длъжностните лица имащи право да поемат задължения.

Разходите се извършват на основание приетия бюджет по утвърдена класификация на МФ, като се спазват принципите на *Системата за финансово управление и контрол на бюджетния процес и Наредба за съставянето, изпълнението и отчитането на общинския бюджет.*

За целта през 2016 г. се извърши преглед на съществуващите системи за финансово управление и контрол в община Бяла. Въз основа на резултатите от прегледа съществуващите вътрешни правила и процедури -система на двойния подпис, предварителния контрол, правила и процедури за управление на човешките ресурси, документирането и документооборота на счетоводните документи и др.,са въведени през отчетния период.

Продължава да се прилага принципа на финансиране на държавните дейности от държавата. Бюджетът на общината за 2016 год. беше разработен в изпълнение на отчет на приходите от имуществени данъци и неданъчни приходи и анализ на несъбраните от минали години.

Счетоводната политика на общината за 2016 год. е разработена при спазване на:

1. Принциплите, определени с чл.3 от Закона за счетоводство в сила от 01.01.2016 г.
2. Изискванията, определени с СС и СБП
3. Указанията определени с ДДС № 20/12.12.2004год. на министъра на финансите в сила от 01.01.2005 год.
4. Изготвеният и утвърден индивидуален сметкоплан на общината.

Общината изготвя и представя годишните си финансови отчети на база счетоводни стандарти и указания утвърдени от Министъра на финансите.

Община Бяла води три отчетни групи "Бюджет", "Извънбюджетни сметки и фондове" и "Други сметки и дейности".

Приходите се отчитат по ЕБК по параграфи и съответните групи счетоводни сметки. Не се допуска компенсиране на приходи с разходи.

Открити са 2 извънбюджетни сметки на Община Бяла и 13 извънбюджетни сметки на второстепенните разпоредители на бюджетни средства с код 7443 за получаване, разходване и отчитане на средства от фондове по проекти на РА и НФ, съгласно указания на ДДС 07/04.04.2008 г. и ДДС 08/04.04.2008 г.. Салдото по сметките е 158 917.19 лв

В група "Други сметки и дейности" е намерило отражение всички събрани суми от, внесени депозити, гаранции за участие в търг и гаранции за изпълнение и преведени обезщетения по чл.37в,ал.7 на ЗСПЗЗ 2010/2011. Наличностите по с/ка 5013 "Текущи банкови сметки в лева" е 317675 .07 лв.

Отчетен е временен безлихвен заем от набирателната сметка по бюджетната сметка в размер на 250 000 лева по § 78-33. и осчетоводен по сметка 4630.Средствата са използвани за непризнати разходи по проекти.

Всички дарения в натура и пари от трети лица са отчетени спазвайки изискванията на т.20.1 до т.20.6.10. от ДДС 20/14.12.2004 год. на МФ, а именно като приход в момента на тяхното получаване.

В община Бяла през 2016 год. са постъпили дарения в пари на стойност 10 870 лв. Даренията са отразени по сметка 7411 и с-ка 7413 от СБП.

Разходите се класифицират по икономически тип и счетоводни сметки от раздел 6 *Сметки за разходи*, като се начисляват за периода, през който са възникнали, независимо дали е извършено плащане и дали са налице средства за плащането им.

ДМА се отчитат при тяхното придобиване или закупуване по справедливата им стойност и се очаква да бъдат използвани през повече от един отчетен период, предназначени за административни цели, за даване под наем и др. Стойностен праг на същественост е утвърден в размер на 1'000 лв. и 500 лв. за компютърни конфигурации. Предвид разпоредбите на чл.15, ал.3 от ЗС, амортизации на ДМА не се начисляват за 2016 г..

На земите-улицы, терени, пътища и мери, представляващи публични блага не е правена преоценка, поради липсата на пазар и тяхното предназначение за обществено ползване.

След заповед на кмета на общината се извърши инвентаризация. Резултатите от инвентаризацията са осчетоводени на база изготвен инвентаризационни описи, сравнителни ведомости и актове за брак на МЗ, съставени, сравнени и подписани от комисиите. Също са осчетоводени и декемврийските задължения на общината, които са платими през 2017 год.

Всички задължения, провизии на персонала и вземания са отразени по съответните сметки и са включени в годишния финансов отчет.

Движение на капитала на общината от раздел 10 - Разполагам капитал в бюджетните предприятия се осъществява само с Решение на Общинския съвет или заповед на кмета. Такова движение през 2016 год. не е извършвано.

Стоково-материалните запаси се придобиват изцяло чрез закупуване и предназначени за влагане /като резервни части и хранителни продукти/ по доставно - складови разходи за всяка единица. Отписването и тяхното разпределение се осъществява на принципа на пряко отнасяне в съответната функция след обработка на счетоводната информация и отчетност приложена в общината. Всички материални запаси дадени в употреба се водят задбалансово с/но изискванията на т.2.13 от ДДС 20/14.12.2004год. по с/ка 9909 от СБП. Извършена е инвентаризация и резултатите от брака са отразени в годишния финансов отчет. Стоково-материалните запаси се отчитат по средно претеглена цена, съгласно счетоводната политика на Община Бяла за 2016 година.

Паричните средства се отчитат по метода на касово отчитане с фактическия паричен поток. Всички получени и предоставени трансфери са отчетени като получени трансфери по съответните параграфи от ЕБК.

Изготвена е годишна данъчна декларация за приходите от стопанска дейност на бюджетните предприятия и е начислен 2% данък.

Относно прилагането на т.24.3 от ДДС 20/14.12.2004 год. оповестяваме, че община Бяла субсидира 15 щатни бройки в 10 броя Народни читалища- организации с нестопанска цел, регистрирани по Закона за народните читалища. Отпуснатата субсидия за 2016 год. е в размер на 115 097 лв..

Текущо през годината не се извършват процедури по приключване на приходните и разходни сметки. Това се осъществява само в края на годината след изготвяне на сборната оборотна ведомост необходима за консолидиране в Министерството на финансите. Оборотните ведомости се изготвят за всяка отчетна група поотделно. Прилага се "пряк" метод на консолидация, която се извършва от първостепенния разпоредител. Всеки разпоредител носи отговорност за подаваната от него информация.

За да се осъществи пълен обхват на потока от документи и информация, точно и навременно отразяване на събитията е внедрена в мрежа счетоводна програма "ФСД" на "Информационно обслужване" АД гр.София. Същата е източник на всички отчети в общината през финансовата 2016 година.

Цялата счетоводна документация се съхранява съгласно Вътрешния правилник за документооборота, който е разработен в общината и утвърден.

Всичко оповестено до тук е на база счетоводната политика разработена в общината и е намерило отражение в изготвения окончателен финансов отчет за 2016 год.и включен в консолидирания отчет на МФ по форма утвърдена от министъра на финансите.

Изготвил:


Марияна Тънмазова
Главен счетоводител
Община Бяла

ОБЩИНА БЯЛА - ОБЛАСТ РУСЕ

7100 Бяла, пл. "Екзарх Йосиф I" №1

Тел.: Централна: 0817/7-26-63 ; 0817/7-20-20; факс 0817/7-46-34/7-25-63

E-mail: byala.rs@byala.bg

ОБЯСНИТЕЛНА ЗАПИСКА КЪМ ОТЧЕТА НА ОБЩИНА БЯЛА , ОБЛАСТ РУСЕ към 31 декември 2016 г.

1. ПРИХОДИ:

1.1 Приходи с държавен характер.

Съгласно разпоредбите на ПМС № 380 /2015 г., приходът с държавен характер е общата субсидия за делегирани от държавата дейности, която съгласно чл 10 от ЗДБРБ за 2016 за Община Бяла е в размер на 4 074 786 лв.

Държавен приход	План първоначален 2016	Уточнен план 2016	Отчет 31.12.2016 г.	% спрямо първоначален годишен план	% спрямо уточнен план
Обща допълваща субсидия	3 838 724	4 074 786	4 074 786	106	100

Съгласно ДДС № 19 / 23.12.2005 г. средствата за компенсация на безплатен превоз на учениците до 16 годишна възраст, компенсация за безплатни и по намалени цени пътувания и субсидията за вътрешноградски и междуселищни превози си предоставят като целеви трансфери и се отразяват по § 31-28. Към 31.12.2016 г. на Община Бяла са предоставени 155 222 лв и са усвоени 155 222 лв

Община Бяла започва 2016 г с преходен остатък от 2015 г. в размер на 789 686 лв. в съотношение за държавни дейности 455 284 лв и за местни дейности 334 402 лв.

1.2 Приходи с общински характер:

С тях се покриват разходите за издръжка на общинските дейности и за тези, които са на смесено финансиране.

Трансферите за местните дейности , определени в Закона за държавния бюджет на Република България за 2016 г. са обща изравнителна субсидия и трансфер за зимно поддържане и се отчитат по § 31-12 от ЕБК. Размера на обща изравнителна субсидия за Община Бяла е 985 700 лв. в това число средства за зимно поддържане в размер на 76 200 лв. Усвоените средства за периода са в размер на 985 700 лв или 100 %.

Изцяло за местните дейности са разпределени целевите капиталови разходи в размер на 345 000 лв. За периода са усвоени 344 915 лв. или 99,9%

Други местни приходи са данъчните и неданъчните приходи. При план за годината 2 605 600 лв. отчитаме изпълнение 3 198 618 лв - изпълнение 123 %.

1.3 Трансфери :

За 2016 година са получени трансфери в общината в размер на 109 512 лв.

Възнаграждения на заетите по програмите на Агенцията по заетостта -§ 61-05 -61 289 лв.

Съгласно изискванията на ЗУО по § 61-01 са постъпили суми от Община Ценово 26 335 лв. и от Община Борово 21 888 лв.

1.4. Европейски програми и проекти и временни и безлихвени заеми

В извънбюджетната сметка за проекти финансирани от КФ и структурните фондове на ЕС са предоставени средства през 2016 г. за реализиране на проект както следва :

По програма "Развитие на човешките ресурси" - проект "Нов избор - развитие и реализация". - 187 362 лв .

По проект " Личен асистент" - 153 909 лв.

По проект " Независим живот и услуга в домашна среда " - 114 681 лв. ,

По проект " Осигуряване на топъл обяд в град Бяла , област Русе" -3 768 лв.

По Проект "Предоставяне на услуги за ранно детско развитие на територията на Община Бяла"-50 374 лв.

По проект "Приеми ме 2015"- 236 625 лв.

По проек "Подобряване на енергийната ефективност чрез използване на възобновяеми източници на енергия в общинско болнично заведение МБАЛ " Юлия Вревская " ЕООД - 405 961 лв.

Отчетен е заем от набирателната сметка в размер на 250 000 лв., използван за непризнати разходи по проекти, осчетоводен по сметка 4630.Заема е от 2015 година но до края на 2016 не е възстановен.

Същият ще бъде възстановен през 2017 г.

1.5 Операции с финансови активи и пасиви

Към 31.12.2016 Община Бяла е предоставила в набирателната сметка на РИОСВ - Русе сума в размер на 201 339 лева , съгласно изискванията на ЗУО, отчетени по § 93-39 /-/.

2. РАЗХОДИ:

2.1 Разходи за делегирани от държавата дейности

Общия разход на дейностите - държавна отговорност е **4 683 388 лв** в това число:

Общинска администрация	963 947 лв
Отбрана и сигурност	66 908 лв
в т.ч - отбрана	1 855 лв
полиция	4 583 лв
гражд.защита	60 470 лв
Образование	2 976 956 лв
училища	2 153 889 лв
ЦДГ	693 340 лв
др.дейности по образование	129 727 лв
Здравеопазване	60 656 лв
здравни кабинети	19 133 лв
др.дейности по здравеопазване	70 лв
детски ясли,кухни и яслени гр. в ОДЗ	41 453 лв
Социални помощи и заведения	462 026 лв
програма за временна заетост	35 219 лв
ЦНСТ	78 694 лв
дом за стари хора	230 501 лв
др.служби и дейн.по осиг.и подпомагане на заетоста	72 661 лв
ЦСРИ	44 951 лв
Почивно дело,култ.и рел.дейности	152 167 лв
читалища	115 097 лв
музей	33 540 лв
спорт за всички	3 530 лв
Икономически дейности	728 лв
служби и дейн.по пътищата	0 лв
др.дейности по транспорт , пътища	0 лв
др.дейности по иконом	728 лв

Разходите на делегираните от държавата дейности са за заплати на общинската администрация, отбрана и сигурност, ЦДГ, др. дейности по образованието, програми за временна заетост, цялостна издръжка на училища, др. дейности по здравеопазването и дом стари хора, субсидии на читалища и издръжка на служби и дейности за поддръжка, ремонт и изграждане на пътища.

2.2 Разходи за общински дейности

Тези разходи са в размер на 2 905 949 лв. Тук се включва издръжката на общинската администрация ЦДГ, др. дейности по образованието, които са на смесено финансиране и заплати, осигуровки, и издръжка на социални услуги, жилищно строителство и БКС, почивно дело и религиозни дейности, и др. дейности по икономиката, които са изцяло на общинска издръжка.

Разпределението на разходите по функции и групи е :

2 905 949.00 лв

Общи държавни служби	-43 349.00 лв
Бедствия и аварии	0.00 лв
Образование /ЦДГ, стол и др. дейности/	351 098.00 лв
Здравеопазване	0.00 лв
Соц. услуги /ДСП, временна заетост и клубове на пенсионера/	248 341.00 лв
Жилищно строителство и БКС	1 565 068.00 лв
Почивно дело и религиозни дейности	338 855.00 лв
Др. дейности по икономиката	339 031.00 лв
Разходи за лихви	106 905.00 лв

2.3 Разходи СЕС

Разходите за европейски програми от средствата на НФ са в размер на 699 598 лв., в т.ч.: по §§ 52-03 - придобиване на машини, съоразения и друго оборудване - 1800 лв.; по §§ 52-04 - придобиване на транспортни средства - 0 лв.; по §§ 52-06 - придобиване на инфраструктурни обекти - /- 24073/ лв. по §§ 52-01 - придобиване на компютри и хардуер - 2400 лв.

Разходите за европейски програми от средствата на РА към ДФЗ са в размер на 526 270 лв., в т.ч.: по §§ 52-03 - придобиване на машини, съоразения и друго оборудване - 91 794 лв.; по §§ 52-01 - придобиване на компютри и хардуер - 0 лв.; по §§ 52-02 - придобиване на сгради - 46 585 лв.; по §§ 52-05 - придобиване на стопански инвентар - 0 лв.; по §§ 51-00 - основен ремонт на ДМА - 379 847 лв.

Разходите за европейски програми от средствата на "Норвежкия проект" са в размер на 629 729 лв.

Всички разходи са извършени въз основа на подадените проектни предложения и сключени договори.

По сключено споразумение с МТСП по проект "Красива България" за реконструкция на градския басейн са преведени 188 766 лв., които представляват частта от съфинансирането за сметка на Община Бяла.

Гл. счетоводител:
/ Марияна Тенкова /

