



ОБЩИНА ДУЛОВО, ОБЛАСТ СИЛИСТРА

ОБЯСНИТЕЛНА ЗАПИСКА

При съставянето на финансовия отчет за второ тримесечие на 2024 г. са спазени нормативните изисквания на Указание на МФ ДДС 20 от 2004 г.; Закона за счетоводството в сила от 01.01.2016 г.; Сметкоплана на бюджетните организации; Индивидуалния сметкоплан; Националните счетоводни стандарти приложими в бюджетната сфера; ЗДБРБ за 2022 г.; ЕБК за 2022 г.; Наредба №18 за условията и реда за съставяне на бюджетна прогноза за местните дейности за следващите три години, за съставяне, приемане, изпълнение и отчитане на общинския бюджет на община Дулово; Вътрешни правила за организация на бюджетния процес в община Дулово; Закона за публичните финанси и други указания дадени от МФ, отнасящи се до отчетността в бюджетната сфера.

Министерство на Финансите, съобразявайки се със спецификата на бюджетното финансиране и управление, издаде Указание ДДС-5/25.09.2024 г. за изготвянето и представянето на тримесечните отчети за касовото изпълнение, оборотните ведомости и друга отчетна информация към 30.09.2024 г. на бюджетните организации.

Финансово-счетоводното обслужване на Община Дулово е от един първостепенен разпоредител с бюджети и тринадесет второстепенни, а именно:

- Направление „Образование-ДГ“;
- Направление „Социални услуги“
- НУ- с.Поройно
- Исторически музей с галерия;
- Училищата на делегирани бюджети:
- СУ „Васил Левски“ – гр. Дулово;
- СУ- с.Окорш;
- СУ- с.Паисиево;
- ОУ „Христо Смирненски“ - гр. Дулово;
- ОУ- с.Правда;
- ОУ- Секулово;
- ОУ- с.Черник;
- ОУ- с.Чернолик;
- ОУ- с.Яребица,

И през 2024 година Община Дулово продължи тенденцията за постигане на:

- своевременна, пълна, обективна и точно представена счетоводна информация за стопанските процеси в общината;
- документиране на стопанските операции в момента на тяхното осъществяване;
- изчерпателен обхват и достоверна обработка на счетоводната информация;
- аналитично и синтетично отчитане на стопанските операции;
- текущо и периодично оценяване на активите и пасивите;
- ефективен контрол по отношение на достоверността и законосъобразността на информацията;
- анализиране на финансово-икономическото състояние на общината.

Финансовият отчет на община Дулово към 30.09.2024 г. включва следните елементи:

1. Счетоводен баланс на общината
2. Оборотни ведомости на три отчетни групи – отчетна група “Бюджет”; отчетна група “СЕС” и отчетна група “Други сметки и дейности” съобразени с изискванията дадени в указанията на МФ.
3. Отчет за касовото изпълнение на бюджета – /Б-3/;
Отчети за касовото изпълнение на сметките за средства от ЕС, включващи:
 - Отчет за сметките за средства от ЕС, администрирани от Националния фонд /НФ/- /СЕС-3-КСФ/
 - Отчет за сметките за средства от ЕС, администрирани от Разплащателната агенция към ДФ „Земеделие”-/СЕС-3-РА/
4. Отчет за операциите и наличностите по сметките за чужди средства /Б-3 с код 33/

В отчетността на общината са обособени две насоки:

- отчетност на касова основа
- отчетност на начислена основа

Касовата отчетност обхваща всички парични потоци от собствените приходи; субсидии от ЦБ; трансфери; заеми; финансиране на дефицита и разходването им по функции, дейности и параграфи, съгласно ЕБК за текущата година.

При счетоводната отчетност сме приложили всички счетоводни правила, концепции, принципи и бази за възникналите активи, пасиви, приходи и разходи, които намират отражение в двата раздела на баланса и в задбалансовите активи и пасиви.

Във връзка с изменения Закон за счетоводството е актуализирана Счетоводната политика на община Дулово със Заповед на Кмета № РД-04-687/02.11.2020г. и със Заповед № РД-04-687/02.11.2020 е актуализирана Амортизационната политика на Община Дулово.

Създадени са условия за използване на счетоводни сметки на четири нива, с цел повишаване аналитичността на счетоводните данни.

Изготвянето на счетоводния баланс към 30.09.2024 г. е свързан с осчетоводяване на всички приходи и разходи отнасящи се за периода 01.01.2024 до 30.09.2024 г.; начислени са всички вземания и задължения; анализирани са всички разчетни и други сметки за отчетния период; приходите и разходите за стопанската дейност сме отразили в раздел 6 и 7 от СБП.

Всички просрочени вземания и задължения на общината намират отражение по задбалансовите сметки 991 – “Статистика за просрочени вземания” и 992 – “Статистика за просрочени задължения”

Начислени са задълженията за поетите ангажименти на общината по общинския бюджет и СЕС към 30.09.2024 г. по задбалансова сметка 9200 „Поети ангажименти за разходи-наличности”.

Разходите, за които няма поети ангажименти са отразяват по задбалансова сметка 9801 „Възникнали ангажименти за разходи с незабавна реализация”.

Всички разходи за поети ангажименти за разходи и възникнали ангажименти с незабавна реализация сме отразили по сметка 9860 „Възникнали нови задължения за разходи”.

Балансът на общината към 30.09.2024 година е съставен въз основа на трите оборотни ведомости с начални и крайни салда по счетоводните сметки от СБО. Той отразява наличните нефинансови и финансови активи, капитала, взаимоотношенията на общината с доставчиците, акционерите и други.

В **АКТИВА** на баланса са включени три раздела: - **нефинансови активи, финансови активи и задбалансови активи.**

В **ПАСИВА** на баланса са включени следните три раздела: - **капитал в бюджетни предприятия, пасиви и приходи за бъдещи периоди и задбалансови пасиви.**

А. ОТЧЕТНА ГРУПА “БЮДЖЕТ”

Началният баланс на актива и пасива в стойностно изражение е 27 381 хил. лв., крайния баланс към 30.09.2024 г. е 31 936 хил.лв. Имаме увеличение на актива и пасива с **4 555 хил. лв.**

АКТИВ

РАЗДЕЛ „А” – НЕФИНАНСОВИ АКТИВИ

Нефинансовите активи по раздел „А” на баланса са увеличени с **1 858 хил. лв.**

РАЗДЕЛ „Б” – ФИНАНСОВИ АКТИВИ

Финансовите активи в раздел „Б” на баланса към 30.09.2024 г. има увеличение с **2697 хил. лв.**

ПАСИВ

РАЗДЕЛ „А” – КАПИТАЛ В БЮДЖЕТНИТЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

Към 30.09.2024 г. по този раздел увеличението е с **5477 хил. лв.**

РАЗДЕЛ „Б” – ПАСИВИ И ПРИХОДИ ЗА БЪДЕЩИ ПЕРИОДИ

По раздел „Б” към 30.09.2024 г. има намаление от **923 хил. лв.**

Б. ОТЧЕТНА ГРУПА „СЕС”

В отчетната група са включени активите и пасивите на сметките за средства от Европейския съюз по оперативни програми, администрирани от **Националния фонд /СЕС-3-КСФ/** и от **Разплащателна агенция към ДФ „Земеделие”- /СЕС-3-РА/**.

АКТИВ

РАЗДЕЛ „А” НЕФИНАНСОВИ АКТИВИ

Нефинансовите активи по раздел „А” на баланса към 30.09.2024 имат изменение от **136 хил. лв.** в намаление спрямо предходен период

РАЗДЕЛ „Б” – ФИНАНСОВИ АКТИВИ

Финансовите активи в раздел „Б” на баланса към 30.09.2024 г. са увеличени с **126 хил. лв.**

ПАСИВ

РАЗДЕЛ „А” – КАПИТАЛ В БЮДЖЕТНИТЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

Към 30.09.2024 г. по раздела има увеличение с **115 хил. лв.**

РАЗДЕЛ „Б” – ПАСИВИ И ПРИХОДИ ЗА БЪДЕЩИ ПЕРИОДИ

За отчетния период по раздела има увеличение с **149 хил. лв.**

Б. ОТЧЕТНА ГРУПА “ДРУГИ СМЕТКИ И ДЕЙНОСТИ”

В тази отчетна група намират отражение постъпилите депозити за участие в търг от продажба на УПИ; депозити за търгове за отдаване под наем на имоти-общинска собственост; гаранции за участие в обществени поръчки; гаранции за изпълнение на обществени поръчки; ренти за земеделски земи. Тук намират отражение и ДМА в процес на придобиване и ДА от група 22 „Дълготрайни активи, капитализирани в отчетна група (стопанска област) „ДСД”; отчетната стойност на продадените земи; увеличението и намалението на нефинансовите дълготрайни активи и други.

АКТИВ

РАЗДЕЛ „А” – НЕФИНАНСОВИ АКТИВИ

Нефинансовите активи по раздел “А” на баланса към 30.09.2024 г. са увеличени с **1014 хил. лв.**

РАЗДЕЛ „Б” – ФИНАНСОВИ АКТИВИ

Финансовите активи в раздел „Б” на баланса за отчетния период имат изменение в размер на **63 хил. лв.** в увеличение.

ПАСИВ

РАЗДЕЛ „А” – КАПИТАЛ В БЮДЖЕТНИТЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

За отчетния период има увеличение с **1014 хил. лв.**

РАЗДЕЛ „Б” – ПАСИВИ И ПРИХОДИ ЗА БЪДЕЩИ ПЕРИОДИ

За отчетния период по раздела има увеличение в размер на **63 хил. лв.**

В резултат на организираната отчетност на активите, пасивите, приходите и разходите в трите отчетни групи е получено равенство по баланса.

Сборната оборотна ведомост и баланса на община Дулово към 30.09.2024 г. са обобщени и изготвени по определената от Министерство на финансите форма на електронен носител.

Кмет:

/ инж. Невхис Мустафа/



Директор "Финанси и счетоводство":

/Гюлфидан Яшар/

Изготвил :

/Сияна Андреева-спец."Счетоводство"/