ОБЩИНА СИТОВО

ул. “Трети март”72

7583 Ситово

тел.: 086/88-22-13

e-mail: sitovo@mail.bg

ОБЯСНИТЕЛНА ЗАПИСКА

Към годишен финансов отчет за 2021 година

на Община Ситово

Съгласно чл.63, ал.1 от Закона за счетоводство бюджетните предприятия осъществяват счетоводството си в съответствие с изискванията на глава петнадесета от Закона за публичните финанси (ЗПФ).

Годишният финансов отчет отразява всички факти, явления и процеси, настъпили и протекли в бюджетната организация през отчетния период.

Консолидираният годишен финансов отчет на община Ситово е изготвен в съответствие със Заповед № ЗМФ-1338/22.12.2015 г. на МФ, указания на МФ ДДС 20/2004 г. за прилагане на НСС, Закона за Счетоводство, ДДС 06/2008 г., ДДС №14/30.12.2013 г., ДДС 08/16.09.2014 г., ДДС № 01/2015 г., ДДС № 05/2016 г., ДДС 09/22.12.2020 г. относно годишното счетоводно приключване и представяне на годишните отчети за касовото изпълнение, оборотните ведомости и друга отчетна информация за 2021 г.

В обяснителната записка Община Ситово оповестява финансовата политика и финансово-счетоводната дейност на Община Ситово, отразена по счетоводни сметки и параграфи от Единната бюджетна класификация, както и обвързаните с нея административни и управленски решения.

Той е заключителен етап от цялостната счетоводна работа. В него, счетоводната информация е показана в точно определени документи и показатели при спазване на нормативните изисквания на Сметкоплана на бюджетните предприятия, Единната бюджетна класификация, указания на МФ и др. характеризиращи състоянието и тенденциите на общината.

Консолидираният ГФО на Община Ситово за 2021 г. обхваща дейността на общинска администрация, като първостепенен разпоредител и дванадесет броя второстепенни разпоредители с бюджет:

- Кметство с. Ситово;
- Кметство Попина;
- Кметство Добротица;
-Кметство Любен;
- Кметство Босна;
- Кметство Искра;
- ОУ Г.С.Раковски“ Ситово;
-ОУ Ст.Караджа“ Искра;
-ОУ „Отец Паисий“ Добротица;
- ПГСС Ситово;
- ОП „Общински имоти и услуги 2012“ Ситово ;
- СПОХ „Независим живот“ Ситово.

Обединеното счетоводство при общинска администрация обслужва и - СПОХ „Независим живот“, Кметство с. Ситово; Кметство Попина; Кметство Добротица; Кметство Любен; Кметство Босна.

През отчетният период в общината няма създадени или закрити второстепенни разпоредители.

В Общината и във всички второстепенни разпоредители са въведени системи за финансово управление и контрол.

Предварителният и последващ контрол се осъществява от финансов контрольор назначен по щата на общинска администрация.

В структурата на община Ситово има сформирано звено „Вътрешен одит“ с един вътрешен одитор и един стажант одитор. През 2021 г. звено „Вътрешен одит“ е извършило 8бр.одитни ангажименти, от които: 6 бр. одитни ангажименти за увереност, 2 бр. одитен ангажимент за консултиране. Одитите са изпълнени в различните второстепенни разпоредители.

В резултат на предприетите мерки за строга финансова дисциплина и контрол, разумно, целесъобразно и ефективно разходване на средствата, бюджетната година приключи без просрочени задължения за цялата система на община Ситово. Преходният остатък към 31.12.2021 г. е в общ размер на 1 075 434 лв., в т.ч. за местни дейности (МД) 748 016 лв. и за държавни дейности (ДД) 327 418 лв. Преходният остатък в ДД е от получена субсидия с/но стандартите за издръжка приети със ЗДБРБ за 2021 г.

Преходният остатък към 31.12.2021 г. в МД е в резултат на преизпълнение на собствените приходи, неусвоени средства за капиталови разходи в размер на 79 992 лв., текущи ремонти в размер на 16 903 лв.и получени целеви средства от МФ КОВИД 19 в размер на 108 253 лв., зимно поддържане в размер на 246 040 лв., субсидия по СЕПП от 163 990 лв.

Утвърдената от кмета на Община Ситово счетоводна политика в първостепенния разпоредител Община Ситово е задължителна и се прилага от всички второстепенни разпоредители. Същата не е променяна през отчетния период. Праг на същественост на придобити ДМА е в размер на 1000.00 лв. без ДДС.

Съставянето на оборотните ведомости и годишните счетоводни отчети е подчинено на Закона за счетоводство , писма и указания на Министерството на финансите, като ДДС №20/2004 г., ДДС №12/2013 г., ДДС №14/2013 г. , ДДС №07/31.12.2021 г.,СБП за 2021 г. и ЕБК за 2021 г.

Съгласно разпоредбите на Закона за счетоводството, Община Ситово като бюджетно предприятие прилага задължително двустранна форма на счетоводството.

В община Ситово се използва автоматизирана система за електронна обработка с програмен продукт“ ФСД“ за всички разпоредители с бюджет. През 2021 г. кметство Любен и кметство Босна също преминаха на електронна обработка.

За нуждите на консолидиране, оборотните ведомости се представят с четири знака. Счетоводната система позволява десет разрядна аналитичност, което е от изключително значение предвид голямото разнообразие от дейности. Също така позволява да се открият толкова клиенти колкото са необходими, което е от важно значение за отчитането на всеки проект .

Информацията в оборотните ведомости е сведена до ниво синтетични счетоводни сметки /четири разреден номер/.

През отчетната година, в съответствие с указанията на МФ и ДДС №20/2004 г. не са извършвани процедури по приключване на приходните и разходни сметки.

Община Ситово съставя оборотни ведомости по трите отчетни групи както следва:

1. За отчетна група „Бюджет“- съответстваща на касовия отчет на бюджета Б-1;
2. Отчетна група „Други сметки и дейности“ (ДСД) – съответстваща на отчета на чужди средства код 33;
3. Отчетна група „Средства от европейския съюз“ (СЕС) – съответстваща на касовите отчети на средствата от европейския съюз, в това число:
   - оборотна за средствата от ЕС от националния фонд – отчет KSF;
   - оборотна за средства от ЕС от Разплащателна агенция – отчет с наименование RA;
   - оборотни за други европейски средства - отчет с наименование DES и други международни програми – отчет с наименование DMP община Ситово не е изготвила поради това, че в общината не са получени такива средства.

   В отчетна група „Други сметки и дейности“ (ДСД) се отчитат чужди средства, които са в размер на 68 730,98 лв. в т.ч.:

   - Депозити по договори на общината с различни контрагенти в размер на 8 234 лв.
   - Гаранции по изпълнение на договори в размер на 45 586 лв.

- Средства по чл.37, б „в“ от Закона за земеделските земи в размер на 14 911 лв.

Наличността към 31.12.2021 г. по банковата набирателна сметка, като крайно дебитно салдо по счетоводна сметка 5013 „Текущи банкови сметки в лева“ е 68 730.98 лв.

Предвид указанията дадени от МФ №91-00-394/2019 год. относно отчитането на получените средства по механизма за предоставяне на лична помощ в размер на 61 203 лв. са прекласифицирани по §§3619 „Други неданъчни приходи“ и са изразходвани в държавна дейност 532.

В отчетна група ДСД всички активи по счетоводна сметка 2201 „Земи, гори и трайни насаждения“, начално дебитно салдо 4 676 118,91 лв. като крайното дебитно салдо е 4 737 047,36 лв. дебитните обороти - 1 049 063,30 лв. а кредитните - 988 134,85 лв. са заведени аналитично. С/ка 2202 „Инфраструктурни обекти“ също заведени аналитично по счетоводните регистри с крайно дебитно салдо 25 615 082,18 лв. , като дебитните обороти са 8 205 072,54 лв.

По сметка 2203 „Активи с историческа и художествена стойност“ в отчетна група „ДСД“ е в размер на 16 031,52 лв., като няма придобити през годината.

По сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“ в отчетна група „ДСД“ дебитното салдо е 41 229,96 лв. което отразява незавършените обекти през 2021 г. в т.ч. „Основен ремонт на спортна площадка с. Ситово“ в размер на 6 000.00 лв. и обект „Обновяване на площи за широко обществено ползване, предназначени за трайно задоволяване на обществените потребности от общинско значение в с. Добротица, с. Босна и с. Гарван“ в размер на 35 229.96 лв.

Отчетна група „Средства от европейския съюз“

Тук се изготвят месечни отчети и оборотни ведомости за „Средства от европейския съюз“(СЕС).

През 2021 г. оборотната ведомост и съответно отчетите на „Средствата от европейския съюз“ включват:

- Отчет (KCF) и оборотна ведомост на средствата от структурните фондове на ЕС, администрирани от НФ
- Отчет (RA) и оборотната ведомост на средствата от европейските земеделски фондове, администрирани от Разплащателната агенция към Държавен фонд „Земеделие“, включително национално съфинансиране.
- През отчетната 2021 г. в отчет (DES) и (DMP) в община Ситово не са постъпвали средства и са изготвени нулеви отчети и оборотни ведомости.

  Община Ситово през 2021 г. е работила по следните оперативни програми:

  ОП „РЧР“ отчитани в дейност 532 в размер на 213 521 лв.

  ОП „Фонд за европейско подпомагане на най-нуждаещите се лица“ отчитани в дейност 589 в размер на 115 288 лв.

  ЕСФ-ОП „Наука и образование за интелигентен растеж“ отчетени в дейност 311 в размер на 30 001 лв.; отчетени в дейност 388 в размер на 75 024 лв.;

  ЕФРР – ОП „Наука и образование за интелектуален растеж“ отчетени в дейност 322 в размер на 56 162 лв. и в дейност 326 в размер на 732 лв.

През 2021 г. са отразени само на начислена основа следните стопански операции:

За осчетоводяване на начислена основа направените инвестиции в инфраструктурни обекти в община Ситово от ВиК Силистра общо в размер на 8 618.11 лв. са взети следните счетоводни записвания:

В отчетна група „Бюджет“:

- за начисляване на издадената от ВиК фактура – 4010/7124 на стойност 8 618.11 лв.
- за извършен основен ремонт на инфраструктура – 6076/4010 на стойност 8 618.11 лв.

В отчетна група „ДСД“

- за заприходяване по населени места -2202/7609 на стойност 8618.11 лв.

Във връзка с гореизложеното за направените инвестиции от ВиК ООД Силистра няма касови плащания, предвид което са налице различия между касова и начислена основа.

Съгласно Заповед № 41/09.02.2021 г.в изпълнение на решение №12/28.01.2021 г. на Общински съвет Ситово е извършена покупко-продажба на съществуващ дял от имот съсобственост с общината и РПК „Напредък“ с. Ситово. Делът на общината е продаден за

30068.00 лв. на РПК „Напредък“ с.Ситово и закупен дял в размер на 29 520.00 лв. Разликата от 548.00 лв. постъпиха па сметката на общината и отразени по §§ 4022 от ЕБК. Дебитните и кредитни обороти по сметка 2039 отразяват направените счетоводни записвания.

Преди съставянето на оборотните ведомости е извършена годишна инвентаризация в община Ситово с/но Заповед № 383/03.11.2021 г. и всички второстепенни разпоредители, като резултатите от същата са осчетоводени към 31.12.2021 г.

От така извършените инвентаризации не са установени липси. За установения брак са изготвени Протоколи утвърдени от Кмета и директорите или ръководителите на съответните второстепенни разпоредители. Протоколите за брак са осчетоводени както следва: по дебита на сметка 6993 „Намаление на материални запаси от други събития“ и по кредита на сметки от група 30,32 и подгрупа. Крайното салдо на сметката е 12 112.26 лв.

Бракуването на задбалансово отчитаните активи е отразено съответно по дебита на сметка 9981 „Кореспондираща сметка за задбалансови активи“ и по кредита на сметка 9909 „Активи в употреба изписани като разход“.

Съгласно т.16.24 на ДДС №20/2004 г., бюджетните предприятия следва да извършват най-малко на две години преглед на ДМА за обезценка / подоценка по реда на т.36 от ДДС №20/2004 г.. За имотите от гр.20 и 22 за които има ново съставени АОС, е извършено счетоводно записване и отразено в оборотните ведомости. Всички ДМА първоначално се признават със стойността на придобиване. Последващите разходи, като основен ремонт, реконструкция, разширение и модернизация на актива води до увеличаване на неговата стойност.

Към 31.12.2021 г. по сметка 2031 „Административни сгради“ увеличението е от извършен основен ремонт сградата на кметство с. Любен по плана за капиталовите разходи в размер на 27 592.00 лв. през 2021 г. и с натрупаните разходи от минал период общо в размер на 30 679.59 лв. е увеличена стойността на сградата в кметство Любен чрез в кредита на сметка 7602.

По сметките от гр. 204 в отчетна група „Бюджет“ крайното дебитно салдо е 589 669.71 лв., като през годината придобитите компютри и други машини и оборудване са отразени като дебитен оборот и са в размер на 123 862.36 лв., а отписаните са отразени като кредитен оборот и са в размер на 1 138.00лв. В отчетна група „СЕС“ има само отразени заприходени и прехвърлени в бюджета активи, като дебитните и кредитни обороти са равни в размер на 1 369.91 лв.

Към 31.12.2021 г. по счетоводна сметка 2071 „Незавършено строителство“ е отразена стойността на незавършеното строителство, основен ремонт и др. ДМА в процес на придобиване, както следва: в отчетна група „Бюджет“ е в размер на 3100.00 лв. обект „Осн. ремонт НЧ „Бачо Киро“ с. Искра и в отчетна група „ДСД“ общ размер 41 229.96 лв. в т.ч. обект „Осн. ремонт спортна площадка с.Ситово“ в размер на 6 000.00лв. и обект „Обновяване на площи за широко обществено ползване, предназначени за трайно задоволяване на обществените потребности от общинско значение с. Добротица, с. Босна и с. Гарван“ в размер на 35 229.396 лв. по плана за капиталови разходи на община Ситово. Общо в двете отчетни групи 44 329.96 лв. Приблизителната оценка на незавършеното строителство отговаря на извършените разходи.

Нематериалните дълготрайни активи са заведени по сметки от гр. 210 и крайното дебитно салдо към 31.12.2021 г. е 27 364.65 лв. През отчетният период няма закупени нови .

В изпълнение на ДДС №05/2016 г., община Ситово е начислила амортизации за 2021 г. в двете отчетни групи. Кредитните салда по Група 24 отразява начислените амортизации съгласно амортизационния план и в кредита на подгрупа 603 в отчетна група „Бюджет“ е в размер на 291 747,45 лв. и в отчетна група „ДСД“ в размер на 618 477,73 лв. Възприет и утвърден е линейния метод на амортизация за всички групи амортизируеми активи, както за общината така и за всички разпоредители с бюджет. В Община Ситово за начисляване на амортизациите и всички второстепенни разпоредители използват амортизационния модул към счетоводната програма „ФСД“. Сметките са равнени с амортизационния план по видове ДМА, като е направен преглед съгласно Заповед №453/17.12.2021 г.12.2021 г. Съгласно НСС 16 оповестяваме по групи сметки отчетната стойност на напълно

амортизираните активи по тяхната отчетна стойност. В отчетна група „Бюджет“ в подгр.203 общата стойност на напълно амортизируемите активи е в размер на 106 580.12 лв., подгр.204 общата стойност е в размер на 96 018.50 лв. , подгр.205 обща стойност в размер на 116 520.00 лв. и подгр.206 на стойност 1 550.00 лв. В отчетна група „ДСД“ стойността на напълно амортизираните активи в подгр.220 е в размер на 113 085.52 лв.

Движението на стоково материалните запаси е отразено в счетоводните сметки от гр.30. Към 31.12.2021 г. по сметките от тази група в отчетна група „Бюджет“ крайното дебитно салдо е в размер на 279 876.30 лв. при начално салдо 128 102.29 лв. В отчета група „СЕС“ крайното дебитно салдо е в размер на 1 632.72 лв. В отчетна група „ДСД“ по сметките от тази група няма обороти и салда в края на годината.

Отписването и тяхното разпределение се осъществява на принципа на пряко отнасяне в съответната функция по средно претеглена стойност, изчислена на месечна основа;

По сметка 4010 „Задължения към доставчици в страната“ в отчетна група „Бюджет“ началното кредитно салдо е в размер на 65 299.87 лв., а крайното кредитно салдо е в размер на 65 800.22 лв., а в отчетна група „СЕС“: началното салдо е 0.00 лв., а крайното кредитно салдо е 9 231.96 лв.

Предоставените авансови плащания към контрагенти са отразени по сметка 4020 „Доставчици по аванси от страната“. В отчетна група „Бюджет“ началното дебитно салдо е в размер на 1000.00 лв., а крайното дебитно салдо е в размер на 60 261.08 лв . В отчетна група „СЕС“ крайното дебитно салдо е в размер на 33 091.26 лв. или общо в двете отчетни групи дадените аванси са в размер на 93 352.34 лв. , което представлява направени авансови плащания по сключени договори за СМР дейности.

По сметка 4110 „Вземания от клиенти в страната“ началното дебитно салдо е в размер на 114 116.49 лв., а крайното дебитно салдо е в размер на 93 135.97 лв.

Като начално кредитно салдо по сметка 4230 - „Провизии за бъдещи плащания на персонала“ – 197 890.18 лв. и дебитен оборот отразява начислените провизии за неползвани отпуски на персонала с/но т.19.7 от ДДС №20/2004 г. в края на 2020 г. и сторнирани в началото на 2021 г. в отчетна група „Бюджет“ и в отчетна група „СЕС“ в размер на 956.41 лв., а като кредитен оборот и крайно кредитно салдо в двете отчетни групи в размер на 345 318.78 лв. като се изчислиха по действащите заплати заедно с осигуровките през 2022год., които в началото на 2022 г. ще бъдат сторнирани.

Началното салдо по сметка 4887 Вземания от други дебитори-местни лица“ е в размер на 42 038.63 лв.Крайното дебитно салдо по сметка 4887 „Вземания от други дебитори-местни лица“ в размер на 25 919.28 лв. в отчетна група „Бюджет“ отразява начислените и несъбрани такси от детски градини и домашен социален патронаж.

Към 31.12.2021 г. крайното дебитно салдо *по сметка 4917 – „*Провизии за непублични вземания срещу местни лица**“-** салдото по сметката е 25 950.15 лв. отразява начислените провизии както следва: събираеми в размер на 5 594.40 лв. и трудно събираеми просрочени по-вече над 360 дни в размер на 20 355.75 лв. съгласно т.36.2 от ДДС №20/2004 г. на Министерство на финансите. В допълнение на Счетоводната политика, вземанията се класифицират в четири групи:

- до 180 дни - 20% провизиране;
- до 360 дни - 50% провизиране;
- до 720 дни - 75% провизиране;
- над 720 дни - 100% провизиране при доказано несъбираеми;

Началното дебитно салдо по сметка 4961 „Коректив за вземания от местни лица“ към 31.12.2021 г. в размер на 4 553,30 лв. отразява начислените за месец декември 2021 г. такси дължими през 2022 г. и крайното в размер 3 170,30 лв.

Към 31.12.2021 г. началното кредитно салдо по сметка 4971 „Коректив за задължения към доставчици-местни лица“ е в размер на 14 936,07 лв. и крайното кредитно салдо отразява задълженията към доставчици за месец декември 2021 г., фактурирани и изплатени през месец

януари 2022 г. в съответствие с т.49 от ДДС № 20/2004 г. са начислени разходите, независимо от това, че фактурирането от доставчиците се начисляват през периода, през който са възникнали, независимо дали е извършено плащането-ел. енергия, вода, телефони и всички фактури към доставчици , издадени м. януари 2022 г.

По сметка 5112 – „Участия в съвместно контролирани предприятия“- дебитното салдото към 31.12.2021 г. е 88 690.00 лв.

Към 31.12.2021 г. Община Ситово има дялово участие в следните търговски дружества: В и К ООД гр.Силистра в размер на 385 брой акции с номинална стойност 10.00лв.= 3 850лв. и МБАЛ АД гр.Силистра в размер на 8 484 брой акции с номинална стойност 10.00 лв.= 84 840лв.

Сметките от раздел 6 ,– „Разходи по икономически елементи“-са включени разходите по бюджета по видове, съобразени с единната бюджетна класификация и включените в нея разходи по параграфи и съответно действащия сметкоплан за бюджетните организации.

Дебитното салдо към 31.12.2021 г. по сметка 6075“Разходи за придобиване на инфраструктурни обекти“ в отчетна група „Бюджет“ е в размер на 50 052.03 лв. и отразява извършените инвестиции в изграждането на такива в т.ч.

- обект Спортна площадка с. Ситово в размер на 6 000.00 лв.
- обект Изграждане ажурна ограда на открита спортна площадка с. Искра в размер на 24 072.22 лв.
- обект „Фитнес на открито“ с. Добротица в размер на 19 979.81 лв.

Извършено е капитализиране на направените разходи и осчетоводени в отчетна група „ДСД“ за завършените обекти по сметка 2202 и по кредита на сметка 7609, а незавършените по дебита на сметка 2071

В отчетна група „СЕС“ дебитното салдо по сметка 6075 е в размер на 30 629.38 лв. на обект „Обновяване на площи за широко обществено ползване, предназначени за трайно задоволяване на обществените потребности от общинско значение с. Добротица, с. Босна и с. Гарван“. Обекта е незавършен и отразен в отчетна група „ДСД“ по дебита на сметка 2071и кредита на сметка 7609.

Дебитното салдо по сметка 6076 „Основен ремонт на инфраструктурни обекти чрез възлагане“ в отчетна група „СЕС“ е в размер на 3 192 589.38 лв. е на обект „Реконструкция и рехабилитация на съществуващ общински път SLS1111-Коларово-Силистра“. Разходите са капитализирани в отчетна група „ДСД“ по сметка 2202 и кредита на сметка 7609.

Дебитното салдо по сметка 6131 „Балансова стойност на продадени земи, гори и трайни насаждения“ в отчетна група „ДСД“ е в размер на 8 113,20 лв., което отразява отписаните балансови стойности на продадените земи. Постъпилите сума в отчетна група „Бюджет“ са в размер на 50 571.00 лв. са отразени по §§ 4040 от ЕБК.

Дебитното салдо по сметка 6421 „Помощи, обезщетения и други текущи трансфери“ към 31.12.2021 г. е в размер на 20 237.39 лв. в т.ч. присъдена издръжка 5 980.00 лв.

През 2021 г. Община Ситово е предоставила целеви субсидии от бюджета си на организации с нестопанска цел, като крайното дебитно салдо по сметка 6451 „Субсидии и текущи трансфери за организации с нестопанска цел“ е в размер на 192 576.00 лв. и по § 4500 от ЕБК, отразен в дейност 525, 714 и 738.

- На клубовете на инвалидите по Решение на Общински съвет Ситово в размер на 5 300.00 лв. отразени в местни дейности 525
- На футболните клубове по Решение на Общински съвет Ситово в размер на 26 500.00 лв. отразени в местни дейности 714
- На читалищата по определен държавен стандарт в размер на 160 776.00 лв. отразени в държавни дейности 738

По сметка 6454 – Приписани текущи трансфери за нестопански организации“ – дебитното салдо 20 840.40лв. отразява начислените приписани разходи-текущ трансфер за нестопански организации (читалища) в изпълнение на указание на МФ, дадени в т.17.13 от ДДС №20/2004 г.

Дебитното салдо по сметка 6717 „Провизии на вземанията“ е в размер на 25 950.15 лв.

В Община Ситово е възприет подхода за постъпилите данъчни приходи да се отразят по кредита на гр. 70 и 71 от СБО. Неданъчните приходи са на начислена основа в.ч.(наеми, такси ДСП, такси ДГ, продажба на продукция и др.)

По сметка 7189 – „Приписани други приходи“ – кредитното салдото в размер на 46 190.41 лв. отразява начислените приписани приходи на отдадено общинско имущество под наем в изпълнение на т.17.13 от ДДС № 20/2004 г.

Кредитното салдо по сметка 7411 – „Получени текущи помощи и дарения от страната“ – е в размер на 12 163.00 лв. отразява получите дарения. Изпълнена е волята на дарителя, а именно: обзавеждане на Здравна служба с. Искра. Закупеното имущество е отразено по счетоводните регистри към 31.12.2021 г.

По кредита на сметка 7413 са отразени получените дарения от страната в натура в общ размер на 5 363.70 лв.

Чуждите ДМА са отразени по сметка 9110 и крайното дебитно салдо към 31.12.2021 г. е в размер на 8 025.50 лв. Община Ситово няма ДМА в чужбина.

Сметките за изменения на потоците на поетите ангажименти:

9800 Възникване на ангажименти за разходи

9801 Възникване на ангажименти с незабавна реализация

9803 Реализирани ангажименти за разходи чрез плащане /възникване на задължение/

9804 Вътрешни трансфери на поети ангажименти за разходи

9808 Корекция в обема/стойността на поетите ангажименти за разходи

9809 Анулиране (канцелиране) на поети ангажименти за разходи

Текущо през годината записванията по всички сметки от подгрупа 980 (с изключение на сметка 9801) се взимат в кореспонденция със сметка 9200 – при увеличение на поетите ангажименти съответната сметка от подгрупа 980 се дебитира срещу кредитиране на сметка 9200, а при намаление или анулиране (канцелиране) се съставя обратно записване – дебит сметка 9200 срещу кредитиране на сметка от подгрупа 980. Кредитното салдо на сметка 9200 в отчетна група „Бюджет“ размер на 2 258 398.89 лв., в отчетна група „СЕС“ в размер на 260 363.39 лв. показва наличните салда по сключените договори и нереализирани. Поети ангажименти за ДМА през 2021 г. в отчетна група „Бюджет“ са в размер на 335 311.00 лв. и в отчетна група „СЕС“ в размер на 360 148.00 лв., като са включени и авансовите плащания. При ангажиментите с незабавна реализация и приравнените на тях (по смисъла на т.14 от указание на МФ ДДС №04 от 2010 г.) моментът на възникване съвпада с момента на реализация (чрез плащане или начисление на задължението), за тях не може да се отчита наличност (остатък за изпълнение/реализация). В тази връзка, като изключение от общия ред на текущите записвания по т.77, сметка 9801 „Възникнали ангажименти за разходи с незабавна реализация“ следва да се дебитира срещу кредитиране на сметка 9803 „Реализирани ангажименти за разходи чрез плащане/възникване на задължение“.

В края на годината всички сметки от подгрупа 980 (включително и сметка 9801) се приключват със сметка 9989.

Съгласно чл.86, ал.2, т.6 от ЗПФ за отчитане на новите задължения за разходи (дефиницията за тях е посочена в § 1, т.22 от ЗПФ) е предвидена сметка 9860 „Възникнали нови задължения за разходи“. Обхватът на разходите, попадащи в този показател, е идентичен с този на показателите за поети ангажименти. Към 31.12.2021 г. по сметка 9860 в отчетна група „Бюджет“ крайното кредитно салдо е в размер на 2 589 995,86 лв.

В сметка 9214 „Получени гаранции и поръчителства“ са отразени получените гаранции в отчетна група „Бюджет“ крайното дебитно салдо е в размер на 51.04 лв.

По сметка 9299 „Други кредитори по условни задължения“ в отчетна група „СЕС“ крайното кредитно салдо е в размер на 107 685.08 лв.

Задбалансовата отчетност за националното и друго финансиране е отразена по сметка 9944 „ Финансиране на разходи за сметка на средства от ЕС “, по ред определен в т.84-93 на ДДС №14/2013 г.

Във връзка с приключвателните операции за 2020 г.

Със счетоводни справки от 31.12.2020 г. са взети стандартните приключвателни операции, съгласно т.59 от ДДС№4/2004 г. и ДДС№14/2013 г., след изготвянето на оборотните ведомости, а именно:

Годишно приключване на сметките от раздел 6 и 7 от СБО, както и на задбалансовите сметки за отчитане на потоци, е извършено от Общината и второстепенните разпоредители, след като е осигурена информацията за изготвяне на оборотната ведомост

и другата отчетна информация за представяне в МФ – дирекция „Държано съкровище“ и Сметна палата.

Всички сметки то раздел 6 и 7 на СБО и в трите отчетни групи са приключени със сметка 1201. Сметка 1201 е приключена в трите отчетни групи със сметка 1101. Сметките от подгрупи 980,986 и 994 са приключени в трите отчетни групи със сметка 9989.

Текущо през 2021 г. **не са** извършвани процедури по приключване на приходни и разходни сметки от раздели 6 и 7 със сметки от групи 11 и 12 на СБО.

Относно използването на сметки от гр.450 „Вътрешни разчети“, съгласно т.8.5 от ДДС №20/2004 г. е избран варианта за еднократно приключване в края на годината. На консолидирано ниво при първостепенния разпоредител салдото по сметката следва да е на нула.

Съгласно т.7.14 от ДДС №20/2004 г.от указанията на МФ за отчитане на възстановените разходи по бюджета на предприятието в намаление на съответните разходни параграфи – посочват се със знак (-) по разходния параграф, по който първончално са били отчетени изплатените сума.

С оглед облекчаване на процеса по приключване на сметката, съгласно указания на МФ се дава възможност да се възприеме подход на приключване на сметка 450 със сметка 7600, вместо със сметка 1001. В този случай приключването на сметка 450 със сметка 760 е възприет подхода на приключване на сметката в края на годината, като това е отразено в отчетността на съответните разпоредители с бюджет преди приключване на сметките от раздел 6 и 7, т.е. тази операция е в оборотната ведомост, подлежаща на представяне на МФ.

След представяне на оборотните ведомости за 2021 г. пред МФ ще се извършат операциите по приключване на счетоводните сметки, при спазване на изискванията на т.56-58 и т.59.7-59.9 от ДДС №20/2004 г. и съгласно указанията на МФ дадени в ДДС №07/31.12.2021 г., а именно: всички сметки от раздел 6 и7 на СБО и в трите отчетни групи ще се приключат със сметка 1201. Сметка 1201 ще се приключи в трите отчетни групи със сметка 1101. Сметките от подгрупи 980,986 и 994 ще се приключат в трите отчетни групи със сметка 9989.

Съгласно чл.26, ал.1 от Закона за счетоводство оповестяваме, че община Ситово е действащо предприятие и ще остане такова и в предвидимо бъдеще:

1. На този етап ръководството няма намерение да предприема действия за ограничаване дейността на бюджетната организация, търсят се източници за допълнително финансиране;
2. Не са направени промени в нормативната уредба на общината за преструктуриране или закриване .
3. Община Ситово няма задължения с фиксиран срок на погасяване. Общината приключи бюджетната 2021 г. без просрочени задължения.
4. Общината спазва изпълнението на всички сключени договори по различни Европейски проекти за финансиране;
5. Община Ситово търси допълнителни източници на финансиране за изграждане и ремонт на инфраструктурни обекти.
6. Има дефицит на ключови ръководни кадри и няма техни заместници;
7. Липсва административен капацитет с квалификация в работоспособна възраст, което затруднява изключително много ръководството.
8. Срещу Община Ситово има заведено гр. дело №20213420101721 по описа на Районен съд Силистра от ответник Йордана Георгиева Великова. Адм. Дело №38/2021 г. по описа на Административен съд Силистра с жалбоподател Община Ситово срещу акт за прекратяване на агроекологичен ангажимент по Мярка 10 на зам. изпълнителния Директор на ДФ „Земеделие“. Делото е насрочено на 02.03.2022 г. пред Върховен административен съд.
9. Всички активи публична общинска собственост са застраховани и срещу бедствия;
10. Община Ситово не попада в затруднено финансово състояние с/но чл.130а от Закона за публичните финанси;

11. Направеният анализ на изпълнението на бюджета за 2021 г. и предстоящо изготвяне план за 2022 г. дават информация, че бюджетната организация е действаща и ще функционира през следващите 12 месеца.

Изложените данни във финансовия отчет на Община Ситово дават вярна и пълна информация за имущественото и финансово състояние на общината. Отчетът е изготвен при спазване на основните принципи и действащото законодателство в областта.

Гл.счетоводител: **Кмет на община:**

/В.Инджова/ **/Сезгин Алиибрям/**