



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;

ОБЯСНИТЕЛНА ЗАПИСКА

КЪМ КОНСОЛИДИРАН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ НА ОБЩИНА АЛФАТАР, ОБЛАСТ СИЛИСТРА КЪМ 30.09.2024 г.

Финансовият отчет на Община Алфатар към 30.09.2024 г. е изготвен, съгласно т.9.1. и спазване указанията, дадени от МФ в ДДС № 05/25.09.2024 год., относно изготвянето и представянето на тримесечните отчети за касовото изпълнение, оборотните ведомости и друга отчетна информация към 30.09.2024 год. Деветмесечния 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 30.09.2024 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 30.09.2024 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-2023” – 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 2024 год. и съставянето на финансовия към 30.09.2024 г 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 30.09.2024 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 2024 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 2024 год., определеният състав на комисията преразглежда 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 01.01.2024 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 2024 год. в ПРБ и ВРБ.

I. Актив на баланса – Сума на актива по шифър 0300 – 10 236 807 лв., отчитаща ръст на намаление спрямо 31.12.2023 год. с **984 505 лв.,** разпределен по нефинансови и финансови активи, както следва:

A. Нефинансови активи Сумата в актива на баланса е в размер на **7 301 280 лв.,** която е с ръст на намаление спрямо 31.12.2023 год. с **126 932 лв.** и се разпределя както следва:

В група I. Дълготрайни материални активи (ДМА) с балансова стойност **7 074 440 лв.** В сравнение с отчетен период 31.12.2023 год. , ДМА имат ръст на намаление с **113 957 лв.,** което се дължи основно на разликата между: придобити нови активи в размер на **61 253 лв.;** и от начислената към 30.09.2024 год. амортизация в групи 203, 204, 205, 206 и 209, в размер на **178 850 лв-3642 лв-** амортизация на отписан актив. Структурата на ДМА е както следва:

- **Сгради** с балансова стойност в размер на **5 472 081 лв.,** с ръст на увеличение спрямо 31.12.2023 г. в размер на **983 178 лв.,** това представлява: заприходени сгради в размер на 1081256 лв, отписана сграда в размер на 25237 лв и начислени амортизации към 30.09.2024 г.
 - Начислена амортизация на активите от група 203 към 30.09.2024 год. е в размер на **76 483 лв. -3642 лв-** амортизация на отписан актив както следва:
 - **Общинска администрация** – начислена амортизация към 30.09.2024 год. в размер на 59739 лв. - 3642 лв- амортизация на отписан актив.
 - **ОУ „Христо Ботев” гр. Алфатар** - начислена амортизация към 30.09.2024 год. в размер на 9765 лв.
 - **ДГ „Щастливо детство” гр. Алфатар** - начислена амортизация към 30.09.2023 год. в размер на 4846 лв.
 - **Дом за стари хора гр. Алфатар** - начислена амортизация към 30.09.2024 год. в размер на 2 133 лв.
- **Компютри, транспортни средства и оборудване** – балансова стойност в размер на **1 107 868 лв.,** в това число компютри и хардуерно оборудване, транспортни средства , копирни машини, факсове, климатици и други. По този елемент от баланса се наблюдава намаление спрямо 31.12.2023 год. в размер на **53 058 лв.**
 - **Общинска администрация** – придобити нови активи в размер на 41 662 лв., . Начислената амортизация към 30.09.2024 г. е в размер на 76809 лв. (**-35 187**)
 - **ОУ „Христо Ботев” гр. Алфатар** – намаление с начислената амортизация към 30.09.2024 г в размер на 11773лв. (**- 11 773 лв**).
 - **ДГ „Щастливо детство” гр. Алфатар** – намаление с начислената амортизация към 30.09.2024 год. в размер на 749 лв. (**- 749 лв**)

- **Дом за стари хора гр. Алфатар** – намаление с начислената амортизация към 30.09.2024 год. в размер на 6958 лв.+ придобити ДМА в размер на 1569 (-5 389 лв)

$$(-35187-11773-7499-5389) = -53\ 058 \text{ лв.}$$

- **Стопански инвентар и други ДМА** – балансова стойност в размер на **52 950** лв., с ръст на увеличение спрямо 31.12.2023 г. в размер на **9760** лв. в резултат на:
 - Придобити нови активи в размер на **15840** лв и начислената амортизация за групи 206 и 209 в размер на **6 080** лв., разпределена по бюджетни разпоредители, както следва:
 - **Общинска администрация** – придобити нови активи в размер на 11631 лв,отписани активи 1330 лв и начислена амортизация към 30.09.2024 год. в размер на 3698 лв.и отписана амортизация -1330 лв(+7 933 лв).
 - **ОУ „Христо Ботев” гр. Алфатар** –начислена амортизация към 30.09.2024 год. в размер на **1088** лв
 - **ДГ „Щастливо детство” гр. Алфатар** – начислена амортизация към 30.09.2024 год. в размер на **359** лв.
 - **Дом за стари хора гр. Алфатар** –придобити нови активи в размер на 4209 лв и начислена амортизация към 30.09.2024 год. в размер на 934 лв.(+3275)

$$(+7932-1088-359-3275)=+9760 \text{ лв.}$$
- **ДМА в процес на придобиване** – с нулева балансова стойност. В сравнение с предходния период намалението е размер на **1 055 014** лв, поради приключен основен ремонт и въвеждане на сгради в експлоатация, осчетоводени по сметка 2031.
- **Земя, гори и трайни насаждения** –балансирана стойност в размер на **441 541** лв с ръст на увеличение спрямо 31.12.2023 г 1178 лв „което представлява заприходен прилежащ терен в Общинска администрация.
 - **Счетоводно амортизираните активи** към 30.09.2024 год. са с обща отчетна стойност в размер на 277 219 лв., с акумулирана амортизация в размер на 263536 лв. и балансова/остатъчна стойност на активите – 13683 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.

В група II. Нематериални дълготрайни активи са отчетени **27883 лв.** с ръст на намаление спрямо 31.12.2023 год. с 9147 лв. в резултат на начислената към 30.09.2024 год. амортизация.

Счетоводно амортизираните активи от група 210 към 30.09.2024 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 – Отчетени са **198 956 лв.**

Намалението спрямо 31.12.2023 год. е в размер на **3828 лв.** и се дължи основно на заредено гориво за отопление, 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 2023 год. , закупени и изписани текущо към 30.09.2024 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 3 170 лв., отразени само в оборотната ведомост на Общинска администрация – Алфатар, отразяващи разликата между стойността на закупените ковчежи за траурни ритуали през 2023 и 2024 год. и продадените такива към 30.09.2024 год.

В раздел Б. Финансови активи в баланса е записана сумата от **3 935 527 лв.** с ръст на намаление спрямо отчетната 2023 год. в размер на **857 573 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 **1 922 лв.** и в **МБАЛ-АД гр.Силистра 5 087 бр.** акции на стойност **50 870 лв.** 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 30.09.2024 год.

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

Група III. Други вземания – отчетените средства в тази група са в размер на **256 070 лв.** или нетно увеличение спрямо отчетната 2023 год. от 73202 лв., както следва:

- **Публични държавни/общински вземания** – нулева балансова стойност .
- **Вземания от клиенти** - 9332 лв. или нетно увеличение в размер на 5816 лв., спрямо отчетната 2023 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 4192 лв., подсметки с петразрядни номера 41101 „Наеми от сгради” - несъбраните наеми от отдадено общинско имущество –2406 лв. и сметка 41102 „Наеми от земи”- салдото отразява несъбраните наеми от отдадена под наем земя – 2735 лв.,
- **Предоставени аванси -21 638 лв.** - салдото отразява предоставените аванси от общината за доставка на услуги:”Роуд левел- **16 598 лв** „Стомана СБ 2011” гр.Стара Загора - недоставени кофи за отпадъци – **2 640 лв.**; „Тимагея”- по проект за соларно осветление общо за **2 400 лв.**
- **Подотчетни лица** – 800 лв, предоставен аванс в последния работен ден.
- **Вземания по заеми м/у бюджетни организации –220 506 лв.** с ръст на увеличение спрямо 2023 год. с **73 938 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 **3 794 лв.** По това перо от баланса е формирано намаление в размер на 23656 лв., спрямо 2023 год. , като се отразява салдото на сметка 4887 „Вземания от други дебитори-местни лица - ПРП” -3794 лв, представляващи несъбрани вземания, предимно от второстепенни разпоредители за консумация на гориво за отопление, 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 – 2 626 344 лв. с ръст на намаление 930775 лв. , спрямо 31.12.2023 год. Тук е отразена наличността по разплащателната сметка на Община Алфатар в ПИБ клон Дулово към 30.09.2024 в размер на 2625158 лв.и касова наличност в размер на 1186 лв.

II. Пасив на баланса – сума на пасива в размер на 10 236 808 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 31.12.2023 год. Акумулирано изменение на нетните активи от минали години към 30.09.2024 год. е в размер на 7 783 267 лв. и отчита увеличение с 767 664 лв. Изменението на нетните активи за периода е (-1 144 561) лв, като се отчита намаление с 1 912 225 лв спрямо предходната 2023 г.

Общо за раздел „А” от баланса е записана сумата 9 764 846 лв., като бележи ръст на намаление спрямо 2023 год. с 1 144 561 лв., като изменение на нетните активи за периода.

Раздел Б. Пасиви и отсрочени постъпления – средствата са в размер на 471 962 лв. и са разпределени, както следва:

В група II. Краткосрочни задължения са отчетени средства в размер на 471 961 лв, с ръст на увеличение спрямо 2023 год. 320 331 лв. По сметки, същите са разпределени, както следва:

Задължения към доставчици -12 604лв. 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- 61 791 лв. Сумата представлява начислените дължими субсидии на читалищата от Община Алфатар.

Задължения за данъци, мита и такси – 21 098 лв. Сумата е формирана основно от администрацията на община Алфатар, регистрирана по ДДС и представлява начислен данък добавена стойност за м.септември 2024 год. в размер на 856 лв., с плащане през месец октомври 2024 год. . Начислен ДОД за възнагражденията за м.септември в размер на 20 242 лв, плащане през месец октомври 2024 г.

Задължения за вноски към ДОО, НЗОК, ДЗПО – 105 546 лв. Сумата е формирана от дължимите осигуровки от лични вноски и работодател върху начислените през месец септември 2024 год. трудови възнаграждения на работници и служители , платени през месец октомври 2024 год., както следва:

- ✓ За Държавно обществено осигуряване – 66492 лв.
- ✓ За Здравни вноски за НЗОК – 25 302 лв.
- ✓ За Допълнително задължително пенсионно осигуряване – 13752 лв.

Задължения към персонала – 258 480 лв. Задължението е в резултат на начислените работни заплати за месец септември 2024 год. на работници и служители, платени през месец октомври 2024 год., отразени по сметка 4211 „Задължения към работници и служители и други” в оборотната ведомост на ПРБ-Община Алфатар-190 350 лв , ОУ „Хр.Ботев” гр.Алфатар –35976 лв.,ДГ „Щастливо детство”-32 154 лв.

Други краткосрочни задължения -11442 лв. Сумата в отчета на община Алфатар се формира от салдата по сметки: сметка 4897 „Задължения към други кредитори – местни лица” 332 лв.- платими през м.октомври 2024 г от ДСХ „Щастлива старост” и сметка 4684 „Разчети със сметки за средства от ЕС”-11112 лв, в т. ч. ОУ „Христо Ботев” Алфатар- 9848 лв и ДГ Алфатар- 1264 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 **30 698** лв. са начислените разходи за месец декември 2023 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 2024 год. и са сторнирани, съгласно изискванията на ДДС № 20/14.12.2004 год.

В група III. Провизии и отсрочени постъпления

Провизии за задължения – Нулева балансова стойност. В сравнение предходната 2023 г. сумата 159820 лв.- представляваща начисление по сметка 4230 „Провизии за бъдещи плащания към персонала” за неизползвани отпуски на персонала към 31.12.2023 г., в едно с полагащите се осигурителни вноски за сметка на работодателя, съгласно т.19.7. от ДДС № 20/2004 лв. Същите са сторнирани през месец януари 2024 г.

Отсрочени помощи, дарения и трансфери-Нулева балансова стойност. 456 лв- остатък от получено дарение, осчетоводено като коректив по сметка 4989 „Коректив за неусвоени помощи и дарения”.Коректива е сторниран м.януари 2024 г.

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 2023 год. в размер на 5010 лв, която е подадена по електронен път в ТД на НАП. През

м.март 2024 год., корпоративният данък за 2023 год. е платен, за който е подадена декларация по електронен път в ТД на НАП, 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 30.09.2024 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 – II-ри транш” - Алфатар;

Проект „Грижа в дома”

Проект „Започвам работа –К 3”

✓ **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-**

„Модернизирани и изграждани на осветление със светлодиоден източник в Община Алфатар”

✓ **Механизъм за обновяване и устойчивост**

„Енергийно обновяване на читалище с. Алеково”

„Основен ремонт и преустройство на сграден фонд, доставка на оборудване и обзавеждане на ДСХ Алфатар”

✓ **ЕСФ ОП „Наука и образование за интелигентен растеж” в:**

ОУ „Христо Ботев” гр. Алфатар - ВРБ по програма от ЕС

Проект „Успех за теб”;

Проект „Подкрепа за приобщаващо образование”

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 - с балансова стойност 24 000 лв. Същата представлява разход за ОР по проект „Основен ремонт и преустройство на сграден фонд, доставка на оборудване и обзавеждане на ДСХ Алфатар”.

Б. Финансови активи – с балансова стойност 392184 лв., с ръст на увеличение 20249 лв спрямо 2023 г.

Група III. Други вземания -21512 лв, ръст на увеличение спрямо предходния период 20248 лв.

Предоставени аванси -10400 лв на „Дая Райзинг ЕООД” за услуга по проект „Основен ремонт и преустройство на сграден фонд, доставка на оборудване и обзавеждане на ДСХ Алфатар”.

Други вземания -11111 лв – отразени по сметка 4684 „Разчети със сметки за средства от ЕС” налични средства по проект „ Успех за теб” на ОУ „Хр.Ботев” Алфатар-9848 лв и по проект „Активно приобщаване в системата на предучилищното образование” на ДГ Алфатар-1263 лв

Група IV. Парични средства – отразена е наличността по извънбюджетни сметки в лева на община Алфатар в края на периода – 370 672 лв .

Проект „Модернизиране и изграждане на осветление със светодиоден източник в Община Алфатар”-53982 лв.

Проект „Основен ремонт и преустройство на сграден фонд, доставка на оборудване и обзавеждане на ДСХ Алфатар” – 316691 лв.

II. Пасив на баланса

В раздел А. Капитал в бюджетните предприятия

Разполагам капитал- липсва записване по баланса в резултат на приключили проекти през 2023 год., съгласно т.29 от ДДС № 6/2013 год. След представянето на оборотната ведомост за 2023 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 (-830233) лева.

Изменение на нетните активи за периода е отразена сумата 1 016 229 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 30.09.2024 год. са в размер на 230 188 лв. или намаление спрямо 2023 г. – 647 605 лв.

В група II. Краткосрочни задължения са отчетени средства в размер на 230188 лв. По видове, същите са разпределени както следва:

Задължения към доставчици- нулева балансова стойност.

Задължения за данъци, мита и такси – 572 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 2024г., платен през месец октомври 2024 год.

Задължения за вноски към ДОО, НЗОК, ДЗПО -2 703лв. Сумата е формирана от дължимите осигуровки от лични вноски и работодател върху начислените през месец септември 2024 г. трудови възнаграждения на работници и служители от ПРБ по програми от ЕС, платени през месец октомври 2024 год., както следва:

- ✓ За Държавно обществено осигуряване – 1631 лв
- ✓ За Здравни вноски за НЗОК - 664лв.
- ✓ За Допълнително задължително пенсионно осигуряване –408 лв.

Задължения към персонала – 6 406 лв. Задължението е в резултат на начислените разходи за работни заплати през месец септември 2024 год. на работници и служители от ПРБ по програми от ЕС, платени през месец октомври 2024 год., отразени по сметка 4211 „Задължения към работници и служители и други”.

Задължения по заеми между бюджетни организации –220 507 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 30.09.2024 год. по проекти, както следва:

Проект „Модернизиране и изграждане на осветление със светодиоден източник в Община Алфатар”- 53082 лв

Проект „Нова възможност за младежка заетост – Алфатар ” – 11308 лв.;

Проект „Приготвяне е доставка на готова храна-Топъл обяд в Община Алфатар”. - 110939 лв;

Проект „Основен ремонт и преустройство на сграден фонд, доставка на оборудване и обзавеждане на ДСХ Алфатар”-12000

Проект „Започвам работа-К3”- 29 385 лв

Проект „Енергийно обновяване читалище Алеково- 3793 лв

Други краткосрочни задължения – 2869 лв- невъзстановена сума за извършен разход за сметка на бюджета.

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 **18 160 985 лв.**, която се разпределя както следва:

В група I. Дълготрайни материални активи (ДМА) са отчетени **18 160 985 лв.**

В сравнение с 2023 год., ДМА имат ръст на намаление с 88 345 лв., което се дължи основно на:; заприходени инфраструктурни обекти на стойност 646 699 лв, земи на стойност 14218 лв, намалени с отписаните земи на стойност 19 677 и начислената към 30.09.2024 год. амортизация по сметка 2417 в размер на 729 585 лв. по линеен метод, съгласно Амортизационната политика на община Алфатар.

Структурата на ДМА е както следва:

- ***Инфраструктурни обекти*** с балансова стойност **13 884 214 лв.**, с ръст на намаление спрямо 2023 г. в размер на 82886 лв., която се дължи на: заприходени инфраструктурни обекти на стойност 646699 лв, намалени с начислената амортизация през 2024 год .в размер на 729 585 лв
- ***Активи с историческа и художествена стойност*** – 3 120 лв., като се запазва отчетната стойност от предходния период.
- ***Земи, гори и трайни насаждения*** – 4 273 651 лв. с ръст на намаление 5459 лв. в сравнение с 2023 год. Намалението е формирано само в Общинска администрация в резултат на:
 - Заведени активи в баланса на стойност 14218 лв.
 - Отписани активи на стойност 19677 лв

В група II. Нематериални дълготрайни активи -Нулева стойност по баланса.
В група III. Краткотрайни материални активи- Нулева стойност по баланса.

В раздел Б. Финансови активи в баланса е записана сумата от **137 289 лв.** с ръст на увеличение **30 173** лв спрямо отчетната 2023 год.,което се дължи на внесени депозити и 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 30.09.2024 г. в размер на **136 602 лв** . Наличността е отразена по набирателните сметки на Община Алфатар в ПИБ клон Дулово.

Наличността е в размер на 136 601.94 лв. и представлява:

Депозити и гаранции – 70697.54 лв.

Бели петна – 65904.40 лв.

II. Пасив на баланса

В раздел А. Капитал в бюджетните предприятия

Акумулирано изменение на нетните активи от минали години в размер на **18 249 330** лв.

Изменение на нетните активи за периода е отразена сумата (- **88 345**) лева.

В раздел Б. Пасиви и отсрочени постъпления- средствата са в размер на

137289 лв. и са разпределени, в :

В група II. Краткосрочни задължения

Други краткосрочни задължения -**137289** лв. или увеличение спрямо 2023 год. с 30 173 лв. Сумата в деветмесечния отчет на община Алфатар се формира от салдата по сметки: сметка 4831 „Временни депозити, гаранции и други чужди средства” 136403 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 консолидиранс 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 30.09.2024 год. и включен в консолидирания отчет на МФ по форма, утвърдена от министъра на финансите.



Кмет на Община Алфатар:
/Д-р Янка Господинова/

Гл.специалист ФСД:
/Антоанета Лечева/