



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 30.06.2020 г.

Финансовият отчет на Община Алфатар към 30.06.2020 г. е изготвен, съгласно т.9.1. и спазване указанията, дадени от МФ в ДДС № 04/23.06.2020 год., относно счетоводното приключване и представянето на тримесечните отчети за касовото изпълнение, оборотните ведомости и друга отчетна информация към 30.06.2020 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 30.06.2020 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 30.06.2020 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-2019” – 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 2020 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 30.06.2020 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 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. и актуализирана със Заповед № РД-640/25.09.2019 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 2020 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 01.01.2020 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 2020 год. в ПРБ и ВРБ. През второто тримесечие последната заповед е актуализирана със Заповед № РД-469/11.06.2020 г. на кмета на Община Алфатар.

I. Актив на баланса – Сума на актива по шифър 0300 – 6 284 005.14 лв., отчитаща ръст на увеличение, спрямо 31.12.2019 год. с 846 223.05 лв., разпределен по нефинансови и финансови активи, както следва:

А. Нефинансови активи Сумата в актива на баланса е в размер на **4 826 523.10 лв.**, която е с ръст на увеличение, спрямо 31.12.2019 год. с **315 724.45 лв.** и се разпределя както следва:

В група I. Дълготрайни материални активи (ДМА) с отчетна стойност **4 637 906 лв.**

В сравнение с предходния отчетен период към 31.12.2019 год. , ДМА имат ръст на увеличение с **319 703 лв.**, което се дължи основно на разликата между: придобити нови активи в размер на **383 889 лв.** + ДМА в процес на придобиване в размер на **17 220 лв.** –незавършено строителство; от брак на ДМА – **9 901 лв.**; и от начислената към 30.06.2020 год. амортизация в групи 203, 204, 205, 2060 и 2099, в размер на **71 505 лв.** Структурата на ДМА е както следва:

- **Сгради** с балансова стойност в размер на 3 332 304 лв., с ръст на намаление спрямо 31.12.2019 г. в размер на 31 807 лв.

- Начислена амортизация на активите от група 203 към 30.06.2020 год. е в размер на 31 807 лв., както следва:

- **Общинска администрация** – начислена амортизация към 30.06.2020 год. в размер на 22 742 лв.

- **ОУ „Христо Ботев” гр. Алфатар** – начислена амортизация към 30.06.2020 год. в размер на 5 177 лв.

- **ДГ „Щастливо детство” гр. Алфатар** - начислена амортизация към 30.06.2020 год. в размер на 2 925 лв.

- **Дом за стари хора гр. Алфатар** – начислена амортизация към 30.06.2020 год. в размер на 963 лв.

- **Компютри, транспортни средства и оборудване** – балансова стойност в размер на 782 025 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 увеличение, спрямо 31.12.2019 год. в размер на 336 720 лв.

- **Общинска администрация** – придобити нови активи в размер на 372 139 лв., представляващи безвъзмездно предоставени от ЦУ на НАП два леки автомобили с отчетна стойност в размер на 5 934 лв.; безвъзмездно предоставен нов автобус за превоз на ученици от МОН в размер на 360 769 лв.; сървър за 5 436 лв.; брак на лек автомобил – 9 901 лв. и начислена амортизация към 30.06.2020 год. в размер на 28 753 лв. (**333 486 лв.**)

- **ОУ „Христо Ботев” гр. Алфатар** – придобити нови активи в размер на 10 315 лв., представляващи закупена компютърна конфигурация за 720 лв. и безвъзмездно предоставени от МОН: интерактивен дисплей на стойност 7 591 лв. и два броя преносими компютри за 2 004 лв. и начислена амортизация към 30.06.2020 год. в размер на 3 231 лв. (**7 084 лв.**)

- **ДГ „Щастливо детство” гр. Алфатар** - начислена амортизация към 30.06.2020 год. в размер на **452 лв.**

- **Дом за стари хора гр. Алфатар** – начислена амортизация към 30.06.2020 год. в размер на **3 398 лв.**
(333 486+7 084-452-3 398 = 336 720 лв.)
- **Счетоводно амортизираните активи** от група 204 и 205 към 30.06.2020 год. са с обща отчетна стойност в размер на 103 435 лв., с акумулирана амортизация в размер на 98 123 лв. и балансова стойност на активите – 5 312 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 **5 062 лв.**
- **Стопански инвентар и други ДМА** – балансова стойност в размер на **43 521 лв.**, с ръст на намаление спрямо 31.12.2019 г. в размер на **2 431 лв.** в резултат на:
 - Придобити нови активи към 30.06.2020 год. в размер на 1 434 лв. и начислената амортизация за групи 206 и 209 в размер на 3 865 лв., разпределена по бюджетни разпоредители, както следва:
 - **Общинска администрация** –разликата между придобит нов актив в размер на 1434 лв., представляващ закупен хресторез и начислената амортизация към 30.06.2020 год. в размер на 1 969 лв.; (**535 лв.**)
 - **ОУ „Христо Ботев” гр. Алфатар** – начислена амортизация към 30.06.2020 год. в размер на 490 лв.
 - **ДГ „Щастливо детство” гр. Алфатар** – начислена амортизация към 30.06.2020 год. в размер на 239 лв.
 - **Дом за стари хора гр. Алфатар** – начислена амортизация към 30.06.2020 год. в размер на 1 167 лв.
(535+490+239+1167 = 2 431 лв.)
- **Счетоводно амортизираните активи** от група 206 към 30.06.2020 год. са с обща отчетна стойност в размер на 36 150 лв., с акумулирана амортизация в размер на 34 900 лв. и балансова стойност на активите – 1 250 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.**
- **ДМА в процес на придобиване** – балансова стойност в размер на 17 220 лв., Отразени в оборотната ведомост на **Общинска администрация**, представляваща незавършено строителство, във връзка с рехабилитация и преустройство общинска сграда в ЦНСТ ПЛ ПР по проект „Красива България” към МТСП в размер на 17 220 лв.

- **Земя, гори и трайни насаждения** – текуща балансова стойност в размер на 462 836 лв. като не се наблюдава изменение, спрямо предходния отчетен период.

В група II. Нематериални дълготрайни активи са отчетени **141 412 лв.** с ръст на намаление спрямо 31.12.2019 год. с 10 976 лв. в резултат на начислената към 30.06.2020 год. амортизация в размер на 10 976 лв.

Счетоводно амортизираните активи от група 210 към 30.06.2020 год. са с обща отчетна стойност в размер на 451 лв., с акумулирана амортизация в размер 451 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 30.06.2020 год. **47 205 лв.**

Увеличението, спрямо 31.12.2019 год. е в размер на 6 997 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 и наличните запаси от хранителни продукти и материали на склад в края на 2019 год. и изписани текущо към 30.06.2020 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.

- **Общинска администрация** – 2 341 лв.
- **ОУ „Христо Ботев” гр. Алфатар** – 376 лв.,
- **ДГ „Щастливо детство” гр. Алфатар** – (-890 лв.)
- **Дом за стари хора гр. Алфатар** – 5 528 лв.

Дебитното салдо на сметка 3040 „Стоки” в размер на 2 005 лв., отразени само в оборотната ведомост на Общинска администрация – Алфатар, отразяващи разликата между стойността на закупените ковчези за траурни ритуали през 2019 год. и продадените такива към 30.06.2020 год. – наличност на стоки на стойност в размер на 358 лв.

$$(2341+376-890+5528-358 = 6 997 \text{ лв.})$$

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 **1 457 482 лв.** с ръст на увеличение спрямо отчетната 2019 год. в размер на **530 499 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 30.06.2020 год..

Група II. Вземания от заеми – община Алфатар не е предоставяла заеми към 30.06.2020 год.

Група III. Други вземания – отчетените средства в тази група са в размер на 125 589 лв. или нетно увеличение спрямо отчетната 2019 год. от 53 379 лв., както следва:

Публични държавни/общински вземания – нулева балансова стойност

Вземания от клиенти - 12 788 лв. или нетно увеличение в размер на 4 581 лв., спрямо отчетната 2019 год. В увеличението на 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 5 715 лв., подсметки с петразрядни номера 41101 „Наеми от сгради” - несъбраните наеми от отдадено общинско имущество – 2 121 лв. и номер 41102 „Наеми от земи” - салдото отразява несъбраните наеми от отдадена под наем земя – 4 952 лв..

Предоставени аванси – **19 659** 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.; **218,95** лв. – авансово платени средства към Агенция „Геодезия и кадастър” за издаване на скици и удостоверения; **4 273,28** лв. – авансово платени на „Енерго-про” АД за консумация на ел. енергия и **10126,50** лв. – авансово платени 50% от стойността на договор, сключен с „Металпласт инженеринг” гр. Русе за изработка, доставка и монтаж на съоръжения за изграждане на инфраструктурни обекти в с. Алеково и с. Кутловица, финансиран от ПУДООС.

Подотчетни лица - **990** лв. – предоставени неотчетени текущи аванси.

Вземания по заеми м/у бюджетни организации – **85 383** лв. с ръст на увеличение спрямо 2019 год. с **35 083** 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 **6 769** лв. По това перо от баланса е формирано намаление в размер на 1 509 лв., спрямо 2019 год., като се отразяват: дебитните салда на: сметка 4885 „Вземания от други дебитори – местни лица (ФП)” в размер на 6 062 лв., представляващи начислените месечни такси на домуващите в ДСХ и ЦНСТ ПЛ ПР към 30.06.2020 год., и салдото на с/ка 4887 „Вземания от други дебитори-местни лица - ПРП” – 708 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 – **1 278 781** лв. с ръст на увеличение 477 119 лв. , спрямо 31.12.2019 год. Тук е отразена наличността по разплащателната сметка на Община Алфатар в ПИБ клон Дулово, която е завершила към 30.06.20209 год. отчета НАЛ-3 в размер на 1 277 577 лв. и касова наличност – 1 204 лв..

В раздел В. Задбалансови активи в отчетна група “Бюджети ” е отразена сумата от 694 942 лв. С ръст на увеличение спрямо 2019 год. – 48 053 лв. Отчетените средства представляват чужди материални запаси за съхранение и управление – 183 лв., краткотрайни активи в употреба с характер на ДМА, подлежащи на задбалансово отчитане и активи със стойност под прага на същественост – 679 825 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 14 934 лв.

II. Пасив на баланса – сума на пасива в размер на 6 284 005 лв.

В раздел А. Капитал в бюджетните предприятия на ред Разполагаем капитал е отразена сума в размер на 3 126 140 лв. без изменение, спрямо 31.12.2019 год.

Акумулирано изменение на нетните активи от минали години към 30.06.2020 год. е в размер на 2 154 556 лв. и отчита намаление с (-245 237 лв.) като сбор от изменение на нетните активи към 31.12.2019 год. , **формирани от отчетените разходи за периода 5 042 293) лева и отчетените приходи, трансфери и отчетена оценка по сметките от подгрупа 780 в размер на 4 797 056 лв. (4 797 056 – 5 042 293 = -245 237).**

Общо за раздел „А” от баланса е записана сумата 6 027 964 лв., като бележи ръст на увеличение спрямо 2019 год. със 747 269 лв., като изменение на нетните активи за периода.

В раздел Б. Пасиви и приходи за бъдещи периоди, средствата са в размер на 256 041 лв. и са разпределени, както следва:

В група II. Краткосрочни задължения са отчетени средства в размер на 256 041лв. с ръст на увеличение спрямо 2019 год. – 148 048 лв. По статии, същите са разпределени, както следва:

Задължения към доставчици - 5 375 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 30.06.2020 год., платими през следващ отчетен период.

Задължения за пенсии, помощи, стипендии, субсидии – 65 772 лв.- представляват неизплатените субсидии на народните читалища в община Алфатар.

Задължения за данъци, мита и такси – 11 022 лв. Сумата е формирана основно от администрацията на община Алфатар, регистрирана по ДДС и представлява начислен данък добавена стойност за юни 2020 год. в размер на 776 лв., с плащане през месец юли 2020 год. Начислен данък общ доход върху трудови възнаграждения през месец юни 2020 год. на работници и служители , включително и по програми от временната заетост, платен през месец юли 2020 год. – 10 246 лв.

Задължения за вноски към ДОО,НЗОК,ДЗПО – 43 244 лв. Сумата е формирана от дължимите осигуровки от лични вноски и работодател върху начислените през месец юни 2020 год. трудови възнаграждения на работници и служители от ВРБ и по програми от временната заетост, платени през месец юли 2020 год., както следва:

- ✓ За Данък обществено осигуряване – 28 156 лв.
- ✓ За Здравни вноски за НЗОК – 10 363 лв.
- ✓ За Допълнително задължително пенсионно осигуряване – 4 725 лв.

Задължения към персонала – 100 102 лв. Задължението е основно в резултат на начислените работни заплати през месец юни 2020 год. на работници и служители от РБ и по програми от временната заетост, платени през месец юли 2020 год., отразени по сметка 4211 „Задължения към работници и служители и други” в оборотната ведомост на всички разпоредители с бюджета.

Други краткосрочни задължения – 30 527 лв. Сумата в шестмесечния отчет на община Алфатар се формира от салдата по сметки: сметка 4897 „Задължения към други кредитори – местни лица” – 475 лв.- платими през месец юли 2020 г. от ПРБ за доставка на хранителни продукти ; сметка 4679 „Разчети с други бюджети за събрани средства” – 6 062 лв., които са начислени такси в Дом за стари хора и ЦНСТ ПЛ ПР през месец юни 2020 год., и ще бъдат преведени към „Фонд социална закрила” през месец юли 2020 год.; неусвоен получен аванс по бюджетните сметки на ОУ „Христо Ботев” и ДГ „Щастливо детство” гр. Алфатар като бенефициенти от бюджета на УО по проекти на ОП ”НОИР”- СЕС в размер на 23 990 лв.

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 20 893 лв. са начислените разходи за месец декември 2019 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 2020 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 2020 год. в размер на 49 094 лв., които представляват начислени неизползвани отпуски на персонала към 31.12.2019 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 – 27 015 лв.
- ✓ ОУ „Христо Ботев” – Алфатар – 16 177 лв.
- ✓ Дом за стари хора – 4 274 лв.
- ✓ ДГ „Щастливо детство” – Алфатар – 1 628 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 2019 год. в срок до 31 март 2020 год., изменен до 30 юни 2020 год. във връзка с извънредното положение заради COVID-19, която е подадена по електронен път в ТД НАП през месец април 2020 г.

През първото тримесечие на 2020 год., корпоративният данък за 2019 год. не е платен и по сметка 4512 „Разчети за данък върху приходите от стопанска дейност”

няма салдо. Същият е преведен през април 2020 год. 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 30.06.2020 год. е отразена сумата от **929 897 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 **929 897 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 2020 год. е в размер на **1 830 729 лв., с което бюджетният показател е спасен.**

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 30.06.2020 год. са реализирани проекти по:

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

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

Проект „Обучения и заетост – Алфатар” ;

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

Проект „Патронажна грижа за възрастни хора и лица с увреждания – Компонента 3”.

✓ **ЕСФ ОП „Фонд за европейско подпомагане на най-нуждаещите се лица” в:**

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

Проект „Топъл обяд за гражданите на 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 „Образование за утрешния ден”.

ДГ „Щастливо детство” гр. Алфатар - ВРБ по програма от ЕС

Проект „Активно приобщаване в системата на предучилищното образование”

I. Актив на баланса

A. Нефинансови активи - липсва записване по баланса

Б. Финансови активи - липсва записване по баланса

Група III. Други вземания – отчетените средства в тази група към 30.06.2020 год. са в размер на 23 990 лв., които се дължат на:

✓ **Други вземания – 23 990 лв.** - неусвоен получен аванс по бюджетните сметки на ОУ „Христо Ботев” и ДГ „Щастливо детство” гр. Алфатар като бенефициенти от бюджета на УО по проекти на ОП „НОИР”-СЕС.

Група IV. Парични средства са отчетени средства в размер на 12 772 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 30.06.2020 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 2019 год., съгласно т.29 от ДДС № 6/2013 год. След представянето на оборотната ведомост за 2019 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 (-38 512) лева.

Изменение на нетните активи за периода е отразена сумата (-38 839) лева в резултат от отразените разходи и приходи от дейност на администрацията на общината в тази отчетна област.

В раздел Б. Пасиви и отсрочени постъпления средствата към 30.06.2020 год. са в размер на 114 114 лв. или увеличение спрямо 2019 г. с 36 465 лв.

В група II. Краткосрочни задължения са отчетени средства в размер на 114 114 лв. По статии, същите са разпределени както следва:

Задължения за данъци, мита и такси – 872 лв. или увеличение спрямо 2019 год. със 130 лв. Сумата е формирана основно от администрацията на община Алфатар и представлява разликата между: начислен данък общ доход върху трудови възнаграждения през месец декември 2019 год. на работници и служители по програми от ЕС, платен през месец януари 2020 год. – 742 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 юни 2020 год., платен през месец юли 2020 год. – 872 лв.

(872-742=130)

Задължения за вноски към ДОО, НЗОК, ДЗПО – 8 198 лв. Сумата е формирана от дължимите осигуровки от лични вноски и работодател върху начислените през месец юни трудови възнаграждения на работници и служители от ПРБ по програми от ЕС, платени през месец юли 2020 год., както следва:

- ✓ За Данък обществено осигуряване – 5 225 лв.
- ✓ За Здравни вноски за НЗОК – 2 025 лв.
- ✓ За Допълнително задължително пенсионно осигуряване – 948 лв.

Задължения към персонала – 19 661 лв. Задължението е основно в резултат на начислените разходи за работни заплати през месец юни 2020 год. на работници и служители от ПРБ по програми от ЕС, платени през месец юли 2020 год., отразени по сметка 4211 „Задължения към работници и служители и други”.

Задължения по заеми между бюджетни организации – 85 383 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 30.06.2020 год. по проекти, както следва:

- ✓ Проект „Нова възможност за младежка заетост – Алфатар ” – 944 лв.;
- ✓ Проект „Обучения и заетост – Алфатар” – 46 лв.;
- ✓ Проект „Патронажна грижа за възрастни хора и лица с увреждания – Компонента 3” – 4 393 лв.
- ✓ Проект „Гопъл обяд за гражданите на община Алфатар” – 80 000 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” – 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 **16 577 194 лв.**, която се разпределя както следва:

В група I. Дълготрайни материални активи (ДМА) са отчетени 16 577 194 лв.

В сравнение с 2019 год., ДМА имат ръст на намаление с 355 825 лв., което се дължи основно на: начислената към 30.06.2020 год. амортизация по сметка 2202 в размер на 363 743 лв. по линеен метод, съгласно Амортизационната политика на община Алфатар; придобити поземлени имоти с АОС или АЧОС - 24 989 лв.; от положителни преоценки на земи, гори и трайни насаждения от преактуване – 9 342 лв.; от отрицателни преоценки на земи, гори и трайни насаждения от преактуване – 20 517 лв., отписани активи – 5 895 лв. Структурата на ДМА е както следва:

- ***Инфраструктурни обекти*** с отчетна стойност **12 446 584 лв.**, с ръст на намаление, спрямо 2019 г. в размер на 363 743 лв., която се дължи на начислената амортизация за първото и второто тримесечия на 2020 год. – 363 743 лв.
 - ✓ ***Общинска администрация*** – начислена амортизация – 363 292 лв.
 - ✓ ***ОУ”Христо Ботев” гр. Алфатар*** - начислена амортизация – 225 лв.
 - ✓ ***ДГ „Щастливо детство” гр. Алфатар*** - начислена амортизация – 225 лв.
- ***Активи с историческа и художествена стойност*** – 3 120 лв., като се запазва отчетната стойност от предходния период.
- ***Земи, гори и трайни насаждения*** – 4 127 490 лв. с ръст на увеличение 7 918 лв. в сравнение с 2019 год. Нетното увеличение е формирано само в Общинска администрация в резултат на:
 - ✓ Придобити поземлени имоти с АОС или АЧОС за 24 988 лв.;
 - ✓ Отписани активи от баланса – /- 5 895/ - двойно записани активи от минал период;
 - ✓ Нето от извършена положителна оценка и обезценка на преактувани активи към 30.06.2020 год. в размер на 11 175 лв.

(24 988-5 895-11 175= 7 918)

В група II. Нематериални дълготрайни активи

В група III. Краткотрайни материални активи

В раздел Б. Финансови активи в баланса е записана сумата от **82 924 лв.** с ръст на намаление, спрямо отчетната 2019 год. в размер на 5 937 лв.

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 30.06.2020 г. в размер на **82 237 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 заверила към 30.06.2020 год. отчета НАЛ-3.

Наличността е в размер на 82 237 лв. и представлява:

Депозити и гаранции – 14 854 лв.

Бели петна – 67 383 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 **16 577 194 лв.**

Изменение на нетните активи за периода е отразена сумата (- 356 575) лева.

В раздел Б. Пасиви и приходи за бъдещи периоди, средствата са в размер на **82 924 лв.** и са разпределени, в :

В група II. Краткосрочни задължения

Други краткосрочни задължения –82 924 лв. или намаление, спрямо 2019 год. с 5 187 лв. Сумата в шестмесечния отчет на община Алфатар се формира от салдата по сметки: сметка 4831 „Временни депозити, гаранции и други чужди средства” – 82 038 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 30.06. 2020 год. и включен в консолидирания отчет на МФ по форма, утвърдена от министъра на финансите.

Ръководител:

/Янка Господинова/

Гл.счетоводител:

/Крася Дянова/