



ОБЯСНИТЕЛНА ЗАПИСКА

КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ НА ОБЩИНА РУСЕ

ЗА 2012ГОДИНА

Консолидирания годишен финансов отчет на община Русе за 2012г. обхваща дейността на 72 броя второстепенни разпоредители с бюджетни кредити , както следва:

- Училища 29 броя
- Детски градини (ОДЗ и ЦДГ) 19 броя
- Кметства 12 броя, в това число:
 - кметство - с. Николово
 - кметство - с. Мартен
 - кметство - с. Ново село
 - кметство - с. Червена вода
 - кметство - с. Семерджиево
 - кметство - с. Басарбово
 - кметство - с. Просена
 - кметство - с. Хотанца
 - кметство - с. Сандрово
 - кметство - с. Тетово
 - кметство – с. Ястребово
 - кметство – с. Бъзън

- Филиално счетоводство Детски ясли,детска млечна кухня и медицинско обслужване в образованието 1 брой
- Обединено счетоводство „Социални дейности” 1 брой
- Функция „Култура” 1 брой
- Регионална библиотека 1 брой
- Регионален исторически музей 1 брой
- Общински предприятия и звена 7 броя, в това число:
 - СЗ”КООРС”
 - ОП”Комунални дейности”
 - ОП”Общински спортни имоти”
 - „Общински младежки дом”
 - „Общински детски център за култура и изкуство”
 - ОП”Русе арт”
 - ОП”Жилфонд”

Филиалното счетоводство обслужва 10 детски ясли, Детска млечна кухня и училищно здравеопазване.

Обединеното счетоводство обслужва 3 дома за стари хора, 3 дома за деца ,Домашен социален патронаж, Център за рехабилитация и интеграция за възрастни, Дневен център за деца с умствени увреждания, Приют за безпризорни деца и 3 Защитени жилища, Център за рехабилитация и интеграция за деца, Център за рехабилитация и интеграция за слепи. Всички тези дейности са със самостоятелни бюджети.

Във всички второстепенни разпоредители са въведени Системи за финансово управление и контрол.



Предварителният и последващ контрол се осъществява от трима финансови контрольори назначени по щата на общинска администрация

В структурата на община Русе е сформиран отдел „Вътрешен одит“ с трима на брой одитори През 2012г отдел „Вътрешен одит „ е извършил 15 одита, от които 12 са одитни ангажименти за увереност и 3 одитни ангажимента за консултиране. Одитите са изпълнени в общинска администрация, във различните видове структури на второстепенните разпоредители, в търговски дружества по чл.61 от ТЗ и в лечебни заведения.

В резултат на предприети мерки за строга финансова дисциплина и контрол, ограничаване на разходите, целесъобразно и ефективно разходване на средствата бюджетната година приключи без просрочени задължения за цялата система на Община Русе, а в държавно делегираните дейности със значителни преходни остатъци, които дават възможности за добър старт през 2013г.

Утвърдената от кмета на Община Русе счетоводна политика за 2012г. със Заповед №РД-01-2082/2012г в първостепенния разпоредител Община Русе е задължителна и се прилага от всички второстепенни разпоредители.

С цел да има съпоставимост в отчетните периоди няма съществени различия в счетоводната политика за 2012г. спрямо тази за 2011г, като тази от 2012г е допълнена, разширена и уточнена както по инициатива на администрацията, така и по препоръки дадени при одити от Сметна палата..

Съставянето на оборотните ведомости и годишните финансови отчети е подчинено на Сметкоплана на бюджетните предприятия, Закона за счетоводството и писма и указания на Министерство на финансите като: ДДС №20/2004г, ДДС №№06 и 07/2008г., ДДС №13 и №14 от 21.12.2012г.

Със закона за счетоводството е определено, че бюджетните предприятия прилагат задължително двустранна форма на счетоводството.

Формата на счетоводството това са счетоводните регистри за систематично и хронологично записване и вътрешния ред за отразяване на информацията от счетоводните документи в регистрите.

В Община – Русе се използва автоматизирана система за електронна обработка с програмен продукт /ПП/ **WORK FLOW**.

Община Русе съставя оборотни ведомости по трите отчетни групи: „Бюджет“, „Извънбюджетни сметки и фондове“, „Други сметки и дейности“.

За всички отчетни групи се прилага Единната бюджетна класификация на Министерство на финансите за 2012 година.

В групата „Други сметки и дейности“ се отчитат чуждите средства които са основно:

- депозити по договори на общината с различни контрагенти
- гаранции по изпълнение на договори
- средства по §4 от Закона за земеделските земи
- средства по чл.37,б”в” от Закона за земеделските земи
- компенсаторни обезщетения във връзка с Националния компенсаторен жилищен фонд по Закона за уреждане на правата на гражданите с многогодишни жилищно-спестовни влогове

Предвид указанията дадени в т.28 на ДДС№10/25.09.2012г по отношение на постъпващите от правоимащите по ЗУПГМЖСВ режийни вноски, от 01.10.2012г тези суми постъпват по бюджетната сметка на Общината и се разходват от нея. Но до 30.09.2012г , предвид липсата на указания и нормативна уредба, същите са постъпвали и са се разходвали в група ”Други сметки и дейности”. По сметка 1009”Капитал в други нетни активи и дейности” има остатък в размер на 156 371лв. С цел установяване на



произхода на тези средства и причината за отчитането им в тази сметка се извършен анализ, при който се установи, че посочената сума е начално салдо на тази сметка още в 2005г. Пред вид обстоятелството, че счетоводният програмен продукт /ПП/ WORK FLOW е внедрен в Общината, считано от 01.01.2005г, и няма налична информация на хартиен носител, не е възможно да се установи от къде произтича това начално салдо и какъв е произходът му.

В отчетна група „Извънбюджетни сметки и фондове” се отчитат средствата по Закона приватизация и следприватизационен контрол и Извънбюджетната сметка за средствата от НФ –Кохезионен и структурни фондове /ДДС№06 и 07/2008г./.

По извънбюджетната сметка за средства от НФ се отчитат проекти по програми както следва:

1.ОП „РЧР” в Община Русе - както следва

- Нов избор, развитие и реализация 0021
- Нов избор, развитие и реализация 0025
- Нов избор, развитие и реализация 0035
- Нов избор, развитие и реализация 0039
- ОП „РЧР” в училищата, в това число : „Подобряване на качеството на образованието в средишните училища чрез въвеждане на целодневна организация на учебния процес – в 7 броя училища; „Да направим училището привлекателно за младите хора” – в 18броя училища; „Включващо обучение” – в 3 броя училища; „Електронни учебници по история и цивилизацията за деца със СОП” – 1 училище и „Образователна интеграция на деца и ученици от етнически малцинства” – 1 училище.
- Подкрепа за достоен живот
- „СПОТ – Социална трапезария”
- „И аз имам семейство”
- „Помощ в дома”
- „Образователна интеграция на деца и ученици от етническите малцинства”

2.ОП „Околна среда”

- Подготовка на инвестиционен проект за закриване и рекултивация на съществуващо общинско депо за битови отпадъци на територията на община Русе

3.ОП „Регионално развитие”

- Укрепване на свлачището по откос на бул.”Придунавски”
- Аз градът - фестивал на съвременната градска култура
- Въвеждане на мерки за енергийна ефективност в сградите на седем училища на територията на гр.Русе
- „Интегриран план за възстановяване и градско развитие”
- „Развитие на културно-историческите атракции”
- „Три центъра за настаняване –Ц.Н.С.Т.”
- „Обновяване и оборудване на КОЦ”
- „Реки на времето”
- „Интегрирана система за градски транспорт”

4.ОП „Административен капацитет” – 1 проект

5.ОП „Техническа помощ” - 1 проект

- Изграждане на областен информационен център

6.Разплащателна агенция



- Проект по схема училищен плод – в 11броя училища .

Счетоводната система позволява десетразрядна аналитичност, което е от изключително значение предвид голямото разнообразие от дейности и проекти по оперативни програми и дава възможност за аналитична отчетност по всеки проект поотделно, независимо че банковата сметка е една.

Информацията в оборотните ведомости е сведена до ниво синтетични счетоводни сметки /четириразряден номер/.

През отчетната година, в съответствие с указанията на МФ и ДДС 20/2004г не са извършвани процедури по приключване на приходните и разходни сметки.

Към 30.09.2012г е извършен текущ одит от Сметна палата, документиран с одитен доклад №0100047712 от 30.01.2013г. По време на одита са установени някои несъответствия между параграфи от ЕБК и счетоводни сметки, които след извършен анализ са коригирани по време на одита със счетоводни справки.

С цел реализиране на увереността за честно и вярно отразяване на стопанските операции се извърши допълнителен анализ съпоставимост на касовия отчет за изпълнение на бюджета към 31.12.2012г. и сборната оборотна ведомост на ниво второстепенни разпоредители, при който бяха отстранени някои грешки и пропуски, касаещи приходите и разходите по бюджета на община Русе..

Преди съставяне на оборотните ведомости е извършена годишна инвентаризация във всички второстепенни разпоредители, като резултатите от същата са осчетоводени към 31.12.2012г. По време на инвентаризацията са съставени и утвърдени от Кмета протоколи за брак както следва:

- на ДМА – в гр.20 на стойност 3063,90лв. съставена е счетоводна операция по дебита на 6932” Липси и брак на ДМА” и по кредита на 2049”Други машини, съоръжения и оборудване” със сумата 3063,90лв;
- задбалансови активи – общо на стойност 29 275,97лв, отразени съответно по дебита на 9981”Кореспондираща сметка за задбалансови активи” и по кредита на 9909”Други активи в употреба изписани като разход”;

По време на инвентаризацията са установени незаведени задбалансови активи на стойност 16 495,44лв.- климатици – 19бр и принтери – 18бр. Същите са заведени и счетоводно са отразени по дебита на сметка 9909 и кредита на сметка 9981.

Съгласно т.16.24 на ДДС №20/ 14.12.2004г, бюджетните предприятия следва да извършват най-малко веднъж на две години преглед на ДМА за обезценка / подоценка по реда на т.36 от ДДС №20/ 14.12.2004г, доколкото не е определен от МФ по-кратък срок. Предвид обстоятелството, че през 2011година е извършван такъв преглед, през 2012г не е извършван.

Промените в индивидуалните стойности на сградите са резултат от новосъставени или вписани корекции в актовете за общинска собственост както и от извършени основни ремонти. Прирастът в годишния финансов отчет в салдото по сметка 2039 „Други сгради” е основно от промени в обявените стойности в новосъставени актове във връзка с актуализирани оценки – по информация подадена от отдел „Общинска собственост”. Всички счетоводни записвания по сметките касаещи отчитането на сгради по сметки – 2031, 2032 и 2039 стават след предоставена с писма информация от Дирекция „Икономика и управление на собствеността”. В ИБСФ е отчетено изграждането на „Система за контрол на достъпа и контрол на работното време” в сградата на Община Русе на стойност 20 938,20лв. посочената сума на касова основа е планирана и отчетена по §5206 в ИБСФ и е осчетоводено заприходяването в бюджета със счетоводна справка по дебита на 2049”Други машини съоръжения и оборудване” и по кредита на 7641”прехвърлени/поети активи между бюджети, сметки и



фондове на общини”, предвид указанията на т.45 от ДДС№20/2004г, че класифицирането и начина на отчитане на начислена основа на транзакциите и събитията следва да се преценява и да зависи единствено от техния характер, естество и приложимите принципи и правила за отчитане на начислена основа, независимо от начина на третиране, възприет за целите на бюджетиране и касовото изпълнение на бюджета и извънбюджетните сметки и фондове. Към 31.12.2012г са налични неотписани дълготрайни активи, въпреки продажбата и постъпили в края на годината суми от продажби и издадени фактури, пред вид обстоятелството, че отписването става след окончателното приключване на процедурата по продажба, в това число и обжалване, вписването в „Агенция по вписванията” и по уведомително писмо след приключване на тази процедура от Дирекция”Икономика и управление на собствеността”. Такива случаи са :

- продажба на земя на Елена Копанкова по фактура № 3201823/16.10.2012г – има само предварителен договор и към 31.12.2012г няма сключен окончателен договор за прехвърляне на собствеността.

- продажба на земя на ЕКОНТ Експрес ООД и ЕКОНТ транс АД по предварителен договор и към 31.12.2012г няма окончателен договор

- продажба на част от сграда на ул.”Княжеска” №15 на Камарата на строителите – платена м.12 2012 г но до 31.12.2012г договора не е вписан и сделката не е приключила.

По сметки от група 20 ”ДМА” са заведени обекти4пречиствателна станция за отпадни води4 и „Регионално депо за битови отпадъци” гр.Русе прехвърлени на Община Русе, съответно от МРРБ и МОСВ. Във връзка с препоръка от текущ одит към 30.09.2012г на Сметна палата е изготвено писмо до Министерство на финансите изх.№24-117-1/2013г., относно правилното завеждане на активите в Община Русе. Получено е писмо изх.№08-00-131/13.02.2013г, вх.№24-117-1 1/15.02.2013г, относно заприходяване и отчитане на изградените със средства на ИСПА дълготрайни материални активи, получени от МОСВ и МРРБ. В писмото е указано, че изградените като цял един обект ДМА, състоящи се от отделни разграничими съставни части(активи), всеки поотделно отговарящ на критериите на ДМА, в съответствие с изискванията на т.3.2 от НСС 16 и т.16.15.2 от ДДС №20/2004г, целият обект може да се раздели на съответни съставни самостоятелни ДМА, част от които да се отчитат по съответните счетоводни сметки като балансово отчитани активи по см. От гр.20, а частта на активите (конкретни съоръжения само), представляващи инфраструктурни обекти, (съгласно дадено определение в писмото) – по сметка 9902 като задбалансово отчитани активи. В съответствие с тези указания са заведени активите в посочените обекти в Община Русе.

Община Русе има 100% дялово участие в 14 търговски дружества, а мажоритарни дялове Общината има в „Проект Русе” АД – 38, 744%.В изпълнение на указанията на Национален счетоводен стандарт 28 и съгласно т.28 от ДДС №20/2004г. е извършена преценка на дяловите участия и акции в търговски дружества по прогнозни годишни резултати. Това се наложи поради различните срокове за годишно приключване на бюджета и търговските дружества.За изпълнение на горното бяха изпратени писма до съответните търговски дружества (общо 15 на брой). От 13 дружества беше представена информация в писмен вид, въз основа на която са направени съответните счетоводни записвания по сметки 5111 и 5113. След представяне на окончателните годишни финансови отчети на търговските дружества ще се извършат корекционни счетоводни записвания през 2013г.



В изпълнение на разпоредбите на НСС 19 са сторнирани разходите за начислени провизии за персонала през 2012г. и са начислени дължимите суми за неползван платен годишен отпуск, в размери, които реално биха могли да се ползват през 2013г., без да бъдат накърнени интересите на служителите и в интерес на работата.

В раздел 6 – Разходи по икономически елементи са включени разходите по бюджета по видове, съобразени с единната бюджетна класификация и включените в нея разходни параграфи и съответно действащия сметкоплан за бюджетните предприятия.

Съгласно на т. 7.14 от ДДС № 20 от 2004 г. от указанията на МФ за отчитане на **възстановените разходи** по бюджета на предприятието в **намаление** на съответните разходни параграфи - посочват се със знак (-) по разходния параграф, по който първоначално са били отчетени изплатените суми. Възстановяването на разхода на начислена основа се отчита, като се кредитира съответната счетоводна **сметка от раздел 6 „Сметки за разходи“**, по която първоначално е бил отчетен разхода срещу дебитирание на банкова, разчетна или друга сметка (т. 8.6 от ДДС № 20 от 2004 г. на МФ). Възстановените от наематели суми за ток, парно, вода, телефонни разговори и др. се отчитат на касова основа в намаление на разходния подпараграф, по който са отчетени първоначално и на начислена основа по кредита на **сметките от раздел 6 „Сметки за разходи“**.

В съответствие с т.49 от ДДС 20/2004 са начислени разходи за отопление, вода, телефон, наеми и други, независимо от това, че фактурирането от доставчиците и получаването на фактурите е през 2013г., предвид обстоятелството, че разходите се начисляват през периода, през който са възникнали, независимо дали е извършено плащане. Начислените разходи са отнесени по дебита на сметки от гр. 6 и по кредита на сметки 4967. Оборотите по кредита на 4967 "Коректив по задължения към местни лица" за 2012г. са 62 199,86лв. в група „Бюджети“ и крайното салдо е кредитно в размер на 282 601.70лв. Всички разходни сметки от раздел 6 на СБП, без тези от гр.65, са приключени само чрез съответните сметки от група 12,13 или 14. Разходни сметки не са приключвани с приходни.

Постъпилите средства отчетани по сметки от раздел 7 – сметки за приходи и трансфери се отчитат на начислена основа, освен тези за дарения и местни данъци и такси. Сметките от групи 70 до 75 са приключени със сметки от гр.12. Сметките от група 76 със 1309, сметките от гр.78 със 1301, от гр.79 с 1309.

Задбалансовите сметки от подгрупа 993 са приключени съответно: сметка 9931 със 9981, а 9939 със сметка 9989. Задбалансовите сметки от подгрупа 995 са приключени със сметка 9981, а тези от подгрупа 996 със сметка 9989.

При приключването на сметките са спазени указанията на т.59 от ДДС 20/2004г.

Изготвил:
Сабина Минковска
Началник отдел "Финансово стопански"