



ОБЯСНИТЕЛНА ЗАПИСКА

към баланса на ОБЩИНА АКСАКОВО към 31.12.2020 год.

Балансът на община Аксаково е изготвен в изпълнение на ДДС 20/14.12.2004 г.; Закона за счетоводство, ДДС 14/30.12.2013 год. и ДДС 09/22.12.2020 год. с прилагане на НСС, по форма и съдържание определени със Заповед № ЗМФ-1338 от 22.12.2015 год. на Министъра на финансите.

Община Аксаково е бюджетно предприятие, което прилага двустранното счетоводно записване в съответствие със Закона за счетоводство и е първостепенен разпоредител с бюджет.

Към общината има 7 /седем/ второстепенни разпоредители -

- СУ "Св.Климент Охридски" гр.Аксаково
- СУ "Св.Св.Кирил и Методий" гр.Игнатиево
- ОУ "Св.Климент Охридски" с.Изворско
- ОУ "Христо Смирненски" с.Въглен
- ОУ "Иван Вазов" с.Любен Каравелово
- ОУ "Св.Климент Охридски" с.Кичево
- Общинско социално предприятие за обществено хранене – Домашен социален патронаж при Община Аксаково

В структурата на общината няма промени като включване на нов второстепенен разпоредител и на новообразувано предприятие.

Със заповед на кмета на общината, са определени правата и задълженията на второстепенните разпоредители с бюджет. Всички те са включени в сборния финансов отчет. Отчетът е изготвен в лева /с точност до стотинки/.

Общината не извършва дейност в чужбина.

С въведените и действащи единна счетоводна и амортизационна политики, прилагани от всички бюджетни звена на Община Аксаково се стараем да постигнем пълно уеднаквяване на счетоводния и отчетен процес и да дадем сигурност, че информацията, съдържаща се във финансовия отчет е надеждна и безпристрастно отразява сделки и събития със сходен характер.

Община Аксаково води три отчетни групи "Бюджет" – активи, пасиви, приходи и разходи, свързани или обслужващи бюджетната дейност на общината. , "Сметки за средства от ЕС" и "Други сметки и дейности".

В група "Сметки за средства от ЕС" е отразена извънбюджетната дейност на общината. Общината има разкрита една извънбюджетна сметка с код 7443 за получаване, разходване и отчитане на средства на Националния фонд от структурните фондове на Европейския съюз и една извънбюджетна сметка с код 7443 за получаване, разходване и отчитане на средства получавани от Разплащателна агенция към ДФ "Земеделие", съгласно указания на ДДС 06/2008 г., ДДС 07/2008 г. и ДДС 08/2008 г. Всички разпоредители с бюджет имат разкрита по една извънбюджетна сметка с код 7443 .

В група "Други сметки и дейности" са намерили отражение всички събрани суми от внесени депозити, гаранции за участие в търг, гаранции за изпълнение и други по сметката за чужди средства на общината, разходи за амортизации на инфраструктурни обекти. В раздел 2 „Сметки за ДМА и НДМА“ се отчитат суми по закрити задбалансови сметки от отчетни групи "Бюджет" и "Сметки за средства от ЕС" , съгласно разпоредбите на ДДС № 14/30.12.2013 г..

А. Изпълнение на приходите:

Финансирането на общината се извършва съгласно ЗДБ на РБ за 2020 г.; ЗПФ и Решения на ОбС - гр. Аксаково.

Източници за финансиране са собствени приходи постъпващи съгласно ЗМДТ, субсидии и трансфери от различни източници.

Приходите на Община Аксаково не са намалели чувствително поради кризата, породена от разпространението на COVID-19 и въведените извънредни мерки. С решения на Общинския съвет бе удължен срока за заплащане с отстъпка 5% на ДНИ и ТБО до края на м.юни и бяха освободени родителите на децата от детските градини и ясли да заплащат постоянната част от таксата.

I. Имуществени данъци и неданъчни приходи:

Приходите се отчитат по ЕБК по параграфи и съответните групи счетоводни сметки

Най-голям дял в изпълнението на собствените приходи имат:

- | | |
|---------------------------------------|---|
| - приходи от данъци мита"; | - Кт на сметка 7011 "Касови приходи от данъци, мита"; |
| - приходи от такси с данъчен характер | - Кт на сметка 7041 „Приходи от такси с данъчен характер” |
| - приходи от такси | - Кт на сметка 7051 „Приходи от такси” |
| - приходи от наеми на земя | - Кт на сметка 7123 „Приходи от наеми на земя” |

Получените към 31.12.2020 г. приходи са както следва:

- | | |
|---|---|
| - приходи от данъци | - 5 022 775,79 лв. (сметки гр.701 и гр.704) |
| - приходи от такси | - 735 863,01 лв. (сметки гр.705) |
| - приходи от глоби и санкции | - 12 661,75 лв. (сметки гр.709) |
| - от продажба на услуги, стоки, продукция в размер на | 256 295,71 лв. (сметки гр.711) |
| - от наеми и концесии | - 414 646,96 лв. (сметки гр.712) |
| - от продажба на земя | - 597 154,40 лв. (сметки гр.713) |
| - от продажба на ДМА и НДМА | - 32 087,50 лв. (сметки гр.714) |
| - други приходи | - 1 085 360,20 лв. (Кт на сметки гр.719) |
| - от лихви по депозити | - 83,71 лв. (Кт на сметки гр.725) |
| - от лихви по просрочени вземания | - 137 159,71 лв. (сметки гр.727) |
| - други приходи от лихви | - 25 674,81 лв. (сметки гр.729) |
| - от реализирани курсови разлики | - 8,98 лв. (Дт на сметки гр.739) |

II. Взаимоотношения с ЦБ

Община Аксаково към 31.12.2020 г. е получила субсидии в размер на 12 177 328 лв., отразени по Кт на сметка 7511 „Касови трансфери от/за ЦБ”. През отчетния период Общината е възстановила на Междуправителствена комисия за възстановяване и подпомагане към Министерски съвет в размер на 17,84 лв. неусвоени средства от целеви трансфер - отразени по Дт на сметка 7511 „Касови трансфери от/за ЦБ”.

III. Трансфери:

Предоставените от Община Аксаково /Дт сметка 7501/ и получени от разпоредителите с бюджетни кредити вътрешни касови трансфери /Кт сметка 7501/ са в размер на 6 817 656,86 лв.

От министерства и ведомства са постъпили трансфери в размер на 610 378,81 лв. и са отразени в Кт на сметка 7522 „Касови трансфери от/за бюджети на министерства”, в т.ч:

- | | |
|--|-------------------|
| - от МТСП | - 434 881,64 лв.; |
| - от ЦИК | - 5 046,02 лв.; |
| - от МОН | - 6 102,00 лв.; |
| - от МРРБ | - 15 312,00 лв.; |
| - от Държавен фонд „Земеделие“ | - 104 795,89 лв.; |
| - от ПУДООС | - 5 000,00 лв.; |
| - от Фонд „Социална закрила“ | - 6 000,00 лв.; |
| - по програми от помощи към осигуряване на заетост | - 33 241,26 лв. |

Към 31.12.2020г. Община Аксаково е възстановила на ПУДООС трансфер в размер на 67814,16 лв. - ДДС по проект „Доизграждане на битови канализационни клонове и подмяна на

част от водопроводната мрежа в гр. Игнатиево – етап 1” (Кт сметка 7522 /-/ и на Фонд „Социална закрила“ неусвоен целеви трансфер в размер на 6,23 лв (Дт сметка 7522).

Съгласно писмо на МТСП и в съответствие с указания на МФ, дадени с писмо изх.№ 0800-16941/23.12.2020г. е прекласифициран трансфер от МТСП в размер на 56 495,94 лв.. Промяната е отразена по Дт сметка 7522 и в Кт сметка 4831.

Отразените по Кт на сметка 7524 „Касови трансфери от/за бюджети на общини” и в Дт на сметка 4547 трансфери в размер на 2 002 066,31 лв., са както следва:

- 1 845 675,78 лв. - начислените взимания от Община Варна за ползване на депо за ТБО с.Въглен, за отчисления и обезпечения по Закона за управление на отпадъците и разходи по поддръжка и експлоатация на РСУО за отчетния период.

- 156 390,53лв. - начислените взимания от Община Белослав за ползване на депо за ТБО с.Въглен, за отчисления и обезпечения по Закона за управление на отпадъците и разходи по поддръжка и експлоатация на РСУО за отчетния период.

Вземането на Община Аксаково от МОСВ по съдебни решения на е начислено в Кт на сметка 7532 „Касови трансфери от/за сметки за СЕС”и в Дт сметка 4383 “Вземания от бюджетни организации от подсектор „ЦУ” за възстановяване на средства по донорски програми“ в размер на 367 335,44 лв.

По Дт на сметка 7534 „Касови трансфери от/за сметки за средства от Европейския съюз на общини” са отнесени предоставените през отчетния период касови трансфери в размер на 118745,81 лв.

IV. Временни безлихвени заеми между бюджетни и извънбюджетни сметки

Към 01.01.2020 г. предоставените от Община Аксаково безлихвени заеми от бюджетни средства за финансиране недостига от средства при изпълнение на проекти по ОП на ЕС са в размер на 7 178,85 лв.

Предоставените от Община Аксаково безлихвени заеми между бюджетни и извънбюджетни сметки през отчетния период са в размер на 198 786,26 лв. Сумата е отразена в обобщената оборотна ведомост по Дт на сметка 4624 „Временни безлихвени заеми от/за извънбюджетни сметки”. Възстановените безлихвени заеми са в размер на 205 965,11 лв. - Кт на сметка 4624.

С решение на Общински съвет Аксаково за финансиране на разходите по одобрени проекти през отчетния период са ползвани заемообразно свободни средства от сметката за чужди средства. Ползваният безлихвен заем е в размер на 638 771,48 лв. Заемът е отразен по Кт на сметка 4630 в отчетна група „Бюджет” и в Дт на сметка 4614 в отчетна група „Други сметки и дейности”. Към 31.12.2020 г. заемът е възстановен в пълен размер /Кт сметка 4614/.

V. Операции с финансови активи

Преведените към 01.01.2020 г. в изпълнение на ПМС 207 от 16.09.2010 г. по набирателна сметка на РИОСВ-Варна отчисления са в размер на 1 893 071,76 лв. През отчетния период са преведени 3 095 564,06 лв. Същите са отразени по Дт на сметка 4691 „Вземания от от бюджетни организации за временни депозити и гаранции”. Освободените към 31.12.2020 г. от РИОСВ средства в размер на 52 665 лева са отразени по Кт на сметка 4691.

От 01.10.2013г. стартира експлоатацията на обект „Депо за неопасни отпадъци” в имот № 000207, землище с.Въглен. За него се прилагат изискванията на чл.60 от Закона за управление на отпадъците /ЗУО - обн. ДВ бр.53 от 13.07.2013г./

На основание чл.60 ал.2 т.2 от ЗУО и в съответствие с указанията на Министерство на финансите, дадени с ДДС №05/01.07.2013г., за целите на предоставяне на дължимото обезпечение е открита банкова сметка в левове с код 1615 /срочен депозит/, която се обслужва при условията по чл.61, ал.1 и 2 от ЗУО и средствата ще се разходват само с разрешение на РИОСВ.

Наличността по срочният депозит на 01.01.2020 г. е 2 451 823,67 лв..

Към 31.12.2020 г. наличността по сметка 1615 „Депозитни сметки на бюджетни предприятия в лева” е в размер на 2 753 669,95 лева.

Остатъкът по сметки 7304 в лева за отчетна група „Бюджет” към 01.01.2020 год. е в размер на 1 226 181,39 лв. /сметка 5013/, а наличността в края на отчетния период е 1 215 274,64 лв.

Остатъкът по сметки 7443 в лева за отчетна група „Сметки за средства от ЕС” към 01.01.2020 год. е в размер на 95 175,04 лв., а на 31.12.2020 год. е в размер на 293 234,04 лв. /сметка 5013/.

Остатъкът по сметки в лева за отчетна група „Други сметки и дейности” към 01.01.2020 год. е в размер на 1 794 354,05 лв. /сметка 5013/, а наличността в края на отчетния период е 2 086 505,36 лв.

Наличността към 01.01.2020 г. по валутни сметки /сметка 5014/ е 6 508,42 лв. / по програма „Еразъм +”, а на 31.12.2020 г. тя е 1,92 лв.

Касовата наличност /Дт сметка 5011/ в отчетни групи „Бюджет”, “Сметки за средства от ЕС” и в отчетна група “Други сметки и дейности” е нула лева.

За финансиране на разходите по одобрен проект „ Подобряване на градската инфраструктура за питейни и отпадъчни води в гр.Аксаково”, финансиран със средства на Европейския съюз по ОП „Околна среда” Общината е сключила договор за дългосрочен заем с „Флаг” ЕАД. Възстановеният през отчетния период заем е в размер на 139 200 лв. /Дт на сметка 1993/, а изплатените лихви по него са в размер на 3 353 лв. и са отразени по Дт на сметка 6224 и в Кт на сметка 1994.

През отчетния период за финансиране на капиталовата програма на Общината е получен дългосрочен заем от банка в страната в размер 1 971 001,90 лв. /Кт сметка 1623/. Погасената е главница в размер на 156 240 лв. /Дт сметка 1623/, а изплатените лихви са в размер на 34355,98 лв. и са отразени по Дт на сметка 6221 и в Кт на сметка 1681.

Въведените извънредни мерки във връзка с пандемията COVID-19 не възпрепятстваха спазването на условията по договорите за заеми. Предоговорен е гратисния период за плащане на главницата, като е удължен с шест месеца.

Получените аванси по оперативни програми в размер на 1 434 294,33 лв са отразени в отчетна група “Сметки за средства от ЕС” по Дт на сметка 4970 и Кт на сметка 4523. Към 31.12.2020 г. са усвоени 552 317,60 лв. / Кт на сметка 4970 и Дт на сметка 4523 /.

Б. Изпълнение на разходите:

Разходите се класифицират по икономически тип и счетоводни сметки от раздел 6 *Сметки за разходи*, като се начисляват за периода, през който са възникнали, независимо дали е извършено плащане и дали са налице средства за плащането им.

Общият размер на разходите отразени по Дт на сметки от раздел 6 разходи е 21871578,99 лв., а по Кт на сметки от раздел 6 – 490 540,48 лв. за отчетна група „Бюджет”, за отчетна група „Сметки за средства от ЕС” съответно 1 412 604,68 лв. по Дт и нула лева по Кт и за отчетна група „ДСД” – 1 684 843,48 лв. по Дт на сметките и нула лева по Кт .

В отговор на пандемията COVID-19 Община Аксаково е предоставила допълнителни придобивки на своите служители като: осигуряване на работа от разстояние, изплащане на възнаграждения в периода на задължителна карантина, изплащане на допълнителни възнаграждения и допълнителни ваучери за храна на работещите на първа линия с гражданите, осигуряване на безплатни тестове за всички служители. В трудните икономически условия Общината не е била принудена и не планира да съкръщава персонал.

В условията на пандемия и въведени извънредни мерки не са възникнали съществени необичайни затруднения в дейността на Общината и не са претърпани смущения в доставките.

В. Счетоводна политика

Счетоводната отчетност на Община Аксаково се осъществява при спазване на задължителните основни принципи:

- Текущо начисляване;
- Действащо предприятие;
- Предпазливост ;
- Съпоставимост между приходите и разходите;
- Предимство на съдържанието пред формата ;
- Запазване по възможност на счетоводната политика от предходния отчетен период;

- Независимост на отделните отчетни периоди и стойностна връзка между начален и краен баланс ;

- Документална обосновааност на стопанските операции. Спазва се изискването за съставянето на документите съгласно действащото законодателство.

През отчетния период няма промени в счетоводната политика, които да оказват ефект върху данните от предходната 2019 година на ниво консолидирана отчетност на първостепенния разпоредител.

Индивидуалният сметкоплан е разработен на основание приетия от МФ Сметкоплан за бюджетните предприятия.

За прехвърляне на активи, пасиви, приходи и разходи между разпоредители с бюджетни кредити и вътрешни разчети се използват сметки от група 760 „Вътрешни некасови трансфери”.

Един актив се признава и отчита като дълготраен материален актив, когато отговаря на определението за ДМА, стойността на актива може надежно да се изчисли. ДМА, които се състоят от разграничими съставни части отговарящи поотделно на критериите за ДМА, могат да бъдат разделени на своите съставни части и всяка част да се третира като самостоятелен актив.

Отчитане на ДМА – първоначално всеки дълготраен материален актив се завежда по цена на придобиване, която включва покупната цена и всички преки разходи. Получените по безвъзмезден начин ДМА се завеждат по справедлива цена.

За придобиване на ДМА се прилага минималния праг на същественост над 1 000 лв. /без ДДС/, считано от 01.01.2016г. Активите с по-ниска стойност от 1 000 лева /без ДДС/ се третират и отчитат като краткотрайни активи /материални запаси/, а тези със стойност от 1 000 лева задължително се класифицират като ДМА.

Възприетият подход при оценка на ДМА след първоначалното им признаване е препоръчителният подход.

Веднъж на три години се прави преглед за обезценка на ДМА (доколкото Министерството на финансите не е определило по-кратък срок)

По отношение на компютърната конфигурация и други подобни взаимосвързани активи, когато стойността на цялата конфигурация надвишава минималния праг на същественост от 500 лв./без ДДС/, съществените елементи /компютър и монитор/ се завеждат като ДМА, независимо, че тяхната индивидуална стойност може да е под минималния праг. (т.16.15.6 от ДДС 20/2004 г.)

Програмните продукти се признават балансово като НДА независимо от стойността от която са придобити.

Нематериалният актив се оценява по цена на придобиване, когато включва покупната цена и всички преки разходи за подготовка на актива за използването му по предназначение.

Възприетият подход при оценка на нематериалните активи след първоначалното им признаване е препоръчителният подход.

Стоково-материалните запаси се придобиват изцяло чрез закупуване и са предназначени за влагане /като резервни части, канцеларски материали, горива МПС, газ за отопление/ по доставно - складови разходи. Отписването и тяхното разпределение се осъществява на принципа на пряко отнасяне в съответната функция след обработка на счетоводната информация и отчетност приложена в общината.

Отчитането на хранителните продукти съгласно ДДС №14/30.12.2013г. се извършва по сметка 3020 „Материали” по обекти, а аналитичността по видове хранителни продукти се води от МОЛ в обекта и се изписва по средно притеглена стойност. Средната стойност се определя след всяко постъпление или употреба.

Горивата за отопление /дезелово гориво, дърва/ първоначално се завеждат по сметка 3020. Стойностите на изписаните продукти се изчислява на основание фактическия разход според техническите данни на отоплителните съоръжения /измервателни уреди, разход на горелка и др./.

Общите разходи за ел.енергия, вода и газ за отопление се разпределят на база заемащата площ от ползвателите на общински имоти.

Материалните запаси вложени в употреба са заведени задбалансово съгласно изискванията на т.2.13 от ДДС 20/14.12.2004год. по с/ка 9909, като за тях се води аналитична отчетност.

Всички приходи и разходи на бюджетни и извънбюджетни средства се отчитат с натрупване за времето от 01.01. до 31.12.

Приходите се признават когато сумата на прихода да може да бъде надеждно изчислена.

Текущо през годината касовите постъпления от данъци и вноски /включително и тези от авансовите вноски/ се отчитат по сметки 7011 и 7041.

Приходите от дарения, помощи и други безвъзмездно получени суми се отчитат като приход в момента на получаването им по кредита на сметките от група 74.

Въз основа на сключените договори за наем, за възникналото вземане се дебитираща сметка 4110, Ан.с/ка Наемателя.

Получените отчисления и обезпечения от лица, които не са бюджетни организации се отчитат като приход и се отчитат на касова основа по § 36-19 "Други неданъчни приходи", а на начислена основа – по сметка 7199 "Други неданъчни приходи".

Приходите и разходите от стопанска дейност се начисляват по общия ред и по съответните сметки по гр. 60 и 71 от СБО. Община Аксаково не извършва стопанска дейност със самостоятелна отчетност. Разпоредители с бюджет, които реализират собствени приходи и са с различен БУЛСТАТ от общината се отчитат самостоятелно по ЗКПО. Данъкът от стопанска дейност се начислява ежемесечно.

Еднократно в края на годината се извършва преценка на дяловото участие в търговски дружества по реда на т.28 и т.36.4 на ДДС 20/2004г.

При предоставяне на активи за безвъзмездно използване от др.бюджетни предприятия се прилага подхода на приписаните приходи. Начисляването им се извършва еднократно към края на годината и се изпращат уведомителни писма до ползвателите.

Община Аксаково начислява амортизации на дълготрайни материални и нематериални активи в съответствие с дадените указания в ДДС № 05 от 30.09.2016 г и приетите амортизационна политика и амортизационен план.

Възприетият подход за класифициране на активите на амортизируеми и неамортизируеми в община Аксаково е в съответствие с т. 9, буква „в” и т. 23 от ДДС № 05 от 30.09.2016 г.

Община Аксаково прилага линеен метод на амортизация.

Община Аксаково, в съответствие с т. 4.2 от СС 4 определя да се пренебрегне остатъчната стойност на амортизируемите активи като незначителна по размер до 2% от отчетната стойност. Амортизируемата стойност на активите в тези случаи е равна на отчетната им стойност.

Средствата от структурните фондове на Европейския съюз се отчитат съгласно указанията дадени с писма ДДС № 06, 07 и 08 от 2008 година и ДДС 14/30.12.2013 год. Информация по сметките от подгрупа 994 се отразява периодично – в края на всяко тримесечие.

Г. Изготвяне на оборотна ведомост

Общината изготвя и представя финансовите си отчети на база счетоводни стандарти и указания утвърдени от Министъра на финансите.

Текущо през годината не се извършват процедури по приключване на приходните и разходни сметки от раздели 6 и 7 и сметки от групи 11,12 от Сметкоплана. Това се осъществява само в края на годината след изготвяне на сборната оборотна ведомост необходима за консолидиране в Министерството на финансите.

Прилага се "пряк" метод на консолидация на отчетите, която се извършва от първостепенния разпоредител. Всеки разпоредител носи отговорност за подаваната от него информация.

Изготвени са сборни оборотни ведомости поотделно за трите отчетни групи. Данните в оборотните ведомости са представени на ниво синтетични счетоводни сметки.

През 2020г. ДМА на Община Аксаково за всички отчетни групи са увеличени с 1518253,35 лв. спрямо 2019 г. Към 31.12.2020 г. са в размер на 137 417 450,87 лв.

Спрямо 2019г. НДА за всички отчетни групи са намалели с 49 063,08 лв. В края на отчетния период са на стойност 641 537,16 лв.

Краткотрайните материални активи за всички отчетни групи по баланса през 2020г. са намалели с 2 706,27 лв. спрямо 2019 г. и в края на отчетния период са в размер на 116 498,09 лв.

Нефинансовите Активи за всички отчетни групи са увеличени спрямо 2019 г. с 1466484 лв. Към 31.12.2020 г. са в размер на 138 175 486,12 лв.

Община Аксаково е едноличен собственик на капитала на „АМЦСМП – Аксаково“ ЕООД- 100% и има миноритарно участие в:

- МБАЛ „Света Анна Варна“ гр.Варна - 0,74 %
- „В и К“ ООД гр.Варна - 2 %

Към 01.01.2020 г. размерът на дяловото участие на общината в търговски дружества е в размер на 70 180,35 лв.:

- МБАЛ „Света Анна Варна“ - 42 918,35 лв.
- „В и К“ ООД - 27 262,00 лв.

Намалението в дяловото участие в МБАЛ „Света Анна Варна“ с 2 016,75 лв. е резултат от извършена корекция в резултат от получени окончателни данни за финансовия резултат на дружеството за 2019г. след сроковете на годишното приключване (Кт на сметка 5114 / Дт на сметка 7804 "Преоценки на финансови активи").

Въз основа на предоставени предварителни данни за годишния финансов резултат на МБАЛ „Света Анна Варна“ за 2020 г., припадащият се дял на община Аксаково е отразен по Дт на сметка 7804 "Преоценки на финансови активи" и в Кт на сметка 5114 – 7 971,60 лв.

За „АМЦСМП – Аксаково“ ЕООД през 2019г. са приложени указанията на ДДС 20/2004г., т.28.4.13 и НСС 28, т.4.4.

Дяловото участие във „В и К“ ООД не е изменено през отчетния период.

През 2020 г. Не са получавани дивиденди.

Вземанията от заеми са намалели спрямо 2019 г. с 21 000 лв. и в края на отчетния период вземанията са получени в пълен размер.

Вземанията на Община Аксаково са увеличени в сравнение с 2019 г. с 4 414 6182,44 лв. и на 31.12.2020 г. са в размер на 8 066 461,02 лв.

Финансовите Активи за всички отчетни групи по баланса към 31.12.2020 г. са в размер на 14 475 338,93 лв. Същите са увеличени спрямо 2019 г. с 5 157 987,17 лв.

Сумата на Актива за всички отчетни групи по баланса е увеличена с 6 624 471,17 лв. спрямо 2019 г. Към 31.12.2020г. Активът по баланса е в размер на 152 650 825,05 лв.

Задбалансовите активи са нарастнали през 2020 г. със 129 118,58 лв. спрямо 2019 г. и на 31.12.2020 г. са в размер на 2 908 990,06 лв.

Капиталът в Община Аксаково за всички отчетни групи през отчетния период е увеличен с 4 833 097,71 лв. спрямо 2019 г. и на 31.12.2020 г. е в размер на 143 557 801,39 лв.

Дългосрочните задължения на Община Аксаково са в размер 4 842 330,77 лв. Същите са нараснали спрямо 2019г. с 1 814 761,90 лв.

Краткосрочните задължения на Община Аксаково са намаляли с 227 843 лв.и в края на отчетния период са в размер на 3 616 107,46 лв.

Провизиите са увеличени спрямо 2019 г. с 204 454,56 лв.

Пасивите и отсрочените постъпления за всички отчетни групи по баланса са увеличени спрямо 2019 г. с 1 791 373,46 лв. и в края на отчетния период са в размер на 9 093 023,66 лв.

Сумата на Пасива за всички отчетни групи по баланса е увеличена с 6 624 471,17 лв. спрямо 2019 г. Към 31.12.2020 г. Пасивът по баланса на общината е в размер на 152 650 825,05 лв.

Задбалансовите пасиви за всички отчетни групи са в размер на 12 243 587,93 лв. Същите са увеличени спрямо 2019 г. с 4 310 402,19 лв..

Балансовите стойности на Актива и Пасива по трите отчетни групи на второстепенните разпоредители са:

- СУ "Св.Климент Охридски" гр.Аксаково - 1 697 118,95 лв.

- СУ "Св.Св.Кирил и Методий" гр.Игнатиево - 2 961 209,88 лв.
- ОУ "Св.Климент Охридски" с.Изворско - 1 020 535,26 лв.
- ОУ "Христо Смирненски" с.Въглен - 287 809,99 лв.
- ОУ "Иван Вазов" с.Л.Каравелово - 1 142 475,55 лв.
- ОУ "Св.Климент Охридски" с.Кичево - 845 278,32 лв.
- Общинско социално предприятие за обществено хранене – Домашен социален патронаж при Община Аксаково - 266 384,48 лв.

Съгласно заповед № 835/29.10.2020 г. е извършена инвентаризация на активите и пасивите. Резултатите от инвентаризацията са осчетоводени и отразени в годишния финансов отчет на база изготвените инвентаризационни описи, сравнителни ведомости и актове за брак на МЗ.

Извършена е инвентаризация на ДМА и НДА.

По Дт на сметка 6992 „Намаление на нефинансови ДА от други събития” с общ размер 264 766,25 лв са осчетоводени изписани на разход ДА.

През 2020 г. е извършен преглед на съществуващите счетоводни оценки на транспортните средства в ОУ "Св.Климент Охридски" с.Кичево.

Извършен е анализ на сметка 2071 „Незавършено строителство” за достигнатия етап на строителство по обекти. Въз основа на представена информация натрупаната стойност на приключените обекти е отнесена по съответните сметки за ДМА от група 20 в размер на 410886,23 лв. в отчетна група „Бюджет” и 4 689 261,96 лв. в група „ДСД”.

Приготвените закуски и обяди на учениците са на стойност цената на вложените в тях хранителни продукти. Получените суми от продажбата им са отразени по сметка 6112 „Отчетна стойност на продадени материали”.

Безплатната храна на правоимащите от детските градини в размер на 26 562,50 лв. е отразена по сметка 6112 „Отчетна стойност на продадени материали”.

Отчетната стойност на продадената добита дървесина в размер на 91 737,43 лв. е отразена по Дт на сметка 6113 „Отчетна стойност на продадена продукция” .

Материалните запаси към 31.12.2020 г. са в размер на 109 055,40 лв. Същите са намалели спрямо 2019 г. с 3 668,96 лв

Общината предоставя на гражданите ковчежи на доставна цена. Получените суми са в размер на 2 680 лева и са отразени по Дт на сметка 6114 „Отчетна стойност на продадени стоки” и Кт на сметка 3040 „Стоки”.

Наличните стоки в края на отчетния период са на обща стойност 7 400 лв. Същите са увеличени в сравнение с 2019 г. с 920 лв.

Задълженията към доставчици към 31.12.2020 г. са в размер на 1 030 396,31 лв., от тях 3852,87 лв. са задължения към доставчици на второстепенните разпоредители с бюджет.

Не е извършвана размяна на стоки и услуги.

Не са предоставяни МЗ в залог за обезпечение .

Община Аксаково няма ДМА в чужбина.

Към 31.12.2020 г. са получени текущи помощи и дарения от страната в размер на 96485,04 лв. /Кт сметка 7411/, текущи помощи и дарения в натура от страната на стойност 66 478,16 лв. /Кт сметка 7413/, капиталови трансфери от ЕС /Кт сметка 7482/ – 29 280 лв. и капиталови помощи и дарения от чужбина в размер на 80 000 лв. /Кт сметка 7492/.

Към 31.12.2020 г. крайното салдо на сметки от подгрупа 740 „Корективи за помощи и дарения“ е в размер на 80 000 лв. и отразява неусвоени помощи и дарения срещу кредита на сметка 4989.

През отчетния период балансовата стойност на ДМА е изменена, както следва:

- | | | |
|---|---------------|----------------|
| - сметка 2010 „Прилежащи земи” | - увеличена с | 12 721,18 лв. |
| - сметка 2031 „Административни сгради” | - увеличена с | 372 330,18 лв. |
| - сметка 2039 „Други сгради” | - увеличена с | 9 035,10 лв. |
| - сметка 2041 „Компютри ” | - увеличена с | 93 104,55 лв. |
| - сметка 2049 „Други машини, съоръжения | - увеличена с | 138 835,66 лв. |
| - сметка 2051 „Леки автомобили ” | - намалена с | 32 805,80 лв. |
| - сметка 2059 „ Други транспортни средства” | - увеличена с | 333 645,54 лв. |

- сметка 2060 „Стопански инвентар ”	- увеличена с	6 758,37 лв.
- сметка 2071 „Незавършено строителство ”	- увеличена с	639 941,17 лв.
- сметка 2099 „ Други ДМА”	- увеличена с	14 313,63 лв.

През отчетния период няма изменение в балансовите стойности на ДМА по:

- сметка 2032 „Жилищни сгради”;
- сметка 2079 „Др.ДМА в процес на придобиване”.

Балансовата стойност на НДА /сметка 2101/ в началото на отчетния период е в размер на 393 131,41 лв. През отчетния период отчетната стойност на НДА е увеличена със 7 500 лв.

Балансовата стойност на НДА /сметка 2109/ в началото на отчетния период е в размер на 593 060,12 лв. През отчетния период отчетната стойност на НДА е увеличена с 44 049,16 лв.

Отчетната стойност на придобитите земи /сметка 2201 отчетна група „ДСД”/ е увеличена със 107 004,49 лв. и в края на отчетния период е в размер на 39 359 433,89 лв.

Отчетната стойност на вече придобитите инфраструктурни обекти /Дт сметка 2202 отчетна група „ДСД”/ в началото на отчетния период е в размер на 61 965 159,34 лв. През отчетния период отчетната им стойност е увеличена с 4 571 774,55 лв.

Към 31.12.2020г. няма прекласифицирани Активи.

Начислените амортизации към 31.12.2020 г. са в размер на 1 370 142,97 лв. (Кт сметки гр.24) в отчетна група „Бюджет” и 980 931,33 лв. в „ДСД”.

Отчетната стойност на напълно амортизираните активи към 31.12.2020 г. е с общ размер 1191 442,44 лв., в това число:

Група	Отчетна стойност /лв./
I. Сгради- масивни монолитни сгради	4 277,70
II. Сгради – масивни сгради без плоча	6288,93
III. Сгради – полумасивни и панелени сгради	1 345,00
IV. Машини	67 881,08
V. Компютри	239 349,49
VI. Транспортни средства	744 277,76
VII. Инфраструктурни обекти	101 325,40
VIII. Нематериални дълготрайни активи	17 713,88
IX. Други	8 983,20

При продажба на активи от група 22 и сметки 207 на отчетна група „ДСД” отчетната стойност на продадените активи се прехвърля от „ДСД” в „Бюджет” чрез сметка 7602 /ДДС 03/31.03.2016г./ По Дт на сметка 7602 в отчетна група „ДСД” и в Дт на сметка 6131 в отчетна група „Бюджет” са отразени продажби на земя в размер на 235 829,35 лв.

Чуждите дълготрайни Активи /кр.салдо сметка 9110/ използвани в началото на отчетния период в отчетна група „Бюджет” са в размер на 13 433,00 лв., в т.ч. в Община Аксаково са на стойност 2 743,00 лв., а останалите се ползват от училищата. В отчетна група „ДСД” по сметка 9110 е заведеният с балансова стойност 102 281,27 лв. сондаж, съгласно писмо на Басейнова дирекция при МОСВ.

Община Аксаково не ползва чужди нематериални активи.

Към 31.12.2020 г. временно е изведен от употреба автобус с отчетна стойност 165 080 лв.

ДМА на обща стойност 12 856,11 лв. начислени по сметка 2049 са осчетоводени на касова основа като основен ремонт. Извършени СМР на стойност 9 561,78 лв. на начислена основа са отразени по сметка 2099, а на касова основа - като разходи за текущи ремонти. Активи на стойност 10 782,53 лв. начислени по сметки за материали, а на касова основа като капиталов разход. Разходи на стойност 34 306,82 лв. начислени по сметка 6075 на касова основа са начислени като основен ремонт.

Стойността на чуждите материални запаси отразени по сметка 9120 към 31.12.2020 г. е 14 772,35 лв. През отчетния период отчетната им стойност не е променена.

През отчетния период не са сключвани лизингови договори.

Приходът от правото на ползване на В и К инфраструктурата е отчетено по Кт на сметка 7124 „Приходи от концесии“.

За отдадени под наем на физически лица ДМА е начислен приписан приход в размер на 7109,15 лв. /Дт на сметка 6424/ Кт сметка 7189/.

Приписаните приходи за предоставени за безвъзмездно ползване общински активи на държавни организации са в размер на 49 254,12 лв. /Дт на сметка 7682/ Кт сметка 7189/.

По Кт на сметка 7199 „Други приходи“ са отразени внесените от фирмите средства за отчисления и обезпечения по Закона за управление на отпадъците размер на 995 600,10 лв..

Участието на Община Аксаково в програма „Еразъм +“ определя използването на валута, различна от валутата на страната. Отчитането на сделките с чуждестранна валута се извършва в съответствие с изискванията на НСС 21 – Ефекти от промените във валутните курсове. Сделките в чуждестранна валута, с изключение на тези за покупка и продажба на валута, се вписват в левове при първоначалното счетоводно отразяване, като към сумата в чуждестранна валута се прилага централният курс към датата на сделката. Реализираните курсови разлики от операции с валута в размер на 8,98 лв. са отразени по Дт на сметка 7391. Кризата, породена от COVID-19 не е наложила необходимост от преизчисление на валутата.

По Кт на сметка 4960 „Коректив за вземания от бюджетни организации“ са отразени погасените взимания от Община Варна и Община Белослав за ползване на депо за ТБО с.Въглен, за отчисления и обезпечения по Закона за управление на отпадъците и разходи по поддръжка и експлоатация на РСУО за м.декември 2019г., а по Дт на сметка 4960 са начислени дължимите такива за м.декември 2020 г.

Приходите и разходите, отнасящи се за 2019 година по първични документи издадени през 2020 г. са осчетоводени съгласно т.т.48-49 от ДДС №20/2004 г. и ДДС №14/2014 г. и формират началните салда на разчетните сметки, в т.ч. – 108 734,40 лв. и 165 491,84 лв. са отнесени по сметки 4961 „Коректив по вземания от местни лица“ /Дт/ и 4971 „Коректив по задължения към доставчици“ /Кт/.

Приходите и разходите, отнасящи се за 2020 година по първични документи издадени през 2021 г. са осчетоводени съгласно т.т.48-49 от ДДС №20/2004 г. и ДДС №14/2014 г. и формират крайните салда на разчетните сметки, в т.ч. – 97 297,74 лв. и 282 171,35 лв. са отнесени по сметки 4961 „Коректив по вземания от местни лица“ /Дт/ и 4971 „Коректив по задължения към доставчици“ /Кт/.

По реда на НСС 19 и т.19.7 на ДДС 20/2004г. са сторнирани разходи за провизии за персонала, начислени към 31.12.2019 г. в размер на 430 130,87 лв., като е съставена е счетоводна операция Дт сметка 4230 „Провизии за бъдещи плащания към персонала“ на Кт сметка 6048 „Сторнирани разходи за провизии за персонал“ и са начислени разходи за провизии за персонала към 31.12.2020 г. Обхванати са всички неползвани отпуски. Начислените провизии в размер на 554 585,43 лв. включват и приспадащите се осигурителни вноски за сметка на работодателя в размер съгласно КСО и е съставена счетоводна операция Дт сметка 6047 „Разходи за провизии за персонал“ на Кт сметка 4230 „Провизии за бъдещи плащания към персонала“.

В началото на отчетния период провизираните вземания (сметки гр.491) са в размер на 112 428,94 лв. През отчетния период отчетната им стойност е увеличена с 32 457,57 лв. и са сторнирани 9 793,63 лв., поради погасени вземания. Към 31.12.2020г. провизираните вземания (сметки гр.491) са в размер на 135 092,88 лв.

Община Аксаково няма отписани провизии.

По Дт на сметка 4970 „Коректив за задължения към бюджетни организации“ и Кт на 4523 „Други задължения /приходно-разходни позиции/ към бюджетни организации от подсектор „ЦУ“ са отразени получените от АСП средства, дължими за изплащане през м.януари на следващата година.

Салдото в размер на 3 690,99 лв. по сметка 4684 се формира от наличните към 31.12.2020г. средства по програма „Еразъм +“ и по проект АПСПО /Кт сметка 4684/. Аналитичното отчитане е извършено в отчетна група „Сметки за средства от ЕС“.

Общият размер на вноската във Фонд „Общинска солидарност“ към 31.12.2020 г. е в размер на 5 000 лв. / Дт сметка 4885/ и е увеличена спрямо 2019г. с 500 лв.

Салдото по с/ка 4511 "Разчети за данък добавена стойност" е дължимия от Община Аксаково ДДС в размер на 3 992,36 лв., платим през януари 2021 г.

По Кт на с/ка 4512 "Разчети за корпоративен данък" е начисленият данък по ЗКПО за 2020г. – 23 624,64 лв., платими през следващата година. Платеният данък към 31.12.2020 г. е в размер на 12 803,77 лв./Дт сметка 4512/.

На основание ДДС 10/25.09.2012 г. т.26 всички платени такси, определени въз основа на нормативен акт, които постъпват в държавния или общинския бюджети, респективно по бюджета на съдебната власт (в т.ч. заплатените такси за обнародване в „Държавен вестник“) се отчитат на касова основа по §1901 „Платени държавни данъци, такси“, а на начислена основа – по сметка 6061 „Разходи за държавни такси“.

Съгласно ДДС 08/26.06.2012 г. т.23 получените банковите гаранции се отразяват в отчетна група „Бюджет“, когато същите са свързани с изпълнението на договори, обвързани с бюджета или в отчетна група „Сметки за средства от ЕС“, когато договорните ангажименти са обвързани със средства по оперативни програми.

По Дт на сметка 5312 „Предоставени краткосрочни заеми на нестопански организации“ е отразен предоставения по решение на ОбС Аксаково временен безлихвен заем на МИГ „Девня-Аксаково“ в размер на 10 000 лв. Възстановен е заем в размер на 31 000 лв. – Кт сметка 5312. В края на отчетния период предоставеният заем е възстановен в пълен размер.

Община Аксаково субсидира 23 щатни бройки в 21 броя Народни читалища- организации с нестопанска цел, регистрирани по Закона за народните читалища. Дължимите субсидии в размер на 233 857,80 лв. са отразени по Дт на сметка 6451 „Текущи субсидии за нестопански организации“ /т.24.3 от ДДС №20/2004 г./ и в Кт на сметка 4291.

Съгласно решение на Общински съвет Аксаково се предоставят субсидии на 4 броя спортни клубове, регистрирани по Закона за юридическите лица с нестопанска цел – СФК „Аксаково“, ФК „Игнатиево“, СКБ „Аксаково“ и СК „Дуло“. Дължимите субсидии в размер на 23 750 лв. са отразени по Дт на сметка 6451 „Текущи субсидии за нестопански организации“ и в Кт на сметка 4291.

С решение 6.3./30.01.2020 г. на Общински съвет Аксаково е финансиран „АМЦСМП – Аксаково“ в размер на 15 000 лв. /Дт сметка 6441/.

Начисленият членски внос е в размер на 14 721,18 лв./Дт сметка 6451/.

Просрочените вземания на Община Аксаково към 31.12.2020г. са в размер на 176 839,23 лв. и са отразени по сметки от подгрупа 991.

Община Аксаково има просрочени задължения в размер на 122 005,69 лв.

Поетите ангажименти за разходи със собствени средства / отчетна група „Бюджет“/ в края на периода са с общ размер 9 368 305,21 лв., като ангажименти в размер на 1 000 511 лв. са за капиталови разходи.

Към 31.12.2020г. поетите ангажименти в отчетна група „СЕС“ са в размер на 1 340 485,62 лв., като ангажименти в размер на 1 270 010 лв. са за капиталови разходи.

Сумата на възникналите нови ангажименти към 31.12.2020 г. е в размер на 10 181 139,72 лв. по отчетна група „Бюджет“, в т.ч. за капиталови разходи – 3 703 477 лв. и по отчетна група „Сметки за средства от ЕС“ – 1 070 267,80 лв., като нововъзникнали ангажименти за капиталови разходи са на стойност 736 451 лв.

Недопустимите разходи за сметка на бенефициента са в размер на 13 949,90 лв. Същите са отразени по сметка 9940 в отчетна група „Сметки за средства от ЕС“.

Разходите за сметка на националното финансиране към 31.12.2020г. са в размер на 321,98 лв. и са отразени по Кт с/ка 9941 в отчетна група „Сметки за средства от ЕС“.

Разходите за сметка на средства от Европейския съюз към 31.12.2020г. са в размер на 1891460,52 лв. и са отразени по Кт с/ка 9944 в отчетна група „Сметки за средства от ЕС“.

Разходите за сметка на Община Аксаково, като бенефициент по одобрени проекти са намалели с 13 949,90 лв. /Кт с/ка 9949 в отчетна група „Сметки за средства от ЕС“.

Ефектите от пандемията COVID-19 върху финансовия отчет на Община Аксаково за 2020г. са несъществени и не следва да се считат за коригиращи събития.

Община Аксаково ще продължи да осъществява дейността си. Не съществуват никакви планове и намерения, няма необходимост и задължение за промяна на обхвата и структурата на дейността. Също така Общината не е изправена пред заплаха от неплатежоспособност. Не са

налице финансови показатели за наличие на условията по чл.130а, ал.1 от ЗПФ. Поради това принципът на действащо предприятие е валиден и годишния финансов отчет е изготвен на база принципа на действащо предприятие.

Оповестено до тук е на база счетоводната политика разработена в общината и е намерило отражение в изготвения финансов отчет.

инж.АТАНАС СТОИЛОВ

Кмет на Община Аксаково

АТАНАСКА ЦАЧЕВА

Директор на дирекция ФСХД