



## **ОБЩИНА АЛФАТАР, ОБЛАСТ СИЛИСТРА**

7570 гр. Алфатар, ул. "Йордан Петров" №6

тел. централа: 086/ 811 610; 811 611; 811 612; 811 613

e-mail: [obshtina\\_alfatar@abv.bg](mailto:obshtina_alfatar@abv.bg);

### **ОБЯСНИТЕЛНА ЗАПИСКА**

#### **КЪМ КОНСОЛИДИРАН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ НА ОБЩИНА АЛФАТАР, ОБЛАСТ СИЛИСТРА КЪМ 31.12.2023 г.**

Финансовият отчет на Община Алфатар към 31.12.2023 г. е изготвен, съгласно т.9.1. и спазване указанията, дадени от МФ в ДДС № 08/21.12.2023 год., относно изготвянето и представянето на тримесечните отчети за касовото изпълнение, оборотните ведомости и друга отчетна информация към 31.12.2023 год. Годишния 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 31.12.2023 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 31.12.2023 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-2022” – 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 2023 год. и съставянето на годишния 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 31.12.2023 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 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.

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 балансовите 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 2022 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 2023 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 01.01.2023 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 2023 год. в ПРБ и ВРБ.

**I. Актив на баланса – Сума на актива по шифър 0300 – 11 221 313 лв., отчитаща ръст на увеличение, спрямо 31.12.2022 год. с 815 628 лв., разпределен по нефинансови и финансови активи, както следва:**

**A. Нефинансови активи** Сумата в актива на баланса е в размер на **7 428 212 лв.**, която е с ръст на увеличение спрямо 31.12.2022 год. с **1 177 503 лв.** и се разпределя както следва:

**В група I. Дълготрайни материални активи (ДМА)** с балансова стойност **7 188 397 лв.** В сравнение с отчетен период 31.12.2022 год. , ДМА имат ръст на увеличение с **1 161 090 лв.**, което се дължи основно на разликата между: придобити

нови активи в размер на **1 369 153 лв.**; и от начислената към 31.12.2023 год. амортизация в групи 203, 204, 205, 206 и 209, в размер на **208 063 лв.** Структурата на ДМА е както следва:

- **Сгради** с балансова стойност в размер на **4 488 903 лв.**, с ръст на намаление спрямо 31.12.2022 г. в размер на 86186 лв., това представлява начислени амортизации към 31.12.2023 г.

- Начислена амортизация на активите от група 203 към 31.12.2023 год. е в размер на **86 186 лв.**, както следва:

- **Общинска администрация** – начислена амортизация към 31.12.2023 год. в размер на 63 862 лв.

- **ОУ „Христо Ботев” гр. Алфатар** – начислена амортизация към 31.12.2023 год. в размер на 13 020 лв.

- **ДГ „Щастливо детство” гр. Алфатар** - начислена амортизация към 31.12.2023 год. в размер на 6 460 лв.

- **Дом за стари хора гр. Алфатар** – начислена амортизация към 31.12.2023 год. в размер на 2 844 лв.

- **Компютри, транспортни средства и оборудване** – балансова стойност в размер на **1 160 927 лв.**, в това число компютри и хардуерно оборудване, транспортни средства, копирни машини, факсове, климатици и други. По този елемент от баланса се наблюдава увеличение спрямо 31.12.2022 год. в размер на **202 319 лв.**

- **Общинска администрация** – придобити нови активи в размер на 298 445 лв., 16 500 лв от преценка на транспортни средства. Начислената амортизация към 31.12.2023 г. е в размер на 87633 лв. (**+227 312**)

- **ОУ „Христо Ботев” гр. Алфатар** –15906 лв., представляваща начислена амортизация към 31.12.2023 г. и 1560 лв, придобит компютър( **- 14346 лв**).

- **ДГ „Щастливо детство” гр. Алфатар** –намаление с начислената амортизация към 31.12.2023 год. в размер на 998 лв. (**- 998 лв**)

- **Дом за стари хора гр. Алфатар** –намаление с начислената амортизация към 31.12.2023 год. в размер на 9649 лв. (**-9649 лв**)

- 

**(+227 312-14 346-998-9 649= 202 319 лв.)**

- **Счетоводно амортизираните активи** към 31.12.2023 год. са с обща отчетна стойност в размер на 260 448 лв., с акумулирана амортизация в размер на 246982 лв. и балансова/остатъчна стойност на активите – 13 466 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.**

- **Стопански инвентар и други ДМА** – балансова стойност в размер на **55 051** лв., с ръст на увеличение спрямо 31.12.2022 г. в размер на **5 869** лв. в резултат на:
    - Придобити нови активи в размер на **13 864** лв и начислената амортизация за групи 206 и 209 в размер на **7 995** лв., разпределена по бюджетни разпоредители, както следва:
      - **Общинска администрация** – придобити нови активи в размер на 13 864 лв и начислена амортизация към 31.12.2023 год. в размер на 4820 лв.(+9044).
      - **ОУ „Христо Ботев” гр. Алфатар** –начислена амортизация към 31.12.2023 год. в размер на 1 451 лв
      - **ДГ „Щастливо детство” гр. Алфатар** – начислена амортизация към 31.12.2023 год. в размер на 480 лв.
      - **Дом за стари хора гр. Алфатар** –начислена амортизация към 31.12.2023 год. в размер на 1 244 лв.
- ( +9 044-1 451-480-1 244=+5 869 лв.)**

- **ДМА в процес на придобиване** – балансова стойност в размер на **1 055 014** лв, отразени в оборотната ведомост на **Общинска администрация**, представляваща разходи за основен ремонт на общински сгради.

- **Земя, гори и трайни насаждения** – текуща балансова стойност в размер на **440 363** лв. като се наблюдава увеличение спрямо предходния отчетен период в размер на 2655 лв –заприходен прилежащ терен.

**В група II. Нематериални дълготрайни активи** са отчетени **37 031** лв. с ръст на намаление спрямо 31.12.2022 год. с 12 196 лв. в резултат на начислената към 31.12.2023 год. амортизация.

**Счетоводно амортизираните активи** от група 210 към 31.12.2022 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** са отчетени към 31.12.2023 год. **202 784** лв.

Увеличението спрямо 31.12.2022 год. е в размер на 28 610 лв. и се дължи основно на заредено гориво за отопление в края на м.декември 2023 г., 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 2022 год. и изписани текущо към 31.12.2023 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 2136 лв., отразени само в оборотната ведомост на Общинска администрация – Алфатар, отразяващи разликата между стойността на закупените ковчежи за траурни ритуали през 2022 и 2023 год. и продадените такива към 31.12.2023 год.

**В раздел Б. Финансови активи** в баланса е записана сумата от **3 793 100 лв.** с ръст на намаление спрямо отчетната 2022 год. в размер на **361 667 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 31.12.2023 год..

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

**Група III. Други вземания** – отчетените средства в тази група са в размер на **624 934 лв.** или нетно увеличение спрямо отчетната 2022 год. от 287 192 лв., както следва:

- **Публични държавни/общински вземания** – нулева балансова стойност
- **Вземания от клиенти** - 3516 лв. или нетно увеличение в размер на 2907 лв., спрямо отчетната 2022 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 4380 лв., подсметки с петразрядни номера 41101 „Наеми от сгради” - несъбраните наеми от отдадено общинско имущество –2261 лв. и сметка 41102 „Наеми от земи”- салдото отразява несъбраните наеми от отдадена под наем земя – 4223 лв.общо 10864 лв, в т.ч 7348 лв са провизирани/10864-7348=**3516**/ ,
- **Предоставени аванси** – **5 040 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.**
- **Подотчетни лица** – 293 лв предоставени аванси в последните работни дни.
- **Вземания по заеми м/у бюджетни организации** –**146 569** лв. с ръст на увеличение спрямо 2022 год. с **42 576 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 27450 лв.** По това перо от баланса е формирано увеличение в размер на 11238 лв., спрямо 2022 год. , като се отразява салдото на с/ка 4887 „Вземания от други дебитори-местни лица - ПРП”, 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 – 3 557 120 лв.** с ръст на намаление 206643 лв. , спрямо 31.12.2022 год. Тук е отразена наличността по разплащателната сметка на Община Алфатар в ПИБ клон Дулово, която е завершила към 31.12.2023 год. отчета НАЛ-3 в размер на 3 557 120 лв.

## **II. Пасив на баланса – сума на пасива в размер на 11 221 313 лв.**

**В раздел А. Капитал в бюджетните предприятия** на ред Разполагаем капитал е отразена сума в размер на 3 126 140 лв. без изменение, спрямо 31.12.2022 год.

Акумулирано изменение на нетните активи от минали години към 31.12.2022 год. е в размер на 7 015 603 лв. и отчита увеличение с 2 931 524 лв.

Изменението на нетните активи за периода е 767 664 лв, като се отчита намаление с 2 163 860 лв спрямо предходната 2022 г.

**Общо за раздел „А” от баланса е записана сумата 10 921 268 лв., като бележи ръст на увеличение спрямо 2022 год. с 779 525 лв., като изменение на нетните активи за периода.**

**Раздел Б. Пасиви и отсрочени постъпления – средствата са в размер на 311 906 лв.** и са разпределени, както следва:

**В група II. Краткосрочни задължения** са отчетени средства в размер на 151630 лв, с ръст на увеличение спрямо 2022 год. 23 977 лв. По сметки, същите са разпределени, както следва:

**Задължения към доставчици -30 698 лв.** Сумата е отчетена по сметка 4971 „Корективи за 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-** нулева балансова стойност.



**Задължения за данъци, мита и такси – 5 246 лв.** Сумата е формирана основно от администрацията на община Алфатар, регистрирана по ДДС и представлява начислен данък добавена стойност за м.декември 2023 год. в размер на 236 лв., с плащане през месец януари 2024 год. Начислен данък за приходите от стопанска дейност през 2023 г в размер на 5 010 лв.

**Задължения за вноски към ДОО, НЗОК, ДЗПО – 30 280 лв.** Сумата е формирана от дължимите осигуровки от лични вноски и работодател върху начислените през месец декември 2023 год. трудови възнаграждения на работници и служители , платени през месец януари 2024 год., както следва:

- ✓ За Държавно обществено осигуряване – 19561 лв.
- ✓ За Здравни вноски за НЗОК – 7030 лв.
- ✓ За Допълнително задължително пенсионно осигуряване – 3689 лв.

**Задължения към персонала -71 224 лв.** Задължението е основно в резултат на начислените работни заплати за месец декември 2024 год. на работници и служители, платени през месец януари 2024 год., отразени по сметка 4211 „Задължения към работници и служители и други” в оборотната ведомост на ПРБ-Община Алфатар-36 336 лв , ОУ „Хр.Ботев” гр.Алфатар - 34888 лв.

**Други краткосрочни задължения -14182 лв.** Сумата в отчета на община Алфатар се формира от салдата по сметки: сметка 4897 „Задължения към други кредитори – местни лица” – 12 919 лв.- платими през м.януари 2024 г. от ОУ”Христо Ботев”- 65 лв и ДСХ „Щастлива старост- 12854 лв; сметка 4684 „Разчети със сметки за СЕС” - 1263 лв., от ДГ „Щастливо детство”. Средствата са неусвоен получен аванс по бюджетните сметки на ВРБ като бенефициенти от бюджета на УО по проект.

#### **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*** – 159820 лв.- представляващи начислената сума 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. Счетоводните записвания са както следва:

- Общинска администрация – 67197 лв.
- ОУ „Христо Ботев” – Алфатар – 61169 лв.
- ✓ Дом за стари хора – 18672 лв.
- ✓ ДГ „Щастливо детство” – Алфатар – 12782 лв.

***Отсрочени помощи, дарения и трансфери***- 456 лв- остатък от получено дарение, осчетоводено като коректив по сметка 4989 „Коректив за неусвоени помощи и дарения”

### **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 първото тримесечие на 2023 год., корпоративният данък за 2022 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 31.12.2023 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 – П-ри транш”- Алфатар;

Проект „Патронажна грижа + в Община Алфатар”

Проект „Грижа в дома”

✓ **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-**„Модернизиране и изграждане на осветление със светлодиоден източник в 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 „Равен достъп до училищно образование в условия на криза”

Проект „Подкрепа за приобщаващо образование”

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 - Нулева балансова стойност**

**Б. Финансови активи – 47 560 лв**

**Група III. Други вземания** – отчетените средства в тази група към 31.12.2023 год. са в размер **1263** лв., които се дължат на:

**Други вземания – 1263 лв.** - неусвоен получен аванс по бюджетните сметки на ДГ „Щастливо детство” като бенефициенти от бюджета на УО по проект „Активно приобщаване в системата на предучилищното образование”

**Група IV. Парични средства** – отразена е наличността по извънбюджетни сметки в лева на община Алфатар в края на периода – **46297** лв . по Проект „Модернизиране и изграждане на осветление със светлодиоден източник в Община Алфатар”.

**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 (-83226) лева.

*Изменение на нетните активи за периода* е отразена сумата -747 007 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 31.12.2023 год. са в размер на 877 793 лв. или увеличение спрямо 2022 г. – 754 284 лв.

**В група II. Краткосрочни задължения** са отчетени средства в размер на 877 793 лв. По видове, същите са разпределени както следва:

***Задължения към доставчици- 711 088 лв.***, в т.ч. 18490 лв осчетоводени като коректив м.декември 2023 г, платени м.януари 2024 г. по Проект „Приготвяне и доставка на готова храна-Топъл обяд в Община Алфатар”; 692 599 лв - нерзаплатена сума към доставчици по проект „Модернизирание и изграждане на осветление със светлодиоден източник в Община Алфатар”.

***Задължения за данъци, мита и такси – 1305 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 декември 2023г., платен през месец януари 2024 год.

***Задължения за вноски към ДОО, НЗОК, ДЗПО –5 562 лв.*** Сумата е формирана от дължимите осигуровки от лични вноски и работодател върху начислените през месец декември 2023 г трудови възнаграждения на работници и служители от ПРБ по програми от ЕС, платени през месец януари 2024 год., както следва:

- ✓ За Държавно обществено осигуряване – 3456 лв
- ✓ За Здравни вноски за НЗОК – 1354 лв.
- ✓ За Допълнително задължително пенсионно осигуряване – 752 лв.

***Задължения към персонала – 13 268 лв.*** Задължението е в резултат на начислените разходи за работни заплати през месец декември 2023 год. на работници и служители от ПРБ по програми от ЕС, платени през месец януари 2024 год., отразени по сметка 4211 „Задължения към работници и служители и други”.

***Задължения по заеми между бюджетни организации –146 569 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 31.12.2023 год. по проекти, както следва:

Проект „Модернизиране и изграждане на осветление със светодиоден източник в Община Алфатар”- 53093 лв

Проект „Нова възможност за младежка заетост – Алфатар ” – 17204 лв.;

Проект „Приготвяне е доставка на готова храна-Топъл обяд в Община Алфатар”. - 38140 лв;

Проект „Грижа в дома”- 36635 лв

Проект „Приобщаващо образование” -1497 лв

*Други краткосрочни задължения – липсва запис в баланса*

**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 **18 249 330 лв.**, която се разпределя както следва:

**В група I. Дълготрайни материални активи (ДМА)** са отчетени **18 249 330 лв.**

В сравнение с 2022 год., ДМА имат ръст на увеличение с 2 835 177 лв., което се дължи основно на: увеличение стойността на инфраструктурни обекти след ОР и придобити нови в размер на 3 576 998 лв , заприходени земи на стойност 29 937 лв, намалени с начислената към 31.12.2023 год. амортизация по сметка 2417 в размер на 770 452 лв. по линеен метод, съгласно Амортизационната политика на община Алфатар и отписани земи в размер на 1304 лв.

Структурата на ДМА е както следва:

- **Инфраструктурни обекти** с балансова стойност **13 937 597 лв.**, с ръст на намаление спрямо 2022 г. в размер на 2 777 042 лв., която се дължи на разликата между заприходените обекти и начислената амортизация през 2023 год .
- **Активи с исторически и художествена стойност** – 3 120 лв., като се запазва отчетната стойност от предходния период.

• **Земи, гори и трайни насаждения** – 4 279 110 лв. с ръст на увеличение 28 633 лв. в сравнение с 2022 год. Увеличението е формирано само в Общинска администрация в резултат на:

✓ Заведени активи в баланса на стойност 29 937 лв. и отписани за 1 304 лв .

### **В група II. Нематериални дълготрайни активи**

### **В група III. Краткотрайни материални активи**

**В раздел Б. Финансови активи** в баланса е записана сумата от **107 115 лв.** с ръст на намаление **3691** лв спрямо отчетната 2022 год.,което се дължи на внесени 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 31.12.2023 г. в размер на **106 428 лв** . Наличността е отразена по набирателните сметки на Община Алфатар в ПИБ клон Дулово, която е завершила към 31.12.2023 год. отчета НАЛ-3.

Наличността е в размер на 106428.78 лв. и представлява:

Депозити и гаранции – 40242.58 лв.

Бели петна – 66 186.20 лв.

## **II. Пасив на баланса**

### **В раздел А. Капитал в бюджетните предприятия**

Акумулирано изменение на нетните активи от минали години в размер на **15 414 152** лв.

Изменение на нетните активи за периода е отразена сумата - **2 835 177** лева.

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

**109301** лв. и са разпределени, в :

### **В група II. Краткосрочни задължения**

**Други краткосрочни задължения** -**107 115** лв. или намаление спрямо 2022 год. с 3691 лв. Сумата в тримесечния отчет на община Алфатар се формира от салдата по сметки: сметка 4831 „Временни депозити, гаранции и други чужди средства” 106229 лв. и сметка 4897 „Задължения към други кредитори – местни лица” – 886 лв.

Текущо през годината не се извършват процедури по приключване на приходните и разходни сметки. Това се осъществява само в края на годината след

изготвяне на сборната оборотна ведомост, необходима за консолидиране в Министерството на финансите.

Всичко оповестено до тук е на база счетоводната политика и приложенията към нея, разработена в общината и е намерило отражение в изготвения финансов отчет към 31.12.2023 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/**