



ОБЯСНИТЕЛНА ЗАПИСКА

към баланса на ОБЩИНА АКСАКОВО към 31.12.2023 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., ДДС 05/30.09.2016 год., ДДС 02/28.03.2023 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 не са извършвани 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 Закона за държавния бюджет на Република България за 2023 г. и на бюджета на община Аксаково за 2023г.; 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" |
| - др. приходи | - Кт на сметка 7199 "Други приходи" |
| - приходи от продажба на земя гори и трайни насаждения" | - Кт на сметка 7131 „Приходи от продажби на земи, |
| - приходи от такси | - Кт на сметка 7051 „Приходи от такси" |
| - приходи от наеми на земя | - Кт на сметка 7123 „Приходи от наеми на земя" |
| - приходи от концесии | - Кт на сметка 7124 „Приходи от концесии" |
| - приходи от лихви | - Кт на сметка 7270 „Приходи от лихви за просрочени |
| вземания от бюджетни организации " | -Кт на сметка 7271 „Приходи от лихви върху |
| просрочени публични вземания " | - Кт на сметка 7411 „Получени текущи помощи и |
| - приходи от помощи и дарения дарения от страната " | - Кт на сметка 7112 „Приходи от продажба на |
| - приходи от продажба на материали | - Кт на сметка 7113 „Приходи от продажба на |
| материали" | продукция" |
| - приходи от продажба на продукция" | |

Получените към 31.12.2023 г. приходи са както следва:

- | | |
|--|---|
| - приходи от данъци | - 6 354 874.05 лв. (сметки гр.701 и гр.704) |
| - приходи от такси | - 625 239.30 лв. (сметки гр.705) |
| - приходи от глоби и санкции | - 29 895.03 лв. (сметки гр.709) |
| - от продажба на услуги, стоки, продукция в размер на 394 681 лв. (сметки гр.711) | |
| - от наеми и концесии | - 426 694.18 лв. (сметки гр.712) |
| - от продажба на земи, гори и трайни насаждения – | 1 328 986.81 лв. (сметки гр.713) |
| - от продажба на ДМА и НДМА | - 65 110.09 лв. (сметки гр.714) |
| - други приходи | - 2 598 273.03 лв. (сметки гр.7199) |
| - от лихви по просрочени вземания | - 462 492.26 лв. (сметки гр.727) |
| - други приходи от лихви | - 11 946.55 лв. (сметки гр.729) |
| - от реализирани курсови разлики - | 14.08 лв. (Дт на сметки гр.739) |
| - приходи от текущи помощи и дарения от страната | - 70 628.22 лв. (сметка гр.7411) |
| - приходи от текущи помощи и дарения в натура от страната | - 153 361.08 лв. (сметка гр.7413) |
| - приходи от небюджетни предприятия средства от КФП по международни и други програми - | 7 903.53 лв. (Кт на сметки гр.7450) |
| - приходи от текущи помощи и дарения от ЕС | 13 800.34 лв. (сметка гр.7481) |
| - приходи от застрахователни обещетения за ДА, неустойки, начети и обещетения – | 1 445.57 лв. (сметки гр.719) |

II. Взаимоотношения с ЦБ

Община Аксаково към 31.12.2023 г. е получила субсидии в размер на 21 192 693 лв., отразени по Кт на сметка 7511 „Касови трансфери от/за ЦБ“. През отчетния период Общината е възстановила на ЦБ трансфери в размер на 187 473.35 лв., 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 11 570 300.98 лв.

От министерства и ведомства са постъпили трансфери в размер на 6 822 057.55 лв. в т.ч.: отразени по Кт на сметка 7522 „Касови трансфери от/за бюджети на министерства“ –

- от МТСП - 1 266 226.00 лв.;
- по програми от помощи към осигуряване на заетост - 24 004.00 лв.;
- от Държавен фонд „Земеделие“ - 15 528.00 лв.;
- от МРРБ - 2 861 701.00 лв.;
- от ПУДООС- 443 231.43 лв. в т.ч. 14 998.33 лв. за изграждане на „Зелен кът за отдих“ в гр.Аксаково, 428 233.10 лв. за изграждане на канализация в гр. Игнатиево и възстановено ДДС от финансиране на проекти от ПУДООС в размер на /- 71 372.17/ лв.
- от Министерството на туризма по проект №Т-РД-29-175/28.12.2023 г. – 120 000 лв. отразени по Кт на сметка 4522 „Вземания (приходно-разходни позиции) от бюджетни организации от подсектор "Централно управление" – 6 100.00 лв. погасена сума по съдебно решение срещу МОСВ.

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 235 326.21 лв. Промяната е отразена по Дт сметка 7522 и в Кт сметка 4831 в отчетна област бюджет.

Към 31.12.2023 г. по банкови бюджетни сметки на ВРБ са постъпили от Министерството на образованието и науката – 1 927 413 лв. за извършване на основни и текущи ремонти, средства за ресурсно подпомагане на ученици разпределени по училища, както следва: в ОУ „Христо Смирненски“ с.Въглен – 968 771.75 лв. и СУ „Св.св.Кирил и Методий“ гр. Игнатиево – 954 993 лв., 2 940.64 лв. за ОУ „Иван Вазов“ с.Л.Каравелово, 307.50 лв. за ОУ „Св.Климент Охридски“ с.Кичево и 400 лв. за СУ „Св.Климент Охридски“ гр.Аксаково (Кт сметка 7522);

Към 31.12.2023 г. от СУ „Свети Климент Охридски“ гр.Аксаково са предоставени на „Център за ресурсно подпомагане“ към МОН трансфери в размер на 455.00 лв. (Дт сметка 7522).

Отразените по Кт на сметка 7524 „Касови трансфери от/за бюджети на общини“ в размер на **827 362.22 лв.**, са както следва:

- сума в размер на 37 741.33 лв. отчетена по Кт на сметка 7524 в отчетна област СЕС, представляваща собствен принос и недопустими разходи по проекти. Като най-голям дял има общинска администрация – 36 391.85 лв. а останалите 1 349.48 лв. са за всички останали ВРБ.

- 717 641.35 лв. в т.ч. 714 298.35 лв. получените от Община Варна за ползване на депо за ТБО с.Въглен и разходи по поддръжка и експлоатация на РСУО за отчетния период и 3 343 лв. възстановени суми от ОП Управление на проекти и озеленяване към Община Варна за данък МПС и застраховки ГО и „Автокаска“.

- 636.92 лв.- получените от Община Аврен за депониране на отпадъци на депо ТБО с.Въглен, както и за разходи по поддръжка и експлоатация на РСУО за отчетния период;

71 342.62 лв. - получените от Община Белослав за ползване на депо за ТБО с.Въглен и разходи по поддръжка и експлоатация на РСУО за отчетния период.

Отразените по Дт на сметка 7524 „Касови трансфери от/за бюджети на общини“ в размер на **358 260.92 лв.**, са както следва:

- **Възстановен трансфер**, представляващи съдебни разноски по Дело № 1715/2019г. по описа на ВКС, във връзка с наложената финансова корекция по договор за СМР по проект „Изграждане на регионалната система за управление на отпадъците в регион Варна (Аксаково)“, както следва:

- на Община Белослав трансфер в размер на 11 020 лв.;
- на Община Варна трансфер в размер на 338 610 лв.;

На 31.08.2023 г. от бюджетната сметка на Община Аксаково са възстановени средства в размер на 78 лв. на Община Варна, представляващи грешно преведен трансфер по протокол № 01Б/09.01.2023 г. за депониране на отпадъци на депо ТБО с. Въглен.

На 29.09.2023 г. от бюджетната сметка на Община Аксаково са възстановени средства в размер на 2 978 лв. на Община Белослав, представляващи грешно преведен трансфер по протокол № 09/08.09.2023 г. за депониране на отпадъци на депо ТБО с. Вьглен.

На 23.10.2023 г. от бюджетната сметка на Община Аксаково са възстановени средства в размер на 5 575 лв. на Община Белослав, представляващи грешно преведен трансфер по протокол № 09/08.09.2023 г. за депониране на отпадъци на депо ТБО с. Вьглен.

По Дт на сметка 7534 „Касови трансфери от/за сметки за средства от Европейския съюз на общини“ през отчетния период е отчетена сума в размер на **37 741.33** лева в т.ч.:

По проект „Основен ремонт, реконструкция, преустройство и промяна предназначението на съществуваща фурна в сграда за обществено обслужване в УПИ III "за обществено обслужване", кв.20 по плана на с.Долище, общ.Аксаково" **23 823.49 лева в т.ч.:**

- собствено финансиране 8 295.68 лв.;
- ДДС по сключени договори за БФП с ДФЗ - 15 527.81 лв.;

- неverified разходи по проект „Патронажна грижа – К 3“ **11 109.55 лв.;**

-неverified разходи ДМР по Програма "Възобновяема енергия, енергийна ефективност, енергийна сигурност", финансирана от Фонд двустранни отношения - **1 458.81 лв.;**
- неverified разходи по проекти администрирани от ВРБ – **1 349.48 лв.** разпределени, както следва:

21 лв. СУ „Св.Климент Охридски“ гр.Аксаково проект „Равен достъп до училищно образование“;

110.30 лв. СУ „Св.Климент Охридски“ гр.Аксаково проект „Образование за утрешния ден“;

753.92 лв. СУ „Св.св. Кирил и Методий“ гр.Игнатиево проект „Образование за утрешния ден“;

136.28 лв. ОУ „Св.Климент Охридски“ с.Кичево проект „Равен достъп до училищно образование“;

327.98 лв. ОУ „Христо Смирненски“ с.Вьглен проект „Подкрепа за приобщаващо образование“

IV. Временни безлихвени заеми между бюджетни и извънбюджетни сметки

Предоставените от Община Аксаково безлихвени заеми между бюджетни и извънбюджетни сметки през отчетния период са в размер на 979 378.67 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 441 614.83 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 444 029.99 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 31.12.2023 г. заема е погасен в пълен размер.

V. Операции с финансови активи

Преведените към 01.01.2023 г. в изпълнение на ПМС 207 от 16.09.2010 г. по набирателна сметка на РИОСВ-Варна отчисления са в размер 4 230 882.75 лв. През отчетния период са взети коригиращи операции на аналитично ниво за 938 609.83 лв. Същите са отразени по Дт и Кт на сметка 4691 „Вземания от от бюджетни организации за временни депозити и гаранции“. Към 31.12.2023 г. са освободени средства от РИОСВ в размер на 1 934 196.35. Към края на отчетния период сумата по сметка на РИОСВ-Варна е в размер на 2 296 686.40 лв.

От 01.10.2013 г. стартира експлоатацията на обект „Депо за неопасни отпадъци“ в имот № 000207, землище с.Вьглен. 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 5015 /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 срочния депозит на 01.01.2023 г. е 1 853 844.75 лв..

През отчетния период са освободени от РИОСВ обезпечения по Закона за управление на отпадъците 341 026.88лв по Кт сметка 5015 „Срочни депозити в лева“, няма внесени обезпечения за 2023 г. – 0.00 лв. в Дт сметка 5015.

Към 31.12.2023 г. наличността по сметка 5015 „Депозитни сметки на бюджетни предприятия в лева“ е в размер на 1 512 817.87 лева.

Остатъкът по сметки 7304 в лева за отчетна група „Бюджет“ към 01.01.2023 год. е в размер на 5 507 376.82 лв. /сметка 5013/, а наличността в края на отчетния период е 3 684 307.76 лв.

Остатъкът по сметки 7443 в лева за отчетна група „Сметки за средства от ЕС“ към 01.01.2023 год. е в размер на 141 675.20 лв., а на 31.12.2023 год. е в размер на 215 456.65 лв. /сметка 5013/.

Остатъкът по сметки в лева за отчетна група „Други сметки и дейности“ към 01.01.2023 год. е в размер на 2 267 963.10 лв. /сметка 5013/, а наличността в края на отчетния период е 2 393 790.33 лв.

Наличността към 31.12.2023 г. по валутни сметки /сметка 5014/ е 37 499.29 лв.

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

За финансиране на капиталовата програма на Общината е получен в предходни отчетни периоди дългосрочен заем от банка в страната. Погасената през отчетния период главница е в размер на 624 960 лв. /Дт сметка 1625/. Салдото по сметката е текущия дял на дългосрочния заем, подлежащ за погасяване през 2024 г. Изплатените лихви са в размер на 127 714.52 лв. и са отразени по Дт на сметка 6221 и в Кт на сметка 1681.

През текущия период финансовото състояние на общината е стабилно, което не възпрепятства спазването на условията по договорите за заема, въпреки значителното повишаване на размера на лихвата по него в резултат на бързия темп на изменение/нарастване на инфлацията.

Получените аванси по оперативни програми в размер на 986 746.22 лв са отразени в отчетна група „Сметки за средства от ЕС“ по Дт на сметка 4970 и Кт на сметка 4523. Към 31.12.2023 г. са усвоени 772 846.88 лв. / Кт на сметка 4970 и Дт на сметка 4523 /. В отчетна група бюджет по Кт на сметка 4970 е вписана сумата 649.66 лв., която представлява начислени задължения за осигуровки и ДОД.

Предоставената през 2022 г. временна финансова помощ на НЧ „Яребична“ с.Яребична в размер на 146 037.61 лв. е възстановен /Кт сметка 5312/. Към 31.12.2023 г. /Дт сметка 5312/ са предоставени 160 326.77 лв. на сдружения с нестопанска цел за извършване на обследване за енергийна ефективност на 4 бр. многопрофилни жилищни сгради на територията на гр.Аксаково, 965 004.72 лв. на три читалища на територията на община Аксаково за разплащане да дейности по проекти сключени по МИРГ:

233 434.35 лв. – НЧ „ Бъдеще 1871“ с. Ботево;

340 437.71 лв. –НЧ „Просвета 1905“ гр. Аксаково;

391 139.66 лв. – НЧ „Отец Паисий 1941“ с. Г.Кантарджиево. 987.26 лв. са възстановени.

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 е 45 834 165.07 лв., а по Кт на сметки от раздел 6 – 1 079 170.71 лв. за отчетна група „Бюджет“, за отчетна група „Сметки за средства от ЕС“ съответно 1 434 539.41 лв. по Дт 0.00 лева по Кт и за отчетна група „ДСД“ – 5 793 242.04 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, осигуряване на безплатни тестове за всички служители. В трудните икономически и политически условия /войната в Украйна, късното приемане на Закона за държавния бюджет на България за 2023 г./ общината не е била принудена и не планира да съкращава персонал, няма 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.

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 01.01.2016 г. 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)

След текущото начисляване на амортизациите за м. декември 2023 г. в края на отчетния период се извърши преглед за обезценка на нефинансовите дълготрайни активи в отчетна област "Бюджет" и отчетна област "ДСД" . Съпостави се балансовата със справедливата /текущата възстановима/ стойност на същите. За текуща възстановима стойност на тези активи се приема справедливата им стойност или покупната цена на сходен актив със същия потенциал на икономическа изгода. Общата сума на направената обезценка е 219 859.42 /двеста и деветнадесет хиляди осемстотин петдесет и девет лева, четиридесет и две стотинки/лева по счетоводни сметки, както следва:

2049	Други машини, съоръжения, оборудване	8 236.11 лв.
2060	Стопански инвентар	1 049.87 лв.
2099	Други дълготрайни материални активи	3 695.27 лв.
2202	Инфраструктурни обекти	206 878.17 лв.

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./.

От общите разходи за консумативи на ползвателите на общински имоти се начислява задължение за ел.енергия на база показания от контролен електромер, разходите за вода се разпределят на брой ползватели, а газта за отопление се разпределя 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 20/14.12.2004 год. 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 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, обезпечения и дължимите суми за депониране 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 преоценка 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 други 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. Не е настъпила промяна в очаквания модел на икономическите ползи от ДА, която да налага промяна на метода на амортизиране.

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 отчетат 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 Министерта 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 2023 г. ДМА на Община Аксаково за всички отчетни групи са се увеличили с 11 340 710.68 лв. спрямо 2022 г. Към 31.12.2023 г. са в размер на 160 183 961.53 лв.

Спрямо 2022г. НДА за всички отчетни групи са намалели със 353 779.80 лв. В края на отчетния период са на стойност 84 374.11 лв. Неправилно признати и осчетоводени по сметка 2109 „Други нематериални дълготрайни активи, като нематериални активи на стойност 705 101.63 лв.

Краткотрайните материални активи за всички отчетни групи по баланса през 2023г. са намалени с 20 906.35 лв. спрямо 2022 г. В края на отчетния период са в размер на 172 669.76 лв.

Нефинансовите Активи за всички отчетни групи са се увеличили спрямо 2022 г. с 10 966 024.53 лв. Към 31.12.2023 г. са в размер на 160 441 005.40 лв.

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

- МБАЛ „Света Анна Варна” гр.Варна - 0.54 %
- „В и К” ООД гр.Варна - 2 %

Към 31.12.2023 г. размерът на дяловото участие на общината в търговските дружества е в размер на 362 676.80 лв.:

- МБАЛ „Света Анна Варна” - 1 414.80 лв.
- „В и К” ООД - 27 262.00 лв.
- „АМЦСМП – Аксаково“ ЕООД - 334 000,00 лв.

Не са получавани дивиденди.

През отчетния период има изменение в дяловете, акциите и др.ценни книжа в капитала на « АМЦСМП-Аксаково» ЕООД спрямо 2022 г. с 103 000 лв. Изменението е отчетено по сметка 5111. Към 31.12.2023 г. дяловете на общината в капитала на «ВиК» ООД се запазва, а тези в капитала на МБАЛ „Света Анна Варна” спрямо 2022 г. намалява с 6 478.60 лв. отчетено по сметка /5114/.

Към 31.12.2023г. вземанията от предоставена временна финансова помощ на нестопански организации са 1 125 331.49 лв. – 160 326.77 лв. за четири сдружения с нестопанска цел за извършване на обследване за енергийна ефективност на многопрофилни жилищни сгради на територията на гр.Аксаково и 965 004.72 лв. на три читалища на територията на община Аксаково за заплащане да дейности по проекти сключени по МИРГ:

233 434.35 лв. - НЧ „ Бъдеще 1871“ с. Ботево;

340 437.71 лв. -НЧ „Просвета 1905“ гр. Аксаково;

391 139.66 лв. – НЧ „Отец Паисий 1941“ с. Г.Кантарджиево, от които 987.26 лв. са възстановени /Дт сметка 5312/. НЧ „Яребична“ с.Яребична през отчетния период възстановява в пълен размер предоставената помощ през 2022 г. от 146 037.61 лева. по /Кт сметка 5312/.

Другите вземания на Общината са намалели в сравнение с 2022 г. с 1 971 120.92 лв. и в края на отчетния период са в размер на 4 286 652.02 лв.

Финансовите Активи за всички отчетни групи по баланса към 31.12.2023 г. са в размер на 13 617 544.95 лв. Същите са намалели спрямо 2022 г. с 2 823 280.87 лв.

Сумата на Актива за всички отчетни групи по баланса се е увеличила с 8 142 743.66 лв. спрямо 2022 г. Към 31.12.2023г. Активът по баланса е в размер на 174 058 550.35 лв.

Капиталът в Община Аксаково за всички отчетни групи през отчетния период е увеличен с 7 080 932.94 лв. спрямо 2022 г. и на 31.12.2023 г. е в размер на 164 007 396.71 лв.

Дългосрочните задължения на Община Аксаково са в размер 2 342 490.77 лв. спрямо 2022 г. са намалели с 624 960 лв.

Краткосрочните задължения на Община Аксаково са се увеличили с 1 484 850.27лв. и в края на отчетния период са в размер на 6 475 400.23 лв.

Пасивите и отсрочените постъпления за всички отчетни групи по баланса са намалели спрямо 2022г. с 201 920.45 лв. и в края на отчетния период са в размер на 1 233 262.64 лв.

Сумата на Пасива за всички отчетни групи по баланса е увеличена с 8 142 743.66 лв. спрямо 2022 г. Към 31.12.2023г. Пасивът по баланса на общината е в размер на 174 058 550.35 лв.

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

- СУ "Св.Климент Охридски" гр.Аксаково - 1 746 057.66 лв.
- СУ "Св.Св.Кирил и Методий" гр..Игнатиево - 2 545 824.05 лв.
- ОУ "Св.Климент Охридски" с.Изворско - 952 468.52 лв.
- ОУ "Христо Смирненски" с.Въглен - 350 210.05 лв.
- ОУ "Иван Вазов" с.Л.Каравелово - 1 114 761.37 лв.
- ОУ "Св.Климент Охридски" с.Кичево - 824 794.52 лв.
- Общинско социално предприятие за обществено хранене – Домашен социален патронаж при Община Аксаково - 245 198.73 лв.

През отчетния период е извършвана инвентаризация на ДМА и НДА в обект РСУО с.Въглен по искане на ръководството и годишна инвентаризация на активите и пасивите на всички обекти в община Аксаково към 30.09.2023 г.

По Дт на сметка 6992 „Намаление на нефинансови ДА от други събития” с общ размер 6 135 917.96 лв. са осчетоводени изписани на разход ДА в т.ч.:

- Неправилно заведена прилежаща земя към сгради 20 729.55 лв.
- брак на 2 бр. училищни автобуса на стойност 141 805.80 лв.
- отписване на срутени сгради на стойност 6 156 лв.в т.ч. отписана срутена сграда в ОУ „Хр.Смирненски „ с.Въглен -1 210 лв.;
- отписани ДМА по баланса на ОУ „Св.Климент Охридски“ с.Кичево на стойност 3 868.04 лв.
- отписана неправилно осчетоводена сума по сметка 2059 “Др.транспортни средства“ за 3 466 лв.
- корекция стойността на начислена амортизация за актив сметоизвозващ камион „ИВЕКО“ в размер на /-4 104/ лв.,
- корекция стойността на начислена амортизация за активи за минали периоди в размер на 1 350 542.07 лв.,
- отписване на земя в кореспонденция с Кт сметка 2201 за сума 527 180.85 лв.
- отписване на част от инфраструктурен обект /площад/ на стойност 13 303.53 лв. по сметка 2202 “Инфраструктурни обекти“,
- намаляване на отчетната стойност на актив, до размера на оборудването включено в общата му стойност в резултат на проведена инвентаризация в обект РСУО с.Въглен, неправилно осчетоводени по сметка 2202 “Инфраструктурни обекти“ на стойност 2 432 913.26 лв.
- отписани неправилно осчетоводена по сметка 2202 проектна документация за обекти: “Проект за допълнително водоснабдяване гр.Игнатиево – с.Доброглед – 58 800 лв. и “Проект за изграждане на канализация с.Кичево – 205 750 лв., за които не е осигурено

финансиране и които, следва да се водят по сметка 2071 "Незавършено строителство, производство и основен ремонт". Същите са отписани.

- Балансовата стойност 338 476.29 лв. неправилно признати и осчетоводени по сметка 2109 „Други нематериални дълготрайни активи, като нематериални активи на стойност

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 205 675.42 лв. е отразена по сметка 6112 „Отчетна стойност на продадени материали”.

Балансовата стойност на продадената добита дървесина в размер на 40 749.58 лв. е отразена по Дт на сметка 6113 „Отчетна стойност на продадена продукция”.

Материалните запаси към 01.01.2023 г. в отчетна група „Бюджет” са в размер на 193 369.67 лв., а за отчетна група „Сметки за средства от ЕС” съответно 206.44 лв. Същите в отчетна група „Бюджет” към 31.12.2023 г. са намалени спрямо 2022 г. с 21 843.81 лв., а в отчетна група „Сметки за средства от ЕС” са се увеличили с 937.46 лв.

Общината предоставя на гражданите ковчези на доставна цена. Изписаните стоки са в размер на 1 550 лева и са отразени по Дт на сметка 6114 „Отчетна стойност на продадени стоки”, а по Кт на сметка 3040 „Стоки” сумата е в размер на 1 550 лв.

Наличните стоки в края на отчетния период са на обща стойност 6 250 лв. Същите са увеличили в сравнение с 2022 г. с 200 лв.

Задълженията към доставчици към 31.12.2023 г. са в размер на 2 122 190.56 лв. в отчетна група „Бюджет”, от тях 16 969.92 лв. са задължения към доставчици на второстепенните разпоредители с бюджет. За отчетна група „Сметки за средства от ЕС” задълженията към доставчици в края на отчетния период са в размер на 1 130.65.

Авансово предоставените средства към доставчици в страната в края на отчетния период са в размер на 821 704.40 лв. в т.ч. отчетените в стопанска област „Бюджет“ – 803 672.41 лв. и в стопанска област „Сметки за средства от ЕС“ 18 031.99 лв.

Вземанията от персонала отразени по /Дт сметка 4213/ в края на отчетния период са в размер на 525.18 лв. отчетени в стопанска област СЕС.

Не е извършвана размяна на стоки и услуги.

Не са предоставяни МЗ в залог за обезпечение.

Община Аксаково няма ДМА в чужбина.

Към 31.12.2023 г. в отчетна група „Бюджет” са получени текущи помощи и дарения от страната в размер на 70 628.22 лв. /Кт сметка 7411/. Текущи помощи и дарения в натура от страната на стойност 153 361.08 лв., от които 152 725.96 лв. отчетени в отчетна група „Бюджет” и 635.12 лв. отчетени в СЕС по /Кт сметка 7413/. Няма получени помощи и дарения от чужбина /Кт сметка 7491/. За отчетна група „Сметки за средства от ЕС” има получени текущи помощи и дарения от Европейския съюз в размер на 13 800.34 лв. по /Кт сметка 7481/ и получени чрез небюджетни предприятия средства от КФП по международни и други програми в размер на 7 903.53 лв. /Кт сметка 7450/

През отчетния период отчетната стойност на ДМА в отчетна група „Бюджет“ е изменена, както следва:

- сметка 2010 „Прилежащи земи”	- увеличена с	143 626.33 лв.
- сметка 2031 „Административни сгради”	- увеличена с	1 824 371.03 лв.
- сметка 2032 „Жилищни сгради, общежития и апартаменти”	- увеличена с	73 163 лв.
- сметка 2039 „Други сгради”	- увеличена с	75 455.06 лв.
- сметка 2041 „Компютри ”	- увеличена с	97 813.89 лв.
- сметка 2049 „Други машини, съоръжения	- увеличена с	3 400 406.75 лв.
- сметка 2051 „Леки автомобили ”	- няма изменение	
- сметка 2059 „ Други транспортни средства”	- намалена с	730 434.92 лв.
- сметка 2060 „Стопански инвентар ”	- увеличена с	19 277.85 лв.
- сметка 2071 „Незавършено строителство ”	- увеличена с	4 836 603.71 лв.
- сметка 2079 „Др.ДМА в процес на придобиване”	- няма изменение	
- сметка 2099 „Други ДМА”	- увеличена с	233 858.13 лв.

През отчетния период отчетната стойност на НМА в отчетна група „Бюджет“ е изменена, както следва:

- сметка 2101 „Програмни продукти“ - няма изменение
- сметка 2107 „Нематериални дълготрайни активи в процес на разработка и придобиване“ - няма изменение
- сметка 2109/ „Други нематериални дълготрайни активи“ - намалена с 705 101.63 лв.

Отчетната стойност на придобитите земи /сметка 2201 отчетна група „ДСД“/ е увеличена с 2 447 414.29 лв. и намалена с 1 540 526.05 лв. В края на отчетния период тя е в размер на 44 277 086.49 лв.

Отчетната стойност на вече придобитите инфраструктурни обекти /Дт сметка 2202 отчетна група „ДСД“/ в началото на отчетния период е в размер на 73 960 080.57 лв. През отчетния период отчетната им стойност е увеличена с 8 263 135.58 лв. и намалена с 4 762 521.57 лв.

Към 31.12.2023 г. има прекласифициран актив с инв.№90188 „PCYO“ по сметка 2202 „Инфраструктурни обекти“ в отчетна област „ДСД“, отчетната му стойност е намалена с 2 692 020.20 лв. в т.ч. натрупана амортизация – 259 106.94 лв. в отчетна група „ДСД“. В отчетна група „Бюджет“ са осчетоводени активи по Дт на счетоводни сметки от гр.20 и гр. 30 и Кт на сметка 7992 „Увеличение на нефинансови дълготрайни активи от други събития“ и 7993 „Увеличение на материални запаси от други събития“

както следва:

- сметка 2039 „Други сгради“ – отчетна стойност 105 084 лв.;
- сметка 2041 „Компютри и хардуерно оборудване“ – 22 591.80 лв.;
- сметка 2049 „Други машини, съоръжения, оборудване“ – 2 412 818.60 лв.
- сметка 2060 „Стопански инвентар“ – 10 260 лв.;
- сметка 3020 „Материални запаси“ – 141 265.80 лв.

За всеки от активите е преизчислена амортизация по сметките от гр. 24.

Към 31.12.2023 г. са капитализирани активи по Кт сметка 7609 „Коректив за капитализирани активи в отчетна група „Други сметки и дейности““ на стойност 7 937 777.43 лв.

През периода 01.01.-31.12.2023 г. има отклонения при отчитането на разходите за някои от обектите включени в капиталовата програма на Община Аксаково между начислените суми по (счетоводни сметки) и отчетените по параграфи/подпараграфи - касова основа.

За обект „Изграждане на детска градина в УПИ-IV "детска градина", кв.14, по плана на с.Изворско,общ. Аксаково, обл.Варна, Изворско“ разходите за СМР са отразени по §§5202, по който дейностите, съответно разходите са преобладаващи **в съответствие с указания, дадени с ФО 42/2016г./**, а на начислена основа по сметки 6019 „Разходи за други материали“ -9 078.22 лв. /детски съоръжения под прага на същественост, пожарогасители, и др./, 2049 „Други машини, съоръжения, оборудване“ – 156 211.10 лв. / Аудио и видео домофон, ел.система евакуационно осветление, климатична система, черпателна яма, слънчева система за БГВ/, 2099 Други дълготрайни материални активи – 163 313.26 лв. /комбинирани детски съоръжения, беседки, ограда и др./ 2060 „Стопански инвентар“ -2 116.80 лв. /бойлер/ и 2010 „Прилежащи към сгради и съоръжения земи“ – 26 427.80 лв. / озеленяване/.

За обект „Проектиране,авторски надзор и изпълнение СМР на обект:"Подобряване водоснабдителната система на с.Л.Каравелово", Любен Каравелово“ е начислена сума в размер на 38 274.81 лв. за изграждане на пожарен хидрант и СВО по счетоводна сметка 6075 „Разходи за придобиване на инфраструктурни обекти чрез външни доставки“ и по §§5100, по който дейностите, съответно разходите са преобладаващи.

За обект „Изграждане на детска градина, по плана на с.Въглен,общ. Аксаково, обл.Варна, разходите за СМР са отразени по §§5202, а на начислена основа по сч.сметка 2049 „Други машини, съоръжения, оборудване“ -74 616.26 лв. и по сметка 2099 Други дълготрайни материални активи сума в размер на 46 176.70 лв.

За обект „Изграждане на многофункционална зала, по плана на с.Изворско,общ. Аксаково, обл.Варна, Изворско“ разходите за СМР са отразени по §§5202, по който дейностите, съответно разходите са преобладаващи а на начислена основа по сметки 6019 „Разходи за други материали“ – 1 865.53 лв., 2049 „Други машини, съоръжения, оборудване“ – 57 965.28 лв.

Начислените амортизации към 31.12.2023 г. в двете отчетни групи са в размер на 5 430 935.55 лв. (Кт оборот по сметки гр.24)в т.ч., в отчетна група „Бюджет“ 2 981 415.17 лв. и

2 449 520.38 лв. в „ДСД“. Отписана амортизация на дарени, бракувани, прехвърлени, прекласифицирани активи в размер на 1 188 970.22 лв.

Отчетната стойност на напълно амортизираните активи към 31.12.2023 г. е с общ размер 560 312.78 лв., в това число:

Група	Отчетна стойност /лв./
I. Сгради- масивни монолитни сгради	2 823.70
II. Сгради – масивни сгради без плоча	3 109.55
III. Сгради – полумасивни и панелени сгради	1 345.00
IV. Машини	130 123.64
V. Компютри	298 354.83
VI. Транспортни средства	20 986.20
VII. Инфраструктурни обекти	82 208.97
VIII. Нематериални дълготрайни активи	8 228.83
IX. Други	13 132.06

При продажба на активи от група 22 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“- 1 067 093.43 лв. и в Дт на сметки 6131 в отчетна група „Бюджет“ 1 128 093.43 лв. През отчетния период е извършена замяна на поземлен имот с АОС №7215 на основание Договор за замяна №286/ 25.05.2023 г. на стойност 61 000 лв. Няма продадена прилежаща земя към сгради 0.00 лв. по /Кт 2010/ е отчетена сума 20 729 55 лв – 17 400 лв. отписани /съставен АПОС №7312/2023 г. неправилно заведена прилежаща земя към сграда фурна с. Зорница, училище Климентово и прехвърлена прилежаща земя към сграда – казан гр.Игнатиево в отчетна област ДСД по сметка 2201.

Чуждите дълготрайни Активи /кр.салдо сметка 9110/ използвани в началото на отчетния период в отчетна група „Бюджет“ са в размер на 11 633 лв., в т.ч. отразени в оборотната ведомост на общинска администрация на стойност 943.00 лв., а чужди активи на стойност 10 690 лв. се ползват от ВРБ. През отчетния период няма изменение в отчетната им стойност. В отчетна група „ДСД“ по сметка 9110 са заведени на стойност 682 790.36 лв. три броя сондажи:

- Сондаж Р-135Х в гр. Игнатиево за 102 281, 27 лв.;
- Сондаж Р-182/Кранево/Генерал Кантарджиево за 220 499,22 лв.;
- Сондаж Р-126Х в гр. Аксаково 360 009.87 лв., съгласно писмо на Басейнова дирекция при МОСВ.

Община Аксаково не ползва чужди нематериални активи.

Към 31.12.2023 г. временно са изведени от употреба активи с общ размер на балансовите им стойности 344 639.36 лв.

Стойността на чуждите материални запаси отразени по сметка 9120 към 31.12.2023 г. е 14 772.35 лв. През отчетния период отчетната им стойност не е променена.

През отчетния период не са сключвани лизингови договори.

Отчетените 2 598 273.03 лв. по Кт на сметка 7199 „Други приходи“ – 2 336 188.27 лв. представляват начислените от фирмите средства за отчисления, обезпечения по Закона за управление на отпадъците и депониране, а 261 121.96 лв са приходи от юрисконсултски възнаграждения, приходи от предадени негодни активи за скраб- 2 289.64 лв., закупуване на тържни документи 7 140 лв., прекласифицирани суми в размер на 235 326.21 лв. на основание т.3.6 от писмо на МФ №9100-34/30.12.2019г. и 962.80 лв. отчетени по баланса на СУ „Св.Кл.Охридски“ гр.Аксаково, застрахователни обещания и др.

Във връзка с прилагане от община Аксаково на разпоредбата на чл. 163а от Закона за данък върху добавената стойност (ЗДДС), на основание писмо от Министерство на финансите с № 08 00-96/ м.02.2024 г. и становището на дирекция „Данъчна политика“ в Министерство на финансите, която е компетентна по практическото прилагане на данъчното законодателство в областта на данъка върху добавената стойност са взети коригиращи операции по отношение на

ДДС, който първоначално е начислен по сметка 6029 отчетена цялата стойност на доставката в размер на 132 311.86 лв., а към 31.12.2023 г. е взето записване Дт сметка 7180/ Кт сметка 4511.

В края на отчетния период издадените през 2023 г. протоколи за задълженията на общините Варна и Белослав няма да бъдат заменени с фактури, т.к. в сключените договори с тях изрично е посочен документа въз основа, на който се регистрира стопанската операция, а също така няма решение на Общото събрание на Регионалното сдружение за управление на отпадъците.

Участието на Община Аксаково в програмата „Еразъм +“, „Европа на гражданите“ и Проект: "Европейски опит за повишаване на квалификацията" -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. Има реализирани курсови разлики от операции с валута през текущия период – 14.08 лв. по Дт на сметка 7391. Приходите, отнасящи се за 2022 година по първични документи издадени през 2023 г. са осчетоводени съгласно т.т.48-49 от ДДС №20/2004 г. и ДДС №14/2014 г. и формират началните салда по сметка 4961 „Коректив по вземания от местни лица“ /Дт/- 297 500.54 лв. в т.ч., 177 153.11лв. и коректив за ВиК инвестицията 120 347.43 лв. През 2023 г по Дт. на 4961 е взето черно сторно. Кредитния оборот в размер на 247 944.23 лв. представлява начислени приходи за м.декември 2023 г. фактурирани през януари 2024 г. и операции отнасящи се за ВиК инвестицията през 2023 г.

Началното салдо на сметка 4971 „Коректив по задължения към доставчици“ /Кт/ 393 261.61 лв.- начислените разходи за горива, вода и енергия, други разходи за външни услуги и материали в група „Бюджет“ фактурирани през януари 2023 г., отнасящи се за м. декември 2022 г.

Разходите, отнасящи се за 2023 година по първични документи издадени през 2024 г. са осчетоводени съгласно т.т.48-49 от ДДС №20/2004 г. и ДДС №14/2014 г. и формират кредитен оборот по /Кт/ на сметка 4971“Коректив за задължения към доставчици - местни лица“ в размер на 716 575.75 лв. в т.ч. 232 812.32 лв. инвестиция ВиК и 483 763.43 лв. осчетоводени разходи за 2023 г. фактурирани през 2024 г. Крайното кредитно салдо по сметката в размер на 556 297.09 лв. включва 64 764.89 лв. за ВиК инвестицията от 2023 г.

По реда на НСС 19 и т.19.7 на ДДС 20/2004г. са сторнирани разходи за провизии за персонала, начислени към 31.12.2022 г. в размер на 1 031 342.19 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“. Отразените по Дт на сметка 6047 „Разходи за провизии за персонал“, Кт оборот на сметка 4230 -1 233 262.64 лв. представляват сумата на начислените провизии за персонала към края на отчетния период.

В началото на отчетния период провизираните вземания (сметки гр.491) са в размер на 121 195.98 лв., в т.ч. 82 341.49 непублични вземания /несъбрани вземания от фирми за депониране на отпадъци, дължими суми от наематели за наеми и консумативи/ и 38 854.49 лв. провизии за публични държавни и общински вземания / несъбрани вземания от такси и АНП/. През отчетния период отчетната им стойност е увеличена с 85 595.57 лв. и към 31.12.2023 г. размера на провизираните вземания е 158 963.03 лв., в т.ч. 120 614.93 лв. непублични вземания и 38 348.10 лв. провизии за публични държавни и общински вземания.

Началното салдо в размер на 1 085.62 лв. по Кт сметка 4684 в отчетна област «Бюджет» се формира от наличните към 31.12.2022 г. средства по проект АПСПО. В отчетна група «Сметки за средства от ЕС» са взети огледални счетоводни записвания. През текущия период са постъпили суми в размер на 219 775.03 лв. и са усвоени 184 623.07 лв. Към 31.12.2023 г. крайното Кт салдо по сметка 4684 в стопанска област „Бюджет,, в размер на 36 237.58 лв., представлява постъпила сума по валутната бюджетна сметка на СУ „Св.Кл.Охридски“ гр.Аксаково по Проект "Европейски опит за повишаване на квалификацията -"Професионално образование.

Салдото по с/ка 4511 "Разчети за данък добавена стойност" в размер на 247 270.57 лв. В т.ч. 1 505.22 е подлежащо на внасяне от Община Аксаково на ТД НАП ДДС в следващ данъчен период през 2024 г. и ДДС за възстановяване от ТД на НАП в размер на 248 775.79 лв.

По Кт на с/ка 4512 "Разчети за корпоративен данък" е начисленият данък по ЗКПО за периода м.01.2023 г.- м.12.2023 г. – 38 504 лв., платим през 2024 година. Платеният данък към 31.03.2023 г. е в размер на 30 222.61 лв./Дт сметка 4512/, представлява сума на дължимия данък по ЗКПО за 2022 г.

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“ – 31 913.38 лв.

По Дт сметка 6441 е отразено намерението за финансиране на „АМЦСМП – Аксаково“ в размер на 40 000 лв. и 3000 лв. за финансиране на фондация „Звезди на изкуството“, съгласно решение на Общински съвет Аксаково и Кт на сметка 4291.

По Дт на сметка 6451 „Текущи субсидии за нестопански организации“ и в Кт на сметка 4291, 4897, 4010 е отразена сума в размер на 537 619.62лв. в т.ч.:

- Община Аксаково субсидира 23 щатни бройки в 21 броя Народни читалища-организации с нестопанска цел, регистрирани по Закона за народните читалища – 482 038.09 лв.;
- субсидии за спортни клубове – 38 000 лв.;
- субсидия за МИГ «Аксаково-Девня» - 7000 лв.;
- членски внос в размер на 10 581.53 лв.;

Просрочените вземания на Община Аксаково са се намалили спрямо 2022 г. с 15 999.06 лв. и към 31.12.2023 г. са в размер на 178 665.40 лв., в това число 525 лв. са отчетени в отчетна група „СЕС“. Отразени са по сметки от подгрупа 991.

Към 31.12.2023г. Община Аксаково има просрочени задължения в размер на 368 319.36 лв., за които има утвърден график за погасяване в следващия отчетен период.

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 / Дт сметка 9214/. В края на отчетния период крайното салдо по сметката е в размер на 255 558.83 лв.

Към 01.01.2023г. обезпечените задължения по реда на обособени залози са в размер на 5 000 000 лв. През отчетния период няма промяна в балансовата им стойност.

Към 31.12.2023 г. крайното салдо на сметка 9299 „Други кредитори по условни задължения“ – 73 734 лв. са осчетоводени запис на заповеди в полза на ДФ „Земеделие“.

Поетите ангажименти за разходи в /отчетна група „Бюджет“/ в края на периода са с общ размер 31 354 612.36 лв., като ангажименти в размер на 16 256 752 лв. са за капиталови разходи.

Към 31.12.2023г. поетите ангажименти в отчетна група „СЕС“ са в размер на 144 177.79 в т.ч. 61 663 лв. са за капиталови разходи.

Договорите сключени между Община Аксаково и монополните дружества за доставка на питейна вода, газоснабдяване, доставка на ел.енергия и др. са сключени за срок от 4-5 години след процедури на пряко договаряне или процедура на договаряне без предварително обявление и независимо, че има сключени договори с тях се реализират не като поет ангажимент за разходи – наличности, а като възникнал ангажимент за разходи с незабавна реализация.

Към 30.09.2023г. разходи за сметка на бенефициента отчетени по сметка 9949 са в размер на 19 536.53 лв.

Разходите за сметка на средства от Европейския съюз към 31.12.2023г. са в размер на 2 014 915.49 лв. и са отразени по Кт с/ка 9944 в отчетна група „Сметки за средства от ЕС“.

По сметка 9978 „Други задбалансови активи“ се начисляват предоставените ваучери за храна за персонала.

Общият финансов размер на всички заведените от Община Аксаково съдебни дела е 2 645 808.79 лв., а финансовия размер на водените срещу общината дела е 303 434.21 лева. Най-често съдебните дела са срещу издадени заповеди на Кмета на Община Аксаково, срещу актове, издадени от отдел МДТ, срещу протоколи на комисия по чл. 210 от ЗУТ, срещу актове на длъжностни лица от състава на администрацията, срещу Наказателни постановления, издадени

от административнонаказващия орган на Община Аксаково, искове за собственост по чл. 124, ал. 1 от ГПК и др.

Разпределението на съдебните дела е, както следва:

- По не приключили производства, по които общината е ответник 264 438.32 лв., а по които е ищец 631 757.80 лв.
- По приключили производства, по които община Аксаково е ответник 38 995.89 лв., по които е ищец 2 014 050.99 лв.

От образуваните през предходни години съдебни дела три са с голям материален интерес, от които:

- по Закона за отговорността на държавата и общините за вреди (ЗОДОВ) – 1 дело, с голям материален интерес, по което през текущия период има постъпила сума в размер на **567 079.37 лв.**, в т.ч. 283 691.62 лв. мораторна и законова лихва изчислена върху неправилно прихваната сума от верифицирано Искане за окончателно плащане №BG61PO001/1.4-06-0023.C0001-M00012 по ДБФП по ОП"Регионално развитие" и 283 387.55 лева МРРБ - главница -неправилно прихваната сума от верифицирано Искане за окончателно плащане №BG61PO001/1.4-06-0023.C0001-M00012 по ДБФП по ОП"Регионално развитие"/2007-2013/;

- 1 дело, върнато за започване на съдопроизводствени действия от първа инстанция – Софийски градски съд за около 602 000 лв.;

- срещу Решение на Директора на РИОСВ, с което не е одобрено изразходването на събраните средства за периода 01.01.2021г. - 31.12.2021 г. от Община Аксаково – решено в наша полза, към момента има подадена касационна жалба от РИОСВ със съдебно Решение № 4179 от 20.04.2023г., постановено по Административно дело № 578 по описа на Върховен административен съд на Република България за 2023г., с което е оставено в сила съдебно Решение № 1561 от 24.11.2022г., постановено по Административно дело № 1150 по описа на Административен съд – Варна за 2022г., с което по жалба на Община Аксаково е отменено Решение № 86/29.04.2022 г. издадено от директора на Регионалната инспекция по околната среда и водите – Варна и Решение № 01 от 18.05.2022 г. за поправка на очевидна фактическа грешка, с които Директорът на РИОСВ – Варна в производство по реда на § 60 от ЗИД на ДОПК (обн. ДВ, бр. 105 от 2020 г., в сила от 11.12.2020 г., доп. ДВ, бр. 17 от 2022 г., в сила от 1.01.2022 г.) е отказал да се разпорежи преведените от Община Аксаково, но неусвоени обезпечения и отчисления за 2021 г. по чл. 60, ал.2, т.1 и т.2 и чл. 64, ал.1 от ЗУО за периода от 01.01.2021 г. до 31.12.2021 г., в размер на 1 730 663.23лв. окончателно присъдено в полза на Община Аксаково. Сумата е постъпила по сметка на общината.

През отчетния период всички съдебни разпореджания, давани по съдебните дела са изпълнявани стриктно и в указаните срокове. Няма наложени глоби за неизпълнение на тези задължения.

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 е в основата на изготвянето на финансовия отчет на Община Аксаково към 31.12.2023 г.

Оповестеното в обяснителната записка към баланса на Община Аксаково е на база счетоводната политика разработена в общината и е намерило отражение в изготвения финансов отчет.

ИВЕТА НИКОЛОВА

Директор на дирекция „БФСД“