Вх.№ ОС-03-37/22.07.2024

ОБЩИНА ДИМОВО

тел. 09341/22 60; тел.-факс. 094/601272, e-mail: obstina_dimovo@abv.bg

Изх.№ ОС-01-3 /22.07.2024г.

ДО
ОБЩИНСКИ СЪВЕТ
ГР. ДИМОВО

Д О К Л А Д Н А З А П И С К А

от Светослав Венциславов Славчев – кмет на община Димово

ОТНОСНО: Информация по отчетни данни към 31.12.2023г. по изпълнението на бюджета на община Димово за 2023год. и изготвянето на ГФО.

УВАЖАЕМИ ДАМИ И ГОСПОДА ОБЩИНСКИ СЪВЕТНИЦИ,

Годишният финансов отчет на община Димово към 31.12.2023год. е съставен на основание чл.63 от Закона за счетоводството и при спазване правилата на финансово отчитане, регламентирани в Закона за счетоводство, сметкоплана на бюджетните организации, ДДС№20/14.12.2004 г., както и издадените през следващите години от МФ–дирекция „Държавно съкровище" писма и указания по отделни въпроси, свързани с отчетността на бюджетните организации, включително ДДС №13 и ДДС №14 от 2013г., ДДС №8 от 2014 г., ДДС №5, ДДС№15 и ДДС№16 от 2015 г. и дадените с ДДС №08 от 21.12.2023год. на МФ указания за реда и сроковете за годишното счетоводно приключване и представяне на отчета за касово изпълнение на бюджета, на сметките за средства на ЕС и на сметките за чужди средства, на оборотните ведомости и публикуването на ГФО.

Счетоводната дейност през 2023г. се осъществява от общината като първостепенен разпоредител с бюджет, като към нея са обособени 5бр. второстепенни разпоредители с бюджет в т.ч. две кметства и три училища - СУ Димово, СУ Арчар и ОУ Гара Орешец, които са на делегиран бюджет. Спрямо предходен отчетен период няма настъпила съществена промяна. Организиран е процес по обобщаване на отчетната информация на подведомствените разпоредители и общинските структурни единици.

Годишният финансов отчет обхваща периода от 01.01.2023г. до 31.12.2023г. и отразява всички факти, явления и процеси, протекли в община Димово. Същият представя точно и вярно имущественото и финансово състояние на цялата община, включително ВРБ. Счетоводните записвания са двустранни, по счетоводни сметки, дейности, параграфи и подпараграфи и са извършени, както в счетоводната програма, така и върху хартиен носител /счетоводни справки, фактури, платежни документи, протоколи/.

Отчетността в Общината е обособена в две насоки: изготвяне на отчети на **касова основа** и изготвяне на отчети на **начислена основа**. Касовата отчетност обхваща единствено паричните потоци за текущата година.

Счетоводната информация в Общината и ВРБ се обработва автоматизирано, с изключение на СУ Димово. Ползва се ПП "ФСД" на Информационно обслужване АД към МФ. Разработен е единен сметкоплан, съобразен със СБП и счетоводна политика, утвърдена от кмета на общината.

Финансовият отчет обобщава информация за всички стопански операции по отчетни групи „Бюджет", „Други сметки и дейности" и "Сметки за средства от Европейския съюз". Съгласно т.13.3 от ННС 1 в Годишния финансов отчет на Общината са обобщени отчетите на второстепенните разпоредители с бюджет. Сборната оборотна ведомост е изготвена по предоставена от МФ, Дирекция „Държавно съкровище", форма на електронен и на хартиен носител.

В община Димово счетоводството се осъществява при спазване на следните принципи:

текущо начисляване - приходите и разходите произтичащи от сделки и събития, се начисляват към момента на тяхното възникване, независимо от момента на получаването или плащането на паричните средства или еквиваленти и се включват във финансовите отчети за периода, за които се отнасят;

съпоставимост между приходите и разходите – разходите се отразяват във финансовия резултат, през който се черпи изгода от тях, а приходите за периода, през който се отчитат разходите за тяхното получаване;

предимство на съдържанието пред формата – сделките и събитията се отразяват в съответствие с тяхното икономическо съдържание и същност;

запазване на счетоводната политика от предходния отчетен период – за постигане на съпоставимост на отчетните данни и показатели;

Счетоводната политика е съобразена с указанията за прилагането на националните счетоводни стандарти в бюджетните предприятия. През отчетния период счетоводната политика на общината не е променяна.

Дълготрайни материални активи

Определеният в счетоводната политика и действал през цялата година минимален праг на същественост за признаване на активите като дълготрайни е 500.00лв. без ДДС. За всички дълготрайни материални активи се води аналитична отчетност /по групи и видове активи/. Дълготрайните материални активи се класифицират и признават като такива, когато отговарят на СС 16 и СС 38 и са представени в баланса по балансова стойност, съгласно изискванията на националното счетоводно законодателство.

Новопридобитите активи са осчетоводени по цена на придобиване, съгласно вида на актива и утвърдената счетоводна политика на Общината, която представлява покупната стойност, увеличена с други разходи, имащи пряко отношение с придобиването му. При безвъзмездно получаване активите се осчетоводяват по справедлива цена. При продажба на ДМА се възлага изготвяне на пазарна оценка от лицензирани оценители и същите са отписани от съответните счетоводни сметки.

За 2023г. няма отчетено незавършено строителство.

Натрупаната стойност на приключените обекти своевременно е отнесена по съответните счетоводни сметки от група 20 и 22.

Разходите за инфраструктурните обекти са набрани по дебита на сметка 6076 "Основен ремонт на инфраструктурни обекти чрез външни доставки". След приключване на СМР и набиране на всички разходи, същите са отразени в отчетна група „Други сметки и дейности" в група 22 в кореспонденция със сметка 7609

”Коректив за капитализирани активи в отчетна група ДСД”. С последващите разходи за основен ремонт и подобрения на ДМА е завишена балансовата стойност на актива само в случай, че те водят до увеличение на икономическата изгода от използването на съответния актив. Всички останали разходи са отчетени като текущи в отчета за касово изпълнение на бюджета.

Отчетени са в гр.“Бюджет“ придобити ДМА на обща стойност 577145лв. в т.ч. по разпоредители: СУ Арчар -0лв., ОУ Гара Орешец -0лв., СУ Димово -0 лв., км. Арчар 280664.32лв., км. Гара Орешец 11347.12лв. и ОбА Димово 285133.27лв. от завишение стойността на активи след основен ремонт в т.ч. за сграда кметство с.Арчар и капиталови ремонти на улици на територията на общината.

Отписаните общо през отчетния период ДМА са на стойност 32214лв. в т.ч. по разпоредители, както следва: СУ Арчар по сметка 2041 -1680лв., ОУ Гара Орешец -0лв., СУ Димово -0 лв., км.Арчар -3944.00лв. по сметка 2041, км.Гара Орешец 2481.40 по сметки 2041 и 2060лв. и ОбА Димово -24108.65лв. по сметки 2041, 2051 и 2059.

Поетите през 2023г. ангажименти по договори за придобиване и ОР на ДМА в гр.“Бюджет“ възлизат на 1923990лв. В отчетна гр.“СЕС“ поетите по договори ангажименти за капиталови разходи са 6784919лв.

Реализирани са общо ангажименти по договори за капиталови разходи от 2639922лв. в т.ч. в гр.Бюджет -2046770лв. и в гр.СЕС -593152лв.

Към 31.12.2023г. са налични общо ангажименти за разходи по договори за капиталови разходи в размер на 9470309лв. в т.ч. гр.Бюджет -25880лв. и гр.СЕС -9444429лв.

Направените авансови плащания за придобиване и основен ремонт на ДМА са в размер на 37640лв.

Към 31.12.2023г. не са налични временно изведени от употреба активи.

Нематериални дълготрайни активи

Счетоводно отразените на 01.01.2023г. активи в тази група са на стойност 105900лв., заведени по първоначална оценка с цена на придобиване, в т.ч. одобрен ОУП на общината за 78х.лв. и 2бр. сертификати за енергийна ефективност за 27900лв. Няма придобити активи под определения стойностен праг. Не са поемани ангажименти за придобиване на НМДА и не са извършвани последващи разходи по придобиване.

През отчетният период не е увеличавана балансовата им стойност. След първоначалното им признаване не е извършвана обезценка.

Отписани през годината са активи на обща стойност 105900лв

Няма извадени временно от употреба активи.

За отчетния период общината не ползва чужди нематериални ДА.

Инвентаризация на активи и разчети

В края на отчетната 2023г. в община Димово е извършена инвентаризация на всички дълготрайните и краткотрайните материални активи на основание заповед №РД-02-366/15.11.2023г. Извършен е преглед на годността на активите и тези, които са изхабени морално и физически, са предложени за бракуване от комисиите пред кмета на общината. Изготвените актове за брак са утвърдени и отразени по счетоводен път.

Амортизация

В изпълнение на изискванията на ДДС №05/30.09.2016 г. на МФ за начисляване на амортизации на нефинансови дълготрайни активи от бюджетните организации и в съответствие с изискванията на т.7.1 от СС4 „Отчитане на амортизациите” е утвърдена Амортизационна политика, в сила от 01.01.2022г. Амортизационната политика е унифицирана за ВРБ в системата на община Димово. Предвид естеството на дейността

на общината за всички групи амортизируеми активи се прилага линейният метод на амортизиране. Съгласно заповед №РД-02-186//25.07.2022г. на Кмета на общината назначената комисия е определила остатъчен срок на годност и остатъчна стойност на активите за целите на начисляването на амортизации и разработване на амортизационните планове.

Съгласно правилата, утвърдени в Амортизационната политика на община Димово, на всички НДМА в общината и на ВРБ към 31.12.2023г. са начислени амортизационни отчисления по видове активи и по съответстващите сметки за тях. При прехвърляне на материални активи между отделните разпоредители са използвани насрещни сметки от група 760 „Вътрешни некасови трансфери в системата на ПРБ".

Отчетната стойност на напълно амортизираните ДМА /НСС16 т.12 буква "ж"/ към 31.12.2023г. преди преоценка на същите в отчетна гр."Бюджет" по разпоредители е както следва:

ОбА Димово общо 63278.95лв. в т.ч. по сметки 2039 -2750.80лв., 2041 -59857.07лв. и 2060 -671.08лв.;

СУ Арчар общо 50481.79лв. в т.ч. по сметки 2041 -47984.18лв. и 2049 -2497.61лв,.;

СУ Димово общо 31705.46лв.;

ОУ Гара Орешец общо 34394.20лв. в т.ч. по сметка 2041;

Км. Гара Орешец общо 6488.00лв в т.ч. по сметки 2041 -1811лв. и 2060 -4677лв.,;

Км. Арчар общо 12995.40лв в т.ч. по сметка 2041;

Съгласно разработената амортизационна политика на други материални дълготрайни активи се начисляват амортизационни отчисления. Към 31.12.2023г. са счетоводно отразени амортизационни отчисления в общ размер на 667.80лв.

През отчетния период няма промяна в метода на амортизиране на активите.

Обезценка на активи

В изпълнение изискванията на т.86 от ДДС 07/2017г. и на т.82 от ДДС 08/2018г. във връзка със СС36 в края на 2022г. е извършен преглед за обезценка на НДМА. Съгласно приетите правила в раздел V буква А т.4.2 от утвърдената счетоводна политика преглед за обезценка се извършва най-малко веднъж на три години и във тази връзка през 2023г. няма извършван преглед или обезценка на активи.

Заеми

Към 31.12.2023г. е отчетен заем от минали години от набирателни сметки в размер на 555709.70лв., които суми са ползвани през предходни периоди до 2019г.

Общината ползва временен безлихвен заем от ПУДООС за закупуване на съдове за сметосъбиране в размер на 86218.00лв. със начален срок на погасяване през м.март 2024г.

През м.ноември 2022г. на общината е отпуснат дългосрочен банков кредит в размер на 1500000лв. с цел погасяване на просрочени задължения по ИД, с краен срок на издължаване през 2027г. През 2023г. по дълга са погасени: по главница 300000.00лв. и лихви и такси в общ размер на 45382лв. Обслужването на дълга е своевременно съгласно договорения погасителе план.

Обезпечения на задължения

За обезпечение на задължение по отпуснат банков кредит е сключен договор по реда на особените залози в размер на 1500х.лв. срещу бъдещи постъпления от собствени средства.

Отчитане на дялове в смесени предприятия

Дяловото участие на общината е на обща стойност 126160лв. в две търговски дружества –МБАЛ"Св.Петка" гр.Видин 40660лв. в акции и „Универсал 2010" Видин – 85500лв. като апортна вноска със земя. Към 31.12.2023г. и до момента няма постъпила никаква информация за състоянието на дълга, финансовите резултати, изплатени дивиденти и прогнозната стойност на капиталови трансфери от цитираното дружество. Необходимо е решение от Общински съвет за предприемане на действия, включително и по съдебен ред за възстановяване стойността на вложените в дружеството актив, общинска собственост.

Оповестяване на свързани лица

В изпълнение на т.23 от ДДС №20/2004г. на МФ община Димово оповестява свързаните лица - организации с нестопанска цел. Такива са всички читалища и спортни клубове на територията на общината.

Общинските читалища са 7 на брой и определената за годината държавна субсидия е в размер на 304437лв.. За предоставените от общината 289940лв. субсидии в тяхна полза същите изготвят и ежемесечно представят отчети по утвърден образец за размера на отчетените разходи. На читалище с.Карбинци не е предоставена полагащата се за 2023г.субсидия от 14497лв., поради това, че читалището не развива дейност. Читалище Димово е получило дофинансиране на дейността в размер на 11060лв.

През 2023г. съгласно гласуваният общински бюджет е предоставена субсидия в размер на 14300лв. в полза на сдружение ФК "Рациария" с.Арчар, за чийто разходи от футболния клуб също се представя годишен отчет.

Отчитане на лизингови договори

През 2023г. община Димово няма подписани договори за лизинг – финансов или експлоатационен, и не са получени активи по този ред.

Отчитане на стопанските приходи

Съгласно Закона за корпоративно подоходно облагане бюджетните предприятия се облагат с окончателен данък върху приходите от стопанска дейност. Отчетността е свързана с използването на счетоводна сметка 7190 „Отчисления за данък върху приходите от стопанска дейност на бюджетните предприятия по ЗКПО" и сметка 4512 "Разчети за данък върху приходите от стопанска дейност" от СБО. Към 31.12.2023г. внесеният годишен данък върху приходите от 2022г. е в размер на 11862.63лв.
Начисленият за 2023г. дължим данък е в размер на 12270лв., която сума ще бъде внесена след изготвянето на годишната данъчна декларация.

Стоково-материални запаси

Материалните запаси се отчитат по сметки от гр.30 на СБО, съобразно приетия стойностен праг, заложен в счетоводната политика. По отношение на материалните запаси от група 3020 през 2023 г. е създадена аналитична отчетност в следните групи: горива, храна, постелен инвентар и облекло, други резервни части и други материали. Материалните запаси при потребление са отписани по метода на средно претеглена цена. Получените дарения в натура са осчетоводени в кредита на сметка 7413 "Получени текущи помощи и дарения в натура от страната" в общ размер на 18374.53лв.. ОУ Гара Орешец отчита получено парично дарение на стойност 350лв.

По задбалансова сметка 9909 към 31.12.2023г. материалните ценности са инвентаризирани, а установените негодни материални активи са бракувани.

Отчитане на приходите

В раздел XII т.1 от утвърдената счетоводна политика е определен начин за признаване и отчитане на приходите. Оценяват се по доставна стойност включително разходите по закупуване. Те биват приходи от продажба на услуги, стоки, приходи от наеми на земи, приходи от наеми на имущество, приходи от глоби и санкции, приходи от лихви и др. Сумата за всяка категория приход е отразена на начислена основа по съответната приходна сметка и отнесена на касова основа по съответния приходен параграф, при спазване на взаимовръзката между счетоводна сметка и съответния параграф от ЕБК.

Провизии и условни задължения

През 2023г. са налични и са начислени приписани приходи в общ размер на 32258.40лв. във връзка с предоставени от общината активи за безвъзмездно право на ползване, съгласно разпоредбите на т. 17.15. от ДДС № 20/14.12.2004 г. на МФ.

По реда на т.19.7. от ДДС 20/2004г. са начислени провизии към персонала за неизползваните отпуски към 31.12.2023г. и дължимите върху тези суми осигурителни вноски по кредита на сметка 4230 „Провизии за бъдещи плащания към персонала" на стойност 256433.36лв.

Всички разходи за 2023г. са осчетоводени независимо, че разходно-оправдателните документи са с дата на издаване /получаване/ м. януари 2024г. Не са начислявани провизии за вземания от клиенти.

В случаите на възстановяване /връщане на надвнесени касови приходи/, сумите се отразяват в намаление на съответния приходен подпараграф от ЕБК, по който първоначално са били отчетени постъпилите суми.

В случаите на възстановени касови разходи, сумите се отразяват в намаление на съответния разходен подпараграф от ЕБК и съответния код на дейност, по който първоначално са били отчетени изплатените суми.

Информация за съдебни дела

През 2023г. срещу община Димово са заведени 3бр. съдебни дела, от които по едно е предявен оценяем иск за 32851.44лв.

В качеството си на ищец от общината са заведени 14бр. съдебни дела, от които 1бр. оценяем иск за 15509.37лв.

През 2023г. по приключило вече изпълнително дело срещу общината, са платени общо 14213.27лв, включително такси, разноски, неустойки, адвокатско възнаграждение. От тях в полза на ищеца са 8222.80лв.

Задбалансово отчитане

Към 31.12.2023г. в гр."Бюджет" общината отчита просрочени задължения в размер на 6000лв. Предприети са своевременни действия за разплащане на всички текущи задължения.

Просрочените вземания са в размер на 42539лв., отразени по съответните сметки за вземания от клиенти за общински такси, от наеми и от концесии.

Ангажименти за разходи и нови задължения за разходи

Съгласно разпоредбите на т.1.1. т.1.4.2. на ДДС№04/01.04.2010 г. всички сключени договори от община Димово са начислени по кредита на задбалансова сметка 9200 "*Поети задължения по договори*", а балансово признатото задължение в резултат на изпълнение на договорите е отразено по дебита на сметката.

Крайното кредитно салдо на сметката е в размер на 69727лв. за отчетна група „Бюджет" и 9502029лв. в отчетна група "СЕС".

Във връзка с изискванията на т.16.1 от ДДС 07/2021г. оповестяваме максимално допустимите размери, гласувани от ОбС за 2023г., в т.ч. на ангажиментите за разходи 4918500лв. и на новите задължения за разходи – 1475550лв.

Извършени одити и инспекции от контролни органи

Съгласно заповед №ФК-10-440/10.05.2024г. на Директора на АДФИ е извършена финансова инспекция по законосъобразност на плащанията по общинския дълг. С доклад №ДИДЗ-ВД-6/04.06.2024г. е констатирано превишение на максимално допустимия размер на плащанията през 2023г. в общ размер на 9879.84лв., за което има съставен акт за установяване на административно нарушение по ЗПФ.

Със заповед №ОД-01-03-024/29.04.2024г. одиторски екип от Сметна палата извърши финансов одит на годишния финансов отчет за 2023г. Към днешна дата от одиторите няма представен окончателен одитен доклад, поради което не докладвам резултатите от одита и становището на Сметна палата за заверка на ГФО.

Други

По отношение на персонала не се отчита невъзможност за финансиране на разходи за заплати и осигуровки, което да доведе до затруднение на функциите на общината.

Текущо през годината не са извършвани процедури по приключване на приходните и разходни сметки. Това се осъществява само в края на годината след изготвяне на сборната оборотна ведомост, необходима за консолидиране в Министерство на финансите. Оборотните ведомости се изготвят за всяка отчетна група поотделно на тримесечие. Консолидират се всички отчети, регистри и справки, изискуеми по закон, както и такива, залегнали в практиката на общината.

Ръководителите на второстепенните разпоредители с бюджет носят отговорност за подаваната от тях информация.

При изготвянето на годишния финансов отчет и при текущото отчитане са предприети действия за вярно и точно отразяване на извършените операции, което е предпоставка за вземане на необходимите управленски решения при разпределянето и изразходването на бюджетни средства в общината. Достоверно се представя изпълнението на бюджета, което дава възможност за икономически анализ и оценка на риска при неговото изпълнение.

Сборните оборотни ведомости и баланс са съставени по определената от МФ форма на хартиен и електронен носител в лева с точност до втори знак след десетичата запетая.

I. По приходната част на бюджета

Общият обем на собствените приходи на община Димово по отчетна стойност към 31.12.2023г. възлиза на 1960хил.лв. при уточнен годишен план 1897хил.лв. Приходната част на бюджета е изпълнена на 103,3% спрямо уточнения годишен план.

Като цяло имуществените данъци са реализирани в размер на 105,3% - при годишен план 492х.лв. изпълнението е в размер на 517х.лв.

Неданъчните приходи са изпълнени на 102,6% - при годишен план 1406х.лв. изпълнението е 1442х.лв.

Изпълнението е както следва:

Наименование на приходите	Параграф	План 2023г.	Отчет към 31.12.2023г.
1.Данъчни приходи			
- патентен данък	01-03	5000	4290
- данък в/у недвиж.имоти	13-01	80000	74091
- данък превозни средства	13-03	105000	110153
- данък придобив.на имущество	13-04	300000	328136
-туристически данък	13-08	1500	791
Всичко данъчни приходи		**491500**	**517461**
2.Неданъчни приходи			
- приходи от прод.на у/ги,стоки	24-04	112000	112190
- приходи от наеми на имущест.	24-05	35000	36902
- приходи от наеми на земя	24-06	451760	451023
-приходи от л-ви текущи с/ки	24-08	0	0
- приходи от такса детски град.	27-01	0	0
- приходи от такси ДСП	27-04	76000	83114
- приходи от ползв.пазари	27-05	4500	4632
-п/ди ползване полудн.градини	27-06	0	0
- приходи от такса бит.отпад.	27-07	207000	212645
- прих.от такси техн.услуги	27-10	22000	22905
- прих от такса админ.услуги	27-11	22000	25606
- прих.от такси гробно място	27-15	350	360
-приходи от такси куче	27-17	500	440
-други общински такси	27-29	300	247
- глоби,санкции и наказ.лихви	28-02	0	11031
-наказатателни лихви за данъци	28-09	34000	20898
-реализирани курсови разлики от валутни операции	36-01	0	0
- др.неданъчни приходи	36-19	100	40
-внесен ДДС/+/	37-01	-35000	-33637
- внес.данък върху приходите	37-02	-20000	-11862
-постъпления от прод.сгради	40-22	0	0
- прих.от прод. на тр.средства	40-24	0	0
-пост.от прод.на др.ДМА	40-29	3000	11923
- приходи от прод.на земя	40-40	0	0
-приходи от концесии	41-00	480707	480707
-текущи дарения и помощи	45-01	11685	13088
-тек. дарения и помощи от чужб	46-10	0	0
Всичко неданъчни приходи		**1405902**	**1442252**
Всичко приходи (1+2)		**1897402**	**1959713**

II. По взаимоотношения с Републиканския бюджет

	Параграф	План 2023г.	Отчет 31.12.2023г.
- обща допълваща субсидия	31-11	7716492	7716492
- изравнителна субсидия	31-12	1069500	1069500
- капиталови разходи	31-13	1457700	1457700
-целеви трансфери	31-18	1984256	1984076
- целеви трансфери	31-28	142132	142132
-възст.трансфери в ЦБ	31-20	-98279	-98538

Вс. взаимоотношения с ЦБ		**12271801**	**12271362**

-Получените трансфери по§61-01 1260363лв
-МТСП-временна заетост по §61-05 145885лв.
Бюджетно салдо на 31.12.2023г..... 2562508лв.

ВСИЧКО ПРИХОДИ:

план	отчет
15 035 796лв.	**15 097 668лв.** **в т.ч.соб. 1959713** **трансф.13137955**

III. По разходната част на бюджета

Разходната част на бюджета е реализирана на 74,70% по отношение на уточнения годишен план за 2023г.

Общото изпълнение на разходите е, както следва:

§ наименование	План 2023г.	Отчет към 31.12.2023г.
1000 Заплати	6242977	4936932
2000 Други възнаграждения	1867355	1745722
5000 Осигуровки	1601645	1353491
1011 Храна	378117	285737
1012 Медикаменти	11900	1207
1013 Постелен инвентар и облекло	61500	18879
1014 Учебни материали	75256	44247
1015 Материали	213798	164109
1016 Вода, горива и енергия	948166	615632
1020 Външни услуги	753901	569437
1030 Текущ ремонт	188990	207447
1901 Платени държавни данъци, такси, санкции	8290	6101
1981Платени общински данъци, такси,	25000	24245
1051 Командировки в страната	23209	4341
1052 Командировки в чужбина	5000	0
1062 Разходи за застраховки	40309	25161
1063Такса ангажименти по заеми	0	2450
1069 Други финансови услуги	180	0
1092 Р-ди за дог.санкции и неустойки,съд.обезщ	13500	9759
1098 Др.разходи, неквалифицирани в други §	0	0
2221 Разходи за лихви по заеми	45000	42932
2991 Други разходи за лихви	801	801
4000 Стипендии	15705	10820
42-02 Обезщ.и помощи по соц.подпомагане	0	0
42-14 Помощи по решение на общ. съвет	3000	0
42-19 Други текущи трансфери за домакинства	0	0
43-01 Субс-я за нефин.предпр.-текуща дейност	9955	9955
45-00 Субсидии на орган. с нестоп. цел	344294	315300
46-00 Разходи за членски внос	8000	7915
51-00 Основен ремонт ДМА	3653418	2036901
52-00 Придобиване на ДМА	240906	95639
53-00 Придобиване на НДА	0	0

ВСИЧКО РАЗХОДИ:

план	отчет
16 780 172лв.	**12 535 160лв.**

По касовото изпълнение на бюджета и счетоводното отчитане на приходите и разходите към 31.12.2023год. са налице следните характерни моменти:

- Много добро изпълнение на собствените приходи. При планувани за годината неданъчни приходи от общо 1405902лв., към 31.12.2023год. са събрани и отчетени 1442252лв. – 102,6%. Данъчните приходи са изпълнени на 105,3% спрямо планувания годишен размер;
- От очакваният годишен размер на приходите от концесия до 31.12.2023г. са постъпили 480707лв. от тях 479447лв. концесионно възнаграждение от МЕ. Отчитаме като просрочени вземания от концесия 835.53лв. за все още неплатено от 2021г. концесионно възнаграждение за землище с.Гранитово;
- Добра събираемост на приходи от наем на имущество и наем земя – при планувани годишни приходи от общо 487х.лв. изпълнението в края на годината е 487925лв. в т.ч. приходи от наем имущество 36902лв. и от наем на земя 451023лв.;
- Добро изпълнение на приходната част по отношение плануваните приходи от административни услуги –25606лв. при очаквани за годината 22000лв. –116,4%. Добро изпълнение и на приходите от технически услуги – 22905лв. при годишно очаквани 22000лв.- 104,1%;
- Спрямо плануваните стойности отчитаме добра събираемост на приходите от такси в ДСП – 83114лв. или 109,4% от плануваните;
- Добро изпълнение и на плануваната приходна част по отношение на приходите от продажба на стоки и услуги. Следва да се отчете сезонния характер на приходите от туристическа дейност за пещера „Венеца“, включени в приходния параграф;
- Общият размер на задълженията към доставчици в края на отчетния период възлиза на 33005лв., от които само 12369лв. са в ОбА, при 78576лв. към 31.12.2022г.–намаление от 45571лв. Всички задълженията за текущи разходи са платени през м.01.2024г.В края на годината просрочените задължения към доставчици са 6000лв., за които има заведено, но не приключило съдебно дело. За сравнение в края на 2022г. просрочията са били 70262лв.;
- Общият размер на просрочените вземания от 42539лв., от която сума 1051лв. са от несъбрани от минали години такси от потребители на ДСП. С инвентаризацията на разчетите са предприети мерки за срочното събиране на вземанията от клиенти;
- През 2023г. спрямо предходната година е запазен относителния размер на годишната изравнителна субсидия, която е 1069500лв. в т.ч. субсидия за зимно поддържане 139300лв.;
- Остатъкът по бюджетната и набирателната сметки и по сметки за СЕС в края на периода се разпределя така:

а/ обща наличност по бюджетна сметка в лева, вкл. образование .....4549868лв.
б/ обща наличност по бюджетна сметка във валута, вкл. образование .....0лв.
в/ обща наличност в каса, вкл. образование .....0лв.
г/ чужди средства на временно съхранение.....625558лв.
д/наличност в банки по сметки за средства от ЕС.....1818510в.

- Считано от 03.11.2015г. е налице регистрация по ЗДДС. За времето до 31.12.2023г. са отразени счетоводно операциите, свързани със стопанската

дейност, като е начислен дължимия данък добавена стойност. Същият е окончателно издължен на 12.01.2024г;

- През 2023г. са разплатени всички текущи просрочени задължения от минали години;

През отчетният период по разходите в местна дейност са налице следните характерни моменти:

- в дейност 123 "Общински съвет" до 31.12.2023г. при планувани за годината 143700лв. са изразходени общо 120280лв. в т.ч. за възнаграждения 116794лв., включително осигуровки. Средно месечният размер на възнагражденията възлиза на 9733лв. За сравнение към същия период на 2022г. този размер е бил 9477лв.;
- в дейност „Чистота" са отчетени общо направени разходи, без капиталови, в размер на 261469лв., в т.ч. 148698лв. възнаграждения и осигуровки. Фактическата издръжка на дейността в края на 2021г. е била 169491лв. или средно месечно по 13856лв. Завишението на средно месечната издръжка на 21789лв. през 2023г. е в резултат на повишените цени на горива, резервни части и услуги, с най-висок относителен дял в общите разходи;.
- по отчетни данни за дейност "ДСП"/Домашен социален патронаж/ в края на 2023г. са отчетени общо разходи в размер на 219744лв. при общо разходи от 184363лв. през 2022г. Събрани и внесени са приходи от такси от 83114лв. при 67685лв. през 2022г. Налице е относително запазен ръст на направените за дейността разходи;
- към 31.12.2023г. за издръжка на дейност „Осветление на улици и площади" са отчетени общо разходи от 152207лв. при 167748лв. в края на 2022г. Най-висок е процентът на снижени при разходите за ел.енергия – 100636лв. при 143923лв., отчетени в края на предходната година. От планувaните общо 51160лв. разходи за заплати и осигуровки, към 31.12. са отчетени 41393лв.;
- при планувани 22700лв. през 2023г. за дейност „Озеленяване" са отчетени 13610лв. разходи в т.ч. за издръжка 1872лв. и 11738лв. за работна заплата и осигуровки;
- в дейност „Спортни бази за спорт за всички" са отчетени 14300лв., предоставени по решение на ОбС под форма на субсидия за издръжка на ФК "Рациария" с.Арчар;

И през бюджетната 2023г. общината продължи да работи в условия на наложени строги ограничения за плащания, съобразно изискванията на бюджетната дисциплина.

Разходите са извършвани правомерно, законо- и целесъобразно при спазване изискванията на нормативната уредба.

УВАЖАЕМИ ГОСПОДА СЪВЕТНИЦИ,

След като се запознахте с отчета за касовото изпълнение на бюджета на община Димово и данните по Годишния финансов отчет към 31.12.2023г. предлагам Ви на основание чл.21, ал.1, т.6 от ЗМСМА, чл.140, ал.5 от ЗПФ и чл.46, ал.2 от Наредбата за условията и реда за съставяне на бюджетната прогноза за местните дейности за следващите три години и за съставяне, приемане, изпълнение и отчитане на бюджета на община Димово, приета с решение на ОбС №276 и 277/28.12.2017г., да вземете следното

РЕШЕНИЕ:

1. Общински съвет Димово приема уточнен годишен план по бюджета за 2023г., отчета за касовото изпълнението на бюджета и ГФО на община Димово към 31.12.2023г.

2. Общински съвет Димово приема отчета за изпълнението на сметките за средства от Европейския съюз към 31.12.2023г.

СВЕТОСЛАВ СЛАВЧЕВ
Кмет на община Димово

