О Б Я С Н И Т Е Л Н А З А П И С К А

към отчета за касово изпълнение извънбюджетни сметки и фондове, и оборотна ведомост към 31.03.2022 г.

С настоящата обяснителна записка Община Силистра оповестява финансовата-счетоводна дейност и политика на общината към 31.03.2022 г. – отразена по счетоводни сметки и параграфи от Единната бюджетна класификация, както и обвързаните с административни и управленски дейности.

Нормативното основание за обхвата на годишния финансов отчет на бюджетни предприятия, респективно на Община Силистра е уредено със Заповед № ЗМФ-1338 от 22.12.2015 г. на министъра на финансите. За достоверност на ГФО на община Силистра сме прилагали съответните сметки от СБО, параграфи и подпараграфи на ЕБК при отчитането на приходите, разходите, активите и пасивите на бюджетните предприятия, съгласно утвърдените от министъра на финансите СБО и ЕБК. Тримесечния финансов отчет се изготвя в български хиляди лв. към 31.03.2022 г.

Община Силистра изготвя тримесечния финансов отчет, включващ следните четири елементи:

1. Баланс към 31.03.2022 г.
2. Отчет за приходите и разходите
3. Отчет за касовото изпълнение на бюджета, сметките за средства от Европейския съюз и сметки за чуждите средства
4. Обяснителна записка към Касовия и Счетоводния отчет.

Към отчета се включват: разшифровки, справка за поетите ангажименти по сметки за средства от Европейския съюз и за възникналите задължения, справка за просрочените вземания и задължения и друга информация съгласно указанията на МФ.

Извънбюджетни сметки и фондове

1. Кохезонен фонд на Европейския съюз

Към 31.03.2022 г. Община Силистра е страна по договор за предоставяне на безвъзмездна финансова помощ по следните оперативни програми с общ размер на разходите за периода от 01.01. - 31.03.2022 г. – 515 844 лв. финансиран със заемообразен трансфер на бюджетни средства в размер на 17 748 лв., преходен остатък от 2021 година в размер на 1 075 187 лв. съфинансиране в размер на 4 848 лв. За отчетния период са получени трансфери от оперативните програми в размер на 2 389 лв. Възстановен е заемообразен трансфер към бюджетната сметка в размер на 10 046 лв.

Оперативна програма	Наличност на 01.01.2022 г.	Приходи към 31.03.2022 г.	Приходи всичко	Разходи към 31.03.2022 г.	Наличност на 31.03.2022 г.
	1	2	3/к.1+к.2/	4	5/к.3-к.4/
ЕФРР - ОП "Наука и образование за интелигентен растеж"	56 104	151 752	207 856	203 008	4 848
ЕФРР - ОП "Наука и образование за интелигентен растеж"	0		0	0	0
ЕСФ - ОП "Добро управление"	0	63 912	63 912	29 138	34 774
ЕСФ - ОП "Развитие на човешките ресурси"	393 741	196 183	589 924	283 360	306 564
ЕФРР - ОП "Региони в растеж"	619 467	333 315	952 782	0	952 782
ЕФРР - Програма за околна среда	5875		5 875	338	5 537
ВСИЧКО	**1 075 187**	**745 162**	**1 820 349**	**515 844**	**1 304 505**

Изпълняващи проекти през бюджетната 2022 година

ОП РЕГИОНИ В РАСТЕЖ 2014-2020

Проект" Бюджетна линия за 39 общини - бенефициенти по Приоритетна ос 1 на ОПРР 2014-2020 г." приключване и отчитане към УО 2023 г.

Проект "Изграждане на социални жилища - гр. Силистра" в процес на изпълнение очакван срок за приключване и отчитане към УО 2023 г.

ОП "Наука и образование за интелигентен растеж"

Проект „Подкрепа за приобщаващо образование“

Проект „Квалификация за професионално развитие на педагогическите специалисти"

Проект „Образование за утрешния ден“

Проект „Подкрепа за успех“

Проект „Равен достъп до училищно образование в условията на криза“

Проект „Активно приобщаване в системата на предучилищното образование“

ОП "Развитие на човешките ресурси"

Проект"Обучение и заетост за млади хора" – Община Силистра през 2020 г. работи по 1 договор към обучение и заетост

Проект " Нова дългосрочна грижа за възрастните и хората с увреждания - предоставяне на новите услуги"

Проект „Продължаваща подкрепа за деинституционализация на децата и младежите - етап 2 - предоставяне на социални и интегрирани зравно-социални услуги за деца и семейства - компонент 1

Проект "Приеми ме 2015"

Проект "Патронажна грижа +"

ОП "Добро управление"

Проект" Функциониране на областен информационен център-Силистра-3"

2. Други европейски средства

Към 31.03.2022 г. Община Силистра е страна по договор за предоставяне на безвъзмездна финансова помощ трансгранично сътрудничество с общ размер на разходите за периода от 01.01. - 31.03.2022 г. – 1 270 535, преходен остатък от 2021 година в размер на 380 985 лв.. За отчетния период са получени трансфери от оперативните програми в размер на 1 390 968 лв. и предоставени трансфери към партньори 0 лв. Предоставен е безлихвен заем за мостово финансиране от Бюджета в размер на 238 992 лв. и съфинансиране в размер на 636 лв.

По програма INTEREGG V A

Проект Silistra - Eco- friendly -ViaЬIe-Electrical- Navodari- Transport - SEVENT -Екологично чист -жизнеспособен -електрически - Наводари - Транспорт по Програма INTERREG V A Румъния - България 2014-2020 в процес на изпълнение очакван срок за приключване и отчитане към УО 2022 г.

Проект "HERCULT" - Развитие на общия туризъм и възстановяване на културното наследство , проектен код ROBG - 491 по Програма INTERREG V A Румъния- България 2014-2020, в процес на изпълнение очакван срок за приключване и отчитане към УО 2022 г.

Проект: „ Реални, интерактивни и виртуални среди за музеите в трансграничния регион на долното течение на река Дунав между Румъния и България”(LIVE) - РИМ

ПРОГРАМА ЕРАЗЪМ+

Проект "Clichés et préjugés: oeuvrons pour vivre ensemble de manière respectueuse et tolérante", Програма "Еразъм+" - ЕГ" Пейо Яворов"

Проект "THE CULTURAL HERITAGE OF OUR LAND: FROM ART TO FORK", Програма "Еразъм+" - ЕГ" Пейо Яворов"

Проект "Let' s Ье friends and help our nature together"/„ДА БЪДЕМ ПРИЯТЕЛИ И ДА ПОМОГНЕМ НА ПРИРОДАТА ЗАЕДНО"/- ОУ"Отец Паисий"

Проект "Земеделието в Европа - начало на една успешна реализация" – ПЗГ ДОБРУДЖА

Проект по Програма "Еразъм+" и по Програма "Европейски корпус за солидарност" -"More green you live, more life you give" – ДГ НАРЦИС

Проукт по програма Еразъм+ "Приобщаващо образование чрез дигитализация и иновативно преподаване" – ДГ РАДОСТ

3. Разплащателна агенция

Към 31.03.2022 г. Община Силистра е страна по договор за предоставяне на безвъзмездна финансова помощ от фонд Земеделие с общ размер на разходите за периода от 01.01. - 31.03.2022 г. – 0 лв. Получен трансфер от ДФ Земеделие в размер на 4 064 лв, с който е погасен безлихвен заем за мостово финансиране от Бюджета.

ДФ ЗЕМЕДЕЛИЕ

Схема за единно плащане на площ – ПЗГ ДОБРУДЖА

Финансово-счетоводна дейност

Финансово-счетоводната дейност общината е съобразена със Счетоводната политика на Община Силистра. Тя е система от принципи, изходни положения, концепции, правила, бази и процедури, възприети за отчитане на бюджета и други видове дейности, както и за представяне на отчетната информация във финансов отчет.

Финансовия отчет към 31.03.2022 г. обхваща периода от 01.01.2021 г. до 31.03.2022 г. и е изготвен съобразно изискванията на Закона на счетоводството, Закона за местното самоуправление и местната администрация, сметкоплана на бюджетните предприятия, указанията на Министерството на финансите и изискванията на указанията на Министерството на финансите и вътрешната нормативна уредба – правилници, указания, заповеди. Счетоводната политика на Общината е съобразена с указанията за прилагането на националните счетоводни стандарти в бюджетните предприятия, дадени в ДДС № 20/14.12.2012 г. на МФ. Годишният финансов отчет е съставен в лева със стотинки и в хиляди лева.

Счетоводната политика е съобразена с изискванията на Закона за публичните финанси, и изискванията на НСС № 1 „Представяне на финансовите отчети", сметкоплана на бюджетните организации за 2014 г. и ДДС 20 от 14.12.2004 г. на Министерството на финансите /МФ/, за прилагане на националните счетоводни стандарти за бюджетни предприятия, които не противоречат на ДДС 14 от 30.12.2013 г. и други дадени указания от МФ. Тя се определя в съответствие с:

а/ нормативните актове за счетоводството – чл.4, и чл.5 от Закона за счетоводството, Сметкоплана на бюджетните организации. и Националните счетоводни стандарти;

б/ международните счетоводни стандарти;

в/ други нормативни актове свързани с дейността;

г/ индивидуален сметкоплан на общината;

д/ вътрешни нормативни актове, отразяващи спецификата на общината.

Резултатната финансова информация при прилагането на счетоводната политика осигурява:

а/ предпоставка за вземане на необходимите управленски решения при разпределянето и изразходването на бюджетни кредити в Община Силистра;

б/ достоверно представяне изпълнението на бюджета;

в/ възможност за икономически анализ и оценка на риска при изпълнение на бюджета и др.

За бюджетните и извънбюджетните сметки и фондове се прилага отчетност на касова основа, в съответствие с Единната бюджетна класификация. Финансово-правната форма, чрез която се регламентират приходите и разходите, управлението на финансите и имуществото са Закона за местното самоуправление и местната администрация, Закона за публичните финанси и Закона за държавния бюджет на Република България.

Основната цел на единната счетоводна политика, прилагана от всички бюджетни звена на Община Силистра е да дава сигурност, че информацията, съдържаща се във финансовия отчет е надеждна и безпристрастно отразява сделки и събития със сходен характер.

П

ЮЛИЯН НАЙДЕНОВ
кмет на Община Силистра

П
Изготвил:
Анелия Василева
началник отдел „Счетоводство и контрол“ и
главен счетоводител