ОБЩИНА ЧЕЛОПЕЧ

2087 с. Челопеч, област Софийска, пл. "Освобождение" № 1 тел.: 07185/25-50
факс: 35971069913 www.chelopech.egov.bg e-mail: Obshtina.Chelopech@chelopech.egov.bg

ОБЯСНИТЕЛНА ЗАПИСКА
към Годишния финансов отчет
на Община Челопеч за 2021 година

Счетоводната политика и индивидуалния сметкоплан на община Челопеч са в сила от 01.01.2019 г. и са утвърдени със Заповед № З-397#1/31.12.2018 г. на кмета на община Челопеч. Счетоводната политика има за цел да създаде вътрешна организация на счетоводната дейност, при която получената счетоводна информация да отговаря на всички изисквания на счетоводното и данъчното законодателство. Тя осигурява прилагането на единна методология при отразяване дейността на предприятието и формира модел на счетоводното й отчитане. Създадената организация гарантира проследимост, пълнота и достоверност на първичната информация, генерирана от съответните счетоводни системи с цел осигуряване на увереност на предоставяне на надеждни обобщени данни на начислена и на касова основа за цялата първостепенна система. Целта на единната счетоводна политика, прилагана от всички поделения на общината е сигурност, че информацията, съдържаща се във финансовия отчет е надеждна и безпристрастно отразява сделките и събитията. Сделките и събитията със сходен характер се отразяват и представят по един и същи начин от всички поделения. Всичко това дава сигурност на потребителите на информация, че общината:

- предоставя достоверно резултатите и финансовото си състояние;

отразява икономическата същност на събитията и операциите;

- правната им форма;
- е неутрална и безпристрастна;
- е предпазлива;
- е документално обоснована;
- е пълна във всички материални аспекти.

Индивидуалният сметкоплан на общината е изграден на база СБО, съобразен с последните промени, утвърден на основание чл.164, ал.1 от Закона за публичните финанси. Всяко поделение изгражда свой собствен индивидуален сметкоплан, като се съобразява с изискванията заложени в индивидуалния сметкоплан на общината. Индивидуалния сметкоплан се актуализира успоредно с актуализацията на СБП. Общината има право към синтетичните сметки да открива аналитични сметки с оглед специфичните потребности и изисквания.

Съгласно утвърдената счетоводната политика годишното счетоводно приключване преминава през следните основни етапа:

Етап I. Процедури преди изготвяне на годишните оборотни ведомости. На този етап следва да се извършат следните дейности:

1. Текущо начисляване на приходите и разходите за отчетната година;
2. Начисляване на приписаните приходи и разходи;

3. Начисляване на приходите и разходите за месец декември по корективни сметки;
4. Осчетоводяване на разходите за текущата отчетна година, които ще се изплатят в следващата;
5. Начисляване на провизии за задължения към персонала;
6. Начисляване на провизии за вземания;
7. Преглед за обезценка на ДМА и преоценка на МЗ;
8. Определяне на приблизителна счетоводна оценка на незавършеното строителство;

Провеждане на годишна инвентаризация:

- подготовка за годишната инвентаризация - заповед, комисии,обекти, срокове;
- провеждане на инвентаризацията - измерване и преброяване (фактическа проверка);
- документиране на резултатите от инвентаризацията - инвентаризационни описи, сравнителни ведомости, протоколи за брак или актове;
- осчетоводяване на резултатите от инвентаризацията - липси, излишъци, брак, кражби;

Етап II. Приключване на счетоводните сметки (без сметки от раздели 6 и 7)
Сметка 4500 се приключва със сметка 7600 периодично или в края на годината преди приключването на сметките от раздел 6 и 7, т.е операцията следва да се включи в оборотната ведомост, подлежаща на представяне в МФ.
Етап III. Изготвяне на първа годишна оборотна ведомост и баланс към 31 декември (за МФ и за Сметна палата)
1. Информация за структурата на себестойността на дейностите, отчитани в гр.65;
2. Справка за провизии и корективи на определени вземания и задължения;
3. Данни за салдата по сметки от групи 10 и 11 и нетното салдо на сметки от раздели 6 и 7 към 31 декември на предходната година преди приключвателните операции.
Етап IV. Годишно приключване на счетоводните сметки от раздели 6 и 7
Етап V. Изготвяне на втора оборотна ведомост
Годишният финансов отчет включва:

- годишният отчет за касовото изпълнение на бюджета и извънбюджетни сметки и фондове;
- баланс на бюджетното предприятие;
- приложение, включващо обяснителните записки към двата отчета - годишен отчет за касовото изпълнение на бюджета и извънбюджетните сметки и фондове и баланс към 31 декември;
- справка за провизии и корективи на отделни вземания и задължения;
- справка за просрочени приходи и разходи;
- справка за неразплатените разходи за отчетния период;

Счетоводният баланс се съставя в двустранна форма разделен по отделни отчетни групи. Активите, пасивите и капитала се представят по отчетна форма.
Представянето и класификацията на статиите в счетоводния баланс и останалите елементи на финансовия отчет се запазва през следващи периоди, освен ако е наложена промяна с нормативен акт.

Годишният финансов отчет отразява всички факти, явления, процеси, настъпили и протекли в бюджетната организация през отчетния период.

При изготвяне на консолидираният годишен финансов отчет на община Челопеч са осчетоводени всички разходи и приходи, отнасящи се до 2021 г., като са спазени разпоредбите и указанията на ДДС 07/31.12.2021 г., ДДС № 20/14.12.2004 г. за прилагане на НСС, Закона за Счетоводството. ДДС № 06/2008 и ДДС № 07/2008 във връзка с получаването и разходването на средства от структурните фондове на ЕС - Националния фонд.

Община Челопеч има два второстепенни разпоредители. Това са :

- ОУ „Св. Св. Кирил и Методий“;
- ДГ „Ханс Кр. Андерсен“.

Всички те са включени в консолидирания годишен финансов отчет.

Отчетът е заключителен етап от цялостната счетоводна работа. В него, счетоводната информация е показана в точно определени документи и показатели при спазване на нормативните изисквания на Сметкоплана на бюджетните предприятия, Единната бюджетна класификация, указания на МФ и др. характеризиращи състоянието и тенденциите на общината.

На основание Закона за счетоводството в община Челопеч, като бюджетно предприятие прилага двустранно счетоводно записване на стопанските операции с автоматизирана обработка на счетоводната информация на основата на документална обоснованост. За да се осъществи пълен обхват на потока от документи и информация, точно и навременно отразяване на събитията е внедрена в мрежа счетоводна програма “ФСД” на “Информационно обслужване” АД. Същата е източник на всички отчети в общината през финансовата 2021 година. Финансовият отчет представя вярно и честно имущественото и финансово състояние, отчетения финансов резултат, промените в паричните потоци и в собствения капитал.

Информация за ГФО за 2021 г.:

	Отчетна група „Бюджет”	**Отчетна група „СЕС”**	**Отчетна група „ДСД”**
Нефинансови активи	13 145 920.72	147.82	41 195 104.34
Финансови активи	14 789 265.81	0.00	117 254.92
Задбалансови активи	1 376 006.78	0.00	0.00
Капитал в БП	27 588 468.60	(2 357.89)	41 195 104.34
Пасиви и отсрочени постъпления	346 717.93	2 505.71	117 254.92
Задбалансови пасиви	3 812 274.66	368 460.50	0.00

Изготвени са оборотни ведомости към 31.12.2021 г. поотделно за отчетна група „Бюджет”, отчетна група „СЕС”, отчетна група „ДСД“. В първата група са отразени получените и извършени начисления и разплащания, финансирани с бюджетни кредити. Наличностите по с/ка 5013 “Текущи банкови сметки в лева” е 13 174 926.25 лв. Във втората група – получените трансфери и направени разплащания, финансирани от АСП и МОН и Национален фонд. Наличностите по с/ка 5013 “Текущи банкови сметки в лева” е 0.00 лв. А в третата група са отразени всички събрани суми от внесени депозити, гаранции за участие в търг и гаранции за изпълнение. Наличностите по с/ка 5013 “Текущи банкови сметки в лева” е 117 254.92 лв.

В община Челопеч 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 – постигане на съпоставимост на отчетните данни и показатели.

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

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

Получените застрахователни обезщетения не представляват възстановяване на разход, а се отчитат като касови приходи по приходни параграфи 36-11 и 36-12.

Прилаганата отчетност е обособена в две насоки:

- Отчетност на касовата основа;
- Отчетност на начислена основа /счетоводна отчетност/, като се търси логическо равенство между извършените и отчетени приходи и разходи.

Материалните запаси при тяхното постъпване се завеждат по цена на придобиване, а изписването им става по метода средно претеглена цена.

Дълготрайните материални и нематериални активи се класифицират и признават като такива, когато отговарят на СС 16 и СС 38. Те са представени в баланса по балансова стойност, съгласно изискванията на националното счетоводно законодателство.

Дълготрайните активи при тяхното придобиване се оценяват по:

- историческа цена, която включва: покупната цена на актива и всички преки разходи за привеждането му състояние, съответсващо на неговото предназначение;
- справедлива цена при безвъзмездно получаване.

Стойноста на ДМА се увеличава с разходите за основен ремонт.

Стойностният праг на същественост за признаване на ДА и НДА с изключение на програмни продукти през 2021 г. е 1 000 лв. без ДДС. Компютърните конфигурации и други подобни взаимосвързани активи, се завеждат като ДМА, когато съставните им части надвишават стойностния праг на същественост - 500 лв.

Придобитите ДМА в отчетна група „Бюджет" през 2021 г. са отчетени по сметки 2010, 2031, 2032, 2039, 2041, 2049, 2051, 2060.

Начислени са амортизациите в отчетна група „Бюджет" и отчетна група „ДСД", като се взима счетоводно записване от следния тип:

1. за амортизация на дълготрайните *материални* активи от **група 20**:

Дт с/ки 6033-6036
Кт с/ки 2413-2416

2. за амортизация на дълготрайните *нематериални* активи от **група 21**:

Дт с/ка 6030
Кт с/ка 2420

3. за амортизация на дълготрайните *материални* активи от **група 22** (прилага се само за активите, отчитани по сметка 2202):

Дт с/ка 6037
Кт с/ка 2417

Сметките за изменение на потоците на поетите ангажименти:

9800 Възникване на ангажименти за разходи

9801 Възникнали ангажименти за разходи с незабавна реализация
9803 Реализиране ангажименти за разходи чрез плащане/възникване на задължение
9804 Вътрешни трансфери на поети ангажименти за разходи
9805 Прехвърлени ангажименти за разходи
9806 Прехвърлени ангажименти за разходи от/към други предприятия
9808 Коректив в обема/стойността на поетите ангажименти
9809 Анулиране

От гледна точка на счетоводната отчетност на общината, поетият ангажимент има характер на задбалансов пасив. Всички изменения /потоци/ на поетите ангажиментите се извършва чрез сметките от подгрупа 980 "Поети ангажименти за разходи – потоци", като през годината се взимат в кореспонденция със сметка 9200 „Поети ангажименти за разходи – наличности" /с изключение на сметка 9801/. При увеличение на поетия ангажимент, съответната сметка от подгрупа 980 се дебитира срещу кредитиране на сметка 9200, а при намаление се съставя обратно записване.

В края на годината всички сметки от подгрупа 9800 се приключват със сметка 9989. При приемане на бюджета за 2021 г. на община Челопеч с Решение № 174 от 05.03.2021 г. на Общинският съвет Челопеч са определени наличните към края на годината поети ангажименти за разходи да не надвишават 3 314 246 лв. и наличните към края на годината задължения за разходи да не надвишават 994 274 лв. Поетите ангажименти за текущи и капиталови разходи за отчетния период в отчетна група „Бюджет" са в размер на 3 812 275 лв. и това представлява кредитното салдо на с-ка 9200. Наличните към края на годината поети ангажименти за разходи са в размер на 3 203 448 лв. след приспадане на сключени договори от общината през периода 2019 - 2021 г. за извършвани услуги по чл. 62 от Закона за местните данъци и такси и сключени договори от общината през 2019 г. и 2020 г. за сметка на трансферите от централния бюджет по чл. 52, ал. 1, т. 1, буква „г" от Закона за публичните финанси.

Наличните към края на годината задължения за разходи са в размер на 125 735.55 лв. или сумата представлява крайните кредитни салда на сметки 4010 в размер на 39 037.68 лв. и 4971 в размер на 86 697.87 лв.

Справка за наличните към края на годината поети ангажименти за разходи

/в лева/

Показател	отчет **2018 г.**	отчет **2019 г.**	отчет **2020 г.**	отчет **2021 г.**
Наличните към края на годината поети ангажименти за разходи	x	x	x	3 203 448
Размер на отчетените разходи	*5 617 670*	*7 645 979*	*7 623 918*	*10 952 572*
Съотношение на наличните към края на годината поети ангажименти за разходи към средногодишния размер на разходите за последните 4 г. (до 50%)	x	x	x	**40.2%**

/в лева/

Наличните към края на 2021 г. поети ангажименти за разходи	в т. ч.		
	финансирани за сметка на помощи и дарения	по сключени договори от общината през периода 2019 - 2021 г. за извършвани услуги по чл. 62 от Закона за местните данъци и такси	по сключени договори от общината през периода 2019 - 2021 г. за сметка на трансферите от централния бюджет по чл. 52, ал. 1, т. 1, буква „г" от Закона за публичните финанси
3 812 275	0	7 310	601 517

Справка за наличните към края на годината задължения за разходи

Показател	отчет **2018**	отчет **2019**	отчет **2020**	отчет **2021**
Налични към края на годината задължения за разходи	x	x	x	125 736
Размер на отчетените/прогнозни разходи	*5 617 670*	*7 645 979*	*7 623 918*	*10 952 572*
Съотношение на наличните към края на годината задължения за разходи към средногодишния размер на разходите за последните 4 години. (до 15%)	x	x	x	1.58%

Начислени са провизии към персонала за неизползваните отпуски към 31.12.2021 г. и дължимите върху тези суми осигурителни вноски по дебита на сметка 6047 и по кредита на сметка 4230 на стойност 167 751.08 лв.

Община Челопеч няма получени или предоставени активи по лизингов договор.

Текущо през годината не се извършват 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 от закон, както и такива, залегнали в практиката на общината. Всеки разпоредител носи отговорност за подаваната от него информация.

По с-ка 4010 са отразени задълженията към доставчици, по с-ка 4110 са осчетоводени вземания от клиенти - наеми на общинско имущество. По дебитния оборот на с-ка 4261 са отразени получени аванси от подотчетни лица, а по кредитния оборот отчетените аванси, сметката е с нулево салдо. По с-ка 4301 са отразени вземания от общински данъци и такси с дебитно салдо, което е начислени такси от детски градини. По с-ка 4512 са осчетоводени разчети по корпоративен данък - салдото представлява дължим данък в/у приходите по данъчна декларация за 2021 г. По с-ка 4518 са осчетоводени разчети по данък върху разходите - салдото представлява дължим данък върху социалните разходи по данъчна декларация за 2021 г. По дебитните салда на сметките от група 60 са отразени разходите по икономически елементи, по сметки от група 62 и по точно сметка 6203 са отразени разходи за застраховки на служители и ГО на автомобилите, по сметки от гр. 64 са осчетоводени присъдена издръжка, помощи за домакинства, субсидии за нефинансови предприятия и предоставените субсидии за читалище, по сметките от гр. 69 са отразени прехвърлени хранителни продукти при смяна на МОЛ в ученическия стол, бракуване на мултифункционално устройство CANON, корекции по сметки 2041 и 2049, както и разрушаването на една сграда. По сметките от група 70 са отразени от данъци и такси, по сметките от група 71 по кредита са отразени приходи от наеми, по сметка 7124 са осчетоводени приходи от концесия. Предоставените субсидии на второстепенните разпоредители са осчетоводени по с-ка 7501. Приходите от субсидии от РБ са осчетоводени по кредит на сметка 7511. Трансферите от/за бюджети са осчетоводени по сметка 7522 и отразени на касова основа по § 61-01, трансферите от/за ИБС са осчетоводени по предназначение на начислена и касова основа. По с-ка 7524 са осчетоводени средства за депониране на РД ТБО, съгласно сключен договор между община Челопеч и община Златица. Същите са отразени в отчета на бюджета на община Челопеч по §§ 61-02 /със знак -/. По с-ка 7992 са осчетоводени заприходен компютър по проект Е-подем, заприходени са 2 бр. косачки и едно покривало за тепих, корекции по амортизации и прилежаща земя на амфитеатър и сцена. По с-ка 7993 са осчетоводени резултат от инвентаризация на

ученическия стол и прехвърлени хранителни продукти при смяна на МОЛ в ученическия стол.

В отчетна група „Други сметки и дейности“ са осчетоводени всички придобити имоти, които са актувани и инфраструктурни обекти през 2021 г. Начислени са амортизациите на инфраструктурните обекти по сметка 2417. По с-ка 4831 са отразени получените и върнати гаранции на контрагентите по сключени договори. По сметка 7609 са отразени и капитализирани активи от отчетна група „Бюджет“ – това са придобити имоти, изградена поливна система и паркинг в кв. 38 Б. При извършената инвентаризация по сметка 7992 са отразени в увеличение АСО.

В отчетна група „Сметки за средства от европейския съюз“ са отразени/осчетоводени всички извършени разходи и получени трансфери по проекти на община Челопеч – „Рекултивация на депо – Челопеч“, „Топъл обяд в условията на пандемия от COVID-19“ и „Патронажна грижа +“.

Отчета за касовото изпълнение на бюджета на община Челопеч съдържа обобщена информация за общината, като първостепенен разпоредител с бюджет и на двамата си второстепенни разпоредителя с делегиран бюджет. Изпълнението по бюджета на община Челопеч е на стойност 10 965 108 лв. Към 31.12.2021 г. постъпленията са на стойност 10 965 108 лв. в т.ч. субсидия от МФ – 2 306 085 лв., др. трансфери – 91 383 лв., предоставени трансфери – -121 643 лв., извършени плащания за средствата от ЕС – -0.00 лв. и приходи с местен характер – 8 278 919 лв., остатък от предходен период 13 585 290 лв. и наличност към 31.12.2021 г. –13 174 926 лв. /в държавни дейности -840 264 лв. и -12 334 662 лв. в местни дейности/.

В частта местни приходи по-голям дял от постъпленията са от концесии – 6 995 431 лв.

Приходи от данъци – 196 267 лв., неданъчните приходи са 3 322 110 лв., приходи от дарение 451 300 лв.

Разходите за държавни дейности се финансират от обща допълваща субсидия, чийто размер е определен със ЗДБРБ за 2021 г. и получените трансфери от министерства и ведомства.

Разходите за местни дейности се финансират от приходи от такси, данъци, концесии и дарение.

Извършените разходи са на стойност – 10 965 108 лв. в т. ч. държавни дейности – 2 650 391 лв. местни дейности – 7 245 610 лв. и дофинансиране – 1 069 107 лв.

Както приходите, така и разходите в частта местни дейности по бюджета на общината са планувани и изпълнени в зависимост от решенията на Общинския съвет в съответствие с потребностите, традициите и годишните цели.

За функция **“Общи държавни служби”** са изразходвани общо 2 155 044 лв. в това число за държавни дейности 548 982 лв., /възнаграждения и осигуровки в общинска администрация и възнаграждения, осигуровки и издръжка за провеждане на избори/, за местни дейности 1 208 084 лв., /издръжка общинска администрация, капиталови разходи, възнаграждения и осигуровки на общински съвет и за консултантски услуги за кандидатстване по международни проекти и споразумения/ и дофинансиране на ОбА 397 978 лв.

За функция **“Отбрана и сигурност”** са изразходвани общо 997 576 лв. в това число за държавни дейности 575 694 лв., /това са разходи за възнаграждения, осигуровки и издръжка на оперативни дежурни и местни комисии за борба срещу противообществените прояви на малолетните и непълнолетните/, за местни дейности 408 899 лв. и за дофинансиране 12 983 лв. /това са разходи за издръжка на оперативни дежурни/.

За функция **“Образование”** са разходвани 2 155 292 лв. в това число за държавна дейност 1 261 350 лв. , местни дейности 281 817 лв., дофинансиране с общински приходи – 612 125 лв.

Разходите за държавни дейности са за възнаграждения, осигуровки и издръжка на ОУ и ДГ, както и за възнаграждения и осигуровки за шофьорите на автобусите, с които се извършва транспорт на децата в задължителна предучилищна възраст и на учениците, а също и за поддръжка на автобусите, извършени разходи по проекти на ОУ.

Разходите отчетени в местни дейности са за издръжката на детска градина, за възнаграждения и издръжка на ученическия стол и за капиталови разходи на ОУ и ДГ, а също и за помощен персонал в ДГ.

Разходите отчетени в дофинансиране са за възнаграждения и осигуровки за шофьорите на автобусите, с които се извършва транспорт на децата в задължителна предучилищна възраст и на учениците, а също и за поддръжка на автобусите.

За функция **"Здравеопазване"** разходите са 275 279 лв. – държавна дейност – 59 342 лв. и за местни дейности – 206 739 лв. и за дофинансиране 9 198лв.

За функция **"Социално осигуряване, подпомагане и грижи"** са разходвани 246 173 лв., за държавните дейности са изразходвани 123 481 лв. - за присъдена издръжка и заплати и осигуровки по програма лична помощ 122 692 лв. - средства в местни дейности за помощи по решения на ОбС, за домашен социален патронаж и разходи за пенсионерския клуб – възнаграждения, осигуровки и издръжка.

За функция **"Жилищно строителство и благоустрояване"** изцяло местна дейност и разходваните средства са 1 685 624 лв.

Изпълнението на разходите в дейност „Водоснабдяване и канализация" са 117 678 лв.

Изпълнението на разходите в дейност "Осветление на улици и площади" е 126 471 лв.

Изпълнението на разходите в дейност „Изграждане, ремонт и поддържане на уличната мрежа" е 0 лв.

В дейност "Други дейности по жилищното строителство, благоустройството и регионалното развитие" са отчетени разходи на стойност 936 694 лв.

За дейност "Озеленяване" са изразходвани средства в размер на 176 561 лв.

За дейност "Чистота" са изразходвани средства в размер на 293 904 лв.

За дейност „Други дейности по опазване на околната среда" са изразходвани средства в размер на 34 316 лв.

За функция **"Почивно дело, култура и религиозни дейности"** изразходвани средства в размер на 952 558 лв., в държавните дейности са разходвани 1 154 лв. за физическо възпитание и спорт на учениците, в местни дейности са разходвани
834 193 лв. – разходите са за възнаграждения по извънтрудови правоотношения и издръжка на спортни клубове, както и за възнаграждения, осигуровки и издръжка на спортен комплекс и за провеждане на културни мероприятия.

В държавни дейности са отчетени разходите на читалището 80 388 лв. /субсидия от РБ/

Дофинансиране на читалище – 36 823 лв.

Разходите по функция **"Икономически дейности и услуги"** са 2 497 562 лева.

В местни дейности са изразходваните средства за селско и горско стопанство в размер на 214 975 лв., за дейности по транспорт и пътища в размер на 1 621 426 лв., за поддържане и ремонт на пътища в размер на 0.00 лв. и 65 897 лв., за зимно поддържане., за застраховка на пътища 0 лв., за дейности по автомобилния транспорт 0 лв., за други дейности по транспорта, пътищата, пощите и далекосъобщенията -35 998 лв., за възнаграждения и осигуровки на хижар и издръжка на х. „Мургана" – 176 748 лв., за дейности по туризма в размер на 149 400 лв., за приют за безстопанствени животни в размер на 0 лв. и за други дейности по икономиката в размер на 233 118 лв.

Постъпилите средствата през 2021 г. по текущата набирателна сметка представляват гаранции по различни задължения и договори на общината, които ще бъдат възстановени на депозантите след изпълнение на условията.

Чужди средства - Крайно салдо към 31.12.2021 г. в размер на -117 255 лв.

Получени са трансфери и отразени по §§ 63-01. Средствата са изразходени за проекти „Рекултивация на депо – Челопеч“, „Топъл обяд в условията на пандемия от COVID-19“ и „Патронажна грижа +“. СЕС - НФ и КСФ Крайно салдо към 31.12.2021 г. 0.00 лв.

СЕС – РА Крайно салдо към 31.12.2021 г. 0.00 лв.

В отчета за касовото изпълнение на бюджета на община Челопеч за IV-то тримесечие на 2021 г. са отразени всички извършени капиталови разходи. Източниците на финансиране са собствени средства от местните приходи и предоставени средства от ДБ.

При изготвянето на годишния счетоводен отчет считаме, че вярно и точно сме отразили извършените стопанско-икономически операции, което е предпоставка за вземане на необходимите управленски решения при разпределянето и изразходването на бюджетни кредити в Община Челопеч. Достоверно се представя изпълнението на бюджета, което дава възможност за икономически анализ и оценка на риска при изпълнение на бюджета.

Данните предоставени с оборотната ведомост на Община Челопеч, се съдържа информация за всички възникнали (начислени) към съответния период балансови вземания и задължения, съответно приходи и разходи, и е отразена (начислена) информация за задбалансови вземания и задължения, в т. ч. за поетите ангажименти за разходи (наличности и потоци) и за възникналите нови задължения за разходи – потоци и се гарантира верността и пълнотата на отчетните данни по смисъла на ЗФУКПС.

(П)

Гл. счетоводител на община Челопеч

22.02.2022 г.