

## ДОМ ЗА СТАРИ ХОРА

7570 Алфатар, ул. "Йордан Петров" 1, тел: 08673/ 22-46, e-mail: dsx\_alfatar@abv.bg

### ОБЯСНИТЕЛНА ЗАПИСКА

#### КЪМ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ НА ДОМ ЗА СТАРИ ХОРА

ГРАД АЛФАТАР КЪМ 31.12.2023 ГОДИНА.

Отчетността в Дом за стари хора гр. Алфатар е съобразена с изискванията на Закона за счетоводството, Националните счетоводни стандарти, Закона за публичните финанси (ЗПФ), Сметкоплана на бюджетните предприятия (СБО) и Счетоводната и амортизационна политика на община Алфатар.

Приходите и разходите 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.

Дом за стари хора гр. Алфатар е юридическо лице на бюджетна издръжка, което задължително прилага двустранното счетоводно записване в съответствие с чл. 2 и чл. 23, ал. 2 от Закона за счетоводство и е второстепенен разпоредител с бюджетни кредити.

В обхвата на група „Бюджет“ се включват активите, пасивите, приходите и разходите, произтичащи от бюджетна дейност.

#### **I. Актив на баланса**

**A. Нефинансови активи** Сумата в актива на баланса е в размер на 388 156.25 лв., която се разпределя както следва:

**В група I. Дълготрайни материални активи (ДМА)** с балансова стойност 349 942.65 лв.

В сравнение с предходния отчетен период, ДМА имат ръст на намаление с 13 737.97 лв., което се дължи на начислената амортизация в групи 201, 203, 204, 205 и 206 в размер на 13 737.97 лв.

Структурата на ДМА е както следва:

- **Сгради** с балансова стойност 283 191.49 лв., с ръст на намаление спрямо 2022 г. в размер на 2 843.64 лв., разликата е начислената за 2023 год. амортизация.
- **Компютри, транспортни средства и оборудване** – 49 765.58 лв., в това число компютри и хардуерно оборудване. По този елемент от баланса се наблюдава намаление спрямо предходния период в размер на 9 648.73 лв., дължащ се на начислената амортизация към 31.12.2023 г. в размер на 9 648.73 лв. Към 31.12.2023 г. по сметка 2049 „Други машини и съоръжения“ счетоводно амортизираните активи са на стойност 27 110.18 лв. и по сметка 2041 „Компютри и хардуерно оборудване“ – 2 997 лв.
- **Стопански инвентар и други ДМА** – 4 779.68 лв., с ръст на намаление спрямо 2022 г. в размер на 1 245.60 лв., в резултат на начислена за 2023 год. амортизация в размер на 1 245.60 лв. Към 31.12.2023 г. по сметка 2060 „Стопански инвентар“ счетоводно амортизираните активи са на стойност 12 149.00 лв.
- **Земя, гори и трайни насаждения** – 12 205.90 лв. като се запазва отчетната стойност от предходния период.

**В група II. Нематериални дълготрайни активи** са отчетени 269.39 лв. с ръст на намаление спрямо предходния период в резултат на начислена за 2023 год. амортизация в размер на 52.92 лв.

**В група III. Краткотрайни материални активи** са отчетени 37 944.21 лв.

Увеличението спрямо предходния период е в размер на 6 548.21 лв. и се дължи основно на компенсирано увеличение и намаление от закупени и изписани краткотрайни материални запаси на склад – горива, храна и други материали на склад. Материалните запаси се завеждат по доставна стойност, а отписването на стоково-материалните запаси при тяхното потребление се извършва по метода на средно-претеглената стойност.

#### **II. Пасив на баланса**

**В раздел A. Капитал в бюджетните предприятия** на ред Разполагаем капитал е отразена сума в размер на 312 923.32 лв. Няма промяна спрямо предходния отчетен период.

Акумулирано изменение на нетните активи от минали години в размер на 69 872.20 лева.

Изменение на нетните активи за периода 26 196.61 лева., в резултат от отразени разходи и приходи от бюджетната дейност на Дом за стари хора както следва:

Отчетени разходи за периода (- 738 509.56) лева и отчетени приходи - трансфери – 709 616.85 лв., дарения от страната – 2 696.10 лв.

**В раздел Б. Пасиви и приходи за бъдещи периоди**, средствата са в размер на 31 557.34 лв. и са разпределени, в :

**В група II. Краткосрочни задължения** са отчетени средства в размер на 12 885.34 лв. По статии, същата е разпределена както следва:

**Задължения към доставчици** – 31.00 лв. или намаление спрямо предходния период с 699.09 лв. Сумата се формира от салдото по сметка: 4971 Коректив за задължения към доставчици в размер на 31.00 лв., неразплатена сума към 31.12.2023 г.

**Други краткосрочни задължения** – 12 854.34 лв. или увеличение спрямо предходния период с 12 427.70 лв. Сумата се формира от салдото по сметка: 4897 Задължения към други кредитори – местни лица в размер на 12 854.34 лв., неразплатена сума към 31.12.2023 г. на ПРБ.

**В група III. Провизии и отсрочени постъпления** са отчетени средства в размер на 18 672.00 лв.

**Провизии за задължения** – 18 672.00 лв. представляват начислени 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 г.

Текущо през годината **не се** извършват процедури по приключване на приходните и разходни сметки. Това се осъществява само в края на годината. Всичко оповестено до тук е на база счетоводната политика и приложенията към нея, разработена в община Алфатар.

Счетоводител:  
Нели Йорданова

Директор:  
Юлия Узунска-Фернандез

