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 30.09.2021 г.

С настоящата обяснителна записка Община Силистра оповестява финансовата-счетоводна дейност и политика на общината към 30.09.2021 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 30.09.2021 г.

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

1. Баланс към 30.09.2021 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 30.09.2021 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. - 30.09.2021 г. – 1 310 647 лв. финансиран със заемообразен трансфер на бюджетни средства в размер на 75 076 лв., преходен остатък от 2020 година в размер на 1 724 398 лв. съфинансиране в размер на 108 254 лв. За отчетния период са получени трансфери от оперативните програми в размер на 1 445 113 лв.

Оперативна програма	Наличност на 01.01.2021 г.	Приходи към 30.09.2021 г.	Приходи всичко	Разходи към 30.09.2021 г.	Наличност на 30.09.2021 г.
	1	2	3/к.1+к.2/	4	5/к.3-к.4/
ЕФРР - ОП "Наука и образование за интелигентен растеж"	3 276	667 381	670 657	670 657	0
ЕСФ - ОП "Добро управление"	68 953	25 615	94 568	78 815	15 753
ЕСФ - ОП "Развитие на човешките ресурси"	730 273	542 743	1 273 016	836 400	436 616
ЕФРР - ОП "Региони в растеж"	921 896	703 203	1 625 099	1 005 628	619 471
ЕФРР - Програма за околна среда		1 926	1 926	721	1 205
ВСИЧКО	**1 724 398**	**1 940 868**	**3 665 266**	**2 592 221**	**1 073 045**

Изпълняващи проекти през бюджетната 2021 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 "Подкрепа за деинституционализация на грижите за деца“ приключен 2021 г.

Проект "Обновяване и внедряване на мерки за енергийна ефективност в сградата на Община Силистра" приключен и отчетен към УО 2021 г.

Проект „Социални услуги за възрастни хора и хора с увреждания“ приключен и отчетен към УО 2021 г.

Проект "Енергийна ефективност за чист въздух в гр. Силистра" приключен и отчетен към УО 2021 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 "Образование за утрешния ден"

Проект "Подкрепа за дуална система на обучение"

Проект "Подкрепа за успех"

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 5 договора към обучение и заетост

Проект "Работа"

Проект "Приеми ме 2015"

Проект "Патронажна грижа за Община Силистра" " компонент 2

Проект "Патронажна грижа за Община Силистра" " компонент 3

ОП "Добро управление"

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

2. Други европейски средства

Към 30.09.2021 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. - 30.09.2021 г. – 1 085 277 лв., преходен остатък от 2021 година в размер на 603 414 лв.. За отчетния период са получени трансфери от оперативните програми в размер на 24 408 лв. и предоставени трансфери към партньори 27 016 лв. Предоставен е безлихвен заем за мостово финансиране от Бюджета в размер на 553 413 лв. и съфинансиране в размер на 4 017 лв. По приключили проекти Община Силистра е възстановила към УО трансфери в размер на 4 017.

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 "Координиране на съвместни политики и инвестиции в оборудване в областта на образованието в трансграничния регион" - ПМГ "Св . Климент Охридски"по Програма INTERREG VA Румъния - България 2014-2020

Проект " Колективно образование" - ПМГ "Св . Климент Охридски" по Програма INTERREG V A Румъния -България 2014-2020

Проект: 16.5.2.003 Колективно образование- Програма за ТГС – ПМГ „Св. Климент Охридски“ по Програма INTERREG V A Румъния -България 2014-2020

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 "Ка - 1" - ДГ "НАРЦИС"

3. Разплащателна агенция

Към 30.09.2021 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. - 30.09.2021 г. – 19 266 лв. Същите са финансиране с получени трансфер в размер на

лв. и преходен остатък от 2020 г. 3 177 лв.

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 30.09.2021 г. обхваща периода от 01.01.2021 г. до 30.09.2021 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