



## **ОБЩИНА АЛФАТАР, ОБЛАСТ СИЛИСТРА**

7570 гр. Алфатар, ул. "Йордан Петров" №6

тел.центра: 086/ 811 610; 811 611; 811 612; 811 613

e-mail: [obshtina\\_alfatar@abv.bg](mailto:obshtina_alfatar@abv.bg);

### **ОБЯСНИТЕЛНА ЗАПИСКА**

#### **КЪМ КОНСОЛИДИРАН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ НА ОБЩИНА АЛФАТАР, ОБЛАСТ СИЛИСТРА КЪМ 30.09.2023 г.**

Финансовият отчет на Община Алфатар към 30.09.2023 г. е изготвен, съгласно т.9.1. и спазване указанията, дадени от МФ в ДДС № 06/25.09.2023 год., относно изготвянето и представянето на тримесечните отчети за касовото изпълнение, оборотните ведомости и друга отчетна информация към 30.09.2023 год. Тримесечният 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 30.09.2023 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 други.

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 местно 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 30.09.2023 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-2022” – 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 2023 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 30.09.2023 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 третираат 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 балансните 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 2022 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. , актуализирана със Заповед № РД-640/25.09.2019 год., допълнена със заповеди № РД -469/11.06.2020 г, № РД-113/23.02.2022 и № РД -711/07.12.2022 г 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 2023 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 01.01.2023 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 2023 год. в ПРБ и ВРБ.

**I. Актив на баланса – Сума на актива по шифър 0300 – 9 170 546 лв., отчитаща ръст на намаление, спрямо 31.12.2022 год. с 1 234 839 лв., разпределен по нефинансови и финансови активи, както следва:**

**A. Нефинансови активи** Сумата в актива на баланса е в размер на **6 402 859 лв.**, която е с ръст на увеличение спрямо 31.12.2022 год. с **152 150 лв.** и се разпределя както следва:

**В група I. Дълготрайни материални активи (ДМА)** с балансова стойност **6 197 083 лв.** В сравнение с отчетен период 31.12.2022 год. , ДМА имат ръст на увеличение с **169 776 лв.**, което се дължи основно на разликата между: придобити нови активи в размер на **322 968 лв.**; и от начислената към 30.09.2023 год. амортизация в групи 203, 204, 205, 206 и 209, в размер на **153 192 лв.** Структурата на ДМА е както следва:



- **Сгради** с балансова стойност в размер на **4 510448** лв., с ръст на намаление спрямо 31.12.2022 г. в размер на 64 642 лв., това представлява начислени амортизации към 30.09.2023 г.
  - Начислена амортизация на активите от група 203 към 30.09.2023 год. е в размер на 64 642 лв., както следва:
    - **Общинска администрация** – начислена амортизация към 30.09.2023 год. в размер на 47 898 лв.
    - **ОУ „Христо Ботев” гр. Алфатар** – начислена амортизация към 30.09.2023 год. в размер на 9765 лв.
    - **ДГ „Щастливо детство” гр. Алфатар** - начислена амортизация към 30.09.2023 год. в размер на 4845 лв.
    - **Дом за стари хора гр. Алфатар** – начислена амортизация към 30.09.2023 год. в размер на 2134 лв.
- **Компютри, транспортни средства и оборудване** – балансова стойност в размер на 1 172 259 лв., в това число компютри и хардуерно оборудване, транспортни средства, копирни машини, факсове, климатици и други. По този елемент от баланса се наблюдава увеличение спрямо 31.12.2022 год. в размер на **213 651** лв.
  - **Общинска администрация** – придобити нови активи в размер на 296369 лв., Начислената амортизация към 30.09.2023 г. е в размер на 62786 лв. (+233583)
  - **ОУ „Христо Ботев” гр. Алфатар** – намаление с 11932 лв., представляващи начислена амортизация към 30.09.2023 г. (- 11932 лв)
  - **ДГ „Щастливо детство” гр. Алфатар** – намаление с начислената амортизация към 30.09.2023 год. в размер на 749 лв. (- 749 лв)
  - **Дом за стари хора гр. Алфатар** – намаление с начислената амортизация към 30.09.2023 год. в размер на 7251 лв. (-7251 лв)
  -

**(+233583-11932-749-7251= 213651 лв.)**

  - **Счетоводно амортизираните активи** към 31.12.2022 год. са с обща отчетна стойност в размер на 289576 лв., с акумулирана амортизация в размер на 273312 лв. и балансова/остатъчна стойност на активите – 16264 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 **6614** лв.- **Стопански инвентар и други ДМА** – балансова стойност в размер на **57214** лв., с ръст на увеличение спрямо 31.12.2022 г. в размер на **8032** лв. в резултат на:
  - Придобити нови активи в размер на **13 864** лв и начислената амортизация за групи 206 и 209 в размер на **5 832** лв., разпределена по бюджетни разпоредители, както следва:

- **Общинска администрация** – придобити нови активи в размер на 13 864 лв и начислена амортизация към 30.09.2023 год. в размер на 3 451 лв.(+10413).
- **ОУ „Христо Ботев” гр. Алфатар** –начислена амортизация към 30.09.2023 год. в размер на 726 лв
- **ДГ „Щастливо детство” гр. Алфатар** – начислена амортизация към 30.09.2023 год. в размер на 359 лв.
- **Дом за стари хора гр. Алфатар** –начислена амортизация към 30.09.2023 год. в размер на 934 лв.

(+10413-1088-359-934=+8032 лв.)

- **ДМА в процес на придобиване** – балансова стойност в размер на **16 800** лв, отразени в оборотната ведомост на **Общинска администрация**, представляваща разходи за основен ремонт на общински сгради.
- **Земя, гори и трайни насаждения** – текуща балансова стойност в размер на **440 363** лв. като се наблюдава увеличение спрямо предходния отчетен период в размер на 2655 лв –заприходен прилежащ терен.

**В група II. Нематериални дълготрайни активи** са отчетени **40 080** лв. с ръст на намаление спрямо 31.12.2022 год. с 9147 лв. в резултат на начислената към 30.09.2023 год. амортизация.

**Счетоводно амортизираните активи** от група 210 към 30.09.2022 год. са с обща отчетна стойност в размер на 9530 лв., с акумулирана амортизация в размер 9530 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 30.09.2023 год. **165 696** лв.

Намалението спрямо 31.12.2022 год. е в размер на 8479 лв. и се дължи основно на компенсирано увеличение и намаление от закупени и изписани в употреба краткотрайни материални активи, горива, хранителни продукти, униформено и предпазно работно облекло, консумативи и резервни части и наличните запаси от хранителни продукти, горива и материали на склад в края на 2022 год. и изписани текущо към 30.09.2023 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. Дебитното салдо на сметка 3040 „Стоки” в размер на 2682 лв., отразени само в оборотната ведомост на Общинска администрация – Алфатар, отразяващи разликата



между стойността на закупените ковчежи за траурни ритуали през 2022 год. и продадените такива към 30.09.2023 год.

**В раздел Б. Финансови активи** в баланса е записана сумата от **2 767 687 лв.** с ръст на kd;d.ekre спрямо отчетната 2022 год. в размер на **1 386 990 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 1 922 бр.** акции на стойност **1 922лв.** и в **МБАЛ-АД гр.Силистра 5 087бр.** акции на стойност **50 870лв.** в **Сосиете Женерале град Варна 320 бр.** акции в размер на **320 лв.,** 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 30.09.2023 год..

**Група II. Вземания от заеми** – Община Алфатар няма предоставени заеми.

**Група III. Други вземания** – отчетените средства в тази група са в размер на **624 934 лв.** или нетно увеличение спрямо отчетната 2022 год. от 287 192 лв., както следва:

- **Публични държавни/общински вземания** – нулева балансова стойност
- **Вземания от клиенти** - 14824 лв. или нетно увеличение в размер на 14214 лв., спрямо отчетната 2022 год. В това перо по баланса се отразява крайното салдо на сметка 4110 „Вземания от клиенти от страната”, което показва несъбраните такси в ДГ в размер на 4380 лв., подсметки с петразрядни номера 41101 „Наеми от сгради” - несъбраните наеми от отдадено общинско имущество –3119 лв. и сметка 41102 „Наеми от земи”- салдото отразява несъбраните наеми от отдадена под наем земя – 7325 лв.
- **Предоставени аванси** – **401 856 лв.** - салдото отразява предоставените аванси от общината за доставка на услуги: „Стомана СБ 2011” гр.Стара Загора - недоставени кофи за отпадъци – **2 640 лв.;** „Тимагея”- по проект за соларно осветление общо за **2 400 лв,** , СК Варна **-211 948** лв за ремонт на ЗС Алфатар, Роуд левел ЕООД **-184 868** лв.
- **Подотчетни лица** – 200 лв предоставени аванси в последните работни дни.
- **Вземания по заеми м/у бюджетни организации** –**204 452** лв. с ръст на увеличение спрямо 2022 год. с **100 459 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 **3 602 лв.** По това перо от баланса е формирано намаление в размер на 12610 лв., спрямо 2022 год. , като се отразява салдото на с/ка 4887 „Вземания от други дебитори-местни лица - ПРП”, 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** - отразена е наличността по бюджетни сметки в лева на община Алфатар в края на периода – 2 089 642 лв. с ръст на намаление 1 674 121 лв. , спрямо 31.12.2022 год. Тук е отразена наличността по разплащателната сметка на Община Алфатар в ПИБ клон Дулово, която е завершила към 30.09.2023 год. отчета НАЛ-3 в размер на 2 088 245 лв. Касова наличност в брой- 1397 лв

**II. Пасив на баланса – сума на пасива в размер на 9 170 546 лв.**

**В раздел А. Капитал в бюджетните предприятия** на ред Разполагам капитал е отразена сума в размер на 3 126 140 лв. без изменение, спрямо 31.12.2022 год.

Акумулирано изменение на нетните активи от минали години към 31.12.2022 год. е в размер на 7015603 лв. и отчита увеличение с 2 931 524 лв.

Изменението на нетните активи за периода е -1 221 645 лв, като се отчита намаление с 4 153 169 лв спрямо предходната 2022 г.

**Общо за раздел „А” от баланса е записана сумата 8 920 098 лв., като бележи ръст на намаление спрямо 2022 год. с 1 221 645 лв., като изменение на нетните активи за периода.**

**Раздел Б. Пасиви и отсрочени постъпления** – средствата са в размер на 250 448 лв. и са разпределени, както следва:

**В група II. Краткосрочни задължения** са отчетени средства в размер на 250448 лв, с ръст на увеличение спрямо 2022 год. 122795 лв. По сметки, същите са разпределени, както следва:

**Задължения към доставчици -14 807 лв.** Сумата е отчетена по сметка 4010 „Задължения към доставчици в страната” и представляват начислените задължения по фактури за: пощенски и други услуги, хранителни продукти, материали , доставка на гориво за служебните автомобили на община Алфатар, платими през следващия отчетен период.

**Получени аванси-** нулева балансова стойност.

**Задължения за пенсии,помощи, субсидии-** 53 376 лв- начислена и дължима субсидия към читалищата в Община Алфатар.

**Задължения за данъци, мита и такси – 7474 лв.** Сумата е формирана основно от администрацията на община Алфатар, регистрирана по ДДС и представлява начислен данък добавена стойност за м.септември 2023 год. в размер на 1452 лв., с плащане през месец октомври 2023 год. Начислен ДОД за възнагражденията за м.септември в размер на 6022 лв, платен м.октомври 2023 г.

**Задължения за вноски към ДОО, НЗОК, ДЗПО – 49 145 лв.** Сумата е формирана от дължимите осигуровки от лични вноски и работодател върху



начислените през месец септември 2023 год. трудови възнаграждения на работници и служители , платени през месец октомври 2023 год., както следва:

- ✓ За Държавно обществено осигуряване – 31778 лв.
- ✓ За Здравни вноски за НЗОК – 11450 лв.
- ✓ За Допълнително задължително пенсионно осигуряване – 5917 лв.

**Задължения към персонала -116 205 лв.** Задължението е основно в резултат на начислените работни заплати за месец септември 2023 год. на работници и служители от РБ, платени през месец октомври 2023 год., отразени по сметка 4211 „Задължения към работници и служители и други” в оборотната ведомост на ПРБ-Община Алфатар-56033 лв , ОУ „Хр.Ботев” гр.Алфатар - 35203 лв. и ДГ „Щастливо детство” гр. Алфатар - 24969 лв.

**Други краткосрочни задължения – 9440 лв.** Сумата в отчета на община Алфатар се формира от салдата по сметки: сметка 4897 „Задължения към други кредитори – местни лица” – 265 лв.- платими през м.октомври 2023 г. от ОУ”Христо Ботев”- 60 лв и ДСХ „Щастлива старост- 205 лв; сметка 4684 „Разчети със сметки за СЕС” -9175 лв., от ОУ „Хр.Ботев. Средствата са неусвоен получен аванс по бюджетните сметки на ВРБ като бенефициенти от бюджета на УО по проекти на ОП ”НОИР”.

#### **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 28754 лв. са начислените разходи за месец декември 2022 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 и др. текущи разходи, които са платени през м-ц януари 2023 год. и са сторнирани, съгласно изискванията на ДДС № 20/14.12.2004 год.

#### **В група III. Провизии и отсрочени постъпления**

**Провизии за задължения** – Нулева сума по баланса, поради сторнираната сума сума по сметка 4230 „Провизии за бъдещи плащания към персонала” за неизползвани отпуски на персонала към 31.12.2022 г. сторнирана в началото на 2023 съгласно т.19.7. от № 20/2004 лв. Счетоводните записвания са както следва:

- Общинска администрация – 87577 лв.
- ✓ ОУ „Христо Ботев” – Алфатар – 30261 лв.

- ✓ Дом за стари хора – 11446 лв.
- ✓ ДГ „Щастливо детство” – Алфатар – 6725 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 2022 год. в размер на 5312 лв , която е подадена по електронен път в ТД на НАП . През първото тримесечие на 2023 год., корпоративният данък за 2022 год. е платен и осчетоводен по сметка 4512 „Разчети за данък върху приходите от стопанска дейност” . За преведения данък по ЗКПО е взета счетоводна операция, съгл. т. 7.12. от ДДС № 20/14.12.2004 год.

## 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 отчитащи 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 30.09.2023 год. са реализирани проекти по:

- ✓ **ЕСФ ОП „Развитие на човешките ресурси” в:**

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

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

Проект „Патронажна грижа + в Община Алфатар”

Проект „Грижа в дома”

- ✓ **ЕСФ ОП „Програма за храни и основно материално подпомагане” в: ПРБ и по програми от ЕС в общинска администрация гр. Алфатар:**

Проект „Приготвяне и доставка на готова храна-Топъл обяд в Община Алфатар”

**ДФЗ-**„Модернизиране и изграждане на осветление със светлодиоден източник в Община Алфатар”



- ✓ **ЕСФ ОП „Наука и образование за интелигентен растеж” в:**  
**ОУ „Христо Ботев” гр. Алфатар - ВРБ по програма от ЕС**  
Проект „Подкрепа за успех”;  
Проект „Равен достъп до училищно образование в условия на криза”  
Проект „Подкрепа за приобщаващо образование”

## **I. Актив на баланса**

### **A. Нефинансови активи - Нулева балансова стойност**

#### **Б. Финансови активи – 714 097 лв**

**Група III. Предоставени аванси**-отчетените средства към 30.09.2023 г са в размерна **659 515 лв**- предоставени аванси по проект „Модернизиране и изграждане на улично осветление със светодиоден източник в Община Алфатар”.

**Други вземания** – отчетените средства в тази група към 30.09.2023 год. са в размер **9175 лв.**, които се дължат на:

- ✓ **Други вземания – 9175 лв.** - неусвоен получен аванс по бюджетните сметки на ОУ „Христо Ботев” като бенефициенти от бюджета на УО по проекти на ОП „НОИР”-СЕС.

**Група IV. Парични средства** – отразена е наличността по извънбюджетни сметки в лева на община Алфатар в края на периода – **45407 лв .** ,в т.ч. Проект „Патронажна грижа + в Община Алфатар”-10 лв, „Модернизиране и изграждане на осветление със светодиоден източник в Община Алфатар”- 45 397 лв

## **II. Пасив на баланса**

### **В раздел А. Капитал в бюджетните предприятия**

*Разполагам капитал*- липсва записване по баланса в резултат на приключили проекти през 2022 год., съгласно т.29 от ДДС № 6/2013 год. След представянето на оборотната ведомост за 2022 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 (-83226) лева.

*Изменение на нетните активи за периода* е отразена сумата 580366 лева в резултат от отразените разходи и приходи от дейност на Администрацията на общината и ВРБ в тази отчетна област.

**В раздел Б. Пасиви и отсрочени постъпления**- средствата към 30.09.2023 год. са в размер на 216957 лв. или увеличение спрямо 2022 г. - 93448 лв.

**В група II. Краткосрочни задължения** са отчетени средства в размер на 216957 лв. По видове, същите са разпределени както следва:

***Задължения към доставчици***- липсва записване по баланса

**Задължения за данъци, мита и такси – 899 лв.-.**, записана по сметка 4510 „Разчети за ДДФЛ” в оборотната ведомост на СЕС и начислен данък общ доход върху трудови възнаграждения на работници и служители по програми от ЕС през месец септември, платен през месец октомври 2023 год.

**Задължения за вноски към ДОО, НЗОК, ДЗПО –3512 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 2023 год., както следва:

- ✓ За Държавно обществено осигуряване – 2106 лв
- ✓ За Здравни вноски за НЗОК – 880 лв.
- ✓ За Допълнително задължително пенсионно осигуряване – 526 лв.
- ✓

**Задължения към персонала – 8 094 лв.** Задължението е в резултат на начислените разходи за работни заплати през месец септември 2023 год. на работници и служители от ПРБ по програми от ЕС, платени през месец октомври 2023 год., отразени по сметка 4211 „Задължения към работници и служители и други”.

**Задължения по заеми между бюджетни организации –204 452 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 към 30.09.2023 год. по проекти, както следва:

Проект „Модернизиране и изграждане на осветление със светодиоден източник в Община Алфатар”- 53093 лв

Проект „Нова възможност за младежка заетост – Алфатар ” – 14610 лв.;

Проект „Приготвяне е доставка на готова храна-Топъл обяд в Община Алфатар”. -82 916 лв;

Проект „Грижа в дома”- 53833 лв

**Други краткосрочни задължения – липсва запис в баланса**

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

### **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 **15 311 732 лв.**, която се разпределя както следва:

**В група I. Дълготрайни материални активи (ДМА)** са отчетени 15 311 732 лв.

В сравнение с 2022 год., ДМА имат ръст на намаление с 102420 лв., което се дължи основно на: увеличение стойността на инфраструктурни обекти след ОР в размер на 451446 лв и заприходени земи на стойност 17993 лв намалени с начислената към 30.09.2023 год. амортизация по сметка 2417 в размер на 570555 лв. по линеен метод, съгласно Амортизационната политика на община Алфатар и отписани земи в размер на 1304 лв.

Структурата на ДМА е както следва:

- ***Инфраструктурни обекти*** с балансова стойност **11 041445 лв.**, с ръст на намаление спрямо 2022 г. в размер на 119110 лв., която се дължи на разликата между заприходените обекти и начислената амортизация през 2023 год .
- ***Активи с историческа и художествена стойност*** – 3 120 лв., като се запазва отчетната стойност от предходния период.
- ***Земи, гори и трайни насаждения*** – 4 267166 лв. с ръст на увеличение 16 689 лв. в сравнение с 2022 год. Увеличението е формирано само в Общинска администрация в резултат на:
  - ✓ Заведени активи в баланса на стойност 17 993 лв. и отписани за 1304 лв .

## **В група II. Нематериални дълготрайни активи**

## **В група III. Краткотрайни материални активи**

**В раздел Б. Финансови активи** в баланса е записана сумата от **109 301 лв.** с ръст на намаление **1505** лв спрямо отчетната 2022 год., което се дължи на внесени гаранции за изпълнение по сключени договори и възстановени суми за приключили договори .

## **Група I. Дялове и акции**

## **Група II. Вземания от заеми**

**Група III. Други вземания** – отчетените средства в тази група са в размер на **687** 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 30.09.2023 г. в размер на **108 614 лв** . Наличността е отразена по набирателните сметки на Община Алфатар в ПИБ клон Дулово, която е завершила към 30.09.2023 год. отчета НАЛ-3.

Наличността е в размер на 108614.29 лв. и представлява:

Депозити и гаранции – 42428.09 лв.  
Бели петна – 66 186.20 лв.

## **II. Пасив на баланса**

### **В раздел А. Капитал в бюджетните предприятия**

Акумулирано изменение на нетните активи от минали години в размер на **15 414 153** лв.

Изменение на нетните активи за периода е отразена сумата - **102420** лева.

**В раздел Б. Пасиви и отсрочени постъпления-** средствата са в размер на **109301** лв. и са разпределени, в :

#### **В група II. Краткосрочни задължения**

**Други краткосрочни задължения -109301** лв. или намаление спрямо 2022 год. с 1505 лв. Сумата в тримесечния отчет на община Алфатар се формира от салдата по сметки: сметка 4831 „Временни депозити, гаранции и други чужди средства” 108415 лв. и сметка 4897 „Задължения към други кредитори – местни лица” – 886 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 30.09.2023 год. и включен в консолидирания отчет на МФ по форма, утвърдена от министъра на финансите.



**В.И.Д. Кмет на Община Алфатар:**

*/Желяна Донева/*

**Заповед № РД-536/19.09.2023 г**

**Гл.специалист ФСД:**

*/Антоанета Лечева/*