ОБЩИНА АЛФАТАР, ОбЛАСТ СИЛИСТРА

7570 гр. Алфатар, ул."Йордан Петров"№6
тел.централа: 086/ 811 610
e-mail: obshtina_alfatar@abv.bg;

ОБЯСНИТЕЛНА ЗАПИСКА

КЪМ КОНСОЛИДИРАН ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ НА ОБЩИНА АЛФАТАР, ОБЛАСТ СИЛИСТРА ЗА 2019 г.

Годишният финансов отчет на Община Алфатар за 2019 г. е изготвен в съответствие със Заповед № ЗМФ-1338/22.12.2015 г. на МФ, Указания на МФ ДДС № 20/14.12.2004 г., ДДС № 06/2008 г.,ДДС 14/30.12.2013 г., ДДС № 08/16.09.2014 г., ДДС № 01 и 05/2015 г., ДДС № 05/2016 г., ДДС № 06/23.12.2019 г., относно годишното счетоводно приключване и представянето на годишните отчети за касовото изпълнение, оборотните ведомости и друга отчетна информация за 2019 год., както и публикуване на годишните финансови отчети за 2019 г. на бюджетните организации.

С обяснителната записка Община Алфатар оповестява финансовата политика и финансово-счетоводната дейност на Община Алфатар през бюджетната 2019 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 Годишен 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.

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.

Възстановени приходи и разходи, включително и от предходни години, се отчитат в намаление на съответния параграф, по който първоначално са били отчетени.

Разходите, които са платени от община Алфатар и ВРБ за данъци и такси (държавни, общински,съдебни и др.) в страната, определени въз основа на нормативен акт, които постъпват в държавния бюджет, общинските бюджети или бюджета на съдебната власт, включително и таксите за обнародване на обявления, съобщения или други известия в „Държавен вестник", са отчетени в ГФО на начислена основа по сметките от подгрупа 606 „Разходи за данъци и такси".

Текущо през годината, не се извършва приключване на приходните и разходните сметки със сметки 1101 и 1201.

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., съгласно т.7.2. и т.8.3 от СС 4 и Глава XV „Заключителни разпоредби", § 4, буква „д" от Амортизационната политика на община Алфатар, в началото на 2019 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 01.01.2019 год. и подлежат на консервиране. Съставени са констативни протоколи по групи активи с определените нови параметри за начисляване на амортизации, които да се приложат при изготвянето на Амортизационен план за 2019 год. в ПРБ и ВРБ.

За прехвърлянето на активи и пасиви в системата на община Алфатар се използва сметка 7600 „Вътрешни некасови трансфери в отчетна група (стопанска област)". При прехвърляне на активи в системата на общината между различни отчетни групи се ползват сметките от група 760 „Вътрешни некасови трансфери в Системата на ПРБ" без сметка 7609. Прехвърлянето се извършва едновременно в един и същ отчетен период, като се вземат необходимите счетоводни записвания в засегнатите отчетни групи. При този подход на огледално отчитане в засегнатите отчетни групи, сметките от подгрупа 760 следва във всеки един момент да имат равни салда, но с обратни знаци.

ДМА, попадащи в обхвата на т.16.3. от ДДС № 20/2004 год., с изключение на прилежащите към сгради и съоръжения земи, се капитализират (признават се балансово) в отчетна група „ДСД", като при тяхното придобиване се изписват на разход в отчетни групи „Бюджет" и „Сметки за средства от Европейския съюз" (СЕС). Земите, които са прилежащи към активи, които подлежат на отчитане по група 20 от СБО са отчетени по сметка 2010 „Прилежащи към сгради и съоръжения земи" в отчетна група „Бюджет".

През 2019 год. в системата на ПРБ, съгласно утвърден стъпаловиден метод е извършена годишна инвентаризация на ДМА от група 210, на материалните запаси и други активи в употреба, изписани като разход, като за резултатите от инвентаризацията са съставени описи, сравнителни ведомости и протоколи, въз основа на които са отразени в ГФО констатираните липси и излишъци. Извършен е преглед на оценка на ДМА. Извършена е също така и инвентаризация на вземанията/задълженията, като са изпратени писма до контрагентите за потвърждение на същите. За резултатите от инвентаризацията са изготвени протоколи.

Материалните запаси се завеждат по доставна стойност, а отписването на стоково-матералните запаси при тяхното потребление, се извършва по метода на средно-претеглената стойност. За придобиването и разходването на хранителни продукти/стоки в системата на общината по сметка 3020 „Материали" се отчитат хранителните продукти, които подлежат на обработка за приготвяне на продукция, а по сметка 3040 „Стоки", са отчетени останалите за реализация доставени ковчези за погребални ритуали.

Спазени са указанията на МФ ДДС № 20/14.12.2004 год., активите в употреба под прага на същественост, да не се водят в баланса, като за целите на отчетността, същите се отразяват задбалансово по сметка 9909 „Активи в употреба, изписани като разход".

Счетоводните документи в община Алфатар се осчетоводяват, спазвайки принципа на текущото начисляване. Приходите и разходите, отнасящи се за текущата година, се начисляват за същата, дори когато първичният документ за приход или разходно-оправдателен документ е издаден през следващата година. Същите се начисляват като коректив по сметките от подгрупа 496"Корективи за вземания" и 497"Корективи за задължения" от СБО.

В ГФО на община Алфатар за 2019 год. са начислени разходите за провизии на персонала по реда на СС 19 и т.19.7 от ДДС № 20/14.12.2004 год. по сметка 4230 „Провизии за бъдещи плащания към персонала", като за целта се оценява очакваният брой дни на отпуските и припадащите се осигурителни вноски за сметка на работодателя. Начислените върху провизираните отпуски вноски за ДОО, ЗО и ДЗПО, са съобразени с приложимите през 2020 год. ставки. През 2019 год. във финансовия отчет на общината, са начислени провизии на просрочени непублични вземания срещу местни лица по реда на т.36 от ДДС № 20/14.12.2004 год., представляващи неплатени наеми за ползване на общинско имущество и неплатени такси за детски градини, осчетоводени по сметка 4917 „Провизии за непублични вземания срещу местни лица".

Годишният финансов отчет на Община Алфатар за 2019 г. представлява консолидиран отчет на всички структурни единици в системата на първостепенния разпоредител - Община Алфатар, в който са включени следните отчетни групи:

- „Бюджет";
- „Сметки за средства от Европейския съюз" ;

- „Други сметки и дейности".

В обхвата на група „Бюджет" се включват активите, пасивите, приходите и разходите, произтичащи от бюджетната дейност, в т.ч. стопанска дейност.

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 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.

За целите на отчетността, контрола и управлението на публичните финанси, отделните групи се третират 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.

Всички ВРБ в системата на община Алфатар са на самостоятелен баланс. Годишният финансов отчет на общината за 2019 год. включва годишните финансови отчети на администрацията на община Алфатар и второстепенните разпоредители с бюджет, както следва:

- ОУ „Христо Ботев" гр.Алфатар;
- ДГ „Щастливо детство" гр.Алфатар;
- Дом за стари хора гр.Алфатар;

1. ОТЧЕТНА ГРУПА "БЮДЖЕТ"

Тук са обобщени данните от всички структури при Община Алфатар. Община Алфатар, като първостепенен разпоредител прилага принципа за текущо начисляване на вземанията и задълженията, поради което не можем да търсим пълното съпоставяне на разходите, отразени в касовото изпълнение на бюджета в съответствие с Единната бюджетна класификация и отговарящите им по съдържание сметки от Сметкоплана на бюджетната организация /приходите на касова основа са различни от счетоводния приход, както и разходите на касова основа са различни от счетоводните разходи/. Изготвили сме обяснения за различията.

Пояснения на обороти и салда по счетоводни сметки:

С/ка 1001 „Разполагаем капитал"; с/ка 1101 „Акумулирано изменение на нетните активи" - след приключване на сметките от група 6 и 7, техните обороти намират отражение по с/ки от група 110.

I. Актив на баланса

А. Нефинансови активи Сумата в актива на баланса е в размер на **4 510 799 лв.,** която се разпределя както следва:

<u>В група I. Дълготрайни материални активи</u> (ДМА) с отчетна стойност **4 318 204 лв.**

В сравнение с предходния отчетен период, ДМА имат ръст на намаление с **90 763 лв.**, което се дължи основно на разликата между: увеличение отчетната стойност на активи от група 203 чрез капитализация, поради извършен основен ремонт – **6 590 лв.**; придобити нови активи в размер на **57 655 лв.**; от отрицателните преоценки на прилежащи към сгради земи – **1 572 лв.;** начислената за 2019 год. амортизация в групи 203, 204, 205, 2060 и 2099 в размер на **147 664 лв.**, бракуване на активи – **5 772 лв.** .

Структурата на ДМА е както следва:

- ***Сгради*** с балансова стойност в размер на 3 364 111 лв., с ръст на намаление, спрямо 2018 г. в размер на **57 049 лв. (38919+10355+5850+1925 = 57 049)**
  - ✓ Увеличената стойност на сграда от извършен основен ремонт в размер на **6 590 лв и** начислена амортизация на активите от група 203 към 31.12.2019 г.в размер на **63 639 лв.,** както следва:
  - ✓ **Общинска администрация като ПРБ – 38 919 лв.**, образувана от разликата между начислена амортизация към 31.12.2019 год. в размер на **45 509 лв**. и увеличената стойност на сграда от извършен основен ремонт в размер на **6 590 лв., разпределени както следва:**

    - Извършена подмяна на дограма в Здравна служба гр. Алфатар за 4 520 лв., като тези средства са заложени като капиталови разходи за извършване на този ремонт в поименен списък за капиталови разходи на Община Алфатар през 2019 год.

    - НЧ „Ведрина-1948" гр. Алфатар – 2 070 лв. – собствени средства на читалището, чиято сграда се води на отчет в инвентарната книга на ДМА-сгради на Община Алфатар и сумата е капитализирана в баланса на община Алфатар. ***На всички активи, на които е завишена отчетната стойност от извършени СРД/СМР, са съставени от комисията протоколи за въвеждане в експлоатация, индивидуален амортизационен план и акт за въвеждане, одобрени от кмета на община Алфатар.***

    (45 509-6 590=38 919)
  - ✓ **ОУ „Христо Ботев" гр. Алфатар** – начислена амортизация към 31.12.2019 год. в размер на **10 355 лв.**
  - ✓ **ДГ „Щастливо детство" гр. Алфатар** - начислена амортизация към 31.12.2019 год. в размер на **5 850 лв.**

- ✓ **Дом за стари хора гр. Алфатар** – начислена амортизация към 31.12.2019 год. в размер на **1 925 лв.**

• ***Компютри, транспортни средства и оборудване*** – балансова стойност в размер на **445 305 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 намаление спрямо предходния период в размер на **25 205 лв., образувано както следва:**

(44531-26604+637+6325 = 25 205)

- ✓ **Общинска администрация като ПРБ:**
  - ❖ Придобити нови активи в размер на **21 052** лв., представляващи закупени от общината: 2 бр. компютърни конфигурации за **1799, като 1 бр. компютър за 960 лв. е за Общинската избирателна комисия и 1 бр. компютър за ЦНСТ ПЛ ПР**,1 бр. компютър **за 1500** лв., прехвърлен от отчетна група „СЕС" в отчетна група „Бюджет", система за видеонаблюдение в размер на **2 069** лв. за ЦНСТ ПЛ ПР, телескопична алуминиева рампа-290 см. с отчетна стойност в размер на **1 440** лв.,лазерно цветно МФУ **за 1600 лв**. прехвърлено от отчетна група „СЕС" в отчетна група „Бюджет" , 2 бр. електрогенератори с отчетна стойност – **5 180** лв., дигитален тахограф за **1 764** лв.; Заприходен безвъзмездно предоставен от МФ ДМА-лек автомобил "Опел Зафира" с определена стойност от комисия в размер на **5 700 лв.**
  - ❖ Начислена амортизация към 31.12.2019 год. в размер на **60 440 лв.;**
  - ❖ Бракувани активи за **5 143 лв.**

(21052-60440-5143=-44 531)

- ✓ **ОУ „Христо Ботев" гр. Алфатар:**
  - ❖ Придобити нови активи в размер на **31 146 лв.** – 14 бр. климатици за сумата от **24700 лв.** със собствени средства, 2 бр. климатици за **3100 лв.**, закупени със средства от Общинска администрация-Алфатар, дарение от ЮЛ на интерактивна дъска в размер на **1846** лв. и установен излишък при инвентаризация на направено дарение на система за видеонаблюдение в размер на **1500 лв.**
  - ❖ Начислената амортизация към 31.12.2019 год. в размер на **4542** лв.

(31146-4542=26604)

- ✓ **ДГ „Щастливо детство" гр. Алфатар** - начислена амортизация към 31.12.2019 год. в размер на **953 лв.**

- ✓ **Дом за стари хора гр. Алфатар**

❖ Придобити нов актив- компютър в размер на **637 лв.,** закупен със собствени средства;

❖ Начислената амортизация към 31.12.2019 год. в размер на **6962** лв.

(6962-637=6325)

- ✓ **Счетоводно амортизираните активи** от група 204 и 205 към 31.12.2019 год. са с обща отчетна стойност в размер на **99 629 лв**., с акумулирана амортизация в размер на **94 361 лв.** и балансова стойност на активите – **5 268 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 **45 952 лв**., с ръст на намаление спрямо 31.12.2018 г. в размер на **6 938 лв**. в резултат на:

(3790+1030+1500+618= 6 938)

- ✓ Начислена амортизация към 31.12.2019 год.на консолидирано ниво в размер на **11 757** лв. за групи 206 и 209, придобити нови ДМА в размер на **4819** лв., както следва:
- ✓ **Общинска администрация като ПРБ** - разликата между начислена амортизация към 31.12.2019 год. в размер на **6 510 лв. и придобит нов друг ДМА-беседка в размер на 2720 лв.**

(6510-2720=3 790)

- ✓ **ОУ „Христо Ботев" гр. Алфатар** – начислена амортизация към 31.12.2019 год. в размер на **1 030** лв.
- ✓ **ДГ „Щастливо детство" гр. Алфатар** –начислена амортизация към 31.12.2019 год. в размер на **1 500 лв.**
- ✓ **Дом за стари хора гр. Алфатар** – закупен стопански инвентар на стойност **2099 лв**., брак на активи в размер на **629 лв.** и начислена амортизация към 31.12.2019 год. в размер на **2088 лв**.

(2088+629-2099=618)

- ✓ **Счетоводно амортизираните активи** от група 206 към 31.12.2019 год. са с обща отчетна стойност в размер на **39 935 лв.,** с акумулирана амортизация в същия размер и балансова стойност на активите – **0 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.**

• ***Земя, гори и трайни насаждения*** – текуща балансова стойност в размер на **462 836 лв**., като се наблюдава намаление спрямо предходния период в размер на **1 572 лв.,** дължащо се на: Отрицателни преоценки – **1 572 лв.**

<u>В група II. Нематериални дълготрайни активи</u> са отчетени **152 388 лв.** с ръст на намаление, спрямо предходния период с **21 195 лв**. в резултат на:

- Начислената към 31.12.2019 год. амортизация в размер на **21 013 лв**.;
- Въведени нови ПП „Заплати" и ПП „Граждански договори" в размер на **2 118** лв.;
- Бракувани активи за **2 230 лв.**

(21013-2118+2300= 21 195)

- **Счетоводно амортизираните активи** от група 210 към 31.12.2019 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.

<u>В група III. Краткотрайни материални активи</u> са отчетени **40 207 лв.**
Увеличението, спрямо предходния отчетен период е в размер на **7 577 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 в края на 2018 год. и изписани текущо през отчетната 2019 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.

<u>В раздел Б. Финансови активи</u> в баланса е записана сумата от **926 983 лв**. с ръст на намаление спрямо отчетната 2018 год. в размер на **172 561 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.

Група II. Вземания от заеми – община Алфатар не е предоставяла заеми през отчетната 2019 год.

Група III. Други вземания – отчетените средства в тази група са в размер на **72 209 лв.** или нетно увеличение, спрямо предходен период **от 21 626 лв**., както следва:

Публични държавни/общински вземания – Нулева балансова стойност

Вземания от клиенти - **1 329 лв.** или нетно намаление в размер на **641 лв.,** спрямо предходния отчетен период. В намаление на това перо по баланса, се отразяват началните и крайни салда на провизираните вземания от клиенти, отчетени по сметка 4917 „Провизии за непублични вземания срещу местни лица" – **7 198** лв. и начислените и сторнирани корективи за вземания от клиенти, отчетени по сметка 4961 „Коректив за вземания от местни лица" в размер на **320 лв**. . Салдото по сметката показва несъбраните такси в ДГ- **5643 лв**., подсметки с петразрядни номера 41101 „Наеми от сгради"-несъбраните наеми от отдадено общинско имущество – **93 лв**. и номер 41102 „Наеми от земи"- салдото отразява несъбраните наеми от отдадена под наем земя – **2 471 лв..** Заведени са дела на просрочените несъбрани наеми в размер на **2 387 лв.. С решение 018/27.12.2019 г. на Общински съвет-Алфатар и Препис-извлечение от Протокол № 03/27.12.2019 год. и на основание Заповед № РД -814/31.12.2019 год., бяха отписани от счетоводните регистри на община Алфатар несъбираеми вземания с изтекъл давностен срок в размер на 3 577 лв., от тях такси за детски градини – 3362 лв. и вземания от наеми на общинско имущество в размер на 215 лв.**

(320+93+2471+5643-7198=1329)

Извършена е инвентаризация на разчетите, като за констатациите се съставиха протоколи и начислени провизии на вземанията отразени по **сметка 4917 „Провизии за непублични вземания срещу местни лица** (приходно-разходни позиции").

Предоставени аванси **– 5 259** лв. – без изменение от предходен отчетен период, като салдото отразява предоставените аванси от общината за доставка на услуги: „Стомана СБ 2011" гр.Стара Загора - недоставени кофи за отпадъци; „Тимагея"- по проект за соларно осветление; Агенция „Геодезия и кадастър"- периодично извършване на услуги, свързани с кадастралната карта на гр. Алфатар.

Подотчетни лица- **165** лв. – неотчетени средства, предоставени във връзка с коледните и новогодишните празници.

Вземания по заеми м/у бюджетни организации **– 50 300** лв. с ръст на увеличение, спрямо 2018 год. **с 39 919 лв.,** отразяващи предоставените безлихвени заеми, съгласно решение на Общински съвет-Алфатар , при недостиг на средства, необходими за разплащания свързани с реализацията на отделните проекти в отчетна група „СЕС".

Други вземания **– 15 157 лв.** По това перо от баланса е формирано увеличение в размер на **17 736 лв**., спрямо 2018 год. като се отразяват: дебитните салда на: сметка 4885"Вземания от други дебитори – местни лица (ФП)" в размер на **8 397 лв**., представляващи начислените месечни такси на домуващите в ДСХ и ЦНСТ ПЛ ПР към 31.12.2019 год., и салдото на сметка 4887 „Вземания от други дебитори-местни лица - ПРП" – **6 760 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,както следва:

- От читалища – 442 лв.
- От ВРБ – 5 055 лв.
- От наематели – 1263 лв.

(8397+6760=15 157)

Група IV. Парични средства е отразена наличността по бюджетни сметки в лева на община Алфатар в края на перода – 801 662 лв. с ръст на намаление от 194 188 лв. за предходен период. Тук е отразена наличността по разплащателната сметка на Община Алфатар в ПИБ клон Дулово.

В раздел В. Задбалансови активи в отчетна група "Бюджети " е отразена сумата от **646 889** лв. С ръст на увеличение спрямо предходен отчетен период – **52 492 лв.** Отчетените средства представляват чужди материални запаси за съхранение и управление – 182 лв., краткотрайни активи в употреба с характер на ДМА, подлежащи на задбалансово отчитане и активи със стойност под прага на същественост – 646 707 лв. При проведената годишна инвентаризация в ОУ „Христо Ботев" гр. Алфатар е установен излишък на краткотрайни активи в употреба, получени като дарение в размер на 3 465 лв. Същите са счетоводно заприходени задбалансово по сметка 9909 „Активи в употреба, изписани на разход". Всички получени банкови или застрахователни гаранции за поръчителства, учредени по повод изпълнението на договорни ангажименти, обвързани с бюджетни средства през 2019 год. са възстановени на изпълнителите.

I. Пасив на баланса

В раздел А. Капитал в бюджетните предприятия на ред Разполагаем капитал е отразена сума в размер на **3 126 140** лв. с ръст на намаление спрямо предходния отчетен период в размер на **52 718 лв.** на разполагаемия капитал в размер на **52 718 лв.**, дължащо се на закриването на ВРБ през 2018 год.– НУ „Отец Паисий" с. Алеково.

Акумулирано изменение на нетните активи от минали години в размер на **2 399 793** лв.

Изменение на нетните активи за периода **(-245 237)** лева с ръст на намаление в резултат от отразените разходи и приходи от бюджетната дейност на община Алфатар, както следва:

Отчетени разходи за периода са в размер на 4 869 387 лева и отчетени приходи, трансфери и отчетена оценка по сметките от подгрупа 780 в размер на 4 624 150 лв.

Акумулирано изменение на нетните активи от минали години към 31.12.2019 год. е в размер на **2 399 793 лв**. и отчита увеличение с **554 101лв**. като сбор от изменение на нетните активи към 31.12.2018 год. в размер на **501 384 лв**. и отчетеното намаление на разполагаемия капитал в размер на **52 718 лв.**, дължащо се на закриването на ВРБ – НУ „Отец Паисий" с. Алеково.

Общо за раздел „А" от пасива на баланса шифър 0400 е записана сумата 5 280 695 лв., като бележи ръст на намаление, спрямо 2018 год. с 245 237 лв., формирани от отчетените разходи за периода (- 4 869 387) лева и отчетените приходи, трансфери и отчетена оценка по сметките от подгрупа 780 в размер на 4 624 150 лв.

(4 624 150 – 4 869 387 = -245 237)

В раздел Б. Пасиви и приходи за бъдещи периоди, средствата са в размер на 157 087 лв. и са разпределени, както следва:

<u>В група II. Краткосрочни задължения</u> са отчетени средства в размер на 107 993лв. По статии, същата е разпределена както следва:

Задължения към доставчици **- 20 893 лв.** Средствата са отчетени от общинска администрация 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, зимно поддържане на общинската пътна мрежа и др. текущи разходи. В констативния протокол от 31.01.2020 год., утвърден от кмета на община Алфатар за резултатите от извършената инвентаризация на разчетите са приложени справки-описи на задължението на община Алфатар към съответния контрагент.

Задължения за данъци, мита и такси **– 8 409 лв.** Сумата е формирана основно от администрацията на община Алфатар, регистрирана по ДДС и представлява начислен данък добавена стойност за месец декември 2019 год. в размер на 643 лв., с плащане през месец януари 2020 год.В тази статия на баланса са отчетени и разчетите на общината във връзка с начислените и платени средства за данъка върху приходите на бюджетните организации, съгласно ЗКПО през месец декември 2019 год., с плащане през 2020 год. – 4 252 лв.. Начислен данък общ доход върху трудови възнаграждения през месец декември 2019 год. на работници и служители по програми от временната заетост, платен през месец януари 2020 год. – 3 514 лв.

Задължения за вноски към ДОО,НЗОК,ДЗПО **– 15 907 лв.,** формирана от дължимите осигуровки от лични вноски и работодател върху начислените през месец декември 2019 год. трудови възнаграждения на работници и служители от

ВРБ и по програми от временната заетост, платени през месец януари 2020 год., както следва:

- ✓ За Данък обществено осигуряване – 10 756 лв.
- ✓ За Здравни вноски за НЗОК – 3 639 лв.
- ✓ За Допълнително задължително пенсионно осигуряване – 1 512 лв.

Задължения към персонала – 35 460 лв. Задължението е основно в резултат на начислените работни заплати през месец декември 2019 год. на работници и служители от ВРБ и по програми от временната заетост, платени през месец януари 2020 год., отразени по сметка 4211 „Задължения към работници и служители и други".

Други краткосрочни задължения – 27 324 лв. или увеличение спрямо предходния период с 1 349 лв. Сумата в ГФО на община Алфатар се формира от салдата по сметки: сметка 4897 „Задължения към други кредитори – местни лица" – 325 лв.- платени през месец декември 2019 г. от ПРБ доставка на хранителни продукти , преведени по сметка на ПРБ от ВРБ през месец януари 2020 г. , сметка 4684 „Разчети със сметки за средства от Европейския съюз на общините за постъпили и разходвани средства" – 18 603 лв.; начислени такси на потребители на социални услуги в Дом за стари хора и ЦНСТ ПЛ ПР през месец декември 2019 год. в размер на 8 396 лв., събрани и преведени към „Фонд социална закрила" през месец януари 2020 год., отчетени по сметка 4679 „Разчети с други бюджети за събрани средства и извършени плащания".

В група III. Провизии и отсрочени постъпления са отчетени средства в размер на **49 094 лв**. или намаление спрямо 2018 год. в размер на 36 393 лева.

Провизии за задължения – 49 094 лв. 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. Средствата са разпределени както следва:

- ✓ Общинска администрация като ПРБ – 27 015 лв.
- ✓ ОУ „Христо Ботев" – Алфатар – 16 177 лв.
- ✓ Дом за стари хора – 4 274 лв.
- ✓ ДГ „Щастливо детство" – Алфатар – 1 628 лв.

В раздел В. Задбалансови пасиви от пасива на баланса в отчетна група „Бюджет" е отразена сумата от 708 473 лв. В позициите „Задбалансови пасиви" 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 по сключени договори с доставчици на активи и услуги, преди да е извършена доставката или услугата, като поети ангажименти по договорите в размер на 708 473 лв. в системата на община Алфатар.

2.ОТЧЕТНА ГРУПА "СМЕТКИ ЗА СРЕДСТВА ОТ ЕВРОПЕЙСКИЯ СЪЮЗ"

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. През отчетната 2018 год. са реализирани проекти по:

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

ОУ „Христо Ботев" гр. Алфатар – проект „ПОДКРЕПА ЗА УСПЕХ".

ДГ „Щастливо детство" гр. Алфатар – проект "АКТИВНО ПРИОБЩАВАНЕ В СИСТЕМАТА НА ПРЕДУЧИЛИЩНОТО ОБРАЗОВАНИЕ"

Проектите остават действащи и през следващата отчетна 2020 год.

✓ ОП "Фонд за европейско подпомагане на най-нуждаещите се лица" в:

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

Проект „Топъл обяд за гражданите на община Алфатар";

✓ ЕСФ ОП „Развитие на човешките ресурси" в:

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

Проект „Обучения и заетост – Алфатар";

Проект „Нова възможност за младежка заетост – Алфатар";

Проект „Работа" – Алфатар – проектът е приключен през отчетната 2019 год.

Проектите остават действащи и през следващата отчетна 2020 год.

I. Актив на баланса

А. Нефинансови активи - липсва записване по баланса

Б. Финансови активи в баланса е записана сумата от 38 603 лв. с ръст на увеличение, спрямо отчетната 2018 год. в размер на 18 603 лв.

Група III. Други вземания – отчетените средства в тази група са в размер на 20 000 лв. и нямат изменение, спрямо предходен период лв., които се дължат на:

***Предоставени аванси* – 20 000** лв. - салдото отразява предоставеният през месец декември 2019 год. аванс по проект „Топъл обяд за жителите на община

Алфатар" за месец декември 2019 г. за доставка на услуги от ЕТ „Лъчезар Данков", които ще бъдат отчетени през месец януари 2020 год. срещу предоставена фактура.
Група IV. Парични средства са отчетени средства в размер на 534 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.

В раздел В. Задбалансови активи в отчетна група "СЕС " липсва записване по баланса

II. Пасив на баланса
В раздел А. Капитал в бюджетните предприятия

Разполагаем капитал липсва записване по баланса в резултат на приключили проекти, 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 11 с тези от група 12, при което тези сметки се зануляват.

Акумулирано изменение на нетните активи от минали години в размер на 10 826 лева.

Изменение на нетните активи за периода е отразена сумата /-49 338/ 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 приходи за бъдещи периоди средствата са в размер на 77 649 лв. или увеличение, спрямо 2018 г. с 51 702 лв.

В група II. Краткосрочни задължения са отчетени средства в размер на 77 649 лв По статии, същите са разпределени както следва:

Задължения за данъци, мита и такси – 742 лв. или намаление, спрямо предходния период с 338 лв. Сумата е формирана основно от администрацията на община Алфатар от 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.

Задължения за вноски към ДОО,НЗОК,ДЗПО – 7 886 лв. или увеличение, спрямо предходния период с 3 337 лв. Сумата е формирана от дължимите осигуровки от лични вноски и работодател върху начислените през месец декември 2019 год. трудови възнаграждения на работници и служители от ПРБ по програми от ЕС, платени през месец януари 2020 год., както следва:

✓ За Данък обществено осигуряване – 4 993 лв.

- ✓ За Здравни вноски за НЗОК – 1 943 лв.
- ✓ За Допълнително задължително пенсионно осигуряване – 950 лв.

Задължения към персонала – 18 721 лв. Задължението е основно в резултат на начислените разходи за работни заплати през месец декември 2019 год. на работници и служители от ПРБ по програми от ЕС, платени през месец януари 2020 год., отразени по сметка 4211 „Задължения към работници и служители и други".

Задължения по заеми между бюджетни организации – **50 300 лв**. с увеличение от предходен отчетен период в размер на 39 919 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 31.12.2019 год. по проекти, както следва:

- ❖ Проект „Топъл обяд за гражданите на община Алфатар" – 50 300 лв.

Други краткосрочни задължения – липсва запис в баланса

<u>В група III. Провизии и отсрочени постъпления -</u> липсва запис в баланса.

В раздел В. Задбалансови пасиви от пасива на баланса в отчетна група „СЕС" е отразена сумата от 149 102 лв. Средствата са отразени от администрацията на община Алфатар и представляват наличните към 31.12.2019 год. поети ангажименти по договори, свързани с проекти по ОП на Европейския съюз.

<u>3.ОТЧЕТНА ГРУПА "ДРУГИ СМЕТКИ И ДЕЙНОСТИ"</u>

I. Актив на баланса

А. Нефинансови активи Сумата в актива на баланса е в размер на **16 933 019 лв.,** която се разпределя както следва:

<u>В група I. Дълготрайни материални активи</u> (ДМА) са отчетени 16 933 019 лв.

В сравнение с предходния отчетен период, ДМА имат ръст на увеличение с 532 038 лв., което се дължи основно на: начислената през 2019 год. амортизация по сметка 2202 в размер на 689 600 лв. по линеен метод, съгласно Амортизационната политика на община Алфатар; нови инфраструктурни обекти, в следствие на рехабилитация на уличната мрежа в община Алфатар – 817 839 лв., увеличение стойността на активи, поради извършен ремонт–260 143 лв., придобити чрез престация нови ВиК активи в размер на 6 719 лв., изградени инфраструктурни обекти, идентифициращи се като привлекателни зони за здраве и спорт, кът за отдих, спортни площадки със средства, предоставени от ПУДООС и със собствени средства – 24 655 лв.; придобити поземлени имоти с АОС или АЧОС – **113 045 лв.**; от положителни преоценки на земи, гори и трайни насаждения от преактуване – **794** лв.; отписани поземлени имоти, поради продажба – **1555,80 лв.**. Структурата на ДМА е както следва:

- ***Инфраструктурни обекти*** с отчетна стойност **12 810 328 лв.,** с ръст на увеличение спрямо 2018 г. в размер на **419 756 лв.**, която се дължи на:
  - ❖ ***Общинска администрация като ПРБ–*** *начислена амортизация – 688 700 лв.*
  - ❖ *Начислена амортизация – 688 700 лв.*
  - ❖ Извършени са ремонтно-възстановителни работи по улична мрежа в с.Бистра, с.Чуковец и с. Кутловица, община Алфатар за **246 625 лв.** – целева субсидия за капиталови разходи, от които **120 017 лв.** са капитализирани, като е увеличена отчетната стойност на обектите, а **126 608 лв. са разходи, капитализирани като нови обекти.**
  - ❖ Извършени са ремонтно-възстановителни работи по улична мрежа в гр. Алфатар на стойност **831 356 лв. в т.ч. 12 300 лв.** за Инвенститорски контрол по Изпълнение на РВР по улична мрежа в гр. Алфатар, като **819 056 лв.** са осигурени, съгласно ПМС № 315/19.12.2018 год. и **12 300 лв.** – собствени средства, от които **140 125 лв**. са капитализирани, като е увеличена отчетната стойност на обектите, а **691 231 лв. са разходи, капитализирани като нови обекти.**
  - ❖ Отчетната стойност на новоизградените инфраструктурни обекти – зони за отдих по ПУДООС и със собствени средства в размер на **24 655 лв.**
  - ❖ **Придобити чрез престация нови ВиК активи в размер на 6 720 лв.**
    - ❖ Начислената амортизация към 31.12.2019 год. в размер на **689 600 лв.**

      (246625+831356+24655+6720–689600 = 419 756).
  - ❖ ***ОУ"Христо Ботев" гр. Алфатар -*** *начислена амортизация – 450 лв.*
  - ❖ ***ДГ „Щастливо детство" гр. Алфатар -*** *начислена амортизация – 450 лв.*
- ***Активи с историческа и художествена стойност*** **– 3 120 лв.,** като се запазва отчетната стойност от предходния период.
- ***Земи, гори и трайни насаждения*** – **4 119 571 лв**. с ръст на увеличение 112 283 лв. в сравнение с 2018 год. Нетното увеличение е формирано само в Общинска администрация в резултат на:
  - ✓ Покупка на поземлен имот със собствени средства в размер на **10 069 лв.;**
  - ✓ Придобити поземлени имоти с АОС или АЧОС за **102 976 лв.**;
  - ✓ Отписани активи от баланса **– (- 1 556)/лв.** - продажба на недвижими имоти;
  - ✓ Нето от извършена положителна оценка и обезценка на преактувани активи към 31.12.2019 год. в размер на **794 лв**.

    (10069+102976 -1556 + 794=112 283)

<u>В група II. Нематериални дълготрайни активи</u>
<u>В група III. Краткотрайни материални активи</u>

<u>В раздел Б. Финансови активи</u> в баланса е записана сумата от **88 860 лв.** с ръст на намаление, спрямо отчетната 2018 год. в размер на 45 696 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 31.12.2019 г., 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. При извършената инвентаризация на вземанията и задълженията се установи гаранция с изтекъл давностен срок в размер на 750 лв., която е отписана като задължение(финансираща позиция) към 31.12.2019 год. и ще бъде преведена по приходната бюджетна сметка на общината и отразена в съответния параграф през 2020 год.
Наличността е в размер на 88 174 лв. и представлява:
Депозити и гаранции – 20 356 лв.
Бели петна – 67 818 лв.

Изпълнение на РВР по улична мрежа в гр. Алфатар

В. Задбалансови активи

II. Пасив на баланса
В раздел А. Капитал в бюджетните предприятия

Акумулирано изменение на нетните активи от минали години в размер на **16 933 769 лв.**

Изменение на нетните активи за периода е отразена сумата 532 789 лева в резултат от отчетените разходи и приходи в тази отчетна група:

- Приходи в резултат на Вътрешни некасови трансфери – /-1 556/ лв., Коректив за капитализирани активи – 1 109 356 лв., Нето от извършена положителна оценка и обезценка на преактувани активи през 2019 год. в размер на 794 лв., Увеличение на нефинансови дълготрайни активи - 113 045 лв., Отписани задължения в размер на 750 лв. и отписани активи от баланса - /-1 556/ лв.,
- Разходи в размер на 689 600 лв., формирани от Разходи за амортизация на инфраструктурни обекти.

В раздел Б. Пасиви и приходи за бъдещи периоди, средствата са в размер на **88 110 лв.** и са разпределени, в :

В група II. Краткосрочни задължения

Други краткосрочни задължения – 88 110 лв. или намаление, спрямо предходния период с 46 446 лв. Сумата в ГФО на община Алфатар се формира от салдата по сметки: сметка 4831 „Временни депозити, гаранции и други чужди средства"" – 87 224 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 окончателен финансов отчет за 2019 год. и включен в консолидирания отчет на МФ по форма, утвърдена от министъра на финансите.

Ръководител:
/Янка Господинова/

Гл.счетоводител:
/Крася Дянова/