

ДГ „ЩАСТЛИВО ДЕТСТВО” гр.АЛФАТАР

гр.Алфатар, 7570, ул.”Йордан Петров”, № 1, тел. 08673/2242, моб.тел.: 0886/450201
e-mail: cdgalfatar@mail.bg

ОБЯСНИТЕЛНА ЗАПИСКА КЪМ БАЛАНС-МАКЕТ НА ДГ „ЩАСТЛИВО ДЕТСТВО”-гр. АЛФАТАР ЗА ПЕРИОДА: 01.01.2023г.-31.12.2023г.

ДГ „Щастливо детство” е юридическо лице на делегиран бюджет и второстепенен разпоредител с бюджетни кредити към Община Алфатар.

Отчетността в ДГ „Щастливо детство” е съобразена с изискванията на Закона за счетоводство, НСС, ЗПФ, СБО и други нормативни актове, касаещи отчетността на бюджетните организации, като задължително прилага Счетоводната и Амортизационна политика и индивидуалния сметкоплан на Община Алфатар.

С обяснителната записка ДГ „Щастливо детство” оповестява финансово-счетоводната дейност на детската градина към 31.12.2023 г., отразена по счетоводни сметки и параграфи от Единната бюджетна класификация, както и обвързаните с нея дейности.

Използва се счетоводна програма „ФСД” и чрез нея се осъществява хронологично и систематично отчитане на първичните счетоводни документи. Двустранното счетоводно записване с автоматизирана обработка на счетоводната информация е в съответствие с чл. 2 от Закона за Счетоводство.

Касовото изпълнение на бюджета се отчита чрез информационна система на МФ „Финансово административна услуга-Бюджет” /ФАС/.

При изпълнение на бюджета на ДГ „Щастливо детство” са спазени изискванията на ЗДБРБ за 2023г.

Спазен е принципа на текущото начисляване, като всички приходи и разходи на бюджетни и извънбюджетни средства, натрупани и отнасящи се за съответния отчетен период са начислени към момента на възникването им и са включени във финансовите отчети за периода, за който се отнасят. За вярното представяне на информацията от съществено значение е спазването на взаимовръзка между параграфите на ЕБК и счетоводните сметки от СБО.

Предварителен контрол е въведен и чрез процедури за пълно, вярно, точно и своевременно осчетоводяване на всички операции от всички ВРБ. Процесите са регламентирани в Счетоводната политика на община Алфатар, Правилника за счетоводния документооборот, Индивидуалният сметкоплан, Вътрешни правила и Одитни пътеки, дават гаранция, че финансово счетоводната дейност на ДГ „Щастливо детство” като

второстепенен разпоредител, разходващ средства по Програми на ЕФ са в съответствие с изискванията на МФ.

Активите се отчитат при спазване изискванията на Закона за счетоводството и Националните счетоводни стандарти.

Дълготрайните материални активи се признават за такива, когато са със стойност по-висока от 1000 лв. съгласно Счетоводната политика на Община Алфатар, с която се определя унифициран стойностен праг на същественост на ДМА в размер на 1000лв. без ДДС. Активи със стойност под фиксирания праг на същественост се отчитат като краткотрайни материални активи(материални запаси). Считано от 01.01.2017г. се начисляват амортизации на дълготрайните активи като се използва линеен метод на амортизация на ДМА и НДМА и се начислява всеки месец, съгласно Амортизационната политика на община Алфатар.

Финансирането на ДГ „Щастливо детство” се извършва съгласно Заповед №РД-543/21.09.2023г. на кмета на Община Алфатар, с която се утвърждава начален бюджет за 2023г. в размер на **454 743 лв.**

Във връзка с тази заповед ДГ „Щастливо детство”, в качеството си на второстепенен разпоредител с бюджетни средства при изпълнението на бюджета за 2023г. се ръководи от нея, като спазва всички права и отговорности, определени в нея.

През настоящата финансова година по време на изпълнението на бюджета за 2023г. при възникване на изменения в размера на бюджетните кредити за различните видове разходи в обема на общите разходи, директора на ДГ „Щастливо детство” издава заповеди за извършените промени по бюджета, които задължително представя на първостепенния разпоредител в определените срокове.

Извършените корекции по бюджета на ДГ „Щастливо детство” през периода 01.01.2023г.-31.12.2023 г. са, както следва:

- Справка РМС 430/09.06.2023 г. -**2235,20 лв.** - корекцията е във връзка с допълнителни трансфери за закупуване на познавателни книжки за ПГ в детските градини.
- Писмо Изх.№ ФО-33/19.10.2023 г. -**12012 лв.** - корекцията е във връзка с допълнителни трансфери по бюджетите за работа с деца от уязвими групи.
- Писмо Изх.№ ФО-34/19.10.2023 г. -**2884 лв.** - корекцията е за осигуряване на средства за възстановяване на транспортните разходите на педагогическите специалисти за 2023г.
- Писмо с Изх.№ ФО-51/28.11.2023 г. -**10285 лв.** - корекцията е във връзка с допълнителни трансфери за фин. осигуряване на дейности по нац. програма „Оптимизиране на вътрешната структура на персонала“.

- Писмо на МОН и получен трансфер на 12.12.2023 г. **-143лв.** - корекцията е във връзка с трансфери от АСП за спрени помощи за деца от ДГ.
- Писмо с Изх.№ ФО-61/18.12.2023 г. **-1680 лв.** - корекцията е за осигуряване на средства за допълнително възнаграждение за постигнати резултати от труда на директорите за 2023г.
- Писмо Изх.№ ФО-65/18.12.2023 г. **-2069 лв.** - корекцията е във връзка с осигуряването на допълнителни разходи по бюджетите за увеличение на общата субсидия за държавни дейности за подпомагане храненето на децата.
- Писмо с Изх.№ ФО-68/18.12.2023 г. **-900 лв.** - корекцията е във връзка с допълнителни трансфери за фин. осигуряване на дейности по нац. програма ИКТ за развитие на образованието.

ОТЧЕТНА ГРУПА “БЮДЖЕТ“

АКТИВИ

Общата сума в Актива на баланса е в размер на **374918,93 лв.** към 31.12.2023г., която се разпределя както следва:

А. Нефинансови активи- Общата сума в актива на баланса за раздела е в размер на 368745,39 лв., която се разпределя както следва:

I. Дълготрайни материални активи са с балансова стойност 359617,79лв. В сравнение с предходния отчетен период ДМА имат намаление, което се дължи основно на начислената за периода амортизация в групи 203, 204, 206, 210.

Структурата на ДМА е както следва:

1. Сгради с балансова стойност 323479,77 лв., с намаление спрямо 2022 г. в размер на 6461,16 лв., което се дължи на начислената амортизация към 31.12.2023 г.

2. Компютри, транспортни средства и оборудване – 5693,97 лв., с намаление спрямо 2022 г. в размер на 998,52 лв., което се дължи на начислената амортизация към 31.12.2023 г. В тази група към 31.12.2023г. има счетоводно амортизирани активи с изминал срок на амортизация с обща балансова и остатъчна стойност в размер на 174.42лв.

3. Стопански инвентар и други ДМА – 2526,30 лв., с намаление спрямо 2022 г. в размер на 478,80 лв., което се дължи на начислената амортизация към 31.12.2023 г. В тази група към 31.12.2023 г. има счетоводно амортизирани активи с изминал срок на амортизация с обща балансова и остатъчна стойност в размер на 0.00 лв.

4. Земя, гори и трайни насаждения – 27917.75 лв. към 31.12.2023 г. се запазва отчетната стойност от предходния период.

II. Нематериални дълготрайни активи – 269,39 лв. текуща балансова стойност към 31.12.2023 г. с намаление спрямо 2022 г. в размер на 52,92 лв., което се дължи на начислената амортизация към 31.12.2023 г.

III. Краткотрайни материални активи - са отчетени 8858,21 лв. към 31.12.2023 г. Намалението спрямо предходния период е в размер на 17,80 лв. и се дължи на отписани краткотрайни материални активи. Материалните запаси се придобиват изцяло чрез закупуване и са предназначени за влягане. МЗ вложени в употреба се водят аналитично задбалансово по с/ка 9909. Отчитането на хранителните продукти и други материали се извършва по видове, МОЛ и склад.

Б. Финансови активи - Общата сума в актива на баланса за раздела е в размер на 6173,54 лв., която се разпределя както следва:

III. Други вземания – 6173,54 лв., с намаление спрямо 2022 г. в размер на 1254,63 лв. Това е ДОД за възстановяване след год. преобладаване за 2023 г. във връзка с чл.22в, ал.8 от ЗДДФЛ. Остава за изравняване през 2024 г.

ПАСИВИ

Общата сума в пасива на баланса е в размер на **374918,93 лв.** към 31.12.2023 г., която се разпределя както следва:

А. Капитал в бюджетните предприятия- общо сумата на раздела е в размер на 360873,57 лв. към 31.12.2023 г., която се разпределя както следва:

1. Разполагам капитал е отразена сума в размер на 128708.91 лв. Няма промяна спрямо предходния отчетен период.

2. Акумулирано изменение на нетните активи от минали години в размер на 238938,32 лв. с увеличение спрямо предходния отчетен период в размер на 63282,15 лв.

3. Изменение на нетните активи за периода (-) 6773,66 лв. с ръст на намаление спрямо предходния отчетен период в размер на 56508,49 лв.

С/ка 1001 „Разполагам 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.

Б. Пасиви и отсрочени постъпления- средствата в този раздел са в размер на 14045,36 лв. с ръст на увеличение спрямо предходния отчетен период в размер на 19,80 лв. и са разпределени както следва:

I. Дългосрочни задължения - в тази част на баланса липсва записване.

II. Краткосрочни задължения - са отчетени средства в размер на 1263,14 лв., същата е разпределена по статии както следва:

1. Други краткосрочни задължения –Има намаление спрямо предходния отчетен период в размер на 6038,58 лв. Това са остатък от средствата по Проект BG05M2OP001-3.005-0004 „Активно приобщаване в системата на

предучилищното образование“, които са прехвърлени от 2022г. като преходен остатък по проекта в следващата година и са възстановени по проекта към 31.12.2023г.

III. Провизии и отсрочени постъпления - са отчетени средства в размер на 12782,22лв.

1.Провизии за задължения – 12782,22 лв. сумата е за начислен неизползван платен отпуск на персонала за 2023г. и е с ръст на увеличение спрямо предходния отчетен период в размер на 6057,67 лв.

ОТЧЕТНА ГРУПА „СМЕТКИ ЗА СРЕДСТВА ОТ ЕС“

АКТИВИ

Общата сума в актива на баланса е в размер на **1263,14 лв.** към 31.12.2023г., която се разпределя както следва:

A. Нефинансови активи - в този раздел на баланса липсва записване.

Б. Финансови активи - сумата в актива на баланса е в размер на 1263,14лв. към 31.12.2023г. Има промяна спрямо предходния отчетен период с намаление в размер на 6038,58лв.

III. Други вземания – 1263,14 лв. Това са остатъка от средствата по Проект BG05M2OPOO1-3.005-0004 „Активно приобщаване в системата на предучилищното образование“ към 31.12.2023г.

ПАСИВИ

Общата сума в пасива на баланса е в размер на **1263,14 лв.** към 31.12.2023г., която се разпределя както следва:

A. Капитал в бюджетните предприятия- общо сумата на раздела е в размер на 1263,14 лв. към 31.12.2023 г.

1. Акумулирано изменение на нетните активи от минали години е отразена сума в размер на 7301,72 лв. Това са остатък от средствата по Проект BG05M2OPOO1-3.005-0004 „Активно приобщаване в системата на предучилищното образование“, които са прехвърлени от 2022г. като преходен остатък по проекта в следващата 2023 година.

2. Изменение на нетните активи за периода - (-)6038,58 лв. с ръст на намаление спрямо предходния отчетен период. Това са остатък от средствата по проекта, които са възстановени към 31.12.2023г.

Б. Пасиви и отсрочени постъпления - в този раздел на баланса липсва записване.

ОТЧЕТНА ГРУПА „ДРУГИ СМЕТКИ И ДЕЙНОСТИ“

АКТИВИ

Общата сума в актива на баланса е в размер на **6548,74 лв.** към 31.12.2023г., която се разпределя както следва:

А. Нефинансови активи - сумата е в размер на 6548,74 лв.

I. Дълготрайни материални активи (ДМА)

1. Инфраструктурни обекти с балансова стойност 6548,74 лв., с намаление спрямо предходния период в размер на 899,76 лв., което се дължи на начислената амортизация към 31.12.2023г. за двата обекта. Единият инфраструктурен обект е придобит на 14.06.2021г. на стойност 5000,00лв. по проект „Заедно сред природата“ предоставен чрез договор с ПУДООС към МОСВ - гр. София.

Другият обект е придобит на 30.10.2018г. на стойност 4997,50 лв. и е по проект „Привлекателна зона за отдих и спорт“ предоставен чрез договор с ПУДООС към МОСВ - гр. София.

Б. Финансови активи в този раздел на баланса липсва записване.

ПАСИВИ

Общата сума в пасива на баланса е в размер на **6548,74 лв.** към 31.12.2023г., която се разпределя както следва:

А. Капитал в бюджетните предприятия

1. Акумулирано изменение на нетните активи от минали години е отразена сума в размер на 7448,50 лв.

2. Изменение на нетните активи за периода – (-) 899,76лв.

Б. Пасиви и отсрочени постъпления - в този раздел на баланса липсва записване.

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.

Дата: 22.01.2024г.
гр. Алфатар

Изготвил:
/Р. Мирчева/