



ОБЯСНИТЕЛНА ЗАПИСКА

към баланса на ОБЩИНА АКСАКОВО към 31.12.2019 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 06/23.12.2019 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.Л.Каравелово
- ОУ "Св.Климент Охридски" с.Кичево

• Общинско социално предприятие за обществено хранене – Домашен социален патронаж при Община Аксаково

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 2019 г.; ЗПФ и Решения на ОбС - гр. Аксаково.

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



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 - 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 продажба на земи - Кт на сметка 7131 „Приходи от продажба на земи, гори, трайни насаждения“

Получените към 31.12.2019 г. приходи са както следва:

- приходи от данъци - 4 311 028,77 лв. (сметки гр.701 и гр.704)
- приходи от такси - 811 863,96 лв. (сметки гр.705)
- приходи от глоби и санкции - 6 194,89 лв. (сметки гр.709)
- от продажба на услуги, стоки, продукция в размер на 260 464,67 лв. (сметки гр.711)
- от наеми и концесии - 233 549,65 лв. (сметки гр.712)
- от продажба на земя - 254 340,39 лв. (сметки гр.713)
- от продажба на ДМА и НДМА - 34 074,25 лв. (сметки гр.714)
- други приходи - 999 793,81 лв. (Кт на сметки гр.719)
- от лихви по депозити - 50,83 лв. (Кт на сметки гр.725)
- от лихви по просрочени вземания - 147 957,57 лв. (сметки гр.727)
- други приходи от лихви - 7 088,74 лв. (сметки гр.729)
- от реализирани курсови разлики - 14,20 лв. (Дт на сметки гр.739)
- от помощи и дарения от страната - 121 445,30 лв. (Кт на сметки гр.741)

II. Взаимоотношения с ЦБ

Община Аксаково към 31.12.2019 г. е получила субсидии в размер на 10 794 898 лв., отразени по Кт 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 5 845 785,89 лв.

От министерства и ведомства са постъпили трансфери в размер на 1 093 563,11 лв. и са отразени в Кт на сметка 7522 „Касови трансфери от/за бюджети на министерства“, в т.ч:

- от МТСП - 207 425,97 лв.;
- от МОН - 8 706,08 лв.;
- от МРРБ - 211 248,00 лв.;
- от ЦИК - 1 973,72 лв.;
- от Министерски съвет - 162 693,42 лв.;
- от ПУДООС - 469 762,11 лв.;
- по програми от помощи към осигуряване на заетост - 31 753,81 лв..

Съгласно писмо на МТСП и в съответствие с указания на МФ, дадени с писмо изх.№ 91-00-394/30.12.2019г. е прекласифициран трансфер от МТСП в размер на 4 009,00 лв.. Промяната е отразена по Дт сметка 7522 и в Кт сметка 4831.

Възстановените на МОН 10,44 лв. неусвоени средства от целеви трансфер са отразени по Дт сметка 7522.

Към 31.12.2019г. Община Аксаково е възстановила на ПУДООС трансфер в размер на 273 502,39 лв. - ДДС по проект „Доизграждане на битови канализационни клонове и подмяна на част от водопроводната мрежа в гр. Игнатиево – етап 1“ (Кт сметка 7522 -/-).

Отразените по Кт на сметка 7524 „Касови трансфери от/за бюджети на общини“ и в Дт на сметка 4547 трансфери в размер на 2 164 406,39 лв., са както следва:

- 2 054 631,77 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, а постъпилите трансфери са в размер на 2 203 015,48 лв.

- 109 774,62 лв. - 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. Постъпилите по банковата сметка на община Аксаково трансфери от Община Белослав са в размер на 108 853,60 лв.

Община Аксаково е предоставила на Община Варна трансфер в размер на 1 709 431,80 лв. свързан с изградените съоръжения и инсталации на Регионално депо за ТБО с.Въглен. Сумата е отразена в Дт на сметка 7524 „Касови трансфери от/за бюджети на общини“ в отчетна група „Бюджет“.

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 14 281,55 лв.(+), в т.ч. 174,69 от ВРБ и възстановените по приключил проект трансфери 15 942,02 лв.(–). Възстановеният от ВРБ трансфер в размер на 5,97 лв е в Кт на сметка 7534.

Община Аксаково е възстановила на Община Белослав трансфер в размер на 8 514,35 лв. за изграждане на съоръжения и инсталации на Регионално депо за ТБО с.Въглен. Сумата е отразена в Кт на сметка 7524 „Касови трансфери от/за бюджети на общини“ (–) в отчетна група „Сметки за средства от ЕС“.

През отчетния период Община Аксаково е получила от Община Дългопол по банкова сметка за средства от Европейския съюз трансфер в размер на 29 490,86 лв., който е отразен в Кт на сметка 7524 „Касови трансфери от/за бюджети на общини“ (+) в отчетна група „Сметки за средства от ЕС“.

IV. Временни безлихвени заеми между бюджетни и извънбюджетни сметки

Към 01.01.2019 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 200 130,91 лв.

Предоставените от Община Аксаково безлихвени заеми между бюджетни и извънбюджетни сметки през отчетния период са в размер на 127 777,72 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 320 729,78 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 679 327,30 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 31.12.2019 г. заемът е възстановен в пълен размер /Кт сметка 4614/.

V. Операции с финансови активи

Преведените към 01.01.2019 г. в изпълнение на ПМС 207 от 16.09.2010 г. по набирателна сметка на РИОСВ-Варна отчисления са в размер на 2 854 277,90 лв. През отчетния период са преведени 2 356 292,36 лв. Същите са отразени по Дт на сметка 4691 „Вземания от от бюджетни организации за временни депозити и гаранции“. За последващи разходи, свързани с изградените съоръжения и инсталации на Регионално депо за ТБО с.Въглен Община Аксаково е възстановила от РИОСВ средства в размер на 3 317 498,40 лева 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 01.01.2019 г. е 2 156 168,23 лв..

Към 31.12.2019 г. наличността по сметка 1615 „Депозитни сметки на бюджетни предприятия в лева” е в размер на 2 451 823,67 лева.

Остатъкът по сметки в лева за отчетна група „Бюджет” към 01.01.2019 год. е в размер на 2 323 094,29 лв. /сметка 5013/, а наличността в края на отчетния период е 1 226 181,39 лв.

Остатъкът по сметки 7443 в лева за отчетна група „Сметки за средства от ЕС” към 01.01.2019 год. е в размер на 206 464,69 лв., а на 31.12.2019 год. е в размер на 95 175,04 лв. /сметка 5013/.

Остатъкът по сметки в лева за отчетна група „Други сметки и дейности” към 01.01.2019 год. е в размер на 1 916 358,14 лв. /сметка 5013/, а наличността в края на отчетния период е 1 794 354,25 лв.

Наличността към 01.01.2019 г. по валутни сметки /сметка 5014/ е 4 190,21 лв. /от тях 1 439,02 лв. по по програмата „Европа на гражданите” и 2 751,19 лв. по програмата „Еразъм +”, а на 31.12.2019 г. тя е 6 508,42 лв. (по програмата „Еразъм +”).

Касовата наличност /Дт сметка 5011/ в отчетна група „Бюджет”, в „Сметки за средства от ЕС” - 0,00 лв. 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 към 31.12.2019 г. е в размер на 336 300 лв. /Дт на сметка 1993/, а изплатените лихви по него са в размер на 11 043,35 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 2 668 783,08 лв./Кт сметка 1623/, а изплатените лихви по него са в размер на 14 430,43 лв. и са отразени по Дт на сметка 6221 и в Кт на сметка 1681.

Получените аванси по оперативни програми в размер на 529 600,23 лв са отразени в отчетна група „Сметки за средства от ЕС” по Дт на сметка 4970 и Кт на сметка 4523. Към 31.12.2019 г. са усвоени 425 333,35 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 отразените по Дт на сметки от раздел 6 разходи е 26 575 452,08 лв., а по Кт на сметки от раздел 6 – 477429,92 лв. за отчетна група „Бюджет”, за отчетна група „Сметки за средства от ЕС” съответно 781 119,59 лв. по Дт и нула лева по Кт и за отчетна група „ДСД” – 2 408 502,69 лв. по Дт на сметките и нула лева по Кт .

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.

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 определения 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 материалните активи след първоначалното им признаване е алтернативният подход.

Веднъж на две 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 алтернативният подход.

Стоково-материалните запаси се придобиват изцяло чрез закупуване и са предназначени за влягане /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 /дизелово гориво, дърва/ първоначално се завеждат по сметка 3020. Стойностите на изписаните продукти се изчислява според приетия метод (първа входяща, първа изходяща) 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 заеманата 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 надежно изчислена.

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

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

Получените отчисления 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. Данъкът от стопанска дейност се начислява ежемесечно.

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

При предоставне 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 2019г. ДМА на Община Аксаково за всички отчетни групи са увеличени с 4663962,00 лв. спрямо 2018 г. Към 31.12.2019 г. са в размер на 135 899 197,52 лв.

Спрямо 2018г. НДА за всички отчетни групи са намалели със 86 280,59 лв . В края на отчетния период са на стойност 690 600,24 лв.

Краткотрайните материални активи за всички отчетни групи по баланса през 2019г. са увеличени с 9 779,62 лв. спрямо 2018 г. и в края на отчетния период са в размер на 119 204,36 лв.

Нефинансовите Активи за всички отчетни групи са увеличени с 4 587 461,03 лв. спрямо 2018 г. Към 31.12.2019 г. са в размер на 136 709 002,12 лв.

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

- МБАЛ „Света Анна Варна” гр.Варна - 0,96 %
- „В и К” ООД гр.Варна - 2 %

Към 01.01.2019г. размерът на дяловото участие на общината в търговски дружества е както следва:

- „АМЦСМП – Аксаково” ЕООД – 17 924,05 лв
- МБАЛ „Света Анна Варна” – 45 696,89 лв.
- „В и К” ООД – 27 262,00 лв.



Намалението в дяловото участие в „АМЦСМП – Аксаково” ЕООД е в размер на 17 924,05 лв. Приложени са указанията на ДДС 20/2004г., т.28.4.13 и НСС 28, т.4.4. Промяната е отнесена по Дт сметка 7171 „Дялово участие във финансовия резултат на предприятия в страната с мажоритарно участие” / Кт сметка 5111 „Мажоритарни дялове и акции в предприятия в страната”.

Намалението в дяловото участие в МБАЛ „Света Анна Варна” с 3 716,84 лв. е резултат от извършена корекция в резултат от получени окончателни данни за финансовия резултат на дружеството за 2018г. 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 2019г., припадащият се дял на община Аксаково е отразен по Дт на сметка 5114 и в Кт на сметка 7804 „Преоценки на финансови активи” - 938,30 лв.

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

Вземанията от заеми са увеличени спрямо 2018 г. с 9 000 лв. и в края на отчетния период са в размер на 21 000 лв.

Вземанията на Община Аксаково са намалели в сравнение с 2018 г. с 1 249 302,13 лв. и на 31.12.2019 г. са в размер на 3 673 254,96 лв.

Финансовите Активи за всички отчетни групи по баланса към 31.12.2019 г. са в размер на 9 338 828,11 лв. Същите са намалени спрямо 2018 г. с 2 293 237,71 лв.

Сумата на Актива за всички отчетни групи по баланса е увеличена с 2 294 223,32 лв. спрямо 2018 г. Към 31.12.2019г. Активът по баланса е в размер на 146 047 830,23 лв.

Задбалансовите активи са нарастнали през 2019 г. с 258 403,33 лв. спрямо 2018 г. и на 31.12.2019 г. са в размер на 2 779 871,48 лв.

Капиталът в Община Аксаково за всички отчетни групи през отчетния период е намален с 909 586,08 лв. спрямо 2018 г. и на 31.12.2019 г. е в размер на 138 746 180,03 лв.

Дългосрочните задължения на Община Аксаково към 31.12.2019г. са в размер на 3027568,87 лв.

Краткосрочните задължения на Община Аксаково са увеличени с 89 880,51 лв. и в края на отчетния период са в размер на 3 843 950,46 лв.

Провизиите са увеличени спрямо 2018 г. с 86 360,02 лв.

Пасивите и приходите за бъдещи периоди за всички отчетни групи по баланса са увеличени спрямо 2018 г. с 3 203 809,40 лв. и в края на отчетния период са в размер на 7 301 650,20 лв.

Сумата на Пасива за всички отчетни групи по баланса е увеличена с 2 294 223,32 лв. спрямо 2018 г. Към 31.12.2019 г. Пасивът по баланса на общината е в размер на 146 047 830,23 лв.

Задбалансовите пасиви за всички отчетни групи са в размер на 7 933 185,74 лв. Същите са намалели спрямо 2018 г. с 5 011 056,52 лв.

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

- СУ "Св.Климент Охридски" гр.Аксаково – 1 777 932,10 лв.
- СУ "Св.Св.Кирил и Методий" гр.Игнатиево – 2 762 356,70 лв.
- ОУ "Св.Климент Охридски" с.Изворско – 1 025 451,69 лв
- ОУ "Христо Смирненски" с.Въглен – 274 363,68 лв.
- ОУ "Иван Вазов" с.Л.Каравелово – 1 154 201,83 лв.
- ОУ "Св.Климент Охридски" с.Кичево – 876 220,36 лв.
- Общинско социално предприятие за обществено хранене – Домашен социален патронаж при Община Аксаково – 285 055,50 лв.

Съгласно заповед № 724/25.10.2019г. 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 бракуване на МЗ.

Извършена е инвентаризация на ДМА и НДА.

По Дт на сметка 6992 „Намаление на нефинансови ДА от други събития” с общ размер 475 803,93 лв са осчетоводени бракувани и изписани на разход ДА.

По Дт на сметка 6993 „Намаление на материални запаси от други събития” с общ размер 16 656,99 лв са осчетоводени бракувани и изписани на разход ДА.

През 2019 г. е извършен преглед на съществуващите счетоводни оценки на ДМА.

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 1 714 516,70 лв.

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 29 900 лв. е отразена по сметка 6112 „Отчетна стойност на продадени материали”.

Отчетната стойност на продадената добита дървесина в размер на 70 778,97 лв. е отразена по Дт на сметка 6113 „Отчетна стойност на продадена продукция” .

Материалните запаси към 31.12.2019 г. са в размер на 112 724,36 лв. Същите са увеличени спрямо 2018 г. с 10 019,62 лв

Общината предоставя на гражданите ковчежи на доставна цена. Получените суми са в размер на 2 760 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 6 480 лв. Същите са намалели в сравнение с 2018 г. с 240 лв.

Задълженията към доставчици към 31.12.2019 г. са в размер на 1 566 788,42 лв., от тях 13 427,30 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.

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

- сметка 2010 „Прилежащи земи”	— увеличена със	187 057,02 лв.
- сметка 2031 „Административни сгради”	— увеличена със	1 751 891,51 лв.
- сметка 2039 „Други сгради”	- увеличена с	35 941,81 лв.
- сметка 2041 „Компютри ”	— увеличена с	23 337,24 лв.
- сметка 2049 „Други машини, съоръжения	- увеличена със	229 239,40 лв.
- сметка 2051 „Леки автомобили ”	- увеличена с	96 712,00 лв.
- сметка 2059 „ Други транспортни средства”	- намалена със	126 146,69 лв.
- сметка 2060 „Стопански инвентар ”	— увеличена с	37 661,97 лв.
- сметка 2071 „Незавършено строителство ”	— намалена с	1 160 339,53 лв.
- сметка 2099 „ Други ДМА”	- увеличена с	411 808,77 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 390 251,41 лв. През отчетния период отчетната стойност на НДА е увеличена с 2 880 лв.

Балансовата стойност на НДА / сметка 2109/ в началото на отчетния период е в размер на 583 076,12 лв. През отчетния период отчетната стойност на НДА е увеличена с 9 984 лв.

Отчетната стойност на придобитите земи /сметка 2201 отчетна група „ДСД”/ е намалена със 161 101,93 лв. и в края на отчетния период е в размер на 39 466 438,48 лв.

Отчетната стойност на вече придобитите инфраструктурни обекти /Дт сметка 2202 отчетна група „ДСД“/ в началото на отчетния период е в размер на 58 694 553,07 лв. През отчетния период отчетната им стойност е увеличена с 3 270 606,27 лв.

Към 31.12.2019г. няма прекласифицирани Активи.

Начислените амортизации към 31.12.2019 г. са в размер на 1 260 680,31 лв. гр.24) в отчетна група „Бюджет“ и 889 696,90 лв. в „ДСД“.

Отчетната стойност на напълно амортизираните активи през 2019 г. е с общ размер 180932,51 лв., в това число:

Група	Отчетна стойност /лв./
I. Сгради- масивни монолитни сгради	1 445,60
II. Сгради – масивни сгради без плоча	3 778,53
III. Сгради – полумасивни и панелени сгради	-
IV. Машини	33 377,01
V. Компютри	-
VI. Транспортни средства	56 494,70
VII. Инфраструктурни обекти	64 673,97
VIII. Нематериални дълготрайни активи	12 179,50
IX. Други	8 983,20

При продажба на отчитани в отчетна група „ДСД“ активи по група 22 и сметки 207 и 2099 тя се отразява в отчетна група „Бюджет“, включително и отчетната стойност на продадените активи, която 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 240 866,31 лв.

Извършени са положителна и отрицателна преоценки на нефинансови дълготрайни активи в отчетна група „ДСД“. Същите са отразени по сметка 7801 „Преоценки на нефинансови дълготрайни активи“ в размер на 654 606,71 лв. в Дт и в Кт – 704 963,41 лв.

Чуждите дълготрайни Активи /кр.салдо сметка 9110/ използвани в началото на отчетния период 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. Към 31.12.2019г. съгласно писмо на Басейнова дирекция при МОСВ е заведен по сметка 9110 на отчетна група „ДСД“ сондаж с балансова стойност 102 281,27 лв.

Община Аксаково не ползва чужди нематериални активи.

Към 31.12.2019 г. няма временно изведени от употреба ДМА и НДМА.

Активи на обща стойност 77 771,87 лв. начислени по сметки от раздел 3 са осчетоводени на касова основа като капиталов разход. Извършени СМР на стойност 28 855,80 лв. на начислена основа са отразени по сметки за ДА, а на касова основа - като разходи за текущи ремонти.

Стойността на чуждите материални запаси отразени по сметка 9120 към 31.12.2019 г. е 14 772,35 лв. През отчетния период отчетната им стойност е увеличена с 54,98 лв.

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 5 217,98 лв. /Дт на сметка 7682/ 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 6424/ Кт сметка 7181/.

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 986 121,00 лв..

Реализираните курсови разлики от операции с валута в размер на 14,20 лв. са отразени по Дт на сметка 7391. Използването на валута, различна от валутата на страната е участието в програма „Еразъм +“ и програма „Европа за гражданите“.

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 2018г., а по Дт на сметка 4960 са начислени дължимите такива за м.декември 2019г.

Приходите и разходите, отнасящи се за 2018 година по първични документи издадени през 2019 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. – 84 770,10 лв. и 177 039,84 лв. по сметки 4961 „Коректив по вземания от местни лица” /Дт/ и 4971 „Коректив по задължения към доставчици” /Кт/.

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 крайните салда на разчетните сметки, в т.ч. – 108 928,40 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/.

По реда на НСС 19 и т.19.7 на ДДС 20/2004г. са сторнирани разходите за провизии за персонала, начислени към 31.12.2018 г. в размер на 343 520,85 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 31.12.2019 г. Обхванати са всички неползвани отпуски. Начислените провизии в размер на 430 130,87 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”.

Извършен е анализ на вземанията и задълженията. Основание на анализа е получената информация от годишната им инвентаризация. В началото на отчетния период провизираните вземания (сметки гр.49) са в размер на 79 680,85 лв. През отчетния период отчетната им стойност е намалена с 3 857,74 лв. През отчетния период са провизирани вземания в размер на 36 605,83 лв.

По Дт на сметка 4970 „Коректив за задължения към бюджетни организации” и Кт на 4393 „Задължения към бюджетни организации за възстановяване на средства от донорски програми” е отразено задължението към НАП по финансова корекция към 01.01.2019 г. с общ размер на 242 295,56 лв.- главница. Към 31.12.2019 г. съгласно влязло в сила съдебно решение в полза на Община Аксаково задължението е отменено.

Салдото в размер на 6 508,41 лв. по сметка 4684 се формира от наличните към 31.12.2019г. средства по програма „Еразъм +” /Кт сметка 4684/. Аналитичното отчитане е извършено в отчетна група “Сметки за средства от ЕС”.

Вноската във Фонд „Общинска солидарност” е отчетена по Дт сметка 4885. Общият размер на вноските към 31.12.2019 г. са в размер на 4 500 лв.

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 15 000 лв. Възстановен е заем в размер на 6 000 лв. – Кт сметка 5312. В края на отчетния период общият размер на предоставения заем е 21 000 лв.

Община Аксаково субсидира 23 патни бройки в 21 броя Народни читалища- организации с нестопанска цел, регистрирани по Закона за народните читалища. Дължимите субсидии в

размер на 249 828,36 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 спортни клубове, регистрирани по Закона за юридическите лица с нестопанска цел ФК „Аксаково-1948”, ФК „Игнатиево”, СКБ „Аксаково” и СК „Дуло”. Дължимите субсидии в размер на 34 000 лв. са отразени по Дт на сметка 6451 „Текущи субсидии за нестопански организации” и в Кт на сметка 4291.

С решение 45.2./31.01.2019 г. на Общински съвет Аксаково се финансира „АМЦСМП – Аксаково” в размер на 30 000 лв. /Дт сметка 6441/.

Начисленият членски внос е в размер на 14 453,98 лв./Дт сметка 6451/.

Просрочените вземания на Община Аксаково към 31.12.2019г. са в размер на 160 436,37 лв. и са отразени по сметки от подгруппа 991.

Община Аксаково има просрочени задължения в размер на 344 896,94 лв.

Поетите ангажименти за разходи със собствени средства / отчетна група „Бюджет”/ в края на периода са с общ размер 6 938 468,69 лв., като ангажименти в размер на 1 599 925 лв. са за капиталови разходи.

Към 31.12.2019г. поетите ангажименти в отчетна група „СЕС” са в размер на 139 602,03 лв., като ангажименти в размер на 136 519 лв. са за капиталови разходи.

Сумата на възникналите нови ангажименти към 31.12.2019 г. е в размер на 15 331 779,40 лв. по отчетна група „Бюджет”, в т.ч. за капиталови разходи – 7 042 993 лв. и по отчетна група „Сметки за средства от ЕС” – 270 039,18 лв., като нововъзникнали ангажименти за капиталови разходи са на стойност 58 020 лв.

Разходите за сметка на националното финансиране към 31.12.2019г. са в размер на 2 134,16 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 31.12.2019г. са в размер на 840 147,75 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 10 349,52 лв. /Кт с/ка 9949 в отчетна група „Сметки за средства от ЕС”.

Салдото по с/ка 4511 „Разчети за данък добавена стойност” в размер на 28 463,87 лв. е подлежащо за внасяне от Община Аксаково ДДС през 2020 г.

За възстановеният данъчен кредит по ДДС в размер на 192 445,30 лв. в отчетна група „Бюджет” е съставена операция Дт сметка 5013 / Кт сметка 4511. На касова основа това постъпление е отразено по бюджета на общината по разходен § 19-01 (със знак минус).

По Кт на с/ка 4512 „Разчети за корпоративен данък” е начисленият данък по ЗКПО за 2019г. – 12 869,07 лв., като 12 725,82 лв от тях - платими през следващата година. Платеният данък към 31.12.2019г. е в размер на 18 387,55 лв./Дт сметка 4512/.

Приключването на счетоводните сметки се извършва съгласно указания на ДДС 16/23.12.2015г. и ДДС 20/14.12.2004г.

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 ФЕРД