



ОБЩИНА АЛФАТАР, ОБЛАСТ СИЛИСТРА

7570 гр. Алфатар, ул. "Йордан Петров" №6
факс: /086 / 811-646, тел. централа: 086/ 811 610; 811 611; 811 612; 811 613
e-mail: obshtina_alfatar@abv.bg;

ОБЯСНИТЕЛНА ЗАПИСКА

КЪМ КОНСОЛИДИРАН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ НА ОБЩИНА АЛФАТАР, ОБЛАСТ СИЛИСТРА КЪМ 30.09.2019 г.

Финансовият отчет на Община Алфатар към 30.09.2019 г. е изготвен, съгласно т.9.1. и спазване указанията, дадени от МФ в ДДС № 03/26.06.2019 год., относно счетоводното приключване и представянето на тримесечните отчети за касовото изпълнение, оборотните ведомости и друга отчетна информация към 30.06.2019 год. Шестмесечният консолидиран финансов отчет на община Алфатар е разработен в съответствие с нормативните изисквания на Закона за счетоводството, издадените вътрешни нормативни документи във връзка с функционирането на Системата за финансово управление и контрол, Сметкоплана на бюджетните организации, указанията на Министерство на финансите, дадени в ДДС № 20/14.12.2004 г., ДДС № 06/2008 г., ДДС 14/30.12.2013 г., ДДС № 08/16.09.2014 г., ДДС № 01/2015 г. и ДДС № 05/2016 г.

С обяснителната записка Община Алфатар оповестява финансовата политика и финансово-счетоводната дейност на Община Алфатар към 30.09. 2019 г., отразена по счетоводни сметки и параграфи от Единната бюджетна класификация, както и обвързаните с нея административни и управленски дейности.

Счетоводната дейност в Община Алфатар и ВРБ към нея е съобразена с изискванията на Закона за счетоводството, Закона за публичните финанси, Сметкоплана на бюджетните предприятия, Ръководството за неговото прилагане, Счетоводната политика на общината, утвърдени вътрешни правила и други нормативни актове, касаещи отчетността на бюджетните организации, други указания на МФ, законови и подзаконови актове, вътрешни правила, инструкции и др.

При съставянето на настоящия финансов отчет са спазени:

- Указанията на министерство на финансите Дирекция „Държавно съкровище”;

- „Закона за счетоводство”;
- „Счетоводна политика на община Алфатар”;
- „Амортизационна политика на община Алфатар”;
- „Система за финансово управление и контрол на Община Алфатар”;
- Заповеди на Кмета на Община Алфатар.

Община Алфатар е административна единица, в която се осъществява местното управление. Тя е юридическо лице на бюджетна издръжка, което задължително прилага двустранното счетоводно записване в съответствие със Закона за счетоводството и е първостепенен разпоредител с бюджет. Приходите и разходите на община Алфатар се формират на касова основа по параграфи и подпараграфи на Единната бюджетна класификация и се отчитат в съответствие със сметкоплана на бюджетните предприятия по сметките от раздел 6 и 7. Счетоводните записвания на стопанските операции се осъществяват в хронологичен ред и синхронизирано на синтетично и аналитично ниво. Разходите се отчитат по икономически елементи и по дейности и бюджетни програми от програмния продукт на бюджет на община Алфатар. Същите се начисляват за периода, през който са възникнали.

Във финансовият отчет са обобщени счетоводните данни на първостепенният разпоредител с бюджет – Община Алфатар и на всички второстепенни разпоредители с бюджет в системата на общината, които са на самостоятелен баланс, както следва:

- ❖ ОУ „Христо Ботев” гр.Алфатар;
- ❖ ДГ „Щастливо детство” гр.Алфатар;
- ❖ Дом за стари хора гр.Алфатар.

Формата и съдържанието на финансовият отчет към 30.09.2019 год. са определени, съгласно т.15 от Заповед на ЗМФ № 60/20.01.2005 год. на министъра на финансите и включва:

1. Баланс в лева;
2. Баланс в хиляди лева;
3. Оборотна ведомост отчетна група/стопанска област/ „Бюджет”;
4. Оборотна ведомост отчетна група/стопанска област/ „Сметки за средства от Европейския съюз”;
5. Оборотна ведомост отчетна група/стопанска област/ „Други сметки и дейности”;
6. Справка „R & E data-2018” – във връзка с предходната отчетна година – сметки от групи 10, 11 и раздели 6 и 7 – крайни салда преди приключвателни операции;
7. Обяснителна записка;
8. Декларация, удостоверяваща, че изпратените по електронната поща данни и тези на хартиен носител са идентични с данните от счетоводната система;
9. Декларация, гарантираща верността и пълнотата на отчетните данни.

При осъществяване на отчетността на Община Алфатар и второстепенните разпоредители с бюджет през 2019 год. и съставянето на тримесечния финансов отчет, са прилагани основните счетоводни принципи: текущо начисляване; действащо предприятие; предпазливост; съпоставимост между приходите и разходите; предимство на съдържанието пред формата, запазване на счетоводната политика от предходния отчетен период и независимост на отделните отчетни периоди и стойностна връзка между начален и краен баланс.

Тримесечният финансов отчет представлява консолидиран отчет на всички структурни единици в системата на първостепенния разпоредител - Община Алфатар, като отразява всички факти, явления и процеси, настъпили и протекли в системата на общината към 30.09.2019 год.

Отчетността на община Алфатар се организира в три обособени отчетни групи:

- „Бюджет“;
- „Сметки за средства от Европейския съюз“ ;
- „Други сметки и дейности“.

За целите на отчетността, контрола и управлението на публичните финанси, отделните групи се третират като самостоятелно отчитащи се единици. При наличие на операция или събитие, засягащо едновременно две отчетни групи, се взимат отделни счетоводни статии в рамките на засегнатите отчетни групи.

Използваният програмен продукт в община Алфатар е „ФСД“ на „Информационно обслужване“ АД гр. София, клон Силистра, който осигурява пълно синтетично и аналитично отчитане и възможности за контрол. Обобщаването на оборотните ведомости се извършва от ПП „Оборотна ведомост“, като информацията се въвежда по електронен път.

1. ОТЧЕТНА ГРУПА “БЮДЖЕТ“

В обхвата на група „Бюджет“ се включват активите, пасивите, приходите и разходите, произтичащи, свързани или обслужващи бюджетната дейност, в т.ч. стопанска дейност. Тук попада отчитането на операциите и балансовите позиции на начислена основа на бюджетите и бюджетните сметки на разпоредителите с бюджет.

Активите се отчитат при спазване изискванията на Закона за счетоводството и Националните счетоводни стандарти. Дълготрайните материални активи (ДМА) се признават за такива, когато попадат в обхвата на дефинициите по т.2 от СС 16, които имат натурално-веществена форма, имат полезен живот повече от 12 месеца и са със стойност по-висока от 1000 лв..Съгласно счетоводната политика, за общината като първостепенен разпоредител с бюджет, включително и за нейните второстепенни разпоредители с бюджет, се определя унифициран стойностен праг на същественост на ДМА в размер на **1 000 лв. без ДДС, съгласно утвърдената Счетоводна политика на община Алфатар.** За целите на прага на същественост в стойността на актива не се

включват данък добавена стойност и други данъци, с изключение на компютърните конфигурации и други подобни взаимосвързани активи, които се признават за ДМА, когато стойността на цялата конфигурация надвишава 500 лв. без ДДС. В тези случаи съществените елементи (компютър и монитор) се завеждат като ДМА, независимо, че тяхната индивидуална стойност може да е под минималния праг. Текущо придобитите през годината активи в общината със стойност под фиксирания праг на същественост, се отчитат като краткотрайни материални активи (материални запаси). За нематериалните дълготрайни активи в община Алфатар се прилагат същите прагове на същественост, с изключение на програмните продукти и лицензиите за програмни продукти, които се признават за дълготраен актив, независимо от цената на придобиване.

Дълготрайните материални активи, закупени от външен доставчик, първоначално се оценяват по цена на придобиване, която включва покупната цена и разходите за привеждане на актива в подходящ за ползване вид. ДМА, получени в резултат на безвъзмездна сделка, се завеждат по цена, предоставена от прехвърлителя или по справедлива цена, а при констатиране на излишъци в резултат на проведена инвентаризация, активите се оценяват по справедлива цена.

Считано от 01.01.2017 год., в системата на община Алфатар се начисляват амортизации на дълготрайните активи на основание чл.67, ал.3 от ПМС № 380/2015 г. и указание на МФ ДДС № 05/30.09.2016 г. на министъра на финансите, като процесът по текущото начисляване на амортизации на тези активи се прилага и усъвършенства и през отчетната 2019 год. като се използва линеен метод на амортизация на ДМА и НДМА и се начисляват ежемесечно.

В изпълнение на Заповед № РД-405/11.07.2017 год. и изменена със Заповед № РД-65/24.01.2018 год., съгласно т.7.2. и т.8.3 от СС 4 и Глава XV „Заклучителни разпоредби”, § 4, буква „д” от Амортизационната политика на община Алфатар, в началото на 2019 год., определеният състав на комисията преразгледа всички ДМА и НДМА по групи и инфраструктурни обекти в ПРБ и ВРБ за остатъчен срок на годност, остатъчната им стойност и степента на значимост на тези активи, както и активите, които не са в употреба към 01.01.2019 год. и подлежат на консервиране. Съставени са констативни протоколи по групи активи с определените параметри за начисляване на амортизации, които да се приложат при изготвянето на Амортизационен план за 2019 год. в ПРБ и ВРБ.

I. Актив на баланса

A. Нефинансови активи Сумата в актива на баланса е в размер на **5 967 942.55 лв.**, която се разпределя както следва:

В група I. Дълготрайни материални активи (ДМА) с отчетна стойност **4 342 030.56 лв.**

В сравнение с предходния отчетен период към 31.12.2018 год. , ДМА имат ръст на намаление със **66 936,57 лв.**, което се дължи основно на разликата между: придобити

нови активи в размер на **44 765,06 лв.**, стойността на ДМА в процес на придобиване в размер на **4519,58 лв.** увеличената стойност на сграда от извършен основен ремонт в размер на **2070,01 лв.**; и от: отрицателните преоценки на прилежащи към сгради земи – **1 571,63 лв.**; **бракувани ДМА – 5143,40 лв.**; начислената към 30.09.2019 год. амортизация в групи 203, 204, 205 и 2060 в размер на **111 576,19 лв.** Структурата на ДМА е както следва:

- **Сгради** с балансова стойност в размер на 3 375 459,84 лв., с ръст на намаление спрямо 31.12.2018 г. в размер на **45 700,26 лв. (32103.15+7765.92+4387.50+1443.69 = 45700.26)**

- Увеличената стойност на сграда от извършен основен ремонт в размер на **2070,01 лв.** и начислена амортизация на активите от група 203 към 30.09.2019 г. в размер на **47 770,27 лв.**, както следва:

- **Общинска администрация – 26 826,72 лв.**, образувана от разликата между начислена амортизация към 30.09.2019 год. в размер на **34 173,16 лв.** и увеличената стойност на сграда от извършен основен ремонт в размер на **2070,01 лв. (34173.16-2070.01=32103.15)**

- **ОУ „Христо Ботев” гр. Алфатар** – начислена амортизация към 30.09.2019 год. в размер на **7 765,92 лв.**

- **ДГ „Щастливо детство” гр. Алфатар** - начислена амортизация към 30.09.2019 год. в размер на **4 387,50 лв.**

- **Дом за стари хора гр. Алфатар** – начислена амортизация към 30.09.2019 год. в размер на **1 443,69 лв.**

- **Компютри, транспортни средства и оборудване** – балансова стойност в размер на **451 119,71 лв.**, в това число компютри и хардуерно оборудване, транспортни средства, копирни машини, факсове, мобилни телефони, климатици и други. По този елемент от баланса се наблюдава намаление спрямо предходния период в размер на **19 390,18 лв.**, образувано както следва: **(40564-26526.60+726.92+4625,86 = 19390,18)**

- **Общинска администрация** – придобити нови активи в размер на 9 661.67 лв., представляващи закупени от общината: 2 бр. компютърни конфигурации за 1799,17 лв., система за видеонаблюдение в размер на 2 068,50 лв. за ЦНСТ ПЛ ПР и телескопична алуминиева рампа-290 см. с отчетна стойност в размер на 1 440 лв., електрогенератор с отчетна стойност – 2 590 лв., дигитален тахограф за 1 764 лв.; начислена амортизация към 30.09.2019 год. в размер на 45 082,27 лв.; бракувани активи за 5 143,40 лв. **(9661,67-45082,27-5143,40=40564)**

- **ОУ „Христо Ботев” гр. Алфатар** – придобити нови активи – 14 бр. климатици за сумата от 24700 лв. със собствени средства, 2 бр. климатици за 3100 лв., закупени със средства от Общинска администрация-Алфатар, дарение от ЮЛ на интеактивна дъска в размер на 1846,79 лв. и начислената амортизация към 30.09.2019 год. в размер на 3120,19 лв. **(29646,79-3120.19=26526.60)**

- **ДГ „Щастливо детство” гр. Алфатар** - начислена амортизация към 30.09.2019 год. в размер на **726.92 лв.**

- **Дом за стари хора гр. Алфатар** –разликата между начислената амортизация към 30.09.2019 год. в размер на **5263,06** лв. и новозакупен компютър на **637,20** лв. със собствени средства. **(5263,06-637,20=4625,86)**
- **Счетоводно амортизираните активи** от група 204 и 205 към 30.09.2019 год. са с обща отчетна стойност в размер на **95 796,81** лв., с акумулирана амортизация в размер на **81824,59** лв. и балансова стойност на активите – **5034,38** лв. Същите остават в амортизационните планове на разпоредителите с бюджет до тяхното отписване като активи.
- **Неамортизируеми активи** – с отчетна и балансова стойност в размер на **5 061,84** лв.
 - **Стопански инвентар и други ДМА** – балансова стойност в размер на **48095,59** лв., с ръст на намаление спрямо 31.12.2018 г. в размер на **4794,08** лв. в резултат на: **(2790,43+784,85+1183,98+34,82=4794.08)**
 - Начислена амортизация към 30.09.2019 год.на консолидирано ниво в размер на 9613,48 лв. за група 206, придобити нови ДМА в размер на 4819,40 лв., както следва:
 - **Общинска администрация** - разликата между начислена амортизация към 30.09.2019 год. в размер на **5510.83** лв. и **придобит нов друг ДМА-беседка** в размер на **2720,40** лв. **(5510,83-5720.40=2790,43)**
 - **ОУ „Христо Ботев” гр. Алфатар** – начислена амортизация към 30.09.2019 год. в размер на **784,85** лв.
 - **ДГ „Щастливо детство” гр. Алфатар** –начислена амортизация към 30.09.2019 год. в размер на **1183,98** лв.
 - **Дом за стари хора гр. Алфатар** – закупен стопански инвентар на стойност **2099** лв. и начислена амортизация към 30.09.2019 год. в размер на **2133,82** лв. **(2133,82-2099=34,82)** ;
 - **Счетоводно амортизираните активи** от група 206 към 30.09.2019 год. са с обща отчетна стойност в размер на 40563,68 лв., с акумулирана амортизация в размер на 40563,68 лв. и балансова стойност на активите – 0 лв. Същите остават в амортизационните планове на разпоредителите с бюджет до тяхното отписване като активи.
 - **Неамортизируеми активи** – с отчетна и балансова стойност в размер на **1 552** лв.
- **Земя, гори и трайни насаждения** – текуща балансова стойност в размер на **462 835,84** лв. като се наблюдава намаление спрямо предходния отчетен период в размер на **1 571,63** лв., дължащо се на: Отрицателни преоценки – **1 571,63** лв.

В група II. Нематериални дълготрайни активи са отчетени **158 910,56** лв. с ръст на намаление спрямо предходния период **14 672,24** лв. в резултат на:

- Разликата между начислената към 30.09.2019 год. амортизация в размер на

- 16 790,58 лв. и въведени нови ПП „Заплати” и ПП „Граждански договори” в размер на 2 118,34 лв.; **(16790,58-2118,34=14672,24)**
- **Счетоводно амортизираните активи** от група 210 към 30.09.2019 год. са с обща отчетна стойност в размер на **451,20 лв.**, с акумулирана амортизация в размер **451,20 лв.** и балансова стойност на активите – 0 лв. Същите остават в амортизационните планове на разпоредителите с бюджет до тяхното отписване като активи.

В група III. Краткотрайни материални активи са отчетени към 30.09.2019 год. **28 076,53 лв.**

Намалението, спрямо предходния период е в размер на **4553,37 лв.** Дебитното салдо на сметка 3020 „Материали” в обобщената оборотна ведомост е в размер на **25 744,13 лв.** и се дължи основно на: компенсирано увеличение и намаление от закупени и изписани в употреба краткотрайни материални активи, горива, униформено и предпазно работно облекло, канцеларски материали и консумативи и резервни части, както и наличните запаси от хранителни продукти и материали на склад в края на 2018 год. ,а изписани текущо през първото тримесечие на 2019 год., както и заприходените такива през третото тримесечие на 2019 год., а ще се изпишат през следващия отчетен период.

- **Общинска администрация – 14 427,48 лв.**
- **ОУ „Христо Ботев” гр. Алфатар – 4 018,20 лв.**, паричната стойност на констатиран излишък на гориво за отопление, осчетоводен при извършена инвентаризация на ДМА и НМА при промяна на МОЛ. Същите са осчетоводени и заведени по сметка 3020 „Материали” , подсметка 30201 „Горива”.
- **ДГ „Щастливо детство” гр. Алфатар – 2 090,80 лв.**
- **Дом за стари хора гр. Алфатар – 5207,65 лв.**

Дебитното салдо на сметка 3040 „Стоки” в размер на **2332,40 лв.**, отразени само в оборотната ведомост на Общинска администрация – Алфатар, отразяващи разликата между стойността на закупените ковчежи за траурни ритуали през 2018 и 2019 год. и продадените такива към 30.09.2019 год.

Материалните запаси се завеждат по доставна стойност, а отписването на стоково-материалните запаси при тяхното потребление се извършва по метода на средно-претеглената стойност.

Спазени са указанията на МФ ДДС № 20/ 14.12.2004 г., активите в употреба да не се водят в баланса, като за целите на отчетността, същите се отразяват задбалансово.

В раздел Б. Финансови активи в баланса е записана сумата от **1 438 924,90 лв.** с ръст на увеличение спрямо отчетната 2018 год. в размер на **339 380,33 лв.**

Група I. Дялове и акции

Относно прилагането на НСС 24,т.24.2 община Алфатар оповестява своето дялово участие във **ВиК ООД гр.Силистра 1 922бр.** акции на стойност **1922лв.** и в **МБАЛ-АД гр.Силистра 5 087бр.** акции на стойност **50 870лв.** в **Сосиете Женерале град Варна**

320бр. акции в размер на **320лв.**, като сумите са отразени по сметка 5114 „Други дялове и акции в предприятия в страната” в общ размер **53 112 лв.** и нямат изменение към 30.09.2019 год..

Група II. Вземания от заеми – община Алфатар не е предоставяла заеми към 30.09.2019 г. към 30.09.2019 г.

Група III. Други вземания – отчетените средства в тази група са в размер на 234 364,31 лв. или нетно увеличение спрямо отчетната 2018 год. от **183 781,41 лв.**, както следва:

Публични държавни/общински вземания – нулева балансова стойност

Вземания от клиенти - **15 253,48 лв.** или нетно увеличение в размер на 13 283,51 лв., спрямо предходния отчетен период. В увеличение на това перо по баланса, се отразява крайното салдо на сметка 4110 „Вземания от клиенти от страната”, което показва несъбраните **такси в ДГ- 9 453,34 лв.**, подсметки с петразрядни номера 41101 „Наеми от сгради” - несъбраните наеми от отдадено общинско имущество – **1 713,48 лв.** и номер 41102 „Наеми от земи”- салдото отразява несъбраните наеми от отдадена под наем земя – **4 086,66 лв.**

Предоставени аванси – **111 928,87 лв.** - салдото отразява предоставените аванси от общината за доставка на услуги: „Стомана СБ 2011” гр.Стара Загора - недоставени кофи за отпадъци; „Тимагея”- по проект за соларно осветление общо за **5 259 лв.; 82 000 лв.** – авансово платени 10% от стойността на договор, сключен с „Пътно строителство” гр. Добрич за извършване на РВД на уличната мрежа в гр. Алфатар и **24 669,96 лв.** – авансово платени 10% от стойността на договор, сключен с „БАРС”АД гр. Шумен за извършване на РВР по уличните мрежи в с.Бистра, Чуковец и Кутловица - община Алфатар.

Подотчетни лица- **788 лв.** – предоставени неотчетени аванси.

Вземания по заеми м/у бюджетни организации – **97 611 лв.** с ръст на увеличение спрямо 2018 год. с **87 229,60 лв.**, отразяващи предоставените безлихвени заеми, с/но решение на ОбС Алфатар , при недостиг на средства, необходими за разплащания свързани с реализацията на отделните проекти в отчетна група „СЕС”.

Други вземания – **салдо в размер на 8 782.96 лв.** По това перо от баланса е формирано намаление в размер на 24 109.62 лв., спрямо 2018 год. , като се отразяват: дебитните салда на: сметка 4885”Вземания от други дебитори – местни лица (ФП)” в размер на **5 779.87 лв.**, представляващи начислените месечни такси на домакущите в ДСХ и ЦНСТ ПЛ ПР към 30.09.2019 год., и салдото на с/ка 4887 „Вземания от други дебитори-местни лица - ПРП” – **3 003.09 лв.**, представляващи несъбрани вземания, предимно от второстепенни разпоредители за консумация на електроенергия и вода и вземания от наематели на общинско имущество за ТБО, ел.енергия и вода.

Група IV. Парични средства е отразена наличността по бюджетни сметки в лева на община Алфатар в края на периода – **1 151 448.59 лв.** с ръст на увеличение **155 798.92 лв.** за предходен период. Тук е отразена наличността по разплащателната

сметка на Община Алфатар в ПИБ клон Дулово, която е завершила към 30.09.2019 год. отчета НАЛ-3 в размер на **1 150 617.58 лв.** и касова наличност – **831.01 лв.**

В раздел В. Задбалансови активи в отчетна група “Бюджети ” е отразена сумата от **647 267.84 лв.** С ръст на увеличение спрямо 2018 год. – **52 870.76 лв.** Отчетените средства представляват чужди материални запаси за съхранение и управление – **182.50 лв.**, краткотрайни активи в употреба с характер на ДМА, подлежащи на задбалансово отчитане и активи със стойност под прага на същественост – **640 917.85 лв.** и получени и възстановени банкови или застрахователни гаранции за поръчителства, учредени по повод изпълнението на договорни ангажименти, обвързани с бюджетни средства в размер на **6 167.49 лв.**

II. Пасив на баланса

В раздел А. Капитал в бюджетните предприятия на ред Разполагаем капитал е отразена сума в размер на **3 126 139.80 лв.** Спрямо предходния отчетен период се отчита намаление в размер на **52 717.56 лв.**

Акумулирано изменение на нетните активи от минали години към 30.09.2019 год. е в размер на **2 399 792.84 лв.** и отчита увеличение с **554 101.29 лв.** като сбор от изменение на нетните активи към 31.12.2018 год. в размер на **501 383.73 лв.** и отчетеното намаление на разполагаемия капитал в размер на **52 717.56 лв.**, дължащо се на закриването на ВРБ – НУ „Отец Паисий” с. Алеково.

Общо за раздел „А” от баланса е записана сумата 5 718 515.67 лв., като бележи ръст на увеличение спрямо 2018 год. със 192 583,03 лв., формирани от отчетените разходи за периода (- 2 641 736,38) лева и отчетените приходи, трансфери и отчетена оценка по сметките от подгрупа 780 в размер на 2 834 319,41 лв. (2 834 319,41 – 2 641 736,38 = 192 583,03).

В раздел Б. Пасиви и приходи за бъдещи периоди, средствата са в размер на **249 426,88 лв.** и са разпределени, както следва:

В група II. Краткосрочни задължения са отчетени средства в размер на **249 426,88 лв.** с ръст на увеличение спрямо 2018 год. – **60 635,12 лв.** По статии, същите са разпределени, както следва:

Задължения към доставчици - 5 522,99 лв. Средствата са отчетени от общинска администрация по сметка 4010 „Задължения към доставчици в страната” и представляват начислените задължения по фактури за: пощенски услуги, вода, ел.енергия, доставка на гориво за служебните автомобили на община Алфатар, разходи за телефони, правни услуги, доставка на хранителни продукти , депо за битови

отпадъци и др. текущи разходи към 30.09.2019 год., платими през следващ отчетен период.

Задължения за пенсии, помощи, стипендии, субсидии – 32030 лв.- представляват неизплатените субсидии на народните читалища в община Алфатар.

Задължения за данъци, мита и такси – 11 627,26 лв. Сумата е формирана основно от администрацията на община Алфатар, регистрирана по ДДС и представлява начислен данък добавена стойност за септември 2019 год. в размер на **781,82 лв.**, с плащане през месец октомври 2019 год. Начислен данък общ доход върху трудови възнаграждения през месец септември 2019 год. на работници и служители, включително и по програми от временната заетост, платен през месец октомври 2019 год. – **10 845,44 лв.**

Задължения за вноски към ДОО, НЗОК, ДЗПО – 51554,59 лв. Сумата е формирана от дължимите осигуровки от лични вноски и работодател върху начислените през месец септември 2019 год. трудови възнаграждения на работници и служители от ВРБ и по програми от временната заетост, платени през месец октомври 2019 год., както следва:

- ✓ За Данък обществено осигуряване – 33 619,22 лв.
- ✓ За Здравни вноски за НЗОК – 12 318,34 лв.
- ✓ За Допълнително задължително пенсионно осигуряване – 5 617,03 лв.

Задължения към персонала – 121 155,62 лв. Задължението е основно в резултат на начислените работни заплати през месец септември 2019 год. на работници и служители от РБ и по програми от временната заетост, платени през месец октомври 2019 год., отразени по сметка 4211 „Задължения към работници и служители и други” в оборотната ведомост на всички разпоредители с бюджета.

Други краткосрочни задължения – 27 536,42 лв. Сумата в деветмесечния отчет на община Алфатар се формира от салдата по сметки: сметка 4897 „Задължения към други кредитори – местни лица” – 1036,45 лв.- платени през месец октомври 2019 г. от ПРБ за доставка на хранителни продукти; сметка 4679 „Разчети с други бюджети за събрани средства” – 5 779,87 лв., които са начислени такси в Дом за стари хора и ЦНСТ ПЛ ПР през месец септември 2019 год., и ще бъдат преведени към „Фонд социална закрила” през месец октомври 2019 год.

Коректив за задължения към доставчици – местни лица

Последователното прилагане на принципа на текущото начисляване, изисква да бъдат начислени разходите, натрупани и отнасящи се за съответния отчетен период, независимо, че съответният първичен счетоводен документ се получава през следващ отчетен период.

Началното кредитно салдо по сметка 4971 „Коректив за задължения към доставчици – местни лица” в размер на **24 502,20 лв.** са начислените разходи за месец декември 2018 год. за пощенски услуги, вода, ел.енергия, доставка на гориво за служебните автомобили на община Алфатар, разходи за телефони, правни услуги, доставка на хранителни продукти, депо за битови отпадъци, зимно поддържане на общинската пътна мрежа и др. текущи разходи, които са платени през м-ц януари 2019 год. и са сторнирани, съгласно изискванията на ДДС № 20/14.12.2004 год.

В група III. Провизии и отсрочени постъпления - липсва записване по баланса.

Провизии за задължения – липсва записване по баланса, поради сторнираната сума за провизии за бъдещи плащания към персонала в началото на 2019 год. в размер на **85 487,19 лв.**, които представляват начислени неизползвани отпуски на персонала към 31.12.2018 г. в едно с полагащите се осигурителни вноски за сметка на работодателя, съгласно т.19.7. от ДДС № 20/2004 лв. Счетоводните записвания са както следва:

- ✓ Общинска администрация – 33 951 лв.
- ✓ ОУ „Христо Ботев” – Алфатар – 31 578 лв.
- ✓ Дом за стари хора – 5 006 лв.
- ✓ ДГ „Щастливо детство” – Алфатар – 14 952 лв.

Разчети за данък върху приходите от стопанска дейност

На основание чл.248 и чл.250 от Закона за корпоративно подоходно облагане, Община Алфатар се облага с данък върху приходите от стопанска дейност в размер на 2%. На начислена основа се определя данъчната основа при облагането с данък върху приходите.

В изпълнение на чл.92 и чл.252 от ЗКПО, е изготвена годишна данъчна декларация по образец за дължимия годишен корпоративен данък за 2018 год. в срок до 31 март 2019 год., която е подадена по електронен път в ТД НАП.

През първото тримесечие на 2019 год., корпоративният данък за 2018 год. е платен и по сметка 4512 „Разчети за данък върху приходите от стопанска дейност” няма салдо. За преведения данък по ЗКПО е взета счетоводна операция, съгл. т. 7.12. от ДДС № 20/14.12.2004 год.

В раздел В. Задбалансови пасиви от пасива на баланса в отчетна група „Бюджет” към 30.09.2019 год. е отразена сумата от **1 810 357,31 лв.** В позициите „Задбалансови пасиви”, съгласно ДДС № 04/01.04.2010 год. са включени само условните пасиви, а не салдата на всички задбалансови пасивни сметки. В салдото не са включени салдата по сметки от подгрупи 980, 986 и сметка 9989, съгласно от указанията за попълване на макета на баланса. Средствата, отчетени в този раздел от пасива представляват наличните в края на периода средства като поети ангажименти за бъдещи разходи по

сключени договори с доставчици на активи и услуги, преди да е извършена доставката или услугата, като поети ангажименти по договорите в размер на **1 810 357,31 лв.** в системата на община Алфатар. Съгласно т.17 от Протокол № 046/29.01.2019 год. на Общински съвет Алфатар по чл. 94, ал. 3, т. 2 от ЗПФ, определеният максимален размер на ангажиментите за разходи, които могат да бъдат поети през 2019 год. е в размер на **1 582 907 лв.**, с което бюджетният показател не е спазен. Показателят е завишен със **227 450,31 лв.** над определения план за поети ангажименти за разходи, което се дължи на сключените с изпълнители по договори, свързани със заложен капиталови разходи за извършване на ремонтна дейност на улична мрежа в гр. Алфатар, проекти по ПУДООС, инвеститорски контрол и др. в размер на **844 049 лв.**, които ще бъдат реализирани в рамките на следващия отчетен период.

2.ОТЧЕТНА ГРУПА “СМЕТКИ ЗА СРЕДСТВА ОТ ЕВРОПЕЙСКИЯ СЪЮЗ“

Групата на СЕС включва аналогично същите елементи, но финансирани по силата на оперативни програми, съгласно ДДС № 6/2008 г., международни проекти и програми, други средства от Европейския съюз, съответно отчитани се в посочената група. В тази отчетна група са отчетени средствата по международни програми и проекти, финансирани от фондовете и институциите на Европейския съюз, редът и начинът за предоставяне и отчитане на средствата на Националния фонд от структурните фондове на Европейския съюз и от Кохезионния фонд. Ефективното използване на европейските фондове предлага възможност за решаване на проблеми в сектори, където собствените ресурси не са достатъчни. Към 30.09.2019 год. са реализирани проекти по:

✓ **ЕСФ ОП „Развитие на човешките ресурси“ в:**

ПРБ и по програми от ЕС в общинска администрация гр. Алфатар:

Проект „Топъл обяд за гражданите на община Алфатар”;

Проект „Обучения и заетост – Алфатар” ;

Проект „Работа” – Алфатар;

Проект „Нова възможност за младежка заетост – II-ри транш”- Алфатар;

Проект „Подкрепа за успех” – „НОИР” – ОУ „Христо Ботев” гр. Алфатар.

I. Актив на баланса

A. Нефинансови активи - сумата, записана в баланса е в размер на **3 100 лв.**, която представлява закупени ДМА по проект „Топъл обяд за гражданите на община Алфатар”: компютър с отчетна стойност – 1500 лв. и мултифункционално устройство –

1600 лв. Съгласно раздел IX, т. 4 от Амортизационната политика на община Алфатар, Амортизируемите активи, придобивани чрез отчетна група „Сметки за средства от Европейския съюз“, се считат за придобити/въведени в употреба в месеца на прехвърляне от СЕС и трайното им завеждане в стопански области „Бюджет“ или „Други сметки и дейности“.

Б. Финансови активи - в баланса е записана сумата от **40 990,55 лв.**, с ръст на увеличение спрямо отчетната 2018 год. с 4 218,33 лева.

Група III. Други вземания – отчетените средства в тази група към 30.09.2019 год. са в размер на 40 720 лв., които се дължат на:

Предоставени аванси – **20 000** лв. - салдото отразява предоставеният през месец септември 2019 год. аванс по проект „Топъл обяд за жителите на община Алфатар” за месец септември 2019 г. за доставка на услуги от ЕТ „Лъчезар Данков”, които ще бъдат отчетени през месец октомври 2019 год. срещу предоставена фактура.

Други вземания – **20 720** лв. – получен аванс по бюджетната сметка на ОУ”Хр.Ботев” гр. Алфатар от бюджета на УО по проект „Подкрепа за успех”.

Група IV. Парични средства са отчетени средства в размер на **270,55** лв., представляващи салдо по сметка за средства от ЕС на администрацията на община Алфатар. Тук е отразена наличността по разплащателната сметка за средства от ЕС на Община Алфатар в ПИБ клон Дулово, която е завершила към 30.09.2019 год. отчета НАЛ-3.

В раздел В. Задбалансови активи в отчетна група “СЕС ” липсва записване по баланса

II. Пасив на баланса

В раздел А. Капитал в бюджетните предприятия

Разполагам капитал липсва записване по баланса в резултат на приключили проекти през 2018 год., съгласно т.29 от ДДС № 6/2013 год. След представянето на оборотната ведомост за 2018 год. са взети допълнителни счетоводни статии за приключване на сметките от група 10 с тези от група 11, при което тези сметки се зануляват.

Акумулирано изменение на нетните активи от минали години в размер на **10 825,93** лева.

Изменение на нетните активи за периода е отразена сумата **(-90 214,59)** лева в резултат от отразените разходи и приходи от дейност на администрацията на общината в тази отчетна област.

В раздел Б. Пасиви и приходи за бъдещи периоди средствата към 30.09.2019 год. са в размер на **44 090,55** лв. или увеличение спрямо 2018 г. със **7 318,33** лв.

В група II. Краткосрочни задължения са отчетени средства в размер на **123 479,21** лв. По статии, същите са разпределени както следва:

Задължения за данъци, мита и такси – 703,47 лв. или намаление спрямо 2018 год. с **376,15 лв.** Сумата е формирана основно от администрацията на община Алфатар и представлява разликата между: начислен данък общ доход върху трудови възнаграждения през месец декември 2018 год. на работници и служители по програми от ЕС, платен през месец януари 2019 год. – **1 079,62 лв.**, записана по сметка 4555 „Разчети за вноски за ДОО” в оборотната ведомост на СЕС и начислен данък общ доход върху трудови възнаграждения на работници и служители по програми от ЕС през месец септември 2019 год., платен през месец октомври 2019 год. – **703,47 лв.**

Задължения за вноски към ДОО, НЗОК, ДЗПО – 7411,25 лв. Сумата е формирана от дължимите осигуровки от лични вноски и работодател върху начислените през месец септември трудови възнаграждения на работници и служители от ПРБ по програми от ЕС, платени през месец октомври 2019 год., както следва:

- ✓ За Данък обществено осигуряване – 4 684,61 лв.
- ✓ За Здравни вноски за НЗОК – 1823,27 лв.
- ✓ За Допълнително задължително пенсионно осигуряване – 903,37 лв.

Задължения към персонала – 17 753,49 лв. Задължението е основно в резултат на начислените разходи за работни заплати през месец септември 2019 год. на работници и служители от ПРБ по програми от ЕС, платени през месец октомври 2019 год., отразени по сметка 4211 „Задължения към работници и служители и други”.

Задължения по заеми между бюджетни организации – 97 611 лв., отчетени по сметка 4614 „Временни безлихвени заеми от/за общински бюджети” и представляват авансово финансиране от общинския бюджет в изпълнение на проекти по ЕСФ ОП „Развитие на човешките ресурси” към 30.09.2019 год. по проекти, както следва:

- ✓ Проект „Нова възможност за младежка заетост – Алфатар ” – 18,15 лв.;
- ✓ Проект „Обучения и заетост – Алфатар” – 1 011,45 лв.;
- ✓ Проект „Топъл обяд за гражданите на община Алфатар” – 86 200 лв.

Други краткосрочни задължения – липсва запис в баланса

В група III. Провизии и отсрочени постъпления - липсва запис в баланса.

В раздел В. Задбалансови пасиви от пасива на баланса в отчетна група „СЕС” е отразена сумата от **208 616,72 лв.** Средствата са отразени от администрацията на община Алфатар и представляват наличните към 30.09.2019 год. поети ангажименти по договори, свързани с проекти по ОП на Европейския съюз.

3.ОТЧЕТНА ГРУПА “ДРУГИ СМЕТКИ И ДЕЙНОСТИ“

В отчетна група „Други сметки и дейности“ се отчитат операциите по сметките на чужди средства в системата на община Алфатар, капитализацията на дълготрайните материални активи, попадащи в обхвата на т.16.3. от ДДС № 20/2014 г., изписани на разход в отчетна група „Бюджет“ и СЕС при придобиването им. В тази отчетна група се отчитат чуждите средства в лева по набирателни сметки; гаранции за участие в процедури по ЗОП и за гаранции за добро изпълнение на договорите за доставка и извършване на услуги; депозити за участие в търгове по ДОПК.

I. Актив на баланса

A. Нефинансови активи Сумата в актива на баланса е в размер на **15 997 033,02 лв.**, която се разпределя както следва:

В група I. Дълготрайни материални активи (ДМА) са отчетени **15 997 033,02 лв.**

В сравнение с 2018 год., ДМА имат ръст на намаление с **403 947,74 лв.**, което се дължи основно на: начислената към 30.09.2019 2019 год. амортизация по сметка 2202 в размер на **511 437,97 лв.** по линеен метод, съгласно Амортизационната политика на община Алфатар; придобити поземлени имоти с АОС или АЧОС – **82 893,40 лв.**; от положителни преоценки на земи, гори и трайни насаждения от преактуване – **4 018,30 лв.**; от новоизградени инфраструктурни обекти – **24 654,83 лв.**; от отрицателни преоценки на земи, гори и трайни насаждения от преактуване – **2520,50 лв.**; отписани поземлени имоти, поради продажба – **1555,80 лв.** Структурата на ДМА е както следва:

- ***Инфраструктурни обекти*** с отчетна стойност **11 903 788,99 лв.**, с ръст на намаление спрямо 2018 г. в размер на **486 783,14 лв.**, която се дължи на разликата между: начислената амортизация към 30.09.,2019 год. в размер на **511 437,97 лв.** и отчетната стойност на новоизградените инфраструктурни обекти – зони за отдих по ПУДООС и със собствени средства в размер на **24 654,83 лв.**(**511437.97 – 24654.83 = 486783.14**).

- ✓ ***Общинска администрация*** – начислена амортизация – **510 763,15 лв.**

- ✓ ***ОУ“Христо Ботев” гр. Алфатар*** - начислена амортизация – **337,50 лв.**

- ✓ ***ДГ „Щастливо детство” гр. Алфатар*** - начислена амортизация – **337,32 лв.**

- ***Активи с историческа и художествена стойност*** – **3 120 лв.**, като се запазва отчетната стойност от предходния период.

- ***Земи, гори и трайни насаждения*** – **4 090 123,72 лв.** с ръст на увеличение **82 835,40 лв.** в сравнение с 2018 год. Нетното увеличение е формирано само в Общинска администрация в резултат на:

- ✓ Придобити поземлени имоти с АОС или АЧОС за **82 893,40 лв** лв.;

- ✓ Отписани активи от баланса – /- **1 555,80/лв.** - продажба на недвижими имоти;

- ✓ Нето от извършена положителна оценка и обезценка на преактувани активи към 30.09.2019 год. в размер на **1 497,80 лв.**

В група II. Нематериални дълготрайни активи

В група III. Краткотрайни материални активи

В раздел Б. Финансови активи в баланса е записана сумата от **108 787,69 лв.** с ръст на намаление спрямо отчетната 2018 год. в размер на **25 769,02 лв.**

Група I. Дялове и акции

Група II. Вземания от заеми

Група III. Други вземания – отчетените средства в тази група са в размер на **686,78 лв.** като се запазва отчетната стойност от предходния период.

Група IV. Парични средства е отразено салдото по сметката за чужди средства в лева и депозитната сметка към 30.09.2019 г. в размер на **108 100,91 лв.** , постъпили във връзка с проведени конкурси за обществени поръчки по реда на ЗОП, гаранции за добро изпълнение по сключени договори. Наличността е отразена по набирателните сметки на Община Алфатар в ПИБ клон Дулово, която е завершила към 30.09.2019 год. отчета НАЛ-3.

Наличността е в размер на **108 100,91 лв.** и представлява:

Депозити и гаранции – **38 879,43 лв.**

Бели петна – **69 221,48 лв.**

V. Задбалансови активи - липсва запис

II. Пасив на баланса

В раздел А. Капитал в бюджетните предприятия

Акумулирано изменение на нетните активи от минали години в размер на **16 400 980,76 лв.**

Изменение на нетните активи за периода е отразена сумата (**- 403 947,74**) лева.

В раздел Б. Пасиви и приходи за бъдещи периоди, средствата са в размер на **108 787,69 лв.** и са разпределени, в :

В група II. Краткосрочни задължения

Други краткосрочни задължения – **108 787,69 лв.** или намаление спрямо 2018 год. с **25 769,02 лв.** Сумата към 30.09.2019 год. в отчета на община Алфатар се формира от салдата по сметки: сметка 4831 „Временни депозити, гаранции и други чужди средства” – 107 901,60 лв. и сметка 4897 „Задължения към други кредитори – местни лица” – 886,09 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.

Всичко оповестено до тук е на база счетоводната политика и приложенията към нея, разработена в общината и е намерило отражение в изготвения финансов отчет към 30.09. 2019 год. и включен в консолидирания отчет на МФ по форма, утвърдена от министъра на финансите.

Ръководител:

/Желяна Донева/

/За кмет на община Алфатар, на основание Заповед № РД-616/16.09.2019 г./

Гл.счетоводител:

/Крася Дянова/