ОБЩИНА КАЛОЯНОВО

пл. "Възраждане" № 6
тел: 03123 / 22 21 факс: 03123 / 24 12
http://www.kaloyanovo.egov.bg/
E-mail: kaloianovo@mail-bg.com

О Б Я С Н И Т Е Л Н А З А П И С К А

ОТНОСНО: Изготвянето на Годишния финансов отчет на Община Калояново за 2023 година.

Годишния финансов отчет на Община Калояново за 2023 г. е съставен съгласно указанията на ДДС № 20 / 14. 12. 2004 г. за прилагането на Националните счетоводни стандарти от бюджетните предприятия, ДДС № 14 / 30. 12. 2013 г. за сметкоплана в бюджетните организации и ДДС № 08 / 21. 12. 2023 г. за изготвянето и представянето на касовите отчети на бюджета, сметките за средства от ЕС към 31.12.2023 г. и оборотните ведомости на бюджетните предприятия за 2023 г. и утвърдената счетоводна политика на Общината.

Счетоводното отчитане на стопанските операции е организирано в три отчетни групи (области) – ОГ " Бюджет ", ОГ " Други сметки и дейности " и ОГ " Сметки за средства от Европейския съюз ". ОГ " СЕС " е организирана в четири подгрупи - "СЕС администрирани от Националния фонд", "СЕС администрирани от Разплащателна агенция", "СЕС от други европейски средства" и "СЕС по други международни програми".

Дълготрайните материални активи се отчитат по сметките от група 20 на Сметкоплана за бюджетните организации, без дълготрайните активи чиято единична стойност е под 1 000 (Хиляда) лева се отчитат зад балансово по сметка 9909, в случай че отчетната им стойност е над 100 лв. с изключение на компютърно и хардуерно оборудване, чиято стойност на същественост е 500,00 лв. и сгради и земи, за които няма праг на същественост. ДМА се оценяват:

- По цена на придобиване.
- По справедлива стойност (пазарни цени)– за безвъзмездно придобитите

I. През 2023 година се извършиха следните стопански операции с дълготрайни материални активи в община Калояново:

1. Административни сгради:

1.1. През 2023 г. в резултат от преактуване на обект Общински център за работа с деца с. Калояново е взето следното счетоводно записване:

Д/т с/ка 2031 / К/т с/ка 2031 - 59 116,28 лв.

2. Други сгради:

2.1. Пред 2023 г. е извършен основен ремонт на сграда намираща се в УПИ X, кв. 32 по плана на село Житница, като част от обект изграждане на Зона за спорт и отдих с. Житница. Взети са следните операции

Д/т с/ка 2071 / К/т с/ка 4010 - 122 691,30 лв.
Д/т с/ка 2039 / К/т с/ка 2071 - 122 691,30 лв.

2.2. През 2023 г. в резултат от преактуване на обект сграда Клуб на пенсионера с. Житница е взето следното счетоводно записване:

Д/т с/ка 2039 / К/т с/ка 2039 - 53 416,56 лв.

3. Компютри и хардуерно оборудване:

3.1. През 2023 год. е закупена компютърна техника на стойност 49 598,00 лв. , в това число придобити със средства от СЕС – 18 065,00 лв.. Взети са следните статии:

В ОГ Бюджет:
Д/т с/ка 2041 / К/т с/ка 5013 - 31 533,00 лв.
Д/т с/ка 2041 / К/т с/ка 7601 - 18 065,00 лв.
В ОГ СЕС:
Д/т с/ка 2041 / К/т с/ка 5013 - 18 065,00 лв.
Д/т с/ка 7601 / К/т с/ка 2041 - 18 065,00 лв.

3.2. През 2023 година на ДГ Детелина с. Калояново е дарена Интерактивна дъска на стойност 3 099 лв. Взети е следната операция:

Д/т с/ка 2041 / К/т с/ка 7414 - 3 099,00 лв.

3.3. През 2023 г. са продадени на общинските съветници 17 бр. лаптопи с отчетна стойност 13 566 лв. и натрупана амортизация в размер на 9 270,10 лв. Взети са следните операции:

При начисляване на продажбата:
Д/т с/ка 4010 / К/т с/ка 7144 - 3 768,39 лв.
Д/т с/ка 4010 / К/т с/ка 4511 - 753,68 лв.
Д/т с/ка 5011 / К/т с/ка 4110 - 4 522,07 лв.
При отписване на продадените лаптопи:
Д/т с/ка 2414 / К/т с/ка 2041 - 9 270,10 лв.
Д/т с/ка 6144 / К/т с/ка 2041 - 4 295,90 лв.

3.4. През 2023 г. в ОУ Христо Ботев с. Дълго поле е извършен брак на компютърна техника с отчетна стойност 9 317,00 лв. и натрупана амортизация за 9 317,00 лв. Взета е следната операция:

Д/т с/ка 2414 / К/т с/ка 2041 - 9 317,00 лв.

4. Други машини, съоръжения и оборудване:

4.1 През 2023 г. са закупени активи на обща стойност 159 043,00 лв.
Взета е следната счетоводна статия:
Д/т с/ка 2071 / К/т с/ка 4010 - 116 898,00 лв. – при доставката
Д/т с/ка 2049/ К/т с/ка 4010 - 42 145,00 лв.
Д/т с/ка 2049 / К/т с/ка 2071 - 116 898,00 лв.

Д/т с/ка 4010/ К/т с/ка 5013 - 159 043,00 лв. – при плащане

4.2 През 2022 г. в ОУ Христо Ботев с. Дълго поле авансово е платена техника на стойност 5 160,00 лв., която е доставена и заприходена през 2023 г. Взета е следната операция:

Д/т с/ка 2049 / К/т с/ка 4020 - 5 160,00 лв.

5. Автомобили

5.1. През 2022 г. е сключен договор за доставка на нов лекотоварен автомобил за 36 000 лв. Платен е аванс в размер на 50 % от стойността на автомобила, или 18 000 лв. Автомобила е доставен през 2023 г., като е платено и остатъчната цена, след приспадане на аванса. Взети са следните операции:

Д/т с/ка 2059 / К/т с/ка 4010 - 35 990,00 лв.
Д/т с/ка 4020 / К/т с/ка 4010 - (-18 000,00) лв.
Д/т с/ка 4010 / К/т с/ка 5013 - 17 990,00) лв.

5.2. През 2023 г. е получен безвъзмездно от МОН един брой училищен автобус на стойност 360 769,00 лв. Взета е следната операция:

Д/т с/ка 2059 / К/т с/ка 7612 - 360 769,00 лв.

6. Стопански инвентар.

6.1. През 2023 г. в е закупен стопански инвентар на стойност 18 215,00 лв. Част от инвентара на стойност 6 683,00 лв. е с еденична стойност под прага на същественост (1 000 лв.) е заведен по задбалансова сметка 9909. Взети са следните операции:

Д/т с/ка 2060 / К/т с/ка 5013 - 18 215,00 лв.
Д/т с/ка 6992 / К/т с/ка 2060 - 6 683,00 лв.

7. Други ДМА.

7.1 През 2023 г. са закупени други ДМА на стойност 13 787,00 лв. Взети са следните операции:

Д/т с/ка 2099 / К/т с/ка 5013 - 13 787,00 лв.

8. Разходи за придобиване на ДМА и основен ремонт.

8.1. През 2023 г. са направени разходи за придобиване и основен ремонт на инфраструктурни обекти на стойност 1 465 930,00 лв., в това число: за основен ремонт на инфраструктурни обекти – 1 094 447,00 лв. и придобиване на инфраструктурни обекти – 371 483,00 лв.

- Благоустрояване и изграждане на паркинг в УПИ II, кв. 41 с. Калояново, с. Калояново – 1 200,00
- Възстановяване на тротоари по ул. 1-ва с. Дълго поле, с. Дълго поле – 325 102 лв.
- Зона за спорт и отдих УПИ X, кв. 32 с. Житница, с. Житница – 213 597,00 лв.
- Основен ремонт на водопровод по ул. Копривщица с. Калояново – 151 678,00 лв.
- Подмяна на съществуващ уличен водопровод по ул. Петър Берон, ул. Цанко Церковски и ул. Васил Левски в село Калояново – 461 708,00 лв.
- Реконструкция на уличен водопровод по ул. 29-та с. Дълго поле, с. Дълго поле – 2 868,00 лв.

- Проект за Мост на р. Стряма при с. Песнопой – 14 352,00 лв.

- Инвеститорски контрол на Обект "Благоустрояване на площад пред катедрала "Успение Богородично" с. Житница, с. Житница – 5 520,00 лв.

- Инвестиционни проекти за основни ремонти на улици и водопроводи на територията на общината – 43 786,00 лв.

- Обособяване на фитнес площадка на открито в центъра на с. Калояново, с. Калояново – 14 862,00 лв.

- Благоустрояване центъра на с. Житница, община Калояново чрез изграждане на детска площадка, с. Житница – 28 201,00 лв.

- От Инвестиции в публични активи от В и К – 203 056,00 лв.

Взети са следните операции:

Д/т с/ка 6075 / К/т с/ка 4010 - 371 483,00 лв.

Д/т с/ка 6076 / К/т с/ка 4010 - 1 094 447,00 лв. – при извършване на разходите.

Д/т с/ка 4010 / К/т с/ка 5013, 7511 - 1 240 496,00 лв. – при плащане

-Д/т с/ка 4010 / К/т с/ки 4110 - 203 056,00 лв. – при бартера с В и К

6.2. В резултат на разходите по т. 6.1. е извършена капитализация на разходите в ОГ " ДСД ": Взети са следните операции:

Д/т с/ка 2071, 2202,/ К/т с/ка 7609 - 1 465 930,00 лв. – капитализация на разходите за придобитите обекти по т.18 и 19 от ДДС № 14 / 2013 г.

7. Земи, гори и трайни насаждения:

7.1. През 2023 год. са прекласифицирани 3 броя имоти като прилежащи към сгради (с/ка 2010), като един имот на стойност 3 960 лв. е заведен по с/ка 2010 и два имота са отписани от с/ка 2010 на стойност 5 211,00 лв

ОГ Бюджет

Д/т с/ка 2010 / К/т с/ка 7602 - 3 960,00 лв.

Д/т с/ка 7602 / К/т с/ка 2010 - 5 211,00 лв.

Имота от дарението е прекласифициран и е отписан от с/ка 2010 и трансфериран в ОГ ДСД и е заведен по с/ка 2201. Взеха се следните записвания

ОГ ДСД

Д/т с/ка 7602 / К/т с/ка 2201 - 3 960,00 лв.

Д/т с/ка 2201 / К/т с/ка 7602 - 5 211,00 лв.

7.2. През 2023 г. в резултат на преактуване на имотите попадащи в обхвата на с/ка 2010 са отписани, в резултат на нови измервания на площта и дублирани имоти на стойност 11 916,00 лв. Взети са следните операции:

Д/т с/ка 6992 / К/т с/ка 2010 - 11 916,00 лв. – при отписване

7.3. През годината след извършена продажба са отписани имоти с отчетна стойност 90 585,00 лв. Направен е следния запис:

ОГ Бюджет

Д/т с/ка 6131 / К/т с/ка 7602 - 90 585,00 лв.

ОГ ДСД

Д/т с/ка 7602 / К/т с/ка 2201 - 90 585,00 лв.

7.4. През 2023 г. в резултат на преактуване на имотите попадащи в обхвата на с/ка 2201 са отписани, в резултат на нови измервания на площта и дублирани имоти на стойност 445 495,00 лв. и заведени такива на стойност 265 344,00 лв. Взети са следните операции:

Д/т с/ка 6992 / К/т с/ка 2201 - 445 495,00 лв. – при отписване
Д/т с/ка 2201 / К/т с/ка 7992 - 265 344,00 лв. – при завеждане

9. Дълготрайни активи изписани в употреба под праг на същественост.

Дълготрайни материални активи с отчетна стойност под прага на същественост (1 000,00 лева) се завеждат зад балансово, ако отчетната им стойност надвишава 100,00 лева

9.1. През 2023 г. са придобити активи под прага на същественост в размер на 112 445,00 лв. Взети са следните операции:

Д/т с/ка 6019 / К/т с/ка 4010, 7601 - 112 445,00 лв. – при придобиването на активите

Д/т с/ка 9909 / К/т с/ка 9981 - 112 445,00 лв. – заприхождаване на активите.

8.2. В резултат на извършени инвентаризации са бракувани активи изписани в употреба на стойност 88 420,00 лв. Взети са следното записване

Д/т с/ка 9981 / К/т с/ка 9909 - 88 420,00 лв. – за брак

9. Амортизации на нефинансови (дълготрайни материални и нематериални) активи.

За 2023 г. в общината са начислени амортизации в размер на 2 321 624,00 лв., съгласно указанията на ДДС № 05/2016 г. Използва се линеен метод на амортизация.

Амортизации на сгради – 690 777,00 лв. – норма на амортизация 4 %, остатъчна стойност – 10 % от стойността на сградата

Амортизации на машини, съоръжения, оборудване – 141 951,00 лв. норма на амортизация за компютърна техника 20 %, а за машините и съоръженията – 30 %. Остатъчна стойност – 0 %

Амортизации на транспортни средства – 90 484,00 лв. – норма на амортизация за леки автомобили – 25 %, а за другите транспортни средства 10 %. Остатъчна стойност – 5 % от стойността на автомобила.

Амортизации на стопански инвентар – 2 740,00 лв. - норма на амортизация – 15 %, остатъчна стойност – 0 %

Амортизации на други ДМА – 2 420,00 лв. - норма на амортизация – 15 %, остатъчна стойност – 0 %

Амортизации на инфраструктурни обекти – 1 393 253,00 лв. - норма на амортизация 4 %, остатъчна стойност – 0 %

Взети са следните операции:

В ОГ Бюджет:

Д/т с/ки 603 / К/т с/ки гр. 24 - 928 371,00 лв.

В ОГ ДСД

Д/т с/ка 6037 / К/т с/ка 2417 - 1 393 253,00 лв.

След начисляване на амортизациите се установи, че за някои от активите от предходните години са начислени в по-малко в размер на 227,00 лв. Взети са следните операции:

Д/т с/ки 6992 / К/т с/ки гр. 24 - 227,00 лв. за начисляване на не начислени амортизации от минали години.

II. Материални запаси

Материалните запаси се отчитат по сметка 3020 по доставена стойност. Аналитичната отчетност се води по материално отговорни лица и по видове материали. Задължаването на МОЛ се извършва на основание складови разписки. Съставят се следните счетоводни статии при доставка:

Д/т с/ка 3020 / К/т с/ка 5011, 5013, 4010 или 4261

При влагането им в употреба се съставят следните записвания:

Д/т с/ки гр. 601 / К/т с/ка 3020

През годината са получени дарения от страната на храни и материали на стойност 2 295,00 лв. Същите са постъпили в складовете на МОЛ или са изписани директно на разход, като са взети следните операции:

Д/т с/ка 3020 или гр.60 / К/т с/ка 7413- 2 295,00 лв.

През годината са получени материални запаси от бюджетни организации от подсектор "Централно управление" на стойност 53 463,00 лв. Взети следните операции:

Д/т с/ка 3020 или гр.60 / К/т с/ка 7613- 53 463,00 лв.

При направените през годината инвентаризации е установен брак на краткотрайни материални активи за 1 890,00 лв. Взети следните операции:

Д/т с/ка 6993 / К/т с/ка 3020 - 1 890,00 лв. – за брака

III. Разчети

1. Задължения

Към края на 2023 година Община Калояново има следните задължения:

1.1. Към доставчици по с/ка 4010 – за доставките отнасящи се за 2023 година и с фактури издадени през същия период - 353 541,00 лв.

1.2. Към доставчици от приходни позиции с/ка 4071 – 2 245,00 лв.

1.3. Към доставчици по с/ка 4971 – за доставките отнасящи се за 2023 година, но с фактури издадени през 2024 година - 3 875,00 лв.

1.4. По авансови плащания от клиенти – 489 422,00 лв.

1.5. Към бюджетни организации по сметка 4393, 4523, 4672, 4970 – 298 562,00 лв.

1.6. За помощи по сметки 4281, 4975 – 1 269,00 лв.

1.7. Към работници и служители – 109 111,00 лв.

1.8. За осигурителни вноски и данъци - 64 007,00 лв.

1.9. Задължения по внесени депозити, гаранции и чужди средства – 351 485,00 лв.

1.10. други задължения – 397,00 лв.

2. Провизии

2.1. През отчетния период се извърши провизиране на не ползваните отпуски на персонала в размер на 767 684,00 лв. Съставена е следната счетоводната статия:

Д/т с/ка 6047 / К/т с/ка 4230 - 767 684,00

2.2. През отчетния период, в съответствие със счетоводната политика на общината бе извършено провизиране и на вземанията. Бяха установени вземания:

- до 90 дни от датата на падежа – 42 278,00 лв. – не се провизира.
- от 90 до 180 дни за 437,00 лв. и начислени 20% провизии – 87,00 лв. намаление спрямо същия период на 2022 г. с 372,12 лв.
- от 180 до 360 дни за 362,00 лв. и начислени 50% провизии – 181,00 лв. намаление спрямо същия период на 2022 г. с 749,00 лв.
- над 360 дни – 144 740,00 лв. и начислени 100% провизии. увеличение с 1 747,00 лв.

За отразяване увеличението на провизиите се състави следната счетоводна операция:

Д/т с/ка 6717 / К/т с/ка 4917 - 1 747,00 лв.

За отразяване намалението на провизиите се състави следната счетоводна операция:

Д/т с/ка 4917 / К/т с/ка 6727 - 1 121,00 лв.

2.3. Разходите за 2023 г. по издадени фактури от 2024 г. са в размер на 3 875,00 лв. Взети са следните операции:

Д/т с/ка от гр. 60 / К/т с/ка 4971 - 3 875,00 лв.

2.4. Задълженията към бюджетните организации по сметка 4970 е в размер на 15 288,00 лв., задължения към Община Карлово за сепариране и депониране на ТБО и Община Съединение за събиране и извозване на опасни отпадъци Взети са следните операции:

Д/т с/ка 6029 / К/т с/ка 4970 - 15 288,00 лв.

2.5. Задълженията към физически лица за присъдена издръжка за м. декември 2023 г., които ще бъдат платени през м. януари 2024 г. са в размер на 160,00 лв. и за месечна издръжка на деца е 1 109,00лв. Взета е следните операции:

Д/т с/ка 6421 / К/т с/ки 4281,4975 - 1 269,00 лв.

2.6. Задължения към БО от ЦУ по донорски програми – за предоставени аванси и начислени лихви – 258 719,00 лв. Съставени са следните операции:

Д/т с/ка 4970 / К/т с/ка 4523 - 174 751,00 лв. – получен аванс от БО от ЦУ

Д/т с/ка 4523 / К/т с/ка 4970 - 99 664,00 лв. – верифициран аванс

2.7. Задължения за такси към ФСП на МТСП (с/ка 4672) – 24 555,00 лв. Взети са следните записвания:

Д/т с/ка 4885 / К/т с/ка 4672 - 214 629,00 лв. – начисляване на таксите
Д/т с/ка 5013 / К/т с/ка 4885 - 210 703,00 лв. – при събиране на таксите
Д/т с/ка 4672 / К/т с/ка 5013 - 210 703,00 лв. – при превод на таксите

3 Вземания

3.1. От клиенти за дължими наеми на имущество и земя – 191 578,00 лв.

3.2. Вземания от доставчици по аванси – 153 098,00 лв.

3.3. От работници и служители – 584,00 лв.

3.4. Вземания от други дебитори – 140 856,00 лв. Сумите са дължими такси за ДГ и от наематели за разходи за ел. енергия, вода, телефони, такси и други.

3.5. Вземания за такси (с/ка 4301) – 32 682,00

3.5. Вземания от БО от ЦУ (с/ка 4383) – 487 370,00 лв. Взети са следните операции:

Д/т с/ка 4383 / К/т с/ка 4960 - 622 157,00 лв. – при начисляване на разходи по проекти на СЕС

Д/т с/ка 4960 / К/т с/ка 4383 - 621 929,00 лв. – при верификация на разходите и получен трансфер от СЕС

3.6.През 2023 г. са заведени банкови гаранции за изпълнение по договори в размер на 173 035,00 лв. и са освободени такива за 119 993,00 лв. Взети са следните записи:

Д/т с/ка 9214 / К/т с/ка 9981 - 173 035,00 лв. – завеждане на БГ

Д/т с/ка 9981 / К/т с/ка 9214 - 119 993,00 лв. – отписване на БГ

4. Заеми

4.1.През 2023 г. Община Калояново е бенефициент за изпълнение на проекти по ОП на Европейския съюз. За извършването на разходите са ползвани бюджетни средства под формата на безлихвен заем между бюджети и сметки за СЕС в размер на 122 875,00 лв. и сме възстановили 311 501,00 лв., съгласно указанията на ДДС № 07 / 2008 г. на МФ Взети са следните статии:

В ОГ Бюджети:

Д/т с/ка 4624 / К/т с/ка 5013,4684 - 122 875,00 лв. за предоставените заеми

Д/т с/ка 5013,4684 / К/т с/ка 4624 - 311 501,00 лв. за възстановените заеми

В ОГ СЕС:

Д/т с/ка 5013,4684 / К/т с/ка 4614 - 122 875,00 лв. за получените заеми

Д/т с/ка 4614 / К/т с/ка 5013,4684 - 311 501,00 лв. за върнатите заеми

5. Разчети за получени средства по с/ка 7304 по проекти на ОП бенефициент МОН и МТСП.

5.1.При отчитането на тези средства се използва подходът указан в раздел III от ДДС № 06/ 2008 г. на МФ. За 2023 г. са взети са следните операции по с/ка 4684:

В ОГ Бюджет:

Д/т с/ка 5013 / К/т с/ка 4684 - 152 607,00 лв. при финансиране

Д/т с/ка 4684 / К/т с/ка 5013 - 174 591,00 лв. плащане на разходите

В ОГ СЕС:

Д/т с/ка 4684 / К/т с/ка 7532 - 152 607,00 лв. при финансиране

Д/т с/ки гр.40, 42, 45,60 /

К/т с/ка 4684 - 174 591,00 лв. плащане на разходите

IV. Финансови активи

Финансовите активи на община Калояново към 31.12.2023 година в отчетна група "Бюджети" са в размер на 1 000,02 лв., в т.ч.:

- 0,01 лв. по с/ка 5111 – участие в общинска фирма "Калоян Комерс" ЕООД;

През 2023 г. фирмата не извършва стопанска дейност.

- 1 000,00 лв. по с/ка 5114 - дялово участие в РДЗСР "Марица" ООД; Фирмата не извършва стопанска дейност.

- 0,01 лв. по с/ка 5114 – 3 825 акции по 10,00 лв. на "МБАЛ Пловдив" АД.

През 2023 г. не е правена е обезценка на дяловото ни участие, съгласно т. 36.4 от ДДС № 20 / 2004 г.

- 1 476 948,82 лв. по с/ка 5013 – преходен остатък в края на отчетния период;
- 12,01 лв. по с/ка 5014 - преходен остатък в края на отчетния период.

V. Разходи

Разходите в община Калояново се отчитат по икономически елементи, съгласно изискванията на нормативната уредба. При извършване на разходите, в зависимост от това дали се заплащат веднага или в следващ период, се вземат следните операции:

Д/т с/ка от гр. 60 / К/т с/ка от гр. 50 - за заплатените веднага;
/ К/т с/ка от гр. 40 - за начислените но не изплатени;
Д/т с/ка от гр. 40 / К/т с/ка от гр. 50 - при заплащане.

Съгласно указанията на т.19.3.7 от ДДС 20 / 14.02.2004 година, разходите за транспорт на персонала са отчетени в с/ка 6049 " Разходи за възнаграждения на персонала в натура".

През отчетния период са отразени възстановени разходи в размер на 56 733,42 лв., а именно:

- р-ди за ел. енергия, горива и вода - 57 174,00 лв.
- р-ди за храна - 412,00 лв.
- учебни разходи - 247,00 лв.
- р-ди за материали - 597,00 лв.
- р-ди за външни услуги - 17 546,00 лв.
- разходи за персонал и осигуровки – 2 064,00 лв.
- съдебни разноски - 385,00 лв.

При възстановяването е взета следната операция:

Д/т с/ка от гр. 50 - при плащане на разхода веднага

Д/т с/ка 4887 - при начисляване на вземането от наематели при извършване на разхода.

Д/т с/ка 4211 - при начисляване на вземането от работници и служители
/ К/т с/ка от гр. 60

При възстановяване на разхода от страна на длъжника:

Д/т с/ка гр.50 /
Д/т с/ка 4110 /
К/т с/ка 4887

По с/ка 6421 " Текущи помощи и обезщетения за домакинства" са отчетени 34 462,00 лв., в това число:

- помощ за раждане на дете – 15 900,00 лв.
- помощ по решение на ОбС – 6 700,00 лв.
- присъдена издръжка – 1 920,00 лв.
- месечна издръжка на дете – 9 727,00 лв.
- за пътнически превози – 215,00 лв.

По с/ка 6441 "Субсидии и други текущи трансфери за нефинансови предприятия" са отчетени разходите в размер на 32 950,00 лв. за компенсиране на превозвачите по нерентабилни автобусни линии.

По с/ка 6451 "Текущи субсидии за нестопански организации" са отчетени 289 777,00 лв., в това число за:

- субсидиите за "Общинско сдружение Култура" в размер на 193 219,00 лв.;
- субсидия за НЧ "Народни будители" Дълго поле – 12 448,00 лв.
- субсидия за НЧ "Просвета-1907" Ръжево Конаре – 19 497,00 лв.
- субсидии за спортни дружества – 53 000,00 лв.
- субсидия за КАРИТАС – 5 000,00 лв.
- членски внос – 6 613,00 лв.

През 2023 г. са извършени текущи ремонти на 11 обекта по стопански начин на обща стойност 45 926,00 лв. Взети са следните операции:

Д/т с/ки гр. 60 / К/т с/ки гр. 501 – 45 926,00 лв. при извършване на разходите

Д/т с/ка 6506 / К/т с/ка 6506 – 45 926,00 лв. за отразяване на ремонтите по стопански начин

V. Приходи

През отчетния период бяха получени касови приходи от данъци в размер на 807 593,00 лв. Счетоводните записвания са следните:

Д/т с/ка 5013 / К/т с/ка 7011 аналитично съответния приходен параграф

Приходите от такса с данъчен характер по сметка 7041 са в размер на 1 020 853,00 лв., а от останалите общински такси – 208 958,00 лв.

По сметка 7090 "Приходи от глоби и санкции" са отчетени постъпилите суми по издадени актове за нарушения и са в размер на 1 289,00 лв.

По сметка 7112 "Приходи от продажба на материали " се отчитан нетните приходи от продажба на храна и материали. През 2023 г. са закупени хранителни продукти за безплатна храна за персонала и 5 и 6 годишните деца в детските градини в размер на 75 421,00 лв., а са направени продажби в размер на 75 421,00 лв. Взети са следните операции:

Д/т с/ка 3020 / К/т с/ка 4071 – при доставката

Д/т с/ка 7112 / К/т с/ка 3020 – при продажбата на храната

Д/т с/ка 4071 / К/т с/ка 5013 – при плащане на доставката

Д/т с/ка 4211, 4887 / К/т с/ка 7112 – при продажба на храната

През 2023 г. Общината е продала произведена ел. енергия от закупения фотоволтаик на стойност 487,00 лв. Приходите са отчетени през сметка 7112. Взети са следните операции:

Д/т с/ка 4110 / К/т с/ка 7112 – 406,00 – начисляване продажба

Д/т с/ка 4110 / К/т с/ка 4511 – 81,00 – начислено ДДС

Д/т с/ка 5013 / К/т с/ка 411 – 487,00 лв. - при плащане

Върху начислените приходи от стопанската дейност е начислен данък в размер на 12 749,00 лв. за което е съставена операцията:

Д/т с/ка 7190 / К/т с/ка 4512 - 12 749,00 лв. – при начисляването на данъка;

Д/т с/ка 4512 / К/т с/ка 5013 - 9 445,00 лв. – при заплащането.

През отчетната година наематели, които не дължат наем са :

- МТСП – АСП 1 455,00 лв.;
- МЗХ София 2 235,00 лв.;
- ЦСМП Пловдив 3 101,00 лв.;
- РСЗ Пловдив 55,00 лв.
- МП 389,00 лв.

Взета е следната стопанска операция:

Д/т с/ка 7682 / К/т с/ка 7181 - 7 235,00 лв.

Съответните ползватели са уведомени с писма за размера на приписаните трансфери.

През отчетната 2023 година бяха получени лихви в размер на 110 864,00 лв., като в т.ч. върху публични вземания – 108 857,00 лв. и за частни – 2 007,00 лв. Същите бяха отразени по следния начин:

Д/т с/ка 5013 / К/т с/ка 7271 - 108 857,00 лв.

Д/т с/ка 5013 / К/т с/ка 7277 - 2 007,00 лв.

През годината в община Калояново са получени дарения на обща стойност 29 872,00 лв., като в т.ч. текущи дарения от страната 6 958,00 лв. ;дарения за капиталови разходи – 17 520,00; дарения на МЗ в натура от страната за 2 295,00 лв. и дарения на ДМА за 3 099,00 лв. Даренията са осчетоводени по следния начин:

Д/т с/ка 5013 / К/т с/ка 7411 – 6 958,00 лв.

Д/т с/ка 5013 / К/т с/ка 7412 – 17 520,00 лв.

Д/т с/ка 3020 или гр.60 / К/т с/ка 7413 – 6 920,00 лв.

Д/т с/ка 2041 / К/т с/ка 7414 – 1 239,00 лв.

Касовите трансфери за делегираните бюджети на училищата се отчитат по с/ка 7501 и е в размер на 4 050 207,00 лв.

При първостепенния разпоредител:

Д/т с/ка 7501 / К/т с/ка 5013 - 4 050 207,00 лв.

В края на годината са възстановени суми в размер на 166 525,00 лв. Извършени са следните операции:

Д/т с/ка 5013 / К/т с/ка 7501 - 166 525,00 лв.

При второстепенните разпоредители с бюджетни кредити:

Д/т с/ка 5013 / К/т с/ка 7501 - 4 050 207,00 лв.

Д/т с/ка 7501 / К/т с/ка 5013 - 166 525,00 лв.

Получените трансфери от РБ през 2023 година са в размер на 12 598 240,00 лв. и са възстановени на ДБ 25 051,00 лв. Осчетоводени са както следва:

Д/т с/ка 5013,4010 / К/т с/ка 7511 – 12 598 240,00 лв.

Д/т с/ка 7511 / К/т с/ка 5013 – 25 051,00 лв.

Получени трансфери между бюджети са в размер на 1 591 339,00 лв. Осчетоводени са както следва:

Д/т с/ка 5013 / К/т с/ка 7522 – 1 591 339,00 лв.

Трансферите са получени от:

- получен трансфер от АСП по закона за личната помощ – 1 333 662,00 лв.
- получен трансфер от АСП за приемна грижа – 21 614,00 лв.
- получен трансфер от Фонд "Социална закрила" – 28 493,00 лв.
- получен трансфер от Агенция по заетостта по програми за временна заетост – 21 011,00 лв.
- Получен трансфер от МРРБ – 160 734,00 лв. за основен ремонт на водопровод в с. Калояново.
- Получени трансфери от МОН – 1 501,00 лв. от спрени помощи.
- Получени трансфери от ПУДООС – 24 324,00 лв.

За прекласифицирания трансфер от АСП по ЗЛП в размер на 235 809,00 лв. са взети следните записвания, съгласно указанията на МФ:

Д/т с/ка 7522 / К/т с/ка 4831 – 235 809,00 лв.
Д/т с/ка 4831 / К/т с/ка 7199 – 235 808,00 лв.

По указания на АСП трансфера за патронажна грижа е трансформиран като трансфер между сметки за СЕС. Взето е следното записване:

В ОГ Бюджет
Д/т с/ка 7522 / К/т с/ка 4684 – 21 614,00 лв.
В ОГ СЕС
Д/т с/ка 4684 / К/т с/ка 7532 – 21 614,00 лв.

Получени трансфери от сметки за СЕС на ЦУ в размер на 766 969,00 лв. и възстановени на управляващия орган – 7 345,00 лв. Осчетоводени са в ОГ "СЕС ", както следва:

Д/т с/ка 5013, 4684 / К/т с/ка 7532 – 766 969,00 лв. – получени
Д/т с/ка 7532 / К/т с/ка 5013, 4684 – 7 345,00 лв. – възстановени

Предоставени трансфери между бюджети на общини са в размер на 115 210,00 лв., от които 330 210,00 лв. са предоставени на Община Карлово за отчисления по чл. 60, ал.2 и чл.64, ал. 1 от ЗУО и 215 000,00 лв. са получени от Община Карлово за възстановени отчисления съгласно § 60 от ПЗР на ЗИД на ДОПК.

Осчетоводени са както следва:

Д/т с/ка 7524 / К/т с/ка 5013 – 330 210,00 лв.
Д/т с/ка 5013 / К/т с/ка 7524 – 215 000,00 лв.

VI. Статистика на поети ангажименти за разходи и възникнали нови задължения за разходи

Използва се подхода указан в раздел Х от ДДС № 14 от 2013 г.

1. Поетите ангажименти по сключени договори се отчитат задбалансово във всички отчетни групи по с/ка 9200 Поети задължения по договори. Взимат се следните операции:

При поемане на ангажимента за разход:

Д/т с/ка 9800 / К/т с/ка 9200 - 5 330 323,00 лв. – поемане на ангажименти

Д/т с/ка 9801 / К/т с/ка 9803 - 2 103 948,00 лв. – поемане на ангажименти, чрез директно плащане.

При изпълнение на ангажимента за разход:

Д/т с/ка 9200 / К/т с/ка 9803 - 4 702 216,00 лв.

При изменение на ангажимента за разход:

Д/т с/ка 9200 / К/т с/ка 9808 - 385 074,00 лв. при промяна на прогнозните стойности на ангажиментите в намаление

Д/т с/ка 9808 / К/т с/ка 9200 - 32 162,00 лв. при промяна на прогнозните стойности на ангажиментите в увеличение.

Д/т с/ка 9200 / К/т с/ка 9809 - 52 230,00 лв. при нулиране на ангажиментите.

През 2023 г. имаме прехвърляне на поет ангажимент от ОГ Бюджет в ОГ СЕС на стойност за 4 077,00 лв. Взети са следните операции:

В ОГ Бюджет:

Д/т с/ка 9804 / К/т с/ка 9200 - 4 077,08 лв.

В ОГ СЕС:

Д/т с/ка 9200 / К/т с/ка 9804 - 4 077,00 лв.

2. Възникналите нови задължения за разходи се отчитат зад балансово за всички отчетни групи по сметка 9860 в кореспонденция на сметка 9989 и са на стойност 6 806 164,00 лв.

Бюджетните показатели по чл. 130а от ЗПФ са, както следва:

1. Съотношение на средните разходи по бюджета за последните 4 години към наличните задължения на 31. 12. 2023 г. е 2,7 % (354 064 : 13 154 035)

2. Съотношение на средните разходи по бюджета за последните 4 години към наличните ангажименти за разходи на 31. 12. 2023 г. е 17,2 % (2 266 257 : 13 154 035).

3. Съотношение на наличните в края на годината плащанията по дълга към средно годишния размер на приходите и общата изравнителна субсидия за последните 3 години – 0 % (0 : 4 277 382)

4. Съотношение на наличните в края на годината просрочени задължения за разходи и отчетените за годината разходи до 5 %

- Просрочени задължения на 31. 12. 2022 г. – 0 лв.
- Отчетени разходи за 2023 г. – 16 484 635 лв.
- Съотношение – 0 %.

5. Бюджетно салдо за последните 3 години:

- За 2021 г. – 255 921 лв. (излишък)
- За 2022 г. – 850 171 лв. (излишък)
- За 2023 г. – 523 429 лв. (излишък)

6. Средна събираемост на Данък недвижими имоти и Данък върху превозните средства, в това число:

6.1. Събираемост на данък недвижими имоти – 77,7 %

- Облог на ДНИ, намален с отстъпка за 2023 г. – 134 544 лв.
- Събран данък за 2023 г. – 104 576 лв.

6.2. Събираемост на Данък върху превозните средства – 73,1 %

- Облог на ДПрС, намален с отстъпка за 2023 г. – 554 271 лв.
- Събран данък за 2023 г. – 405 311 лв.

VII. Статистика на отчетността на националното и друго съфинансиране по международни проекти.

Използва се подхода указан в раздел XI от ДДС № 14 от 2013 г. Статистиката се води по проекти финансирани със средства от ЕС. Счетоводните записвания се вземат в момента на начисляване на разхода. Вземат се следните счетоводни статии.

Д/т с/ки гр.60 / К/т с/ки р.4, 5013 – при начисляване на разхода

Д/т с/ка 9989 / К/т с/ки 994 – при разпределение на разхода по източници на финансиране.

ИЗГОТВИЛ

Гл. счетоводител:

/ Стоян Папазов /