

Приложение към Годишен финансов отчет на Община Шумен към 31.12.2010 г.

Счетоводният баланс е основна съставна част на финансовия отчет. В него се съдържа информация за оценка на имуществото и финансовото състояние на общината. Отчетността на Община Шумен се организира в три стопански области:

- бюджети;
- извънбюджетни сметки и фондове;
- други сметки и дейности.

Община Шумен има изготвена счетоводна политика, включваща съвкупност от принципи, изходни положения, концепции и правила за отчитане на нейната дейност. В общината се обобщават отчети на 36 разпоредители. През 2010 г. се промени начина на финансиране и статута на следните структури, като им се предостави право на разпоредител с бюджетни кредити:

- Решение 735 от 29.01.2010 г. - Капиталови разходи и инвестиции;
- Решение 586 от 31.03.2010 г. - ОП „Мадарски конник“;
- Решение 683 от 29.07.2010 г. Регионална библиотека, Регионален исторически музей и Художествена галерия.

I. Група „Бюджети”

1. Сметки от раздел 1 „Сметки за капитали и заеми”

В резултат на горните решения в сметка 1001 – „Разполагам капитал” се формираха дебитни и кредитни обороти. Разпоредител „Капиталови разходи и инвестиции” пое разходите, отчитани в §51-§55, с изключение тези в учебни заведения и предприятия. Промяната се отрази в оборотите на сметка 1001 – „Разполагам капитал” без да се промени крайното ѝ салдо.

През 2010 г. Община Шумен плати последна вноска от облигационен заем в размер на 1 333 332 лв., осчетоводен по дебита на сметка 1521 – „Дългосрочни общински ценни книжа в лева”

2. Сметки от раздел 2 „Сметки за ДМА и ДНА”

Част от дебитния оборот на сметки от гр.20 се дължи на прехвърляне на сгради, машини, съоръжения, оборудване и стопански инвентар от съществуващи второстепенни разпоредители в новосъздадени такива:

Сметка 2039 – 12 388 932 лв.

Сметка 2041 – 265 345 лв.

Сметка 2049 – 132 243 лв.

Сметка 2051 - 17 486 лв.

Сметка 2059 – 329 740 лв.

Сметка 2060 - 132 938 лв.

Сметка 2071 – 200 932 лв.

Общо : 13 467 617 лв.

Същата сума е контирана по кредита на сметка 4500 – Вътрешни разчети.

Част от дебитния оборот на сметки от гр.20 е от заведени имоти с Акт за общинска собственост и основни ремонти на сгради:

- ЦДГ № 30 – 264 737 лв.
- Столова ДСП с.Царев брод – 56 495 лв.
- Покрив II ОУ – 9 696 лв. и др.

По сметка 2071 – Незавършено строителство дебитните и кредитни обороти показват промяната в обектите през годината. В крайно салдо остават обектите, които са незавършени към 31.12.2010 г. и ще бъдат отнесени по съответствие след цялостното им завършване.

Определен е стойностен праг на същественост за признаване на ДМА в размер над 700 лв. (седемстотин лева) без ДДС. Стойностния праг следва да се прилага от всички разпоредители, консолидирани от Община Шумен.

3. Сметки от раздел 3 „Сметки за материални запаси и конфискувани активи”

Метода на изписване на материални запаси и ценности е определен в счетоводната политика на Община Шумен - прилага се метода Fi-fo (първа входяща – първа изходяща). При изписване (отписване или брак) на материали, осчетоводени в гр.30, изписването да става от “най – старата” наличност. Само изписването на хранителни продукти по сметка 3022 – *Храна*, се осъществява по метода “средно претеглена цена”.

При закупуване на материали със значителна по размер отстъпка, което не е обусловено от обичайна търговска политика на доставчика се третира като дарение и се отчита по кредита на сметка

7413 – „Текущи дарения в натура”, съгласно т.2.7. на ДДС 20 от 2004 г.

4. Сметки от раздел 4 „Сметки за разчети -вземания и задължения”

С Решения на общински съвет от бюджетната сметка на Община Шумен са предоставени вътрешни заеми към сметки от ИБСФ по оперативни програми, като дължимите към 31.12.2010 г. са отразени в дебита на сметка 4624 –„временни безлихвени заеми за ИБСФ” – 831 637лв. Същите са отразени огледално по същата сметка в оборотна ведомост на ИБСФ по оперативни програми.

През 2010 г. са провизирани останалите 50 % от несъбрани вземания:

- „Нармаг” – 4 739 лв.;
- „Хранителни стоки” – 9 400 лв.;
- ЕТ Елена – Офелия – 1 143 лв.

Чрез сметка 4500 – Вътрешни разчети са прехвърляни през годината активи и пасиви между бюджетни разпоредители. Чрез нея са открити и салда за активи, материални запаси, вземания и задължения на новосъздадените разпоредители през годината.

5. Сметки от раздел 5 „Сметки за финансови активи”

Отразяване на промените в дела на инвестициите на община Шумен се извършва на основата на ГФО на свързаните лица, в които общината има пряко участие, като счетоводните записвания се взимат от общината. Община Шумен е отразила промените в

капитала (където има такива) за своите дружества, завела е капитала на „Топлофикация Шумен“, в следствие на променения ѝ статут и на база на актуално състояние на дружеството. Към 31.12.2010 г. в процес на ликвидация са две ТД – „Паркинги и гаражи“ ЕООД и „Медицински център 1“ ЕООД. Капитала на търговските дружества с общинско участие се отразява по сметки 5111 – „Мажоритарни дялове и акции“ (при 100 %), 5113 – „Дялове и акции на асоциирани предприятия“ (от 20% до 50%) , 5114 – „Други дялове и акции“ (под 20 %).

6. Сметки от раздел 6 „Сметки за разходи“

Разходите на Община Шумен се отразяват по дебита на сметки от раздел 6 „Разходи“ на СБП на начислена основа. На аналитично ниво се отчитат и разходите за стопанската дейност.

По сметка 6075 и 6076 са отчитани Разходите за придобиване на инфраструктурни обекти и основния ремонт на инфраструктурни обекти, чрез външни доставки. Направените разходи по тези сметки са включени в Разчета (плана) за капиталови разходи за 2010 г.

По сметка 6029 се отчитат външните услуги, извършвани на Община Шумен. Високия дебитен оборот е основно от дейност чистота, която се отчита в сметката. Разходите в дейността са планирани и определени в план-сметка за 2010 г.

По сметка 6143 са отразени отчетните стойности на продадени имоти. Информацията се получава, чрез вътрешна кореспонденция от дирекция „Управление на общинско имущество“.

С решение на Общински съвет е създаден фонд за лечение. Ежегодно с бюджета на Община Шумен се планират средствата за този фонд за годината. Разходите се отчитат по сметка 6421 – Текущи помощи за домакинства.

Определените с ПМС, Решение на Общински съвет и ЗДБРБ средства за намалени цени на пътувания на граждани, насочвани директно към фирма, изпълняваща превозите се отчитат по сметка 6451 – Текущи субсидии за нефинансови предприятия.

7. Сметки от раздел 7 „Сметки за приходи и нетни трансфери между бюджетни предприятия”

Община Шумен събира приходи с данъчен и неданъчен характер и такива от стопанска дейност. Приходите от данъци и такси се отчитат на касова основа.

Приходите от стопанска дейност се отчитат на аналитично ниво. Дебитни сметки в частта на раздел 7 – Приходи са данък върху приходите от стопанска дейност, отчитани в сметка 7190 и данъка върху добавената стойност, отчитан по сметките от приходи, за които се отнасят.

8. Сметки от раздел 9 „Сметки за задбалансови активи”

В задбалансови сметки се отчитат чужди активи и материални запаси, поети задължения по договори, неусвоени суми от дарения, земи, гори, инфраструктурни обекти, активи с художествена стойност, приходи и разходи от стопанска дейност, просрочени вземания и задължения и други.

II. Група „Извънбюджетни сметки и фондове”

В група „Извънбюджетни сметки и фондове” Община Шумен има разкрити сметки от вид 7444 и 7443. Първите включват специалните сметки по приватизация, сметка за дарения по реда на чл. 42, ал.1 от Закона за общинските бюджети и сметка по чл.34, ал.6 от Закона за собствеността и ползването на земеделски земи. Сметките за приватизация се подразделят на „Специален фонд за инвестиции и ДА” (91 %) и „Общ.фонд за покриване на разходи по приватизация” (9 %). Сметка по чл.34, ал.6 от Закона за собствеността и ползването на земеделски земи е закрыта през годината и поради промяна в закона е преобразувана в набирателна сметка.

Общината работи през 2010 г. по оперативни програми:

- Развитие на човешките ресурси;
- Административен капацитет;
- Регионално развитие.

По ОП РЧР през 2010 г. се работи по 9 проекта, финансирани чрез Национален фонд на стойност 86 262 лв.:

- За по-добро бъдеще на децата;
- Обичам го това училище;
- Социален асистент и домашен помощник в семейна среда (I);
- Подкрепа за достоен живот – личен асистент;
- Социален асистент и домашен помощник в семейна среда (II);

- Вълшебство ли е театъра;
- Заедно живеем, учим и творим;
- Да направим училището привлекателно за младите хора;
- Създаване на благоприятна инфраструктурна среда за практическо прилагане на инф. образование и възпитание.

Проекти, финансирани от Министерство на образованието младежта и науката са „Интернет учители” и „Без звънец” на обща стойност 48 682лв.

По ОП АК през 2010 г. е работено по проект „Община Шумен – модерна администрация с мисъл за хората”. Със средства от проекта е закупена компютърна техника за общината и кметствата към нея, включваща 26 бр. компютърни конфигурации и VPN-устройство. Изградена е система за свързване на Интернет страницата на Община Шумен с информационната система на общинска администрация. Изработен бе проект за изграждане на цифрова мрежа за нуждите на Община Шумен и населените места в района.

По ОП РР през 2010 г. е започнало финансирането на два проекта: „Укрепване на срутище по панорамен път Шумен към туристически комплекс Създатели на Българската държава” и „Подобряване на градска среда в Шумен – рехабилитация на ул.Христо Ботев, централна пешеходна зона и градска градина”.

III. Група „Други сметки и дейности”

В група „Други сметки и дейности” се отчитат набирателни сметки на Община Шумен. Разкрити са две набирателни сметки:

- сметка депозити и гаранции – в нея се събират чужди средства под формата на гаранции и депозити;

- сметка по чл.34, ал.6 от Закона за собствеността и ползването на земеделски земи.

Изложените данни във финансовия отчет на Община Шумен дават вярна и пълна информация за имущественото и финансово състояние на общината. Отчета е изготвен при спазване на основните принципи и действащото законодателство в областта.

МАРИАНА ПАСКОВА

Директор на дирекция „БФЧР”:

АЛЕКСАНДЪР ГЕНЧЕВ

Зам.Кмет по Бюджет и финанси: