



ОБЩИНА САМУИЛ

ОБЛАСТ РАЗГРАД

7454 с. Самуил, ул. "Х. Димитър" № 2, тел.: 08477/20-20, info@samuil.bg

**ОБЯСНИТЕЛНА ЗАПИСКА
КЪМ ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ НА ОБЩИНА САМУИЛ
КЪМ 31.12.2022 Г.**

Годишният финансов отчет на Община Самуил отразява финансовото състояние на Общината към 31.12.2022 г. Той е съставен при спазване на изискванията на Заповед № ЗМФ - 1338/22.12.2015 г. на Министъра на финансите, 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., както и публикуване на годишните финансови отчети за 2022 г. на бюджетните организации и всички указания на Министерството на финансите, относно отчитането на стопанските операции на начислена и касова основа от бюджетните организации.

Настоящият финансов отчет е изготвен при стриктно спазване на счетоводната политика на община Самуил за 2022 г.

ПРИНЦИПИ, ОПРЕДЕЛЯЩИ СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА:

- действащо предприятие - приема се, че предприятието е действащо и ще остане такова в предвидимо бъдеще; приема се, че предприятието няма нито намерение, нито необходимост да ликвидира или значително да намали обема на своята дейност;

През 2022 г. принципът на действащото предприятие е изключително актуален, поради влиянието на COVID-19 върху дейността и финансирането на община Самуил като бюджетна организация. Въпреки усложнената епидемиологична обстановка, в община Самуил за отчетния период няма закрити второстепенни разпоредители с бюджет, няма и ограничение на дейностите които извършват първостепенния и второстепенните разпоредители с бюджет. Получени са в пълен размер субсидиите за ВРБ, както за делегираните държавни дейности, така и за местните дейности. Изплатени са всички полагащи се възнаграждения на персонала, включително възнагражденията за месец декември 2022 г., както и средствата за социално-битово и културно обслужване на персонала. Към 31.12.2022 г. община Самуил е формирала значителен преходен остатък в размер 3 107 682 лв., в т.ч. държавни дейности 1 834 131 лв., местни дейности 1 273 551 лв., който позволява нормално функциониране на дейностите, които ще се осъществяват през 2023 година. Успешно са приключили пет проекта - „Квалификация на професионално развитие на педагогическите специалисти“, „Осигуряване на топъл бяд в условия на пандемията от COVID-19 в община Самуил“, „Подкрепа за успех“, „Патронажна грижа“, „Образование за утрешния ден“. За всички проекти, които община Самуил изпълнява през отчетния период са спазени условията по сключените договори за финансиране от Европейския съюз.

Във връзка с изискванията на чл.9 от Закона за общинската собственост е извършено застраховане на имоти –публична общинска собственост, включително срещу природни бедствия и земетресения.

Поради стабилното си финансово състояние, община Самуил никога не е ползвала

безлихвен заем от сметката за чужди средства /набирателна сметка/.

Към 31.12.2022 г. община Самуил няма нарушени финансови показатели по чл. 130а. от Закона за публичните финанси, поради което тя не попада в списъка на общините с финансови затруднения.

- **последователност на представянето и сравнителна информация**
— представянето и класификацията на статиите във финансовите отчети и методите на оценяване се запазват и прилагат последователно и през следващите отчетни периоди с цел постигане на сравнимост на счетоводните данни и показатели на финансовите отчети;
- **предпазливост** - оценяване и отчитане на предполагаемите рискове и очакваните евентуални загуби при счетоводната третиране на стопанските операции с цел получаване на действителен финансов резултат;
- **начисляване** - общината изготвя финансовите си отчети на базата на принципа на начисляването - ефектите от сделки и други събития се признават в момента на тяхното възникване, независимо от момента на получаването или плащането на паричните средства или техните еквиваленти, и се включват във финансовите отчети за периода, за който се отнасят;
- **независимост на отделните отчетни периоди и стойностна връзка между начален и краен баланс** - всеки отчетен период се третира счетоводно сам за себе си, независимо от обективната му връзка с предходния и със следващия отчетен период, като данните на финансовия отчет на общината в началото на текущия отчетен период съвпадат с данните в края на предходния отчетен период;
- **същественост** - общината представя поотделно всяка група статии с подобен характер; обединяване на суми по статии с подобен характер се допуска, когато сумите са несъществени или обединяването е направено с цел постигане на по-голяма яснота; сумата по статия е съществена, ако пропуските и неточното представяне на позицията биха могли да повлияят върху икономическите решения на ползвателите, взети въз основа на финансовите отчети или биха довели до нарушаване на изискването за вярно и честно представяне на имущественото и финансовото състояние, финансовите резултати от дейността, промените в паричните потоци и в собствения капитал;
- **компенсиране** - общината не извършва прихващания между активи и пасиви или приходи и разходи и отчита поотделно както активи и пасиви, така и приходи и разходи;
- **предимство на съдържанието пред формата** - сделките и събитията се отразяват счетоводно в съответствие с тяхното съдържание, същност и икономическа реалност, а не формално според правната им форма;
- **оценяване на позициите**, които са признати във финансовите отчети, се извършва по цена на придобиване, която може да е покупна цена или себестойност или по друг метод, когато това се изисква в приложимите счетоводни стандарти.

Формата на счетоводството в Община Самуил е мемориално-ордерна счетоводна форма и се утвърждава от кмета на Общината, съгласно чл. 16, ал.1, т.3 от Закона за счетоводството.

Тя осигурява:

- предварителен и текущ контрол върху първичната счетоводна информация;
- синхронизирано осъществяване на хронологичното и систематично (аналитично и синтетично) счетоводно отчитане;
- отвореност на счетоводната система, за да може да включи нови допълнителни задачи;
- възможности за логическо преобразуване на счетоводната информация при нейната обработка и използване;
- своевременно предоставяне на информация за мотивиране на управленски решения, за данъчно облагане и за опазване на собствеността;
- обективност, точност, пълнота, достоверност, достъпност и навременност на счетоводната информация за управлението;
- последващ финансов и данъчен контрол върху дейността.

Движението на счетоводните документи от момента на тяхното създаване или получаване в Общината до момента на унищожаването или предаването им съгласно действащ нормативен акт се осъществява съгласно разработения План за документооборота за 2022 г. (чл. 16, ал.1, т.9 от ЗС), който се утвърждава от кмета на общината.

Първостепенните разпоредители с бюджет съставят периодични и годишни отчети за касовото изпълнение на бюджетите си по пълна бюджетна класификация, включвайки и отчетите на второстепенните разпоредители с бюджет . Формулярите са по образец на МФ както следва .

- Месечни отчетни форми: Отчет за касовото изпълнение на бюджета (Б-1), Отчет на сметките за средства от Европейския съюз, администрирани от НФ (СЕС-1-КСФ); Отчет за средствата от Европейския съюз, администрирани от Разплащателната агенция към Държавен фонд „Земеделие“ (СЕС-1 -РА); Отчет на сметките за други средства от ЕС (СЕС- 1-ДЕС); Отчет за средствата и операциите по други международни програми (СЕС-1-ДМП); Отчет за касовото изпълнение на операциите и наличностите по сметките за чужди средства(Б-1 с код 33).

- Тримесечни отчетни форми: Отчет за касовото изпълнение на бюджета (Б-3), Отчет за сметките за средствата от Европейския съюз администрирани от НФ (СЕС-3-КСФ); Отчет за сметките за средствата от Европейския съюз, администрирани от Разплащателната агенция към ДФ „Земеделие“ (СЕС-3-РА); Отчет за касовото изпълнение на други средства от Европейския съюз (СЕС-3-ДЕС); Отчет за средствата и операциите по други международни програми (СЕС-3-ДМП); Отчет за касовото изпълнение на операциите и наличностите по сметките за чужди средства(Б-3 с код 33).

Годишният финансов отчет на Общината за 2022 г. включва елементите, определени съгласно Заповед № ЗМФ 1338/22.12.2015 г. на министъра на финансите, а именно:

1. Баланс на Община Самуил
2. Отчет за приходите и разходите
3. Отчет за касовото изпълнение на бюджета, сметките за средствата от Европейския съюз и сметките за чужди средства
4. Приложение, което съдържа:
 - а) Обяснителна записка за прилаганата счетоводна политика и подлежаща на оповестяване допълнителна информация за състоянието и изменението на активите,

пасивите, приходи, разходи и задбалансови позиции

б) Обяснителна записка за изпълнението на показателите по бюджета и сметките за средствата от Европейския съюз, за касовите разходи по функции и групи, съгласно Единната бюджетна класификация за 2022 година.

Всички данни за 2022 г. са представени в настоящия финансов отчет в лева и хил. лева, в съответствие с изискванията на българското законодателство и указанията на МФ. Спазени са нормативните актове като: Закона за държавния бюджет на Република България за 2022 г., Закона за публичните финанси, Закона за корпоративното подоходно облагане, Закона за бюджета на ДОО за 2022 г., Кодекса за социалното осигуряване, Закона за данък върху добавената стойност и всички действащи през отчетния период специфични нормативни уреждащи отчетността в бюджетните организации.

Годишният финансов отчет на Община Самуил обобщава информация от 6 второстепенни разпоредители с бюджет:

1. СУ „Св.Св.Кирил и Методий” – с. Самуил
2. ОУ „Христо Ботев” – с. Владимировци
3. ОУ „Св.Паисий Хилендарски” – с. Хърсово
4. ОП „Самуил 2011” – с. Самуил
5. ОП „Обществено хранене и социални услуги” – с. Самуил
6. ОП „Озеленяване, благоустройство и социални дейности” - с. Самуил

В структурата на община Самуил през 2022 г. не са настъпили промени - няма създаване, преобразуване или закриване на второстепенни разпоредители с бюджет.

Община Самуил има две извънбюджетни сметки с код 7443(С-ки от ЕС –РА и С-ки от ЕС – КСФ) , съгласно ДДС № 07 и ДДС № 08/04.04.2008 г., която е разкрита при първостепенния разпоредител с бюджет.

Счетоводната информация за активите, пасивите, приходите и разходите на Общината е представена в отделни оборотни ведомости поотделно за трите отчетни групи (счетоводни области) – „Бюджет”, „СЕС” и „Други сметки и дейности”.

Позициите, които са представени във финансовия отчет на община Самуил за 2022 г., се признават и оценяват в съответствие с принципите, определени в чл. 26, ал.1, от Закона за счетоводството.

Текущото счетоводно отчитане се организираше по ред, определен от ЗС и утвърден от Кмста на Общината Индивидуален сметкоплан за 2022 г., съгласно чл.16, ал.1, т.1 от Закона за счетоводството, чрез който се извършваше отчитането на активите, пасивите, приходите и разходите на Общината. При разработването на Индивидуалния сметкоплан са спазени изискванията на чл.164, ал.1 от ЗПФ, ДДС №14/30.12.2013 г. и ДДС № 05/14.04.2015 г. относно Сметкоплан на бюджетните организации, задължителен за прилагане от всички бюджетни предприятия по смисъла на § 1, т. 1 от Допълнителните разпоредби на Закона за счетоводството. Прилагани са само посочените в СБО синтетични сметки (четири разрядни сметки), а с оглед специфичните потребности на Общината към синтетичните сметки са открити и подсметки за нуждите на аналитичната отчетност.

Отчитането на операциите по касовото изпълнение на бюджета на Община Самуил е извършено по елементи на бюджетната класификация (параграфи, групи и функции), в съответствие с ДДС №01 от 05.01.2022 г. на МФ, относно Единната бюджетна класификация за 2022 г. и други въпроси.

Стопанските операции са документирани в момента на тяхното извършване, обективно и точно е отразена счетоводната информация чрез счетоводните реквизити и показатели. Приключени са към 31.12.2022 г. счетоводните регистри за хронологични и систематични счетоводни записвания.

Извършена е годишна инвентаризация съгласно указанията от ДДС №10/28.12.17 г., при спазване изискванията на глава трета, раздел II „Инвентаризация” от Закона за счетоводството и Счетоводната политика на Община Самуил. Резултатите от инвентаризацията са намислили отражение в баланса на Общината към 31.12.2022 г.

Един актив се признава и се отчита като дълготраен материален актив, когато:

1. Отговаря на определението за дълготраен материален актив;
2. Стойността на актива може надеждно да се изчисли;
3. Стойността му при придобиване е по-висока от 700 лв. без ДДС.

Активите, които не отговарят на тези изисквания се отразяват в текущите разходи и едновременно с това се извършва отчитането им по зад балансови сметки.

При начисляване на амортизации на нефинансовите дълготрайни активи се прилага линейния метод.

Цел и приложение на счетоводната политика

Счетоводната политика е отражение на финансовата политика на общината. От гледна точка на разпоредбите на Закона за общинските бюджети, Закона за държавния бюджет, както и указанията на Министъра на финансите, събирането, разходването и отчитането на бюджетни средства става по унифициран начин. Крайният резултат от прилагането на счетоводната политика е консолидиран финансов отчет, даващ вярна и точна представа за финансовото състояние.

Спазени са принципите на счетоводството.

1. Приложимост на СС 1 – Представяне на финансови отчети.

Финансовият отчет на община Самуил е съставен в лева със стотинки и в хиляди левове и обхваща периода 01.01.2022–31.12.2022 година. Счетоводният баланс и отчета за приходи и разходи съдържа данни и за предходният отчетен период – 2021 г.

Съвкупността от принципи, правила, концепции, бази и процедури, които прилага общината, са отразени в счетоводната политика. Тя е съобразена с принципите, определени със Закона за счетоводството, вътрешните нормативни актове на общината, системите за финансово управление и контрол.

Счетоводната политика е съобразена с указанията за прилагането на националните счетоводни стандарти в бюджетните предприятия, дадени в ДДС № 20/14.12.2004 г., ДДС 14/30.12.2013 г. и ДДС 5/30.09.2016 г. на МФ. Спазен е принципа на текущо начисляване, съгласно разпоредбата на чл. 26 от Закона за счетоводството (Обн., ДВ, бр. 95 от 08.12.2015 г., в сила от 01.01.2016 г.).

Финансовият отчет обобщава информация на всички стопански операции по отчетни групи – „Бюджет”, „Сметки за средства от Европейския съюз” и „Други сметки и дейности”.

При изготвяне на финансовия отчет са анализирани трансферите между община Самуил със ЦБ, сметките за средства от Европейския съюз и други общини.

При прегледа на касовата и банкова наличност към 31.12.2022 г. се установи, че няма различие между счетоводната информация и действителната наличност по сметки в обслужващата банка.

Представеният финансов отчет е балансиран – с равнени обобщени начални и крайни салда и обороти. Изготвен е при спазване принципите и изискванията на законовите уредби и е достоверен източник на информация за финансовото състояние на общината към 31.12.2022 г. Може да се използва за анализ и вземане на решения, относно дейността на общината през следващи отчетни периоди.

Сумата на актива, респективно пасива на сборния баланс на община Самуил към 31.12.2022 г. е 30 025 530,63 лв., в т.ч. по отчетни групи, както следва:

- отчетна група „Бюджет” – 14 817 367,71 лв.;
- отчетна група „СЕС” – 256 392,61 лв.;
- отчетна група „ДСД” – 14 969 045,37 лв.

Изменението спрямо сборния баланс на община Самуил към 31.12.2021 г. е в увеличение в размер на 968 913,53 лв., в т.ч. по отчетни групи, както следва:

- **отчетна група „Бюджет”** – увеличение в размер на 917 444,59 лв. Балансовата стойност на дълготрайните материални активи е увеличена с 215 612,87 лв., което основно се дължи на прехвърлени дълготрайните материални активи от отчетна група „СЕС” по приключени проекти през 2022 г. и на начислената амортизация през 2022 г. Балансовата стойност на нематериалните дълготрайни активи е намаляла с 4000,89 лв., което основно се дължи на начислената амортизация през 2022 г. Увеличен е размерът на предоставените аванси към доставчици с 41 938,83 лв. Увеличен е размерът на вземанията по заеми с 72 129,10 лв., което се дължи на предоставени безлихвени заеми във връзка с изпълнението на текущи проекти на Общината по оперативните програми на Европейския съюз. Налице е увеличение на паричните средства в банкови сметки с 578 906,61 лв., което се дължи основно на получени капиталови трансфери трансфери от Републиканския бюджет. Има увеличение на задълженията към доставчици спрямо предходния период в размер на 46 690,09 лв. ;
- **отчетна група „СЕС”** – увеличение в размер на 48 069,49 лв. Балансовата стойност на дълготрайните материални активи е намалена с 1 800 лв., което се дължи на прехвърлени дълготрайните материални активи към отчетна група „Бюджет” по приключени проекти през 2022 г. Има намаляване на задълженията към доставчици в размер на 645 264,78. Има увеличение по получени безлихвени заеми във връзка с изпълнението на текущи проекти на Общината по оперативните програми на Европейския съюз в размер на 72 129,10 лв.;
- **отчетна група „ДСД”** – увеличение в размер на 3 399,45 лв. Балансовата стойност на дълготрайните материални активи е намалена с 105768,66 лв., което основно се дължи на начислената амортизация през 2022 г.

2. Приложимост на СС 2 – Стоково-материални запаси.

Класифицирането на материалните запаси /МЗ/ е извършено съобразно заложената в сметкоплана на община Самуил и сметкоплана на бюджетните организации /СБО/ класификация на материалните запаси. Те са отчитани по сметки от група 30 на СБО, съобразно приетия стойностен праг, заложен в счетоводната политика. По отношение на материалните запаси от подгрупа 302 през 2022 г. се прилага само една сметка 3020. С цел осигуряване на аналитичност на стоково материалните запаси са открити аналитични партии на с/ка 3020 – „Материали”.

Материалите и стоките при придобиване се оценяват по доставна стойност, която включва разходите по закупуването. При потребление на материалните запаси е избран препоръчителния подход - изписват се по метода първа входяща-първа изходяща стойност.

3. Приложимост на СС 4 – Отчитане на амортизациите.

В изпълнение на изискванията на ДДС № 05 от 30.09.2016 г. на Министерство на финансите за начисляване на амортизации на нефинансови дълготрайни активи от бюджетните организации и в съответствие с изискванията на т. 7.1 от СС 4 „Отчитане на амортизациите” със Заповед №722 / 20.10.2017 г. на Кмета на Община Самуил е утвърдена Амортизационна политика на Община Самуил, в сила от 01.01.2017 г. Амортизационната политика е унифицирана за всички второстепенни разпоредители с бюджет в системата на община Самуил. Предвид естеството на дейността на общината и в съответствие с дадените указания в т.44 от ДДС № 05 от 30.09.2016 г. за всички групи амортизируеми активи в общината и нейните второстепенни разпоредители с бюджет се прилага линейният метод на амортизиране.

Със Заповед №722/20.10.2017 г. на Кмета на Община Самуил е назначена комисия, която за целите на начисляването на амортизации и разработване на амортизационните планове да определи предполагаемия срок на годност на активите (полезния живот), както и остатъчната стойност на активите за които не е определен такъв в амортизационната политика на община Самуил. Резултатът е отразен в констативен протокол и Приложение № 1 към него.

На основание т. 57 от ДДС № 5 / 30.09.2016 г. и в съответствие с чл. 67, ал. 1 от ПМС № 380/2015 г. към 31.12.2022 г. са начислени амортизации в цялата система на първостепенния разпоредител с бюджет за периода 01.01.2022 – 31.12.2022 г. , както следва:

В отчетна група „Бюджет”

- амортизации на нематериални дълготрайни активи – 4 000,83 лв.
- амортизация на сгради – 171 943,90 лв.
- амортизация на машини, съоръжения, оборудване – 26 157,63 лв.
- амортизация на транспортни средства – 106 101,62 лв.
- амортизация на стопански инвентар – 9 145,62 лв.
- амортизация на други дълготрайни материални активи – 0 лв.

В отчетна група „ДСД”

- амортизация на инфраструктурни обекти – 1 923 557.76 лв.

През текущия период в общината и нейните второстепенни разпоредители с бюджет няма промяна в прилагания метод на амортизиране.

Към 31.12.2022 всички второстепенни разпоредители с бюджет получиха указания да си преразгледат начислените амортизации към 31.12.2022, сравнение на данните от амортизационните планове на дълготрайните активи с данните от оборотните си ведомости и при констатиране на разминавания, същите да бъдат уточнени. Към 31.12.2022 годишните амортизации на всички второстепенни разпоредители съответстват на взетите счетоводни операции. За констатираните разминавания на начислените амортизации от предходни периоди са взети коригиращи операции, както следва:

- при необходимо намаление на начислени амортизации за предходни периоди :
Д-т с/ка гр. 24 Амортизация на дълготрайни активи
К-т с/ка 7992 „Увеличение на нефинансови дълготрайни активи от други събития”
- при необходимо намаление на начислени амортизации за предходни периоди :
Д-т с/ка 6992 „Намаление на нефинансови дълготрайни активи от други събития”

К-т с/ка гр. 24 Амортизация на дълготрайни активи

4. Приложимост на СС 7 – Отчети за паричните потоци.

Отчитането на касовите потоци и наличността по сметки в общината с извършвано чрез прилагането на утвърдена от министъра на финансите единна бюджетна класификация за 2022 г., съгласно чл. 14, ал. 2, от Закона за публичните финанси. Формата и съдържанието на месечните, тримесечни и годишни отчети за касовото изпълнение на бюджета и сметките за средствата от Европейския съюз са определени от Министерството на финансите /МФ/

5. Приложимост на СС 8 – Нетни печалби или загуби за периода, фундаментални грешки и промени в счетоводната политика.

През текущия период не е променена счетоводната политика на община Самуил, която е утвърдена със заповед №221/18.05.2021 г.

Всички операции и събития, които имат ефект върху нетните активи са отчитани през годината чрез съответните счетоводни сметки от раздели 6 и 7 на СБО. Общината няма директно отнасяне на какъвто и да било приход или разход и други, към който и да е елемент на собствения капитал т.е. сметки от групи 10-12 на СБО.

За счетоводна сметка 4500 “Вътрешни разчети” през 2022 г. е възприет и приложен варианта сметката да се приключва в края на отчетната година съгласно т. 37 от ДДС № 3/2016. При ПРБ и при всички ВРБ към 31.12.2022 г. е възприет подход на приключване на сметка 4500 със сметка 7600, вместо със сметка 1001 в края на годината преди приключването на сметките от раздел 6 и 7.

В консолидираната отчетност на общината тя е с нулеви начални и крайни салда.

Грешките, произтичащи от несотчетени активи и пасиви или от отчетени несъществуващи такива са отразявани чрез съответните счетоводни сметки от групи 69 "Намаление на нетните активи от други събития" и 79 "Увеличение на нетните активи от други събития".

6. Приложимост на СС 16 – Дълготрайни материални активи.

Дълготрайни материални активи са установими нефинансови ресурси, придобити и притежавани от Община Самуил, за които са изпълнени следните условия:

- а/ да имат натурално-веществена форма;
- б/ да се използват за продажба, замяна, отдаване под наем, за административни и други цели;
- в/ да се използват повече от един отчетен период.

В счетоводната политика на общината е възприет стойностен праг на отчитане на ДМА в размер на 700,00 лв. без ДДС. Прагът на същественост не се прилага по отношение на компютърната конфигурация и други подобни взаимосвързани активи, когато стойността на цялата конфигурация надвишава минималния праг на същественост, съществените елементи /компютър, монитор и взаимосвързаните с тях принтери, скенери, мултифункционални устройства, които не могат да се използват самостоятелно / се завеждат като ДМА, независимо, че индивидуална стойност може да е под минималния праг. /т. 16.15.6 от ДДС № 20 от 2004 г.

Дълготрайни материални активи се оценяват по цена на придобиване, която включва покупната цена (включително мита и невъзстановими данъци) и всички пряки разходи, както следва:

- а/ разходи за подготовка на обекта (терена);
- б/ разходи за първоначална доставка и обработка;
- в/ разходи за монтаж;
- г/ разходи за хонорари на архитекти, инженери, икономисти и други, свързани с проекта, икономическата обосновка, изграждането, доставката монтажа, въвеждането в употреба;
- д/ изплатените обезщетения на собствениците за отчуждаване на техните активи.

В цената на придобиване не се включват финансовите разходи, глоби, санкции или неустойки за виновно причинени загуби или други вреди, разходи за обучение на персонала за работа със съответното ДМА.

Дълготрайни материални активи, получени безвъзмездно, се оценяват по справедлива стойност.

Последващи разходи (основен ремонт, реконструкция, модернизация и разширение), които водят до подобряване на бъдеща икономическа изгода, с които се коригира балансовата стойност на дълготрайните активи са:

- а/ разходи, които водят до изменение в актива с цел удължаване на полезния срок на действие или увеличаване на производителността му;
- б/ осъвременяване на отделни части, за да се подобри качеството на продукцията и/или услугите;

- в/ разширяване на възможностите за нови продукти и/или нови услуги;
- г/ промяна във функционалното предназначение на актива.

Стойността на актива не се променя при текуща подмяна на неговите компоненти, които не са отчетени като разграничим актив.

Всички останали разходи се признават за текущи разходи в периода, в който са направени.

Община Самуил е приела препоръчителния подход при оценка на ДМА след първоначалното признаване. След първоначално признаване като актив всички ДМА следва да се отчитат по цена на придобиване, намалена с натрупаната загуба от обезценка.

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

Към 31.12.2022 г. е извършен преглед за обезценка на дълготрайните активи спрямо балансовата им стойност и резултатите бяха отразени в счетоводната система към 31.12.2022 г.

През 2022 г. балансовото признаване на ДМА се отчита, както следва:

А) по група 22 в ДСД:

- земи, гори и трайни насаждения;
- инфраструктурни обекти;
- активи с историческа и художествена стойност;
- книги в библиотеките.

Б) по сметка 2010 в „Бюджет“:

- прилежащи към сгради и съоръжения земи;

За тези ДМА се води аналитична отчетност.

През отчетния период е налице увеличение в отчетната стойност на дълготрайните материални активи в размер на 2 631 431.46 лв., в т.ч. „Бюджет“ – 313 564.19; „СЕС“ 0 лв; „ДСД“ – 2 317 867.27 лв.

Балансовата стойност на дълготрайните материални активи в началото на периода е 25 190 121,56 лв., а в края на периода е 25 298 165,77 лв. Забелязва се увеличение в размер на 108 044,21 лв.

Дълготрайни материални активи	31.12.2022	31.12.2021	Изменение
Сгради	8 187 699.62	7 698 538.87	489 160.75
Компютри, транспортни средства, оборудване	1 257 415.39	1 231 426.98	25 988.41
Стопански инвентар и други ДМА	79 821.85	70 718.68	9 103.17

Д М А в процес на придобиване	996 300.05	1 411 369.00	-415 068.95
Инфраструктурни обекти	9 742 272.33	10 891 731.50	-1 149 459.17
Активи с историческа и худ. стойност и книги	5229.75	5229.75	0.00
Земи, гори и трайни насаждения	5 029 426.78	3 881 106.78	1 148 320.00
Общо	25 298 525.77	25 190 121.56	108 404.21

Размерът на възникналите за периода поети ангажименти е 7 116 185.89лв., в т. ч. в отчетна група „Бюджет“ 6 933 479.15лв. и в отчетна група „СЕС“ 182 706.74лв.

Размерът на реализираните за периода поети ангажименти е 4 114 758.47лв., в т. ч. в отчетна група „Бюджет“ 3 865 135.20лв. и в отчетна група „СЕС“ 249 623.27лв.

Наличните поети ангажименти към 31.12.2022 г. са в размер на 4 645 222.85лв., в т. ч. в отчетна група „Бюджет“ 4 548 823.95лв. и в отчетна група „СЕС“ 96 398.90лв.

През отчетния период с възприет подхода да не се преоценяват дълготрайните активи на база на произдадените актове за общинска собственост /АОС/.

Отчетът за 2022 г. отразява и резултатите от извършените инвентаризации към 31.12.2022 г. при всички разпоредители с бюджети.

7. Приложимост на СС 17 – Отчитане на лизингови договори

В община Самуил няма действащи лизингови договори към 31.12.2022 г. и не са сключени нови лизингови договори.

8. Приложимост на СС 18 – Отчитане на приходите.

В утвърдената Счетоводна политика е определен начина за признаване и отчитане на приходите. Те биват приходи от продажба на услуги, стоки, приходи от наеми на земя, приходи от наеми на имущество, приходи от глоби и санкции, приходи от лихви и др. Сумата за всяка категория приход се начислява на начислена основа по съответната приходна сметка и се отнася на касова основа по съответния приходен параграф, като се спазва взаимовръзката между счетоводна сметка и съответния параграф от ЕБК.

Изменението на нетните активи за периода в Отчета за приходи и разходи към 31.12.2022 г. е в размер на 1 404 699.06 лв., в т.ч. по „Бюджет“ е – (-162 095.26)лв., по „СЕС“ е 1 874 635.64 лв., по „ДСД“ е (-307 841.32) лв.

Сумата на всяка важна категория приходи, признати през периода, включва:

- Продажба на материали, стоки и продукция – 75 861.84 лв.;
- Продажба на нефинансови дълготрайни активи –75 802,75 лв.;
- Данъци, осигурителни вноски и приравнени на тях приходи – 319 151,08 лв.;

- Приходи от такси, лицензии и вноски – 292 917,35 лв.;
- Приходи от административни глоби и санкции – 1 111,89 лв.;
- Приходи от наеми – 180 097,97 лв.;
- Приходи от концесии – 4 034,38 лв.;
- Приходи от лихви – 18 816,56 лв.;
- Приходи от дивиденди и дялово участие – 0 лв.;
- Други текущи приходи - 188 868,97 лв.
- Помощи и дарения от страната – 16 454,93 лв.;

Начислени са през отчетния период други приписани приходи, съгласно т. 16.14 от ДДС № 20/14.12.2004 г. в размер на 24 328.80 лв.

При изготвяне на финансовия отчет е спазено изискването на ДДС 07 / 31.12.2022 г. на МФ. Осчетоводени са всички стопански операции, свързани с постъплението на приходи и извършване на разходи за осъществяване на дейността на общината. Приходите са отразени по съответните приходни сметки от раздел 7 на СБО, в зависимост от вида им. Разходите са осчетоводени по сметки от раздел 6 на СБО – по предназначение на разхода в съответните дейности.

За начисления и плащания към доставчици на задължения, които на касова основа се отчитат в намаление на приходните параграфи се използват сметки от група 407 „Разчети с доставчици - приходни позиции”.

По дебита на сметка 4548 „Други разчети с общини – задължения (приходно-разходни позиции)” се осчетоводяват издадени фактури от община Разград за отчисленията за ползване на общинско депо за отпадъци по реда на чл. 60 и чл. 64 от Закона за управление на отпадъците в кореспонденция със сметка 4970 „Коректив за задължения към бюджетни организации”. Преведените средства към 31.12.2022 г. са в размер на 112 662,05 лв. и същите са отразен по параграф 61-02 /-/.

Събраните държавни такси от потребителите на социални услуги съгласно „ТАРИФА за таксите за социалните услуги, финансирани от републиканския бюджет”, се превеждат по бюджетната сметка на Община Самуил, след което същите се превеждат по бюджетна сметка на Фонд „Социална закрила” към Агенция за социално подпомагане.

9. Приложимост на СС 24 – Оповестяване на свързани лица.

Общият брой на контролираните през отчетния период свързани лица е 14. Естеството на извършваната от тях дейност е читалищна и самодейна. За периода 01.01.2022 г – 31.12.2022 г. община Самуил е предоставила субсидия в размер на 197 976 лв. съгласно ЗДБРБ за 2022 г. Общата субсидирана численост на читалищата е 16 субсидирани бройки.

10. Във връзка с изискването на т. 24.2 от ДДС № 20/2004 г. на МФ

Община Самуил има дялове и акции в следните търговски дружества:

- МБАЛ „Св.Иван Рилски” АД гр. Разград, ул. „ Коста Петров “№ 2, общината притежава 3% от капитала на дружеството (общинско участие)

-„ВиК-ООД“ - Самуил, общината притежава 9 % от капитала на дружеството (общинско участие)

Акциите и дяловете се отчитат по сметка 5114 „Други дялове и акции в предприятия в страната“.

11. Във връзка с изискването на т. 24.3 от ДДС № 20/2004 г. на МФ

Общият брой на контролираните през отчетния период свързани лица с I – „Сдружение „За социална отговорност и регионални инициативи - Банско““ – гр. Банско, ул. България 22, общ. Банско, обл. Благоевград представлявано от Мария Макреева. Естеството на извършваната от тях дейност е управление на социална услуга – Център за социална рехабилитация и интеграция с. Владимировци. За периода 01.01.2022 г – 31.12.2022 г. община Самуил е предоставила субсидия в размер на 120 720 лв. Натуралният показател за услугата е 30.

12. Приложимост на СС 37 – Провизии, условни задължения и условни активи

След отразяване на всички операции по прихода и разхода по отчета на общината се извърши преглед на вземанията и задълженията на общината към 31.12.2022 г. В съответствие с изискванията на т. 36.2 от ДДС № 20/2004 г на МФ са осчетоводени провизии за вземания.

Сторнирани са начислените провизии за персонала през предходната година в размер на 295 768,23 лв. със следната счетоводна статия:

Д-т с/ка 4230”Провизии за бъдещи плащания към персонала” – 295 768,23

К-т с/ка 6048” Сторнирани разходи за провизии за персонал”– 295768,23

Разчетени и осчетоводени са разходите за провизии на персонала в размер на 321 426,15 лв. със следната счетоводна статия:

Д-т с/ка 6047 „Разходи за провизии за персонал” – 321 426,15

К-т с/ка 4230”Провизии за бъдещи плащания към персонала”– 321 426,15

В началото на периода размерът на провизиите за непублични вземания срещу местни лица по сметка 4917 е в размер на 46 697,53 лв., а размерът на провизиите за други задължения по сметка 4940 е в размер на 0,00 лв. През отчетния период са отписани провизиите за непублични вземания срещу местни лица по сметка 4917 в размер на 30 192,01 лв.

Към 31.12.2022 г. са начислени провизии за непублични вземания срещу местни лица по сметка 4917 в размер на 3 899,45 лв., и провизии за други задължения по сметка 4940 в размер на 0,00 лв.

16. Приложимост на НСС 38 – Нематериални активи

Нематериални дълготрайни активи представляват установим нефинансов ресурс, придобит и контролиран от Община Самуил, който:

а/ няма физическа субстанция;

б/ има съществено значение при употребата му;

в/ при придобиването му е могло да бъде оценяван надлежно;

г/ стойността му при придобиване е равна или по-голяма от 700 лв. без ДДС.

д/ само от използването на актива се очаква икономическа изгода;

Програмните продукти се признават балансово като НДА, независимо от стойността на която са придобити. По сметка 2101 се отчитат всички програмни продукти, независимо от правната форма на тяхното придобиване и съществуване /собствено разработен софтуер, закупен програмен продукт или лиценз/.

Нематериални дълготрайни активи, които попадат под стойностния праг на същественост се изписват на разход при придобиването им.

Нематериални дълготрайни активи, които се състоят от разграничими съставни части, отговарящи поотделно на критериите за нематериални дълготрайни активи се разделят на съставни части и всяка част се третира като самостоятелен актив.

Нематериални дълготрайни активи, закупени от външен доставчик се оценяват по цена на придобиване, която включва покупната цена на всички преки разходи.

Нематериални дълготрайни активи, получени в резултат на безвъзмездна сделка се оценяват по справедлива стойност към датата на осъществяване и се документира със заповед на ръководителя за назначаване на комисия и протокол от комисията за направената оценка.

Последващи разходи, свързани с НДА са разходите, с които се увеличава отчетната стойност или се отчитат като отделен нематериален актив. Те водят до увеличение на очакваната икономическа изгода от използването на актива над тази на първоначално оценената ефективност на съществуващия нематериален актив.

Разходи направени във връзка с нематериален актив, които се отчитат като текущ разход:

а/ за поддръжка на патенти, лицензи, разрешителни и други - след изтичане на съответния срок, освен ако той не е подновен;

б/ за въвеждане на актива в експлоатация;

в/ за повторно започване на преустановени действия;

г/ за обучение, реклама и/или промоция;

д/ за реорганизация и преместване;

е/ за поддържане на първоначално установената стандартна ефективност на нематериалния актив, документирани чрез аргументирано писмено становище на упълномощено техническо лице или комисия.

След първоначално признаване, НДА се отчитат по цена на придобиване, намалена със загубите от обезценка.

Преоценка на дълготрайни активи се извършва по ред и начин, определен ежегодно с указанията за годишното приключване от Министерството на финансите.

Преглед за обезценка на НДА се извършва веднъж на три години по реда, даден за дълготрайните материални активи.

Не се отписват НДА при временното им извеждане от употреба.

Отчитат се по сметка 2101. Сметката е с начално дебитно салдо 32 053,55 с дебитен оборот 0,00 лв. и кредитен оборот 0,00 лв. през отчетния период и крайно дебитно салдо 32 053,55 лв.

Други НДА – отчитат се по сметка 2109. Сметката е с крайно дебитно салдо 203 912 лв. в ГФО за 2021 г., но след проверка от Сметна палата през 2022 г. същите са

прехвърлени в разходни сметки. В коригирания отчет за 2021 г. е с начално салдо 0,00 лв. и кредитен оборот 0,00 лв.

Балансовата стойност на нематериалните дълготрайни активи в началото на периода е 10 236,50 лв., а в края на периода е 6 235,61 лв. Забелязва се намаление в размер на 4 000,89 лв.

17. Други сметки и дейности

Дебитният оборот на сметка 2201 „Земи, гори и трайни насаждения“ в размер на 122 225,51 лв. включва:

- Преактувани имоти на стойност 72 218,35 лв. в кореспонденция със сметка 7801 (увеличена стойност);
- Новоактувани имоти на стойност 50 007,16 лв. в кореспонденция със сметка 7992;

Кредитният оборот на сметката в размер на 67 625,96 лв. включва:

- Преактувани имоти в размер на 21 473,90 лв. в кореспонденция със сметка 7801 (намалена стойност);
- Отписани имоти 20 863,66 лв. Сумата е отразена по сметка 6992.
- Продадени имоти 25 288,40 по с/ка 7602.

Дебитният оборот на сметка 2202 Инфраструктурни обекти в размер на 2 098 025,58 лв. са прехвърлените завършени обекти от капиталовия списък.

Амортизацията на инфраструктурните обекти за периода е отразена по сметки 2417 и 6037 в отчетна дейност 3000.

18. Средства от европейския съюз.

На основание указания на министерство на финансите – ДДС № 7 от 04.04.2008 г. в Община Самуил съществуват две сметки за средства от Европейския съюз:

- за отчитане на предоставени средства от структурните фондове на Европейския съюз и от Кохезионния фонд към Община Самуил;
- за отчитане на средствата от Разплащателна агенция към държавен фонд „Земеделие“ към Община Самуил.

За всеки проект по Оперативните програми е създаден отделен клиент в счетоводната система и осчетоводяванията се извършват за всеки един от тях поотделно в отчетни групи: Бюджет, СЕС и ДСД. Счетоводните записвания в отчетни групи СЕС се отразяват в съответния клиент и при настъпили обстоятелства за прехвърляне на активи към общината по изпълняваните проекти се дебитират сметки от гр. 76 в отчетна група СЕС на съответния проект срещу кредитиране на сметки от раздел 2 и 3. Аналогично се вземат обратните операции в отчетна група Бюджет на Общината.

При отразяване на стопанските операции в отчетни групи Бюджет и ДСД на проектите е възприет подхода същите да се отразяват при съответния клиент на проекта.

Поради факта, че проектите са част от оборотната на общинска администрация, а отчетни групи бюджет и ДСД са общи и не е налице възможност за прехвърляне на активи чрез гр. 76 за да се избегне дублиране на обороти.

инж. Джевдет Азис
Кмет на Община Самуил



Съгласувал:
Шенай Кадир
Директор Дирекция „АПОФД“

Изготвил:
Селджан Фидиз-Мехмед
Главен счетоводител