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 2022 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 № 05/2015 г., ДДС № 05/2016 г., ДДС № 05/2017 г., ДДС № 07/2019 г., ДДС 10/2017 г. , ДДС № 08/22.12.2022 г. относно годишното счетоводно приключване и представяне на годишните отчети за касовото изпълнение, оборотните ведомости и друга отчетна информация за 2022 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 2022 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.

Отчетността на Община Ситово е съобразена с изискванията на Закона за счетоводство, Националните счетоводни стандарти за финансови отчети на малки и средни предприятия, Закона за публичните финанси, Сметкоплан на бюджетните организации, указания на Министъра на финансите, Счетоводната политика на общината, утвърдените вътрешни правила и другите нормативни актове, касаещи отчетността на бюджетните организации.

Счетоводната политика на община Ситово е съобразена с изискванията на Закона за счетоводство, Сметкоплана на бюджетните организации за 2022 г. и ДДС № 20 от 14.12.2004 г. на Министерство на финансите, за прилагане на Национални счетоводни стандарти за бюджетните организации, които не противоречат на ДДС №14/2013 г.

През 2022 год. се утвърди със Заповед № 518/29.12.2022 год. нова счетоводна политика, която намери отражение при годишното счетоводно приключване в общината. Прилагането й осигурява изпълнението на задължението за вярно и честно представяне на имущественото и финансовото състояние на общината.

Също така се изготви нова Система за финансово управление и контрол, като със Заповед № 504/12.12.2022 год. бе утвърдена от кмета на общината.

В община Ситово се използват следните програмни продукти, свързани с финансовата дейност:

- ПП „ФСД“ за обработката на счетоводната информация;
- ПП „Личен състав“ за съхранение и обработка на данните свързани с персонала от човешки ресурси;
- ПП „ТРЗ“ за начисляване на трудовото възнаграждение на служителите и работниците;
- ПП „Граждански договори“ за начисляване на изплатените граждански договори;
- ПП „Матеус“ за администриране на местните данъци и такси;
- ПП „Акстър“ модул „Каса“ за администриране на наемите, Модул „Деловодна система; Модул „Наеми“ и Модул „Общински имоти“;
- В ИСО работим в Разходи за ДМА и Текущи ремонти;
- ВЪВ ФАС работим Бюджет , Касов отчет и СЕС;

Не се извършват корекции на счетоводни отчети за минали отчетни периоди след тяхното представяне. Допуснати грешки през минали отчетни периоди и открити през текущия, се коригират през текущия отчетен период.

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

В структурата на община Ситово имаше сформирано звено „Вътрешен одит“ с един вътрешен одитор и един стажант одитор. През 2022 г. с Решение № 25/27.04.2022 г. на Общински съвет Ситово звеното за „Вътрешен одит“ е закрито със съгласието на Министерството на финансите.

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 31.12.2022 г. е в общ размер на 870 264 лв., в т.ч. за местни дейности (МД) 385 712 лв. и за държавни дейности (ДД) 484 552 лв. Преходният остатък в ДД е от получена субсидия с/но стандартите за издръжка приети със ЗДБРБ за 2022 г. неусвоени разходи за капиталови разходи в размер на 23 485 лв. и целеви средства получени по проекти.

Преходният остатък към 31.12.2022 г. в МД въпреки нарасналите разходи за издръжка от повишените цени успяхме да запазим целевите средства; неусвоени средства за капиталови разходи в размер на 30 956 лв., ., зимно поддържане в размер на 186 954 лв., субсидия по СЕПП от 152 282 лв. и др.

За целите на консолидиране на счетоводната информация за активите, пасивите, приходите и разходите на Община Ситово и неговите поделения съгласно чл.63, ал.4 от ЗСч и в изпълнение на

чл.167 от ЗПФ, е изготвена оборотна ведомост поотделно за трите отчетни групи (стопански области):

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/.

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 44 395 лв. в т.ч.:
   - Депозити по договори на общината с различни контрагенти в размер на 11 851 лв.
   - Гаранции по изпълнение на договори в размер на 18 045 лв.
   - Средства по чл.37, б „в" от Закона за земеделските земи в размер на 14499 лв.

Предвид указанията дадени от МФ №91-00-394/30.12.2019 год. относно отчитането на получените средства по механизма за предоставяне на лична помощ в размер на 104 273,94 лв. са прекласифицирани по §§ 36-19 „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 4 737 047.36 лв. като крайното дебитно салдо е 4 830 414,09 лв. Дебитните и кредитни обороти отразяват движението на активите в посока на увеличение от издадени актове и намаление от отписани имоти. С/ка 2202 „Инфраструктурни обекти" също заведени аналитично по счетоводните регистри с крайно дебитно салдо 26 563 801.58 лв. , като дебитните обороти са 948 719.40 лв. , които представляват капитализирани активи по плана за капиталовата програма на общината.

По сметка 2203 „Активи с историческа и художествена стойност" в отчетна група „ДСД" е в размер на 16 031,52 лв., като през годината са придобити два паметника кметство Добротица в размер на 3 000 лв. и кметско наместничество Гарван в размер на 18 226 лв.

По сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт" в отчетна група „Бюджет" дебитното салдо е 11 634 лв. което отразява незавършените обекти през 2022 г. в т.ч. „Основен ремонт на НЧ Хр. Смирненски с. Ситово" в размер на 11 634.00 лв. Обектът ще продължи и през 2023 г.

По сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт" в отчетна група „ДСД" дебитното салдо е 162 565.34 лв. което отразява незавършените обекти през 2022 г. в т.ч. обект „Обновяване на площи за широко обществено ползване, предназначени за трайно задоволяване на обществените потребности от общинско значение в с. Добротица 44 368.91 с. Босна 32 107.30 лв. , с. Гарван" в размер на 46 201,13 лв., Път SLS 1110 Гарван-Попина в размер на 33 000 лв. , Път SLS 1114 Любен - Ястребна в размер на 4 638 лв. и Мини футболно игрище ОУ Добротица в размер на 2 250 лв. Обектите продължават през 2023 год.

Отчетна група „Средства от европейския съюз"

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

През 2022 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 2022 г. в отчет (DES) са постъпили средства по Еразъм + Мобилност за професионално развитие в ПГСС с. Ситово и отчетени разходи в размер на 57 647 лв.

Община Ситово през 2022 г. е работила по следните оперативни програми:

ОП „РЧР“ отчитани в дейност 532 в размер на 94 706 лв.

ОП „Фонд за европейско подпомагане на най-нуждаещите се лица“ отчитани в дейност 589 в размер 160 612 лв.;

ОП „ЕСФ+“ Програма за храни и/или основно материално подпомагане отчетени в дейност 589 в размер на 17 850 лв.

ЕСФ-ОП „Наука и образование за интелигентен растеж“ отчетени в дейност 311 в размер на 13 229 лв.; отчетени в дейност 322 в размер на 25 143 лв., отчетени в дейност 326 в размер на 21 206 лв., в дейност 388 в размер на 109 662 лв.;

През отчетната 2022 г. в отчет (DMP) не са постъпили средства и оборотната ведомост е нулева, както и касовия отчет към 31.12.2022 год.

През 2022 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 19 517,93 лв. са взети следните счетоводни записвания:

В отчетна група „Бюджет“:

- за начисляване на издадената на ВиК фактура – 4110/7124, 4971 на стойност 19 517.93 лв.
- за извършен основен ремонт на инфраструктура издадената фактура от ВиК – 6076/4010 на стойност 19 517.93 лв.

В отчетна група „ДСД“

- за заприхождаване по населени места -2202/7609 на стойност 19 517.93 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.

През 2022 година е приложено изискването съгласно ДДС №9/2016 год. а именно начислени са престациите по години съгласно договора, като е използван линейния метод. По сметка 4971 сумата в размер на 126 377.17 лв. е отразено задължението към ВиК оператора, тъй като насрещната престация надвишава кумулативният размер на начисленията по линейния метод приход от началото на договора. В края на годината крайното салдо на ВиК се закрива и се осчетоводява по с/ка 4120. В началото на следващата година се взима сторнировъчна операция и салдото отново отива по сметка 4971 Коректив за задължения към доставчици- местни лица.

Съгласно Заповеди № 350, 352, 354, 355, 357 и 378/ 2022 г. са извършени продажби на ДМА в размер на 64 454 лв. Всички продадени имоти съгласно Нареждане на отдел „Общинска собственост“ са отписани и отразени в счетоводната система.

Депозитите и гаранциите по сметка 4831 „ Временни депозити, гаранции и други чужди средства от местни лица“ отразени в отчетна група „ДСД“ не подлежащи на връщане се прехвърлят в бюджета чрез сметка 7602 „ Прехвърлени активи и пасиви между отчетни групи Бюджет и ДСД в размер на 10 806,70 лв.

Преди съставянето на оборотните ведомости се извърши годишна инвентаризация на дълготрайните материални активи (ДМА), нематериалните дълготрайни активи (НДМА), активите под прага на същественост заведени задбалансово по счетоводна сметка 9909, паричните средства, вземания и задължения на община Ситово към 31.12.2022 год. и всички второстепенни разпоредители. За резултатите от инвентаризацията са съставени инвентаризационни описи и сравнителни ведомости по съответните счетоводни сметки и са изготвени доклади от назначените със заповедта комисии, като резултатите от същата

са осчетоводени към 31.12.2022г. Бракувани са краткотрайни материални активи (активи под прага на същественост, заведени задбалансово по счетоводна сметка 9909) .

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. Съставени са Протоколите за брак са осчетоводени към 31.12.2022 г.

Към 31.12.2022 г. стойността на стоково-материалните ценности на общината е 247 960.79 лв.. През отчетния период, съгласно действащата счетоводна политика на общината, стоково-материалните ценности са завеждани по тяхната доставна цена по счетоводна сметка 3020 „Материали“ и са изписани като разход в момента на тяхното потребление по средно-претеглена стойност и първа входяща. Във връзка с констатациите на комисията, провела инвентаризацията на материалните запаси към 31.12.2022 г., е установила, че не е необходимо да им бъде извършвана преоценка.

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.36.1. от ДДС №20/2004 г. Със Заповед № 528/30.12.2022 г. се извърши преоценка и обезценка в община Ситово на сметки 2049, 2051 и 2059. Резултатите от предприетите действия е отразена по сметка 7801 от СБП в размер на 60 925,48 лв. ДМА след обезценката, които паднаха пад прага на същественост съгласно счетоводната политика на общината са прекласифицирани и осчетоводени задбалансово по сметка 9909 „Активи в употреба, изписани като разход“, като за тях се води аналитична отчетност, аналогично на балансово признати ДМА.

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 31.12.2022 г. по сметка 2031 „Административни сгради“ има увеличение от извършен основен ремонт на НЧ „Бачо Киро“ с. Искра в размер на 121 558 лв.

По сметките от гр. 204 в отчетна група „Бюджет“ крайното дебитно салдо е 517 525,02 лв., като през годината придобитите компютри и други машини и оборудване са отразени като дебитен оборот и са в размер на 56 411,13 лв., а отписаните са отразени като кредитен оборот и са в размер на 128 555,82 лв.

Към 31.12.2022 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 11 634 лв. обект „Осн. ремонт НЧ „Хр. Смирненски -1940“ “ с. Ситово .

Нематериалните дълготрайни активи са заведени по сметки от гр. 210 и крайното дебитно салдо към 31.12.2022 г. е 27 364.65 лв._През отчетният период са закупени допълнителни модули на ПП „Акстър“ - Каса, Наеми и Общинска собственост в размер на 5 400 лв.

В изпълнение на ДДС №05/2016 г., община Ситово е начислила амортизации за 2022 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 327 958.84 лв. и в отчетна група „ДСД“ в 520 614.66 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 се начисляват амортизации ежемесечно, като в използвания счетоводен продукт „ФСД“ съществува модул „Амортизации“ чрез който се извършва амортизирано начисляване, контрол и осчетоводяване. Начисляване на амортизациите започва от месеца, следващ месеца, в който амортизируемия актив е въведен в употреба. Начисляването на амортизацията се преустановява от месеца, следващ месеца, в който амортизируемия актив е изведе от употреба.

Разходът за амортизации се начислява в отчетна група (стопанска област), където е позициониран активът към датата на стартиране начисляването на амортизациите. Сметките са равнени с амортизационния план по видове ДМА, като е направен преглед съгласно Заповед № 461/21.11.2022 год. Съгласно НСС 16 оповестяваме по групи сметки отчетната стойност на напълно амортизираните активи по тяхната отчетна стойност. След прекласифицирането на активите в резултат на преоценка и обезценка се отписаха начислените амортизации по съответните сметки.

По сметка 4010 „Задължения към доставчици в страната" в отчетна група „Бюджет" началното кредитно салдо е в размер на 65 800.22 лв., а крайното кредитно салдо е в размер на 164 334.34 на салдата, а в отчетна група „СЕС": началното салдо е 9 231.96 лв., а крайното кредитно салдо е 9 947.80 лв. Към всички контрагенти са изпратени писма за потвърждаване на стойностите.

По сметка 4961 „Коректив за вземания от местни лица" са отразени начислени не платени наеми имущество за месец декември в размер на 2 138,20 лв.

Текущите задължения към доставчици и представляват разходи, фактурирани в месец декември 2022 г. плащането ще бъде извършено през 2023 г. Начислените разходи, фактурирани пред 2023 г., но отнасящи се за 2022 г. в размер 23 970.77 лв., отчетени по сметка 4971 „Коректив за задължения към доставчици-местни лица".

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 60 261.08 лв., а крайното дебитно салдо е в размер на 27 515.54 лв представлява платен аванс по договор в ОУ „Ст. Караджа" с.Искра.

По сметка 4110 „Вземания от клиенти в страната" началното дебитно салдо е в размер на 93 135.97 лв., а крайното дебитно салдо е в размер 69 325.69 лв. Начислени са провизии на вземанията, като са отразени по сметки 6717 и 4917 в размер на 52 702,75 лв.

Към 31.12.2022 г. крайното салдо *по сметка 4917 – „*Провизии за непублични вземания срещу местни лица*"*- салдото по сметката 52 702,75 лв. отразява начислените провизии както следва: трудно събираеми 20% провизия в размер на 1 569.01 лв. несъбираеми провизия 50% размер на 5 050.73 лв. и безнадеждно вземане провизия 100% в размер на 46 083,01 политика, провизиите на вземанията се класифицират в три групи:

- до 180 дни - 20% провизиране;
- до 360 дни - 50% провизиране;
- над 720 дни - 100% провизиране

Като начално кредитно салдо по сметка 4230 - „Провизии за бъдещи плащания на персонала" – 321 478.78 лв. сторнирани в началото на годината и кредитните обороти в размер на 388 700.94 отразява начислените провизии за неползвани отпуски на персонала с/но т.19.7 от ДДС №20/2004 г. в края на 2022 г. в отчетна група „Бюджет", като при начисляването им са взети предвид очаквания брой дни на натрупващите се отпуски и броя на лицата, които ще ги ползват през 2023 г. За база при начисляването им е взето предвид равнището на заплатата за м. декември 2022 г. коригирано с увеличението на минималната работна заплата за страната от 01.01.2023 г. След задълбочен анализ се взе предвид и предвидената в закона погасителна давност, т.е. за неизползваните отпуски до 2019 г. правото на ползване е погасено към 31.12.2022 г. и тяхното изплащане може да бъде извършено при прекратяване на трудовото правоотношение на лицата. В провизиите са включени освен очакваните разходи за отпуските и дължимите върху тях вноски за осигуровки за сметка на работодателя /вноски за ДОО, ДЗПО и ДО/ на база размерите и съотношенията съгласно Закона за бюджета на ДОО за 2022 г.

Началното салдо по сметка 4887 Вземания от други дебитори-местни лица" е в размер на 30 143.32 лв. Крайното дебитно салдо по сметка 4887 „Вземания от други дебитори-местни лица" в размер на 27 460.80 лв. в отчетна група „Бюджет" отразява начислените и несъбрани такси от столово хранене и домашен социален патронаж.

Към 31.12.2022 г. началното кредитно салдо по сметка 4971 „Коректив за задължения към доставчици-местни лица" е в размер на 17 172.56 лв. и крайното

кредитно салдо в размер на 23 970.77 лв. отразява задълженията към доставчици за месец декември 2022 г., фактурирани и изплатени през месец януари 2023 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 2023 г.

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

Към 31.12.2022 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 31.12.2022г. по сметка 6075"Разходи за придобиване на инфраструктурни обекти" в отчетна група „Бюджет" е в размер на 118 960.20 лв. и отразява извършените инвестиции в изграждането на такива в т.ч.

- обект Спортна площадка с. Ситово в размер на 104 000.20 лв.
- обект Спортна площадка с. Искра в размер на 14 960 лв.

Дебитното салдо към 31.12.2022 г. по с/ка 6075 „Разходи за придобиване на инфраструктурни обекти" в отчетна група „СЕС" е в размер на 23 391.32 лв. отразява направените разходи за придобиване на инфраструктурни обект „Площадка за пикник с диворастящи божури с. Добротица.

Извършено е капитализиране на направените разходи и осчетоводени в отчетна група „ДСД" за завършените обекти по сметка 2202 и по кредита на сметка 7609 .

В отчетна група „СЕС" дебитното салдо по сметка 6076 е в размер на 87 447.38 лв. на обект „Обновяване на площи за широко обществено ползване, предназначени за трайно задоволяване на обществените потребности от общинско значение с. Добротица в размер на 42 868,91 лв., и с. Гарван в размер на 44 578,47 лв.. Обектите са незавършени и отразен в отчетна група „ДСД" по дебита на сметка 2071 и кредита на сметка 7609.

Дебитното салдо по сметка 6076 „Основен ремонт на инфраструктурни обекти чрез възлагане" в отчетна група „Бюджет" е в размер на 840 255,78 лв. по обекти „Реконструкция и рехабилитация на съществуващ общински път SLS1110-Гарван - Попина" в размер на 33 000 лв., обекти „Реконструкция и рехабилитация на съществуващ общински път SLS1114- Любен - Ястребна" в размер на 4 638 лв. и Осн. Ремонт улици в размер на 784 585,06 лв., обект Мини футболно игрище ОУ Добротица в размер на 2 250 лв. и ВИК съоръжения- престации в размер на 16 181.60 лв. Разходите са капитализирани в отчетна група „ДСД" по сметка 2202 и кредита на сметка 7609 за завършените обекти и сметка 2071 за незавършените в размер на 39 888 лв.

Дебитното салдо по сметка 6131 „Балансова стойност на продадени земи, гори и трайни насаждения" в отчетна група „ДСД" е в размер на 33 240.00 лв., което отразява отписаните балансови стойности на продадените земи. Постъпилите сума в отчетна група „Бюджет" са в размер на 52 381.00 лв. са отразени по §§ 40-40 от ЕБК.

Дебитното салдо по сметка 6421 „Помощи, обезщетения и други текущи трансфери" към 31.12.2022 г. е в размер 19 049.70 лв. в т.ч. присъдена издръжка 5 917.00 лв.

През 2022 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 202 529.00 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 24 000.00 лв. отразени в местни дейности 714
- На читалищата по определен държавен стандарт в размер на 173 229.00 лв. отразени в държавни дейности 738

По сметка 6454 – Приписани текущи трансфери за нестопански организации“ – дебитното салдо 20 440.80лв. 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 52 702,75 лв.

В начислените разходи през 2022 г. на общината /сметките от Раздел 6/ са включени както следва – разходи за материали, за външни услуги, за заплати, за амортизации, за социални осигуровки, за членски внос, за командировки, разходи за текущ ремонт, застраховки и др. В случаите на възстановяване на разходи през 2022 г. (включително и от минали години), сумите са отразявани в намаление на съответния разходен параграф от ЕБК и в кредита на съответната разходна сметка от гр.60, по който първоначално са били отчетени разходи.

В разходите за заплати на персонала са отчетени и изплатените суми с характер на възнаграждение за СБКО на персонала по трудови възнаграждения и изплатените суми за представително облекло на персонала по служебни и трудови правоотношения.

В Община Ситово е възприет подхода за постъпилите данъчни приходи да се отразят по кредита на гр. 70 и 71 от СБО. При изготвяне на сборната оборотна ведомост на Община Ситово към 31.12.2022 год. са осчетоводени всички приходи и разходи, отнасящи се до 2022 г., като са спазени разпоредбите на Закона за счетоводство, Сметкоплана на бюджетните организации, изискванията на ДДС 14/2013, ДДС 20/2004, ДДС 08/2022 г. и други указания . Осчетоводяванията в община Ситово на приходите от наем земя са съобразени с бюджетната и стопанската година. Приходи от наеми на начислена основа неплатени в 2022 год. са осчетоводени по сметка 4120 „Задължения по аванси към клиенти от страната“ в размер на 5 355,34 лв.

За дължимите и неплатени наеми са начислени лихви по сметка 7291 „Начислени други лихви към местни лица“ в размер на 2 008,12 лв. Разграничени са от другите лихви с цел проследяване.

Спазен е принципа за стойностна връзка между начален баланс на 01.01.2022 г. и краен баланс на 31.12.2021 г.

По сметка 7189 – „Приписани други приходи“ – кредитното салдото в размер на 23 802.01 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 2 837.00 лв. отразява получите дарения. Изпълнена е волята на дарителя, а именно: обзавеждане на Здравна служба с. Искра в размер на 200 лв.; 2000 лв. за празника на с. Искра ; 50 лв. за НЧ „Бачо Киро“ с. Искра и 587 лв. за ОУ „Ст. Караджа“ с. Искра. Изразходваните дарение са осчетоводени по съответните сметки към 31.12.2022 г.

Чуждите ДМА са отразени по сметка 9110 и крайното дебитно салдо към 31.12.2022 г. е в размер на 8 025.50 лв. , които са както следва: Гражданска защита в размер на 170,30 лв.; Е-Подем - в размер на 2 302,80 лв.; Министерство на образованието в размер на 5 552,40 лв. Община Ситово няма ДМА в чужбина.

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 731 885.63 лв., в отчетна група „СЕС“ в размер на 199 884.54 лв. отразява наличните ангажименти на община Ситово по сключени договори за извършване на ремонти, поддръжка , услуги и др. Аналитичността по договори отговаря с действително сключени и нереализирани ангажименти. Поети ангажименти за ДМА през 2022 г. в отчетна група „Бюджет“ са в размер на 2 081 361.17 лв. и в отчетна група „СЕС“ в размер на 162 846.01., като са включени авансовите плащания и неразплатените, но фактурирани през 2022 г. 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).

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 реализирани ангажименти. Към 31.12.2022 г. по сметка 9860 в отчетна група „Бюджет" крайното кредитно салдо е в размер на 3 646 104.35 лв. В отчетна група „СЕС" са в размер на 223 324.83 лв. Задбалансовите счетоводни записвания за показателите „поети ангажименти" и „нови задължения за разходи" през 2022 г. е извършвана съгласно действащата счетоводна политика и разпоредбите на ДДС 14/2013 г., ДДС 01/2010 г. и ДДС 08/2018 г.

В сметка 9214 „Получени гаранции и поръчителства" са отразени получените гаранции в отчетна група „СЕС" крайното дебитно салдо е в размер на 3 633.67 лв. които представляват получени гаранции по изпълнение на договори по проекти._През годината са изписани гаранции с изтекъл срок в размер на 14 726.48 лв. В отчетна група „Бюджет" са изписани 174,16 лв. и няма налични гаранции.

По сметка 9299 „Други кредитори по условни задължения" в отчетна група „СЕС" крайното кредитно салдо е в размер на 138 555.42 лв.

Към 31.12.2022 г. в община Ситово са отчетени просрочени вземания в размер на 48 704.32лв. отнесени по сметки на просрочени вземания както следва:

9912 - 14 447.10 лв. - такси

9915 - 34 257.22 лв. - наеми

Счетоводните записвания са взети след направена съгласно счетоводната политика на общината обезценка на просрочените вземания. За просрочените вземания е стартирана процедура за събирането им, съгласно установения вътрешен ред на общината.

Към края на отчетния период в община Ситово няма просрочени задължения.

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., което е в размер на 430 935,20 лв.

Във връзка с приключвателните операции за 2022 г.

Със счетоводни справки от 31.12.2022 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 2022 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 първоначално са били отчетени изплатените сума.

С оглед облекчаване на процеса по приключване , 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 2022 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 №08/ 2022 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 2022 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 имаше заведено гр. дело № 20223000500178/2022 г. по описа на Апелативен съд Варна от ответник Петранка Стоянова Русева. В изпълнение на Решение №260001/16.02.2022 г. е изплатено обезщетение в размер на 39 332.87 лв. заедно със законната лихва. Сумата е начислена по сметка 6095/4897. Приключи 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“. Средствата са получени в общината. Срещу община Ситово няма други заведени дела.
9. Всички активи публична общинска собственост са застраховани и срещу бедствия;
10. Община Ситово не попада в затруднено финансово състояние с/но чл.130 а от Закона за публичните финанси, като процента за поети ангажименти в края на годината е в размер на 17,1%.
11. Направеният анализ на изпълнението на бюджета за 2022г. и предстоящо изготвяне план за 2023 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:

/В.Инджова/

Кмет на община:

ОБЩИНА СИТОВО КМЕТ

Заличено на основание чл.59 ал.1 от ЗЗЛД

/Сезгин Алиибрям/