



ОБЩИНА ВЕНЕЦ, ОБЛАСТ ШУМЕН

ОБЯСНИТЕЛНА ЗАПИСКА

от

ГИНКА ИВАНОВА ИВАНОВА

Гл. Специалист "ФИНАНСИ" към Община Венец

I. Относно: Баланса към 31.12.2013 година.

Годишният финансов отчет на ОБЩИНА ВЕНЕЦ е обобщение на балансите на общината и 3 второстепенни разпоредители от системата на средното образование. В него счетоводно са отразени стопанските операции за отчетната 2013 г., промените на ДМА, материалните запаси и други активи и пасиви. Води се двустранно счетоводство.

Всички активи и консумативи са заведени аналитично.

От 01.04.2008 г. УВЗ в общината преминаха на делегирани бюджети. Активите и пасивите се отписаха от общината и се прехвърлиха по съответните УВЗ. При тях също е заведено двустранното счетоводство. Използува се утвърдения от Общината индивидуален сметкоплан, съобразен със Сметкоплана на бюджетните предприятия. Счетоводната дейност в цялата община се осъществява чрез програмен продукт "ФСД" към ИЦ на Министерството на финансите. Заплатите се изготвят на програмен продукт "TERES". За бюджета и тримесечните отчети се използва програмен продукт БО 3 също към ИЦ на МФ.

Към 31.12.2013 година Общината има неразплатени разходи 93 796,96 лв. в т.ч.от м.Декември 91 463,99 които са отразени по с/ка 4967 – Коректив по задължения към местни лица.

Фактурите за м. Декември са постъпили в Общината през м. Януари 2014 година. В отчета БО 3 към 31.12.2013 по с/ка 9923 са посочени просрочени задължение в размер на 11 336 лв. Салдото по сметка 9200 – Поети задължения по договори – 593 570,34 лв. са поети ангажименти по сключени договори , обхващащи като период две календарни години и задължения към доставчици в края на годината за изготвяне на проекти по различни ОПЕРАТИВНИ ПРОГРАМИ.

Приходите от стопанската дейност в размер на 406 653,33 лв. са отнесени задбалансово по с/ка 9939. По с/ка 9222 **Предоставени други общински гаранции** – в размер на 4 474 051,35 са отразени Запис на заповед подписани от кмета на Общината след взето решение от Общинския съвет. Същите са гаранции по ОПЕРАТИВНИ ПРОГРАМИ.



По сметки 9233 и 9299 е отразен подписан договор за кредит и договор за особените залози в размер на 1 360 093,22 лв. От кредитът са ползвани временно 300 000 лв. които са възстановени. Същият ще се ползва при нужда. След дадени указания от одитния екип към Сметна Палата – Разград през м. Ноември 2014 г. са взети корегирани операции по сметка 9299 към м. Декември 2013 г., а именно: неправилно начисленото условно задължение-лихва е взета операцията Дт см/ка 9299 – 360 093,22 лв. /сумата на лихвата/ Кт см/ка 9989 – 360 093,22 лв. По см/ка 9299 не е намалено поетото условно задължение с размера на усвоената сума по кредита от 28.06.2013 г. – взета е операция Дт с/ка 9299 – 300 000 лв. /сумата на усвоения кредит/ Кт см/ка 9989 – 300 000 лв.

Неизползуваните отпуски до 31.12.2013 година са отразени в с/ка 4230 – Провизии за бъдещи периоди. По решение на кметското ръководство всички отпуски от минали години следва да се ползват до края на 2014 година, съгласно утвърден график.

Вземанията от отдадени помещения и земя под наем към 31.12.2013 година са в размер на 14 226,71 лв. и са отразени по с/ка 4110 – Вземания от клиенти. За м. Декември вземанията от наематели са в размер на 211 лв. и са отразени по корективна с/ка 4961.

Общината има вземания от наематели за консумирана ел.енергия и вода. Същите са заведени аналитично по с/ка 4887 Вземания от други дебитори и са на с/ст 4 063,65 лв.

През 2013 г. бе направена преценка на ДМА - сгради и компютри. Резултатите от същата са отразени по с/ка 7802.

След дадени указания от одитния екип към Сметна Палата – Разград през м. Ноември 2014 г. са взети корегирани операции по сметка 20491 към м. Декември 2013 г. за отписване на неправилно заведени язовири по сметка 20491 и същите са заприходени задбалансово по сметка 9902. Взети са следните операции:

- За отписване - за язовирите, заведени през 2013 г. е взета сторнировъчна операция Дт 20491 – 2 900 370 лв. Кт 7990 – 2 900 370 лв.
- За завеждането им задбалансово – Дт 9902 – 2 900 370 лв. Кт 9981 – 2 900 370 лв.
- За отписване – за язовирите, заведени през минали периоди – Дт 6990 – 521 801,20 лв. Кт 20491 – 521 801,20 лв.
- За завеждането им задбалансово – Дт 9902 – 521 801,20 лв. Кт 9981 – 521 801,20 лв.

Дяловите участия на Общината към ВИК и МБАЛ гр.Шумен са отразени по с/ка 5114 Други дялове и акции в предприятия в страната.

Община Венец има спечелени няколко проекта по НФ –Кохезионен и структурни фондове и Разплащателна Агенция към Държавен фонд"ЗЕМЕДЕЛИЕ".

За целта бе открита специална извънбюджетна банкова сметка 7443 в съответствие с изискванията на ДДС 07/04.04.2008 г. на МФ.

За отчетния период приходите по извънбюджетната сметка 7443 са в размер на 5 435 928,27 лв., а направените разходи възлизат на 2 829 050,25 лв. Остатъкът към 31.12.2013 г. по горепосочената сметка е в размер на 3 911 434 лв.



През 2013 г. Община Венец по решение на Общинския съвет е превела безлихвени заеми, както следва:

1. По ОП – Подкрепа за достъпен живот – 61 755,20 лв., който към 31.12.2013 г. е възстановен.

2. По ОП – Схема за развитие – 802 048,91 лв. които са отразени по с/ка 4624 Временни безлихвени заеми за извънбюджетни сметки на общини. Към 31.12.2013 г. остатъкът по с/ка 4624 е в размер на 40 295,36 лв.

3. Към РА по два проекта са преведени 9 060,94 лв. които са възстановени към 31.12.2013 г.

4. Преведен е заем и на Община Хитрино в размер на 50 000 лв. който е отразен по с/ка 4614 Временни безлихвени заеми за общински бюджети. Същият е възстановен в размер на 35 919,85 лв.

Училищата на територията на община Венец са бенефициенти по проект „УСПЕХ“. Получените средства в размер на 156 222 лв. са отразени по § 6301. Извършените разходи са на обща стойност 157 886 лв. Наличността от 10 020 лв. е отразена по § 8803 и с/ка 4684.

По § 4500 – Субсидии на орг. с нестопанска цел е отчетена сума в размер на 113 294 лв. и по Дебита на с/ка 4291 – 113 294 лв.

По с/ка 4020 – Доставчици по аванси са отразени разходите изплатени през 2013 г., а фактически се отнасят за 2014 г. като застраховки, абонамент и други.

Салдата на разчетните с/ки 4591, 4555, 4566, 4557 и 4211 отразяват неразплатените осигуровки и заплати по ОП – Помощ в дома.

През 2013 година Общината е направила по-големи разходи за :

- Вода, горива и ел. енергия
- Разходи за пощенски и телеком. услуги
- Разходи за външни услуги – предимно за извършени оценки на обекти, изготвяне на проекти, поддържане и ремонт на хардуер и софтуер и строителен контрол и надзор.

През 2013 година бе закрыта извънбюджетната сметка 7444 за приватизация. Салдото от 13 965 лв. бе прехвърлено по бюджетната сметка на Общината.

Общината има открита и набирателна сметка. По нея се внасят депозити за участие и изпълнение на договори по проведени търгове и ЗОП.

Гл. Специалист “ФИНАНСИ”:


/Г. Иванова/