



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 30.09.2020 г.

Финансовият отчет на Община Алфатар към 30.09.2020 г. е изготвен, съгласно т.9.1. и спазване указанията, дадени от МФ в ДДС № 07/01.10.2020 год., относно счетоводното приключване и представянето на тримесечните отчети за касовото изпълнение, оборотните ведомости и друга отчетна информация към 30.09.2020 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 30.09.2020 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 30.09.2020 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 30.09.2020 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 – 5 715 370.40 лв., отчитаща ръст на увеличение, спрямо 31.12.2019 год. с 277 588.31 лв., разпределен по нефинансови и финансови активи, както следва:

А. Нефинансови активи - Сумата в актива на баланса по **шифър 0100** е в размер на **4 798 579.80 лв.**, която е с ръст на увеличение, спрямо 31.12.2019 год. с **287 781.15 лв.** и се разпределя както следва:

В група I. Дълготрайни материални активи (ДМА) с балансова стойност по **шифър 0010 - 4 615 647.05 лв.**

В сравнение с предходния отчетен период към 31.12.2019 год. , ДМА имат ръст на увеличение с **297 443.29 лв.**, което се дължи основно на разликата между: придобити нови активи в размер на **413 303.71 лв.** + ДМА в процес на придобиване в размер на **33 218.70 лв.** –незавършено строителство; от брак на ДМА – **11 850.90 лв.**; от преоценка на прилежащи към сгради и съоръжения земи – **23 930.23 лв.** и от начислената към 30.09.2020 год. амортизация в групи 203, 204, 205, 2060 и 2099, в размер на **113 297.99 лв.** Структурата на ДМА е както следва:

• **Сгради** с балансова стойност в размер на **3 334 939.28 лв.**, с ръст на намаление спрямо 31.12.2019 г. в размер на **29 171.97 лв.**

➤ Начислена амортизация на активите от група 203 към 30.09.2020 год. е в размер на **47 710.53 лв.**, както следва:

➤ Увеличение на отчетната стойност на сгради с **18 538.56 лв.**

Общинска администрация – начислена амортизация към 30.09.2020 год. в размер на **34 113.42 лв.** ; увеличение на отчетната стойност на сграда, идентифицираща се като НЧ”Ведрина-1948” гр. Алфатар с **18 538.56 лв.**, представляващи СМР и изграждане на „Пристройка за обособяване на рампа за хора с увреждания към съществуваща сграда за култура и изкуство-читалище”.

(34113,42-18538,56 = 15 574,86 лв.)

➤ **ОУ „Христо Ботев” гр. Алфатар** – начислена амортизация към 30.09.2020 год. в размер на **7 765.92 лв.**

➤ **ДГ „Щастливо детство” гр. Алфатар** - начислена амортизация към 30.09.2020 год. в размер на **4 387.50 лв.**

➤ **Дом за стари хора гр. Алфатар** – начислена амортизация към 30.09.2020 год. в размер на **1 443.69 лв.**

(15574,86+7765,92+4387,50+1443,69 = 29 171.97 лв.)

• **Компютри, транспортни средства и оборудване** – балансова стойност в размер на **763379.76 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 **318 075.14 лв.**

➤ **Общинска администрация** – придобити нови активи в размер на **372 139.25 лв.**, представляващи безвъзмездно предоставени от ЦУ на НАП два леки автомобила с отчетна стойност в размер на **5 934.05 лв.**; безвъзмездно предоставен нов автобус за превоз на ученици от МОН в размер на **360 769.20**

лв.; съвърх за 5 436 лв.; върнат безвъзмездно предоставен автомобил от ТД на НАП, отписан с отчетна стойност – 1 950 лв.; брак на лек автомобил – 9 900.90 лв. и начислена амортизация към 30.09.2020 год. в размер на 48 640.53 лв. **(311 647.82 лв.)**

➤ **ОУ „Христо Ботев” гр. Алфатар** – придобити нови активи в размер на 12 019.70 лв., представляващи закупени: компютърна конфигурация за 720 лв. и 2 бр. преносими компютри за 1 704 лв. безвъзмездно предоставени от МОН: интерактивен дисплей на стойност 7 591.70 лв. и два броя преносими компютри за 2 004 лв. и начислена амортизация към 30.09.2020 год. в размер на 5 213.23 лв. **(6 806.47 лв.)**

➤ **ДГ „Щастливо детство” гр. Алфатар** - придобити нови активи в размер на 5 478.60 лв., представляващи детска влакова композиция и начислена амортизация към 30.09.2020 год. в размер на 760.78 лв. **(4 717.82 лв.)**

➤ **Дом за стари хора гр. Алфатар** – начислена амортизация към 30.09.2020 год. в размер на **5 096.97 лв.**

(311647.82+6806.47+4717.82-5096.97 = 318 075.14 лв.)

➤ **Счетоводно амортизираните активи** от група 204 и 205 към 30.09.2020 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 **45 203.60** лв., с ръст на намаление спрямо 31.12.2019 г. в размер на **748.35** лв. в резултат на:

➤ **Придобити нови активи** към 30.09.2020 год. в размер на **5 127.60** лв. и начислената амортизация за групи 206 и 209 в размер на **5 875.95** лв., разпределена по бюджетни разпоредители, както следва:

➤ **Общинска администрация** –разликата между придобити нови активи в размер на 5 127.60 лв., представляващи: закупен хросторез за 1434 лв. и беседка в двора на НЧ”Ведрина-1948” гр. Алфатар за 3 693.60 лв. и начислената амортизация към 30.09.2020 год. в размер на 3 031.68 лв.; **(2 095.92 лв.)**

➤ **ОУ „Христо Ботев” гр. Алфатар** – начислена амортизация към 30.09.2020 год. в размер на **734.85** лв.

➤ **ДГ „Щастливо детство” гр. Алфатар** – начислена амортизация към 30.09.2020 год. в размер на **359.10** лв.

➤ **Дом за стари хора гр. Алфатар** – начислена амортизация към 30.06.2020 год. в размер на **1 750.32** лв.

(2095.92-734.85-359.10-1750.32 = 748.35 лв.)

- **Счетоводно амортизираните активи** от група 206 към 30.09.2020 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.
- **Неамортизуеми активи – с отчетна и балансова стойност в размер на 1 552 лв.**
- **ДМА в процес на придобиване** – балансова стойност в размер на 33 218.70 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.
 - **Земи, гори и трайни насаждения** – текуща балансова стойност в размер на 438 905.61 лв. с ръст на намаление, спрямо предходния отчетен период с 23 930.23 лв., представляващи отрицателни преоценки на преактувани прилежащи земи към сгради в с. Алеково.

В група II. Нематериални дълготрайни активи са отчетени **135 924.54 лв.** с ръст на намаление спрямо 31.12.2019 год. с 10 976 лв. в резултат на начислената към 30.09.2020 год. амортизация в размер на 16 463.25 лв.

Счетоводно амортизираните активи от група 210 към 30.09.2020 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 30.09.2020 год. **47 008.21 лв.**

Увеличението, спрямо 31.12.2019 год. е в размер на 6 801.11 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 30.09.2020 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** – /-192.70 лв./
- **ОУ „Христо Ботев” гр. Алфатар** – 1 728.54 лв.,

- ДГ „Щастливо детство” гр. Алфатар – (-538.65 лв.)
- Дом за стари хора гр. Алфатар – 5 425.94 лв.

Разликата между дебитния и кредитния оборот на сметка 3040 „Стоки” в размер на 377.98., отразена само в оборотната ведомост на Общинска администрация – Алфатар, отразява разликата между стойността на закупените ковчези за траурни ритуали през 2020 год. и продадените такива към 30.09.2020 год.

(-192.70-538.65+1728.54+5425.94+377.98 = 6 801.11 лв.)

Б. Финансови активи в баланса по шифър 0200 е записана сумата от **916 790.60 лв.** с ръст на намаление, спрямо отчетната 2019 год. в размер на **10 192.84 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 30.09.2020 год..

Група II. Вземания от заеми – община Алфатар е предоставила временен безлихвен заем към 30.09.2020 год. в размер на 5 128 лв. на НЧ”Ведрина-1948 г.” гр. Алфатар, съгласно препис-извлечение от Протокол № 09/30.09.2020 год. и Решение № 080 на Общински съвет Алфатар.

Група III. Други вземания – отчетените средства в тази група са в размер на 47 183 лв. или нетно намаление, спрямо отчетната 2019 год. с 25 026.30 лв., както следва:

- ✓ **Публични държавни/общински вземания** – нулева балансова стойност
- ✓ **Вземания от клиенти** - 12 523.24 лв. или нетно увеличение в размер на 4 316.05 лв., спрямо отчетната 2019 год. В увеличение на това перо по баланса, се отразява крайното салдо на сметка 4110 „Вземания от клиенти от страната”, което показва сборът от несъбраните такси в ДГ в размер на 5 645.54 лв., подсметки с петразрядни номера 41101 „Наеми от сгради” - несъбраните наеми от отдадено общинско имущество – 1 705.63 лв. и номер 41102 „Наеми от земи”- салдото отразява несъбраните наеми от отдадена под наем земя – 5 142.07 лв..
- ✓ **Предоставени аванси** – **9 738.77** 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; **4 479,82** лв. – авансово платени на „Енерго-про” АД за консумация на ел.енергия
- ✓ **Подотчетни лица-** **1 994.12** лв. – предоставени неотчетени текущи аванси.

- ✓ **Вземания по заеми м/у бюджетни организации – 13 900.50** лв. с ръст на намаление, спрямо 2019 год. с **36 399.50 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 9 026.37** лв. По това перо от баланса е формирано увуличение в размер на 748.01 лв., спрямо 2019 год. , като се отразяват: дебитните салда на: сметка 4885”Вземания от други дебитори – местни лица (ФП)” в размер на 5 811.29 лв., представляващи начислените месечни такси на домуващите в ДСХ и ЦНСТ ПЛ ПР към 30.09.2020 год., и салдото на с/ка 4887 „Вземания от други дебитори-местни лица - ПРП” – 3 215.08 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 – **811 367.60** лв. с ръст на увеличение в размер на 9 705.46 лв., спрямо 31.12.2019 год. Тук е отразена наличността по разплащателната сметка на Община Алфатар в ПИБ клон Дулово, която е заверила към 30.09.2020 год. отчета НАЛ-3 в размер на 810 484.82 лв. и касова наличност – 882.78 лв..

В. Задбалансови активи в отчетна група “Бюджети ” е отразена сумата от 725 727.87 лв. с ръст на увеличение, спрямо 2019 год. – 78 838.41 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 – 697 451.82 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 28 093.55 лв.

II. Пасив на баланса – сума на пасива по шифър 0600- **5 715 370.40** лв.

A. Капитал в бюджетните предприятия на ред Разполагаем капитал е отразена сума в размер на 3 126 139.80 лв. без изменение, спрямо 31.12.2019 год.

Акумулирано изменение на нетните активи от минали години към 30.09.2020 год. е в размер на 2 154 555.58 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 по шифър 0400 е записана сумата 5 491 874.17 лв., като бележи ръст на увеличение спрямо 2019 год. с 211 178.79 лв., като изменение на нетните активи за периода.

Б. Пасиви и отсрочени постъпления – балансовото салдо по шифър 0500 е в размер на 223 496.23 лв. и са разпределени, както следва:

В група II. Краткосрочни задължения са отчетени средства в размер на 223 496.23 лв. с ръст на увеличение спрямо 2019 год. – 115 503.41 лв. По статии, същите са разпределени, както следва:

- ✓ **Задължения към доставчици - 5 609.64 лв.** Средствата са отчетени от Общинска администрация по сметка 4010 „Задължения към доставчици в страната” в размер на 5 524.64 лв. 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 30.09.2020 год., платими през следващ отчетен период, както и по сметка 4010 „Задължения към доставчици в страната” в Дом за стари хора – 85 лв., неразплатени средства с доставчик за закупени дезинфектанти от „Буболечкоубийци-1” ЕООД.
- ✓ **Задължения за пенсии, помощи, стипендии, субсидии – 36 540 лв. -** представляват неизплатените субсидии на народните читалища в община Алфатар.
- ✓ **Задължения за данъци, мита и такси – 12 642.82 лв.** Сумата е формирана основно от администрацията на община Алфатар, регистрирана по ДДС и представлява начислен данък добавена стойност за септември 2020 год. в размер на 689.02 лв., с плащане през месец октомври 2020 год. Начислен данък общ доход върху трудови възнаграждения през месец септември 2020 год. на работници и служители , включително и по програми от временната заетост, платен през месец октомври 2020 год. – 11 953.80 лв.
- ✓ **Задължения за вноски към ДОО,НЗОК,ДЗПО – 51 428.10 лв.** Сумата е формирана от дължимите осигуровки от лични вноски и работодател върху начислените през месец септември 2020 год. трудови възнаграждения на работници и служители от ВРБ и по програми от временната заетост, платени през месец октомври 2020 год., както следва:
- ✓ **За Данък обществено осигуряване – 33 173.88 лв.**

- ✓ За Здравни вноски за НЗОК – 12 598.29 лв.
- ✓ За Допълнително задължително пенсионно осигуряване – 5 655.93 лв.

✓ **Задължения към персонала – 104 015.93 лв.** Задължението е основно в резултат на начислените работни заплати през месец септември 2020 год. на работници и служители от РБ и по програми от временната заетост, платени през месец октомври 2020 год., отразени по сметка 4211 „Задължения към работници и служители и други” в оборотната ведомост на всички разпоредители с бюджета.

✓ **Други краткосрочни задължения – 13 259.74 лв.** Сумата в деветмесечния отчет на община Алфатар се формира от сбора на салдата по сметки: сметка 4897 „Задължения към други кредитори – местни лица” – 2 294.39 лв.- платими през месец октомври 2020 г. от ПРБ за доставка на хранителни продукти ; сметка 4679 „Разчети с други бюджети за събрани средства” – 5 811.30 лв., които са начислени такси в Дом за стари хора и ЦНСТ ПЛ ПР през месец септември 2020 год., и ще бъдат преведени към „Фонд социална закрила” през месец октомври 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 5 154.05 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 49 093.89 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. Задбалансови пасиви от пасива на баланса в отчетна група „Бюджет” към 30.09.2020 год. е отразена сумата от **916 871.657 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 **916 871.65 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 30.09.2020 год. са в размер на 5 154.05 лв., които се дължат на:

✓ **Други вземания – 5 154.05 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 162.71 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 30.09.2020 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 3 684.28 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 30.09.2020 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 40 144.73 лв. По статии, същите са разпределени както следва:

- ✓ ***Задължения за данъци, мита и такси*** – 689.66 лв. или намаление, спрямо 2019 год. със 52.37 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 септември 2020 год., платен през месец октомври 2020 год. – 872 лв.

$$\underline{(742.03-689.66= 52.37)}$$

- ✓ ***Задължения за вноски към ДОО, НЗОК, ДЗПО*** – 7 404.41 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 2020 год., както следва:
 - ✓ За Данък обществено осигуряване – 4 721.95 лв.
 - ✓ За Здравни вноски за НЗОК – 1 809.06 лв.
 - ✓ За Допълнително задължително пенсионно осигуряване – 873.40 лв.

✓ **Задължения към персонала – 18 150.16 лв.** Задължението е основно в резултат на начислените разходи за работни заплати през месец септември 2020 год. на работници и служители от ПРБ по програми от ЕС, платени през месец октомври 2020 год., отразени по сметка 4211 „Задължения към работници и служители и други”.

✓ **Задължения по заеми между бюджетни организации – 13 900.50 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 30.09.2020 год. по проекти, както следва:

- ✓ Проект „Нова възможност за младежка заетост – Алфатар ” – 1 380.30 лв.;
- ✓ Проект „Обучения и заетост – Алфатар” – 429.40 лв.;
- ✓ Проект „Патронажна грижа за възрастни хора и лица с увреждания – Компонента 3” – 11 995.18 лв.
- ✓ Проект „Образование за утрешния ден” – 95.62 лв.
- ✓ Проект „Топъл обяд за гражданите на община Алфатар” – 0 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 – сумата на актива по шифър 0300 е в размер на 16 454 121.14 лв.

А. Нефинансови активи Сумата в актива на баланса е в размер на **16 371 375.42 лв.**, която се разпределя както следва:

В група I. Дълготрайни материални активи (ДМА) са отчетени **16 371 375.42** лв.лв.

В сравнение с 2019 год., ДМА имат ръст на намаление с 561 643.89 лв., което се дължи основно на: начислената към 30.09.2020 год. амортизация по сметка 2202 в размер на 545 918.97 лв. по линеен метод, съгласно Амортизационната политика на община Алфатар; изградени инфраструктурни обекти за 20 253 лв.; придобити поземлени имоти с АОС или АЧОС - 31 280.70 лв.; от положителни преоценки на земи, гори и трайни насаждения от преактуване – 19 583.69 лв.; от отрицателни преоценки на земи, гори и трайни насаждения от преактуване – 20 736.10 лв., отписани активи – 86 742.31 лв. Структурата на ДМА е както следва:

- ✓ **Инфраструктурни обекти** с балансова стойност по шифър 0015 в размер на **12 284 661.71** лв., с ръст на намаление, спрямо 2019 г. в размер на 525 665.97 лв., разпределен по разпоредители, както следва:
- ✓ **Общинска администрация** – начислена амортизация – 545 244.15 лв.; придобити 2 нови актива, идентифициращи се като инфраструктурни обекти – зони за отдих на стойност 20 253 лв.
- ✓ **ОУ”Христо Ботев” гр. Алфатар** - начислена амортизация – 337.50 лв.
- ✓ **ДГ „Щастливо детство” гр. Алфатар** - начислена амортизация – 337.32 лв.

(545 245.15-20 253,00+337.50+337.32= 545 918.97)

- **Активи с историческа и художествена стойност** – 3 120 лв., като се запазва отчетната стойност от предходния период.
- **Земи, гори и трайни насаждения** – 4 083 593.40 лв. с ръст на намаление в размер на 35 977.92 лв. в сравнение с 2019 год. Нетното намаление е формирано само в Общинска администрация в резултат на:
 - ✓ Придобити поземлени имоти с АОС или АЧОС за 31 280.70 лв.;
 - ✓ Отписани активи от баланса – /- 66 106.21/ - двойно записани активи от минал период;
 - ✓ Нето от извършена положителна оценка и обезценка на преактувани активи към 30.09.2020 год. в размер на 1 152.41 лв.

(-66 106.21+31 280.70+1 152.41= 35 977.92)

В група II. Нематериални дълготрайни активи

В група III. Краткотрайни материални активи

В раздел Б. Финансови активи в баланса е записана сумата от **82 745.72** лв. с ръст на намаление, спрямо отчетната 2019 год. в размер на 6 114.72 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 30.09.2020 г. в размер на **82 058.94 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 30.09.2020 год. отчета НАЛ-3.

Наличността е в размер на 82 058.94 лв. и представлява:

Депозити и гаранции – 14 676.06 лв.

Бели петна – 67 382.88 лв.

В. Задбалансови активи - липсва запис

II. Пасив на баланса – балансова стойност по шифър 0600 в размер на 16 454 121.14 лв.

В раздел А. Капитал в бюджетните предприятия

Акумулирано изменение на нетните активи от минали години в размер на **16 933 769.31 лв.**

Изменение на нетните активи за периода е отразена сумата (- 562 393.89) лева.

В раздел Б. Пасиви и приходи за бъдещи периоди, средствата са в размер на **82 745.72 лв.** и са разпределени, в :

В група II. Краткосрочни задължения

- ✓ **Други краткосрочни задължения – 82 745.72 лв.** или намаление, спрямо 2019 год. с 5 364.72 лв. Сумата в деветмесечния отчет на община Алфатар се формира от салдата по сметки: сметка 4831 „Временни депозити, гаранции и други чужди средства” – 81 859.63 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. 2020 год. и включен в консолидирания отчет на МФ по форма, утвърдена от министъра на финансите.

Ръководител:

/Янка Господинова/

Гл.счетоводител:

/Крася Дянова/