



## ОБЯСНИТЕЛНА ЗАПИСКА

към баланса на ОБЩИНА АКСАКОВО към 31.12.2022 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 и ДДС 08/22.12.2022 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 ЗДБ на РБ за 2022 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 мита” - Кт на сметка 7011” Касови приходи от данъци,
- приходи от такси с данъчен характер характер” - Кт на сметка 7041 „Приходи от такси с данъчен характер”
- приходи от продажба на земя - 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”

Получените към 31.12.2022 г. приходи са както следва:

- приходи от данъци - 6 080 510, 42 лв. (сметки гр.701 и гр.704)
- приходи от такси - 614 795, 66 лв. (сметки гр.705)
- приходи от глоби и санкции - 11 288,78 лв. (сметки гр.709)
- от продажба на услуги, стоки, продукцията в размер на 212 394, 29 лв. (сметки гр.711)
- от наеми и концесии - 362 872, 93 лв. (сметки гр.712)
- от продажба на земя - 1 041 876, 32 лв. (сметки гр.713)
- от продажба на ДМА и НДМА - 275 571, 50 лв. (сметки гр.714)
- други приходи - 2 490 973, 23 лв. (Кт на сметки гр.719)
- от лихви по просрочени вземания - 268 776, 67 лв. (сметки гр.727)
- други приходи от лихви - 8 146, 72 лв. (сметки гр.729)
- от реализирани курсови разлики - 82,63лв. (Дт на сметки гр.739)

#### II. Взаимоотношения с ЦБ

Община Аксаково към 31.12.2022 г. е получила субсидии в размер на 17 880 748 лв., отразени по Кт на сметка 7511 „Касови трансфери от/за ЦБ“. През отчетния период Общината е възстановила на ЦБ трансфери в размер на 77 212, 43 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 8 153 068, 90 лв.

От министерства и ведомства са постъпили трансфери в размер на 4 664 808,74 лв. и са отразени в Кт на сметка 7522 „Касови трансфери от/за бюджети на министерства”, в т.ч:

- от МТСП - 1 731 331 лв.;
  - по програми от помощи към осигуряване на заетост - 112 543 лв.;
  - от Държавен фонд „Земеделие“ - 83 094 лв.;
  - от МРРБ - 2 723 588 лв.;
  - от ПУДООС - 126 лв.
  - Начислена сума по съдебно решение
- Отчетени във ВРБ 12 643 лв. в т.ч.
- 11 210 лв. по НП за етносите;
  - 1 433 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 166 129.89 лв. Промяната е отразена по Дт сметка 7522 и в Кт сметка 4831.

Към 31.12.2022г. от СУ „Свети Климент Охридски“ гр.Аксаково са предоставени на РЦПППО- Варна трансфери в размер на 453,00 лв. (Дт сметка 7522).

Отразените по Кт на сметка 7524 „Касови трансфери от/за бюджети на общини“ в размер на 1 608 689 лв., са както следва:

- 1 484 609,67 лв. – получените от Община Варна за ползване на депо за ТБО с.Въглен и разходи по поддръжка и експлоатация на РСУО за отчетния период;

- 54,52 лв.- получените от Община Аврен 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;

- 124 024,81 лв. - получените 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.

През отчетния период е възстановен на Община Варна трансфер в размер на 1 800 000 лв. от освободените от РИОСВ средства по чл.64, ал.4 от Закона за управление на отпадъците / Дт сметка 7524 /.

Община Аксаково е възстановила на Община Белослав трансфер в размер на 23 219,04 лв. - отчисления и обезпечения за 2022г. по Закона за управление на отпадъците / Дт сметка 7524 /.

На основание писмо на Агенция социално подпомагане са извършени счетоводни записвания за прекласификация на трансфер в размер на 166 129,89 лв. съгласно т.3.6.1 от Указание № 91-00-394/30.12.2019г. на МФ.

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 322 055 лв., както следва:

- |                                                     |               |
|-----------------------------------------------------|---------------|
| - собствено финансиране по сключени договори за БФП | - 142 075 лв. |
| - безлихвен заем от ЦБ                              | - 74 618 лв.  |
| - ДДС по сключени договори за БФП с ДФЗ             | - 83 094 лв.  |
| - неverified разходи                                | - 22 268 лв.  |

През отчетният период Община Аксаково е получила от Община Дългопол по банкова сметка за средства от Европейския съюз трансфер в размер на 638 лв., който е отразен в Кт на сметка 7524 „Касови трансфери от/за бюджети на общини“ (+) в отчетна група „Сметки за средства от ЕС“.

По Кт на сметка 7534 е отразен полученият безлихвеният заем в размер на 74 618,19 лв.

#### 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 550 327,14 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 581 318,93 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 199 539,85 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 31.12.2022 г. заемът е възстановен в пълен размер.

#### V. Операции с финансови активи

Преведените към 01.01.2022 г. в изпълнение на ПМС 207 от 16.09.2010 г. по набирателна сметка на РИОСВ-Варна отчисления са в размер 6 027 615,87 лв. През отчетния период са преведени 3 266,88 лв. Същите са отразени по Дт на сметка 4691 „Вземания от от бюджетни организации за временни депозити и гаранции“. Към 31.12.2022г. освободените от РИОСВ средства в размер на 1 800 000 лв. са отразени по Кт на сметка 4691.

От 01.10.2013г. стартира експлоатацията на обект „Депозити 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 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 срочният депозит на 01.01.2022 г. е 2 896 283,27 лв..

Освободените от РИОСВ обезпечения по Закона за управление на отпадъците в размер на 1 042 717 лв. са отразени в Кт сметка 5015 „Срочни депозити в лева“ и в Дт сметка 5015 – внесените обезпечения за 2021 г. в размер на 278,48 лв..

Към 31.12.2022 г. наличността по сметка 5015 „Депозитни сметки на бюджетни предприятия в лева“ е в размер на 1 853 844, 75 лева.

Остатъкът по сметки 7304 в лева за отчетна група „Бюджет“ към 01.01.2022 год. е в размер на 3 124 812,39 лв. /сметка 5013/, а наличността в края на отчетния период е 5 507 376,82 лв.

Остатъкът по сметки 7443 в лева за отчетна група „Сметки за средства от ЕС“ към 01.01.2022 год. е в размер на 138 672,15 лв., а на 31.12.2022 год. е в размер на 141 675,20 лв. /сметка 5013/.

Остатъкът по сметки в лева за отчетна група „Други сметки и дейности“ към 01.01.2022год. е в размер на 2 137 258,20 лв. /сметка 5013/, а наличността в края на отчетния период е 2 267 963.10 лв.

Финансирането по програма „Еразъм +“ и по програма „Европа на гражданите“ е във валута. Наличността към 01.01.2022 г. по валутни сметки /сметка 5014/ е 1,92 лв. / по програма „Еразъм +“/. Полученото финансиране от ЕС през годината е в размер на 44 265,14 лв. Наличността на 31.12.2022 г. е нула лева.

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 2023 г. Изплатените лихви са в размер на 46 297, 28 лв. и са отразени по Дт на сметка 6221 и в Кт на сметка 1681.

Въведените мерки във връзка с пандемията COVID-19 не възпрепятстваха спазването на условията по договорите за заеми.

Получените аванси по оперативни програми в размер на 141 250, 19 лв са отразени в отчетна група „Сметки за средства от ЕС“ по Дт на сметка 4970 и Кт на сметка 4523. Към 31.12.2022 г. са усвоени 534 235, 28 лв. / Кт на сметка 4970 и Дт на сметка 4523 /.

#### **Б. Изпълнение на разходите:**

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

Общият размер на разходите отразени по Дт на сметки от раздел 6 е 35 420 582, 31 лв., а по Кт на сметки от раздел 6 – 1 087 477,34 лв. за отчетна група „Бюджет“, за отчетна група „Сметки за средства от ЕС“ съответно 585 172,32 лв. по Дт и нула лева по Кт и за отчетна група „ДСД“ – 1 659 654,72 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 условия Общината не е била принудена и не планира да съкращава персонала.

В условията на пандемия и въведените мерки не са възникнали съществени необичайни затруднения в дейността на Общината и не са претърпяни 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 обосноваемост 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 01.01.2016г. Активите с по-ниска стойност от 1 000 лева /без ДДС/ се третират и отчитат като краткотрайни активи /материални запаси/, а тези със стойност от 1 000 лева задължително се класифицират като ДМА.

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

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

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

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

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

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

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

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

Горивата за отопление /дизелово гориво, дърва/ първоначално се завеждат по сметка 3020. Стойностите на изписаните продукти се изчислява на основание фактическия разход според



техническите данни на отоплителните съоръжения /измервателни уреди, разход на горелка и др./.

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

Материалните запаси вложени в употреба са заведени задбалансово съгласно изискванията на т.2.13 от ДДС 20/14.12.2004 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 преценка на дяловото участие в търговски дружества по реда на т.28 и т.36.4 на ДДС 20/2004г.

При предоставяне на активи за безвъзмездно използване от 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 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 2022г. ДМА на Община Аксаково за всички отчетни групи са увеличени с 5 519 304.60 лв. спрямо 2021 г. Към 31.12.2022 г. са в размер на 148 843 250.85 лв.

Спрямо 2021г. НДА за всички отчетни групи са намалели със 5 073,20 лв. В края на отчетния период са на стойност 438 153,91 лв.

Краткотрайните материални активи за всички отчетни групи по баланса през 2022г. са увеличени с 44 568,29 лв. спрямо 2021г. В края на отчетния период са в размер на 193 576,11 лв.

Нефинансовите Активи за всички отчетни групи са увеличени спрямо 2021 г. с 5 558 799,69 лв. Към 31.12.2022 г. са в размер на 149 474 980,87 лв.

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

- МБАЛ „Света Анна Варна” гр. Варна - 0,61 %
- „В и К” ООД гр. Варна - 2 %

Към 01.01.2022 г. размерът на дяловото участие на общината в търговските дружества е в размер на 58 379,80 лв.:

- МБАЛ „Света Анна Варна” - 31 117,80 лв.
- „В и К” ООД - 27 262,00 лв.

През 2022г., съгласно решения на Общински съвет – Аксаково № 48.4/24.11.2022 г. и № 48.3/ 24.11.2022 г. Община Аксаково дава съгласие да се апортира в капитала на „АМЦСМП – Аксаково“ ЕООД извършения основен ремонт на сграда АМЦСМП – Аксаково на стойност 233 986.92 лв. и на сграда Медицински център – с. Кичево в размер на 18 836.35 лв. , както и да даде материали активи с балансова стойност 46 394.79 лв.

Към 31.12.2022 г. размерът на дяловото участие на общината в търговските дружества е в размер на 266 155, 40 лв.:

- МБАЛ „Света Анна Варна” - 7 893,40 лв.
- „В и К” ООД - 27 262,00 лв.
- „АМЦСМП – Аксаково“ ЕООД - 231 000, 00 лв.

Не са получавани дивиденди.

Към 31.12.2022г. вземанията от предоставени краткосрочни заеми са в размер на 146 037,61 лв. по /Дт сметка 5312/.

Другите вземания на Общината са намалели в сравнение с 2021 г. с 1 200 245, 31 лв. и в края на отчетния период са в размер на 6 257 772, 94 лв.

Финансовите Активи за всички отчетни групи по баланса към 31.12.2022 г. са в размер на 16 440 825, 82 лв. Същите са увеличили спрямо 2021 г. с 627 399, 84 лв.

Сумата на Актива за всички отчетни групи по баланса е увеличена с 6 186 199, 53 лв. спрямо 2021 г. Към 31.12.2022г. Активът по баланса е в размер на 165 915 806, 69 лв.

Капиталът в Община Аксаково за всички отчетни групи през отчетния период е увеличен с 6 545 747,38 лв. спрямо 2021 г. и на 31.12.2022 г. е в размер на 156 926 463.77 лв.

Дългосрочните задължения на Община Аксаково са в размер 2 967 450,77 лв. През отчетния период са се намалили в размер на 624 960 лв. спрямо 2021г.

Краткосрочните задължения на Община Аксаково са се увеличили с 71 154, 66 лв. и в края на отчетния период са в размер на 4 990 549, 96 лв.

Провизиите са се увеличили спрямо 2021 г. с 194 257, 49 лв.

Пасивите и отсрочените постъпления за всички отчетни групи по баланса са намалели спрямо 2021г. с 359 547, 85 лв. и в края на отчетния период са в размер на 8 989 342, 92 лв.

Сумата на Пасива за всички отчетни групи по баланса е увеличена с 6 186 199, 53 лв. спрямо 2021 г. Към 31.12.2022г. Пасивът по баланса на общината е в размер на 165 915 806, 69 лв.



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

- СУ "Св.Климент Охридски" гр.Аксаково - 1 694 240,53 лв.
- СУ "Св.Св.Кирил и Методий" гр..Игнатиево - 2 693 967,58 лв.
- ОУ "Св.Климент Охридски" с.Изворско - 973 580,76 лв.
- ОУ "Христо Смирненски" с.Въглен - 346 393,49 лв.
- ОУ "Иван Вазов" с.Л.Каравелово - 1 115 276,90 лв.
- ОУ "Св.Климент Охридски" с.Кичево - 803 630,49 лв.
- Общинско социално предприятие за обществено хранене – Домашен социален патронаж при Община Аксаково - 257 021,99 лв.

През отчетния период е извършвана инвентаризация на ДМА и НДА. По Дт на сметка 6992 „Намаление на нефинансови ДА от други събития” с общ размер 90 816.93 лв. са осчетоводени изписани на разход ДА в т.ч. отписване на сграда ДГ „Детелина“ с.Изворско на стойност 15 843.26 лв, отписана неправилно осчетоводена сума по сметка 2071 Незавършено строителство, производство и основен ремонт за обект „Дом на покойника с.Водица“, който е с характер на текущ ремонт, начисляване на амортизация на активи за минал период сума в размер на 7 955,90 лв., отписване на продадена земеделска земя от минал отчетен период в кореспонденция с Кт сметка 7602 за сума 51 000 лв.

Пригответните 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 31 180 лв. е отразена по сметка 6112 „Отчетна стойност на продадени материали”.

Балансовата стойност на продадената добита дървесина в размер на 26 695,83 лв. е отразена по Дт на сметка 6113 „Отчетна стойност на продадена продукция” .

Материалните запаси към 01.01.2022 г. в отчетна група „Бюджет” са в размер на 143675,28 лв., а за отчетна група „Сметки за средства от ЕС” съответно 92,54 лв. Същите в отчетна група „Бюджет” към 31.12.2022 г. са увеличени спрямо 2021 г. с 43 644,39 лв.

Общината предоставя на гражданите ковчези на доставна цена. Получените суми са в размер на 2 280 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 2 440 лв. Разликата от 160 лв. е в резултат от бракувани ковчези на кметство Генерал Кантарджиево

Наличните стоки в началото на отчетния период са на обща стойност 5 240 ,00 лв. Същите са увеличени в сравнение с 2021 г. със 810 лв.

Задълженията към доставчици към 31.12.2022 г. са в размер на 1 349 261,01 лв. в отчетна група „Бюджет”, от тях 19 772, 28 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 разплатени.

Не е извършвана размяна на стоки и услуги.

Не са предоставяни МЗ в залог за обезпечение .

Община Аксаково няма ДМА в чужбина.

Към 31.12.2022 г. в отчетна група „Бюджет” са получени текущи помощи и дарения от страната в размер на 76 023, 32 лв. /Кт сметка 7411/, текущи помощи и дарения в натура от страната на стойност 121 010,69 лв. /Кт сметка7413/ и 40 000 лв. /Кт сметка7491/са получените помощи и дарения от чужбина. В Кт сметка 7414 е отчетен дареният компютър на ДГ „Детство мое”. За отчетна група „Сметки за средства от ЕС” получените текущи помощи и дарения от ЕС са в размер на 44 265,14 лв. /Кт сметка7474/.

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

- |                                         |               |                  |
|-----------------------------------------|---------------|------------------|
| - сметка 2010 „Прилежащи земи”          | - намалена с  | 3 053,04 лв.     |
| - сметка 2031 „Административни сгради”  | - увеличена с | 1 189 110,21 лв. |
| - сметка 2039 „Други сгради”            | - намалена с  | 5 576,10 лв.     |
| - сметка 2041 „Компютри ”               | - увеличена с | 146 229,34 лв.   |
| - сметка 2049 „Други машини, съоръжения | - увеличена с | 409 932,92 лв.   |

- сметка 2051 „Леки автомобили ”	- намалена с	13 265,00 лв.
- сметка 2059 „ Други транспортни средства”	- увеличена с	43 260,00 лв.
- сметка 2060 „Стопански инвентар ”	- намалена с	4 252,00 лв.
- сметка 2071 „Незавършено строителство ”	- увеличена с	4 216 269,54 лв.
- сметка 2079 „Др.ДМА в процес на придобиване”	- намалена с	71 486,68 лв.
- сметка 2099 „Други ДМА”	- увеличена с	83 386,68 лв.



През отчетния период няма изменение в отчетната стойност на сметка 2032 „Жилищни сгради”;

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

- сметка 2101 „ Програмни продукти“	- увеличена с	30 000,00 лв.
- сметка 2109/ „Други нематериални дълготрайни активи“	- увеличена с	47 991,31 лв.

Отчетната стойност на придобитите земи /сметка 2201 отчетна група „ДСД”/ е увеличена с 3 099 340, 15 лв. и намалена с 1 529 215, 84 лв. В края на отчетния период тя е в размер на 41 829 672,20 лв.

Отчетната стойност на вече придобитите инфраструктурни обекти /Дт сметка 2202 отчетна група „ДСД”/ в началото на отчетния период е в размер на 73 697 598,51 лв. През отчетния период отчетната им стойност е увеличена с 262 482,06 лв.

Към 31.12.2022 г. няма прекласифицирани Активи.

През 2022 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.

Разходи за СМР на стойност 25 435,02 лв. с характер на основен ремонт по „Изготвяне на технически инвестиционен проект, СМР и авторски надзор за обект "Уличен водопровод в с.Осеново, община Аксаково м/у о.т. 49,51,50 и м/у о.т. 35,36” са отразени по §§52-06, по който дейностите, съответно разходите са преобладаващи **в съответствие с указания, дадени с ФО 42/2016г./**

Мълниезащитна инсталация на стойност 6 425,24 лв. за обект „Основен ремонт и реконструкция на детско заведение в УПИ II-детски комбинат, кв.27 по плана на с. Кичево, общ.Аксаково, обл.Варна” е отразена на начислена основа по сметка 2049 „Други машини, съоръжения, оборудване“ и по §§51-00, по който дейностите, съответно разходите са преобладаващи.

Детски съоръжения със стойности под прага на същественост в размер на 7 200 лв. начислени по сметка 6019 „Разходи за други материали“ и дейности на стойност 23 049,40 лв. отчетени по сметка 2049 „Други машини, съоръжения, оборудване“ при изпълнение на обект „Благоустройство в двора на детско заведение в УПИ II – детски комбинат, кв.27, по плана на с. Кичево, общ. Аксаково, включително изграждане на площадки за игра и спорт“ са отразени по §§52-19, по който дейностите, съответно разходите са преобладаващи.

За обект „Рехабилитация на улици в гр.Аксаково: улица "Тракия", Аксаково отчетени разходи по сметка 6075 „Разходи за придобиване на инфраструктурни обекти чрез външни доставки“ на стойност 14 022.84 лв., а на касова основа отразени по §§5100, по който дейностите, съответно разходите са преобладаващи.

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 28 576.77 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.

Начислените амортизации към 31.12.2022 г. са в размер на 1 472 559,23 лв. ( Кт сметки гр.24) в отчетна група „Бюджет” и 1 112 740,27 лв. в „ДСД”.

Отчетната стойност на напълно амортизираните активи към 31.12.2022 г. е с общ размер 498 351, 70 лв., в това число:

Група	Отчетна стойност /лв./
I. Сгради- масивни монолитни сгради	4 277,70
II. Сгради – масивни сгради без плоча	3109,55
III. Сгради – полумасивни и панелени сгради	1 345,00
IV. Машини	113 840,30
V. Компютри	247 498,15
VI. Транспортни средства	20 986,20
VII. Инфраструктурни обекти	74 467,26
VIII. Нематериални дълготрайни активи	21 118,13
IX. Други	11 709,41



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“- 935 020, 54 лв. и в Дт на сметки 6131 в отчетна група „Бюджет“ са отразени продажби на земя в размер на 868 640,98 лв. за текущата година по Дт на сметка 6992 за минали години и по Дт на сметка 2010 в размер на 15 379, 56 лв.

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. в Община Аксаково са на стойност 943,00 лв., а останалите се ползват от училищата. През отчетния период няма изменение в отчетната им стойност. В отчетна група „ДСД“ по сметка 9110 са заведени на стойност 322 780,49лв. два броя сондажи:

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

Община Аксаково не ползва чужди нематериални активи.

Към 31.12.2022 г. временно са изведени от употреба активи с общ размер на балансовите им стойности 175 428,36 лв.

Стойността на чуждите материални запаси отразени по сметка 9120 към 31.12.2022 г. е 14 772,35 лв. През отчетния период отчетната им стойност не е променена.

През отчетния период не са сключвани лизингови договори.

Отчетените 2 313 664,17 лв. по Кт на сметка 7199 „Други приходи“ – 2 487 322,76 лв. представляват начислените от фирмите средства за отчисления, обезпечения по Закона за управление на отпадъците и депониране.

Участието на Община Аксаково в програма „Еразъм +“ и „Европа на гражданите“ определя използването на валута, различна от валутата на страната. Отчитането на сделките с чуждестранна валута се извършва в съответствие с изискванията на НСС 21 – Ефекти от промените във валутните курсове. Сделките в чуждестранна валута, с изключение на тези за покупка и продажба на валута, се вписват в левове при първоначалното счетоводно отразяване, като към сумата в чуждестранна валута се прилага централният курс към датата на сделката. Реализираните курсови разлики от операции с валута в размер на 82,63 лв. са отразени по Дт на сметка 7391. Кризата, породена от COVID-19 не е наложила необходимост от преизчисление на валутата.

Приходите и разходите, отнасящи се за 2021 година по първични документи издадени през 2022 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/- 99 461,02 лв. и по 4971 „Коректив по задължения към доставчици“ /Кт/ -320 379,92 лв.

По реда на НСС 19 и т.19.7 на ДДС 20/2004г. са сторнирани разходи за провизии за персонала, начислени към 31.12.2021 г. в размер на 837 084,70 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“. Към 31.12.2022 г. се начисляват очакваните разходи за отпуски и припадащите си върху тях осигурителни вноски за сметка на работодателя в размер на 1 031 342,19 лв. по Дт сметка 6047 и Кт на 4230 „Провизии за бъдещи плащания към персонала“.

В началото на отчетния период провизираните вземания (сметки гр.491) са в размер на 148889,29 лв., в т.ч. 113 325,25 непублични вземания /несъбрани вземания от фирми за

депониране на отпадъци, дължими суми от наематели за наеми и консумативи/ и 35 564,04 лв. провизии за публични държавни и общински вземания / несъбрани вземания от такси и АНП/. През отчетния период отчетната им стойност е увеличена с 5 836,52 лв. и са сторнирани вземания в размер на 34 054,82 лв. Към 31.12.2022 г. провизираните вземания са в размер на 120 670,99 лв., в т.ч. 81 816,50 лв. непублични вземания и 38 854,49 лв. провизии за публични държавни и общински вземания.

Отписаните провизии за вземания с изтекъл давностен срок в размер на 13 623,65 лв.

Салдото в размер на 1 085,62 лв. по Кт сметка 4684 се формира от наличните към 31.12.2022г. средства по проект АПСПО. Аналитичното отчитане е извършено в отчетна група "Сметки за средства от ЕС".

За периода 2016 г. - 31.12.2021 г. по сметка 7124 Приходи от концесии е начислена сума в размер на 492 921.78 лв. по договора с ВиК асоциацията, а е следвало съгласно линейния метод за разпределение на инвестицията да се начисли сума в размер на 652 140 лв. Разликата от 159 218.22 лева се доначислява през 2022 г. по Дт на сметка 4961 Коректив за вземания от местни лица и по Кт на сметка 7992 „Увеличение на нефинансови дълготрайни активи от други събития“. За 2022 г. съгласно линейния метод за разпределение на инвестицията е отразена сума в размер на 38 870,79 лв. по Кт на сметка 4961 Коректив за вземания от местни лица.

Салдото по с/ка 4511 "Разчети за данък добавена стойност" в размер на 115 177, 73 лв. е подлежащо на възстановяване от Община Аксаково ДДС в следващ данъчен период на 2023 г.

По Кт на с/ка 4512 "Разчети за корпоративен данък" е начисленият данък по ЗКПО за 2022г. – 29 968, 81 лв., платим през следващата година. Платеният данък към 31.12.2022 г. е в размер на 24 022,01 лв./Дт сметка 4512/.

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

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

Община Аксаково субсидира 23 щатни бройки в 21 броя Народни читалища- организации с нестопанска цел, регистрирани по Закона за народните читалища. Дължимите субсидии са в размер на 307 992,84 лв. и са отразени по Дт на сметка 6451 „Текущи субсидии за нестопански организации“ /т.24.3 от ДДС №20/2004 г./ и в Кт на сметка 4291.

Съгласно решение на Общински съвет Аксаково се предоставят субсидии на 4 броя спортни клубове, регистрирани по Закона за юридическите лица с нестопанска цел –СФК „Аксаково“, ФК „Игнатиево“, СКБ „Приморец“ и СК „Дуло“. Дължимите субсидии в размер на 30 000 лв. са отразени по Дт на сметка 6451 „Текущи субсидии за нестопански организации“ и в Кт на сметка 4291.

Членският внос е в размер на 15 815.43 лв. отразен по Дт сметка 6451.

Просрочените вземания на Община Аксаково са намалели спрямо 2021 г. с 27 354,02 лв. и към 31.12.2022г. са в размер на 162 666,34 лв., в това число 525 лв. са отчетени в отчетна група „СЕС“. Отразени са по сметки от подгрупа 991.

Към 31.12.2022г. Община Аксаково няма просрочени задължения.

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/.

Към 31.12.2022г. обезпечените задължения по реда на обособени залози са в размер на 5 000 000 лв. През отчетния период няма промяна в балансовата им стойност.

Поетите ангажименти за разходи в /отчетна група „Бюджет“/ в края на периода са с общ размер 22 703 360 лв., като ангажименти в размер на 6 241 936 лв. са за капиталови разходи.

Към 31.12.2022г. поетите ангажименти в отчетна група „СЕС“ са в размер на 102 569 лв. са за капиталови разходи.

Недопустимите разходи за сметка на бенефициента към 31.12.2022г. са в размер на 22267,95 лв. Същите са отразени по сметка 9940 в отчетна група "Сметки за средства от ЕС".

Разходите за сметка на средства от Европейския съюз към 31.12.2022г. са в размер на 872 936,30 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 152 004,93 лв. отчетени по /Кт с/ка 9949 и 16 041,91 лв. по /Кт с/ка 9946 в отчетна група "Сметки за средства от ЕС".

Общият финансов размер на всички заведените от Община Аксаково съдебни дела надвишава 1% от бюджета на общината около 3 408 871,04 лева, а финансовия размер на водените срещу общината дела не надвишава 20 000 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.

От образуваните през 2022 г. съдебни дела две са с голям материален интерес, от които:

- по Закона за отговорността на държавата и общините за вреди (ЗОДОВ) – 1 дело, което е с голям материален интерес и по което производството по делото е висящо;
- 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;

През отчетния период всички съдебни разпоредения, 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 годишния финансов отчет е изготвен на база принципа на действащо предприятие.

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

**инж. АТАНАС СТОИЛОВ**  
Кмет на Община Аксаково

**ИЛИЯНА НЕЩЕРОВА**  
Директор на дирекция ФСХД

