

ОБЯСНИТЕЛНА ЗАПИСКА КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ ЗА 2019 ГОДИНА НА ОБЩИНА ВЕЛИКО ТЪРНОВО

I. Касово изпълнение

Бюджетът на Община Велико Търново за 2019 година е приет с Решение № 1334 от 31.01.2019 г. по приходната и разходната част в размер на 91 691 331 лева, в това число:

- приходи и разходи за делегирани от държавата дейности в размер на 50 250 233 лв. т.ч.: текущи разходи в размер на 47 281 966 лева, капиталови разходи – 2 968 267 лева.

- местни приходи и разходи за местни и дофинансирани държавни дейности в размер на 41 441 098 лв., в т.ч.: текущи разходи – 28 431 852 лева, капиталови разходи – 13 009 246 лева.

На основание чл. 127, ал. 3 от ЗПФ със средства от „Специален фонд за инвестиции и дълготрайни активи“ се финансират погашения по дългосрочни заеми от банки в страната с инвестиционно предназначение – „Финансов план за управление на публичната инфраструктура“ - 365 220 лв.

На основание чл. 127, ал. 2 от ЗПФ с постъпления от продажба на нефинансови активи се предвиждат погашения по дългосрочни заеми от банки в страната с инвестиционно предназначение – „Финансов план за управление на публичната инфраструктура“ – 300 000 лв.

Съгласно Решение № 1334/31.01.2019 г. на Великотърновски общински съвет Инвестиционната програма на Община Велико Търново за 2019 година е в размер на 28 206 892 лева, както следва:

- 1 720 400 лева целева субсидия от РБ;
- 202 693 лева от Приватизация;
- 8 314 698 лева от Сметки за средства от ЕС и Други международни програми и проекти;
- 3 914 681 лева от Други извънбюджетни средства;
- 172 460 лева от Преходен остатък по Бюджета;
- 10 825 559 лева от Преходен остатък от целеви трансфери от ЦБ и други;
- 3 056 401 лева от собствени бюджетни средства на Община Велико Търново.

II. Годишен финансов отчет

В съответствие с изискванията на Закона за финансово управление и контрол в публичния сектор в Община Велико Търново е интегрирана система за управление и

контрол, която се състои от отделни подсистеми и елементи, обхващащи бюджетния процес, предварителния контрол за законосъобразност, човешките ресурси, обществени поръчки, общинска собственост, активи на общината, одитни процедури по проекти, финансирани от Европейския съюз, управление и контрол на информацията и управление на риска.

Всяка система съдържа основни процедури и работни инструкции.

Основните процедури описват начина на протичане на основните контролни процедури в общината при разходването на средствата. В тях се регламентират основните стъпки, необходимата входяща информация, резултатите от тях и свързаните с тях документи. Основните процедури служат като база за разпределение на правата и отговорностите между отговорните служители по повод на извършването на дейностите.

Работните инструкции описват специални или контролни дейности за отделни дирекции/отдели или работни места. Чрез работните инструкции се стандартизират дейностите и действията по контрола и се разписват въведените контроли, описани в основните процедури. Те гарантират извършване на контролните действия по еднообразен начин от всички отговорни служители в отделните дирекции/отдели на общината.

Счетоводният баланс е изготвен в двустранна форма. Балансът като елемент на годишния счетоводен отчет е изготвен във формата определена в Заповед №1338/22.12.2015 година на Министъра на финансите, актуализирана в съответствие с изискванията на Закона за публичните финанси. Информацията в него е представена съобразно постановките на Закона за счетоводството, Националните счетоводни стандарти, Сметкоплана на бюджетните организация, счетоводната политика и индивидуалния сметкоплан на Община Велика Търново, Единната бюджетна класификация за 2019 година и всички нормативни документи, отразяващи икономическата дейност на Общината.

Няма съществени промени в прилаганата счетоводната политика на Община Велико Търново спрямо тази от предходната година.

Балансът е изготвен за трите отчетни групи I „Бюджет“, II “Сметки за средства от Европейския съюз” и III “Други сметки и дейности”.

При отчитане на стоково - паричните потоци в Община Велико Търново се прилага двустранната форма на счетоводно записване. При изготвянето на годишния счетоводен отчет за 2019 година е спазено изискването за обвързка между крайните салда от предходния период и началните салда за текущия.

В консолидирания счетоводен отчет към 31.12.2019 година са намерили място счетоводните отчети на тридесет и девет второстепенни разпоредители, от които на делегирани бюджети са 21 училища, общинско ученическо общежитие „Кольо Фичето“, Регионален исторически музей Велико Търново, ХГ „Борис Денев“ и РБ „П.Р.Славейков“.

Субсидирани за текуща дейност са четиридесет и една организации с нестопанска цел /читалища/, предоставя се и трансфер на МДТ „К. Кисимов“

Сравнимостта на информацията в отчета за касовото изпълнение на бюджета, сметките за средства от европейския съюз и сметките за чужди средства и информацията от обратната ведомост на различните отчетни групи позволява да се правят анализи в различни разрези.

Например, от Оборотната ведомост на Община Велико Търново за 2019г., можем да получим информация за размера на събраните местни данъци през годината - от крайното салдо на сметка 7011 *Касови приходи от данъци, мита, митнически такси и осигурителни вноски* – 13 905 940.62 лв. От отчета можем да получим информация за размера на събраните данъци по видове:

§ 01-03 *Окончателен годишен /патентен/ данък* – 315 171 лв.;

§ 13-01 *Данък върху недвижимите имоти* – 5 435 064 лв.;

§ 13-03 *Данък върху превозните средства* – 4 540 480 лв.;

§ 13-04 *Данък при придобиване на имущество по дарение и възмезден начин* – 3 395 729 лв. ;

§ 13-08 *Туристически данък* – 219 496 лв.;

Крайното салдо на сметка 7041 *Касови приходи от такси и лицензии с данъчен характер* е 6 409 665.81 лв. От отчета можем да получим информация за размера на събраните такси и лицензии с данъчен характер по видове:

§ 27-07 *общински такси за битови отпадъци* – 6 402 407 лв.

§ 27-17 *общински такси за притежаване на куче* – 7 259 лв.

Постъпленията от други такси в бюджета на общината, съгласно разпифровката на § 27-00 *Общински такси* са:

§ 27-01	за ползване на детски градини и други по образованието -	826 475 лв.
§ 27-02	за ползване на детски ясли и др. по здравеопазването -	284 471 лв.
§ 27-04	за ползване на ДСП и общински социални услуги -	213 659 лв.
§ 27-08	За ползване на общежития и други по образованието	34 381 лв.
§ 27-10	за технически услуги -	376 772 лв.
§ 27-11	за административни услуги -	263 552 лв.
§ 27-15	за откупуване на гробни места -	15 105 лв.
§ 27-29	други общински такси -	42 545 лв.
	ВСИЧКО:	2 056 960 лв

Счетоводни сметки и параграфи, при които можем да търсим пълно съответствие са:

Счетоводна сметка	Крайно салдо – кредит	Параграф	Отчет към 31.12.19 г.
7140 <i>Приходи от продажба на НДА</i>	62 151.27 лв.	40-30 <i>приходи от НДА</i>	62 151 лв.
7411 <i>Получени текущи помощи и дарения в страната</i>	98 964.82 лв.	45-01 <i>текущи дарения, помощи и други безвъзмездно получени суми от страната</i>	98 965 лв.
7412 <i>Получени капиталови помощи и дарения в страната</i>	37 590.00 лв.	45-03 <i>капиталови дарения, помощи и други безвъзмездно получени суми от страната</i>	37 590 лв.

В други случаи не може да се търси пълно съответствие между счетоводна сметка и приходен параграф. Най-честите причини са:

1. Сумата, отнесена по съответния параграф в отчета за изпълнението на бюджета е по-голяма от стойността на кредитното салдо на счетоводната сметка с размера на начисления данък върху добавената стойност, който е отнесен по сметка 4511 *Разчети за данък върху добавената стойност*.
2. Стойността на кредитното салдо на счетоводната сметка е по-голяма от сумата на съответния параграф, когато имаме начислени, но не събрани към момента вземания.
3. Начислени приходи за годината, съгласно т. 49.1.2 от ДДС 20/14.12.2004г.

Всички или някой от тези зависимости могат да бъдат установени при съпоставяне на сметка 7110 *Приходи от продажби на услуги* и §§ 24-04 *нетни приходи от продажби на услуги* сметка 7121 *Приходи от наеми на имущество* и §§24-05 *приходи от наеми на имущество*, сметка 7131 *Приходи от продажби на земи, гори и трайни насаждения* и §§40-40 *приходи от продажби на земи* и други.

Пълно съвпадение между салдата по сметки от раздел 6 "Сметки за разходи" и разходните параграфи имаме в следните случаи:

Счетоводна сметка	Крайно салдо – дебит	Параграф	Отчет към 31.12.19г.
6221 <i>Разходи за лихви по банкови заеми в страната</i>	6 717.26 лв.	§§ 22-21 <i>лихви по заеми от други банки в страната</i>	6 717 лв.
6224 <i>Разходи за лихви по други заеми от страната</i>	73 493.28 лв.	§§ 22-24 <i>разходи за лихви по други заеми в страната</i>	73 493 лв.

През 2019 г. Община Велико Търново е получила от централния бюджет 51 939 696.84 лв. Тази информация може да бъде получена от кредитното салдо на сметка 7511 *Касови трансфери от/за централния бюджет* и от §31-00 *Трансфери между бюджета на бюджетната организация и ЦБ /нето/*. Получените трансфери от ЦБ по видове, са както следва:

§§ 31-11 <i>обща субсидия и други трансфери за държавни дейности от ЦБ за общини</i>	44 830 197 лв.
§§ 31-12 <i>обща изравнителна субсидия и други трансфери за местни дейности от ЦБ за общини</i>	2 150 800 лв.
§§ 31-13 <i>получени от общини целеви субсидии от ЦБ за капиталови разходи</i>	1 720 400 лв.
§§ 31-18 <i>получени от общини целеви трансфери от ЦБ чрез кодовете в СЕБРА 488 001 xxx</i>	2 686 440 лв.
§§ 31-20 <i>възстановени трансфери за ЦБ</i>	-103 858 лв.
§§ 31-28 <i>получени от общини целеви трансфери от ЦБ чрез кодовете в СЕБРА 488 002</i>	655 718 лв.

Средствата по §§ 31-18 *получени от общини целеви трансфери от ЦБ чрез кодовете в СЕБРА 488 001 xxx* спрямо 2016г. са отпуснати, както следва:

2 118 131 лв.с ПМС № 96/25.04.2017 г. за обекти: за възстановяване на общински път VTR2026 (път I-4 Севлиево – Велико Търново) – с. Леденик –

с.Шемшево; за възстановяване на общински път VTR1006 (път I-4 Севлиево – Велико Търново) – депо за строителни отпадъци – с. Леденик; възстановяване на ул. „Климент Охридски (път III-514) при манастирски комплекс „Великата Лавра“ до църквата „Св. Четиридесет мъченици“, гр. Велико Търново; за трайно възстановяване на каменния мост над р. Белица, гр. Дебелец; за възстановяване на мост над р. Белица на общински път VTR 1010“ /1-5/ Дебелец – жп гара Дебелец – Велико Търново, кв. „Чолаковци“, ул. „Сан Стефано“ (GAB 3110); за възстановяване на църковен храм „Св. Архангел Михаил“, кв. Чолаковци, гр. Велико Търново; за възстановяване на водосток и общински път GAB 3110 (път III – 303) Керека – граница общини (Дряново – Велико Търново) - Шемшево – Велико Търново, в участъка между новостроящ се мост над р.Янтра и гр. Велико Търново; за възстановяване на общински път VTR 1202 / III-405 / Павликени – Дъскот – Паскалевец – граница на общини (Павликени – Велико Търново) – (VTR1012) в участъка от км 19+000 до км 22+400;

520 350 лв. с ПМС № 284/15.11.2019г. – за възстановяване на път VTR 3005 / път I-4 Севлиево – Велико Търново/ - с. Ветринци на територията на Община Велико Търново; за възстановяване на улици в с. Ветринци – улица с ОК 51-ОК 103-ОК 104-ОК 115-източно от сградата на кметството, и улица с ОК 32-ОК, 13-ОК, 14-ОК, 16-ОК 27-ОК 28- западно от сградата на кметството; за възстановяване на път VTR 2002 / път III 303 Пушево – Шемшево/ път GAB /3110/ в участъка от км 6+000 до км 7+100 в с.Шемшево, на територията на община Велико Търново; за възстановяване на път GAB 3110/III -303, Пушево – Дряново/Керека – граница общини (Дряново – Велико Търново) – Шемшево – Велико Търново, в участъка от км 8+300 през с. Шемшево до км 12+400.

В §§ 31-20 „Възстановени трансфери за Централния бюджет“ са отразени средствата възстановени в централния бюджет за приключили обекти, а именно по ПМС № 247/07.11.2017г. за възстановяване на покрив на Детска градина „ Звездица“, с. Шемшево; за възстановяване на покрив на детска градина „Ивайло“, гр. Велико Търново; за възстановяване на покрив (столова) при основно училище „П. Р. Славейков“ гр. Велико Търново; за възстановяване на покрив на ОУ „Димитър Благоев“, гр. Велико Търново; за възстановяване на покрив на Общински детски комплекс“, гр. Велико Търново; по ФО-44/20.09.2017г. – за текущ ремонт улици гр. Велико Търново; за общински път VTR1012“ / път III-504/ - с. Водолей – с. Дичин – (граница с община Павликени),общински път VTR 2002 “път III-303/-с. Пушево – с.Шемшево, общински път VTR 1006“ /път I – 4/ - депо строителни отпадъци с. Леденик; по ПМС № 165/07.08.2018г. – за проект „Изграждане на футболен терен с изкуствена настилка в района на „Спортно училище – Велико Търново“ и проект „Изпълнение на пряка пътна връзка между ул. „Магистрална“ /републикански път I-4 „Севлиево – Велико Търново – Омуртаг“ и кв. „Бузлуджа“ в гр. Велико Търново“; по ПМС №96/25.04.2019г. – за възстановяване на общински път VTR2026 (път I-4 Севлиево – Велико Търново) – с. Леденик – с. Шемшево (GAB 3110); за възстановяване на общински път VTR1202 / III-405/ Павликени – Дъскот – Паскалевец – граница на общини (Павликени – Велико Търново) – (VTR 1012) в участъка от км.19+000 до км 22+400.

Получените и предоставени трансфери са отразени в § 61-00 Трансфери между бюджети (нето), §62-00 Трансфери между бюджети и сметки за средства от ЕС (нето) и § 64-00 Трансфери от/за предприятия и други лица, включени в КФП.:

§§	СУМА	ИЗТОЧНИК
61-01 – получени трансфери	533 335 лв.	Трансфер от Областен управител за възнаграждения СИК и организационно-техническа подготовка за избори за европейски парламент 2019г. и за избори за кметове и общински съветници;
	505 473 лв.	Трансфери от МРРБ по споразумение за основен ремонт на улични настилки и съоръжения и подмяна на съществуваща ВиК инфраструктура и във връзка с Решение № 4307/22.03.2019г. на Върховния административен съд ;
	416 422 лв.	Трансфер от Агенция за социално подпомагане към Министерството на труда и социалната политика. Средствата са за предоставяне на социални услуги „Личен асистент” и „Лична помощ“
	138 403 лв.	Трансфер от Министерство на културата. Средствата са предназначени за реализация на проекти в Регионална библиотека „П.Р.Славейков“ и „Регионален исторически музей – Велико Търново“;
	67 672 лв.	Трансфери по проекти на училища и във връзка със сирени семейни помощи за деца, не посещаващи детски градини и училища;
	54 088 лв.	Трансфер от Агенция за социално подпомагане към Министерството на труда и социалната политика. Средствата са за предоставяне на социална услуга „Обществена трапезария“;
	34 776 лв.	Трансфери от общините Горна Оряховица, Лясковец, Елена, Стражица и Златарица, които представляват отчисления по чл. 60 и чл. 64 от Закона за управление на отпадъците;
	2 252 лв.	Трансфер от Централна избирателна комисия. Средствата са предназначени за възнаграждения на членовете на ОИК
	1 032 лв.	Трансфер от Община Павликени. Средствата са за извършено археологическо наблюдение в РИМ Велико Търново
	820 лв.	Трансфер от ДФ „Земеделие“.Средствата представляват разходи за ДДС и са отчетени, съгласно изискванията на т.16 от ДДС 07/29.06.2015 г.;
	1 754 273 лв.	ВСИЧКО ПО §§ 61-01
61-02 – предоставени трансфери	-164 127 лв.	Предоставен трансфер МТСП, проект „ Красива България “, съгласно споразумение № РД 09-37/05.03.2019г. за обект „Реконструкция на съществуваща сграда на ДСП гр. Дебелец
	-145 927 лв.	Предоставен трансфер на Министерството на здравеопазването за държавна психиатрична болница, с. Церова Кория за осъществяване на дейността на Центъра за настаняване от семеен тип на лица с психични разстройства , с. Церова Кория
	-86 400 лв.	Предоставени средства на МДТ „Константин Кисимов“, Министерство на Културата;
	- 51 854 лв.	Предоставен трансфер на държавните училища за компенсации за транспорт на ученици. Средствата са

		получени от Министерство на финансите.
	-1 789 лв.	Предоставени средства на държавни училища на територията на Община Велико Търново за осъществяване на организационно-техническа подготовка при провеждането на избори през 2019г.;
	-1 021 лв.	Предоставени средства на държавни училища на територията на Община Велико Търново за организиране и провеждане на ученически игри.
	-451 118 лв.	ВСИЧКО ПО §§ 61-02
61-05 -- Трансфер от МТСП	37 883 лв.	Трансфери във връзка с програми за осигуряване на заетост;
	37 883 лв.	ВСИЧКО ПО §§ 61-05
	1 341 038 лв.	Всичко по §61-00

Предоставените и получени трансфери в лева получават счетоводен израз чрез сметка **7522 Касови трансфери от/за бюджети на бюджетни организации от подсектор "Централно управление"**, сметка **7524 Касови трансфери от/за общински бюджети**.

По дебита на сметка **7532 Касови трансфери от/за сметки за средства от Европейския съюз на бюджетни организации от подсектор "Централно управление"** са отразени платените от Община Велико Търново финансови корекции по приключили проекти на управляващия орган.

По сметка **7534 "Касови трансфери от/за извънбюджетни сметки на общини"** е отразено собственото финансиране по проекти, финансирани с европейски средства.

Финансирането с кредити на второстепенните разпоредители от първостепенния разпоредител - община е отразено по сметка **7501 Вътрешни касови трансфери в лева**.

По сметка **4511 Разчети за данъка върху добавената стойност** е отразено състоянието на начисления и внесен данък върху добавена стойност за 2019г. Преведената сума за дължим данък добавена стойност на ТД на НАП – Велико Търново е отчетена в намаление на приходен §§37-01 *внесен ДДС*. Изпълнени са разпоредбите в точка 7.10 и т.7.11.2 на ДДС 20/14.12.2004г. за отнасяне на платения или получен данък добавена стойност към съответния приходен или разходен параграф. Подадена е Справка-декларация по ДДС с Вх. № 0400-1746596/13.01.2020 г., в която е отразена и годишната корекция по чл.73, ал. 8 от Закона за данъка върху добавената стойност.

По сметка **4512 Разчети за приходите от стопанска дейност** е отразено състоянието на начисления и внесен данък по реда на Глава тридесет и трета от ЗКПО. Внесенят данък е отчетен и в намаление на приходен §§37-02 *внесен данък върху приходите от стопанска дейност на бюджетните предприятия*, в съответствие с

т.7.12 от ДДС 20/14.12.2004 г. Годишна данъчна декларация по чл.252 от ЗКПО ще бъде подадена в ТД на НАП – Велико Търново в законоопределения срок.

Запазен е подходът на изписване на разходи при придобиване в отчетни групи /стопански области/ „БЮДЖЕТ” и „СЕС” на следните активи:

- ДМА в процес на придобиване
- Инфраструктурни обекти
- Активи с историческа и художествена стойност и книги
- Земи, гори и трайни насаждения

Съгласно т.19 от ДДС № 14 от 30.12.2013 г., прилежащите към сгради и съоръжения земи, също са отчетени балансово, но в отчетна група „Бюджет”. Стойността на тези земи е 23 900 634,07 лв. За сметка 2010 *Прилежащи към сгради и съоръжения земи*, се прилага общият ред на отчитане за група 20 - чрез директно отразяване на придобиването в съответните отчетни групи /стопански области/ - без да се ползват сметките от подгрупа 607 и без завеждане в отчетна група „ДСД” чрез сметка 7609.

През 2019 г. дълготрайните материални активи, намерили отражение в Раздел „А”, Група „I” в актива на баланса на Община Велико Търново за всички отчетни групи в абсолютна стойност са нарастнали с 8 225 796.63 лв. или с 3.20% .

Други промени в дебитните обороти на сметка 2031 „Административни сгради”, на сметка 2032 „Жилищни сгради” и 2039 „Други сгради” се дължи на осчетоводяването на Актовете за общинска собственост, която е актувана през текущия период, увеличаване стойността на сградите със стойността на извършените ремонти по инвестиционната програма и други.

Кредитният оборот по сметки 2031, 2032, 2039, 2041 и 2049, 2051, 2059 и 2060 изразява прехвърлените с вътрешен разчет суми по балансите на второстепенните разпоредители с кредити , разплатени от първостепенния разпоредител по инвестиционната програма; отписаните от баланса на общината сгради или част от тях в следствие на продажба.

При използването на сметка 2041 „Компютри и хардуерно оборудване” е съблюдаван принципа залегнал в ДДС № 20/14.12.2004 г., че когато стойността на цялата конфигурация надвишава минималния праг на същественост, съществените елементи /компютър и монитор/ се завеждат като ДМА , независимо, че тяхната индивидуална стойност може да е под минималния праг.

Възприетият праг на същественост на ДМА е 1 000 лева без ДДС.

В Община Велико Търново в съответствие с Указанията дадени в ДДС № 05/30.09.2016 г и СС 4 Отчитане на амортизациите се начисляват амортизации на нефинансовите дълготрайни активи за 2019 г.. Не са амортизират в съответствие с т.23 от ДДС № 05/30.09.2016 г. следните активи:

- а) земи, гори и трайни насаждения;
- б) активи с историческа и художествена стойност (включително музейни експонати);
- в) книги в библиотеките;
- г) активи в процес на придобиване;
- д) придобити и временно съхранявани от бюджетна организация нефинансови дълготрайни активи, които подлежат на разпределение/предоставяне/прехвърляне на други бюджетни организации, включително в рамките на първостепенната система/ДВУ/БАН;
- е) приети от държавен/общински орган за временно съхранение, управление и продажба (или друга реализация) на конфискувани, отнети и изоставени в полза на

държавата/общината нефинансови дълготрайни активи, включително придобити от държавата/общината такива активи на нейни длъжници в производството по несъстоятелност;

ж) нефинансови дълготрайни активи, които са в процес на реализация (включително и при ликвидация на съответните дейности и обособени звена);

з) трайно неупотребявани в дейността на бюджетната организация нефинансови дълготрайни активи (за срок от над една година) – при условие, че бюджетната организация изрично ги е идентифицирала и е изготвила реалистична обосновка за това. В случай, че активите започнат да се използват отново като нефинансови дълготрайни активи, за тях продължава (започва) да се начислява амортизация;

и) амортизируеми активи, които след реконструкция, преустройство и/или ремонт или в резултат на други събития са трансформирани в активи по буква „б“;

к) активи, за които с указание на МФ изрично е определено да не се амортизират, а да се прилага само обезценка (това положение не изключва възможността за съответните активи да се прилага модел на последваща преоценка, доколкото изрично не е определено друго с указания на МФ);

л) напълно амортизираните (до остатъчна стойност) активи, доколкото балансовата стойност не е увеличена чрез преоценка на актива или не е ревизирана в посока намаление оценката на бюджетната организация за остатъчната стойност на актива;

В Община Велико Търново е възприет линеен метод на амортизация.

Със Заповед № РД22-1971/09.11.2017 г. е сформирана работна група за определяне на полезния срок на годност на нефинансовите дълготрайни активи и на остатъчния срок на годност на придобитите такива преди 01.01.2017 г.

Същата работна група е определила и остатъчната стойност на нефинансовите дълготрайни активи по видове в процент спрямо отчетната стойност на актива. В съответствие с дадената възможност в Счетоводен стандарт 4 *Отчитане на амортизации* Община Велико Търново е възприела активите, за които остатъчната стойност е под 4 % включително да бъде игнорирана.

При прехвърляне на амортизируеми активи между бюджетни организации в рамките на системата на първостепенния разпоредител е възприет подхода на брутно отразяване на отчетната стойност на акумулираната амортизация.

Начислените амортизации на дълготрайните амортизируеми активи в стопанска област „Бюджет“ на Община Велико Търново за периода 01.01.2019 – 31.12.2019 година възлизат на 7 461 109.23 лева. Акумулираната амортизация към 31.12.2019 година на същите активи е в размер на 20 982 376.20 лева.

Начислените през годината амортизации намират отражение в кредитните обороти на сметките от група 24 *Амортизация на дълготрайни материални активи*, а акумулираната амортизация намира отражение в крайните кредитни салда на сметките от същата група.

Дебитния оборот на сметките от подгрупа 603 *Разходи за амортизации* е в размер на 7 200 825.10 лв. Разликата между кредитния оборот на сметките от група 24 и дебитния оборот на сметките от подгрупа 603 са вследствие на: аналитично движение между партии в една сметка, поради преактуване на сгради общинска собственост и преместване на компютърни конфигурации; корекции на начислена амортизация от минали години; прехвърлена амортизация на активи от/в стопанска област „Други сметки и дейности“; прехвърлена амортизация на активи в системата на Община Велико Търново

Начислените амортизации на дълготрайните амортизируеми активи в стопанска област „Други сметки и дейности“ на Община Велико Търново за периода 01.01.2019 – 31.12.2019 година възлизат на 6 691 194.33 лева. Акумулираната амортизация към 31.12.2019 година на същите активи е в размер на 19 826 520.91 лева.

Начислените през годината амортизации намират отражение в кредитните обороти на сметките от група 24 *Амортизация на дълготрайни материални активи*, а акумулираната амортизация намира отражение в крайните кредитни салда на сметките от същата група. Дебитния оборот на сметките от подгрупа 603 Разходи за амортизации е в размер на 6 579 492.88 лева. Разликата между кредитния оборот на сметките от група 24 и дебитния оборот на сметките от подгрупа 603 са вследствие на: корекции на начислена амортизация от минали години; Прехвърлена амортизация на активи от/в стопанска област „Бюджет“.

Стойността на ДМА – чужда собственост към 31.12.2019 г. е 13 652 145,99 лв.

Изпълнена е т.2.13. от ДДС 20/14.12.2004 г., материалните запаси, вложени в употреба да не се водят по баланса, а за целите на контрола да се отразяват задбалансово.

Извършена е инвентаризация, съгласно Заповед на Кмета на общината № РД 22-1650/08.10.2019 г.

Всички второстепенни разпоредители на Община Велико Търново също са извършили инвентаризации на основание на Заповеди на техните ръководители. Резултатите са счетоводно отразени към 31.12.2019 г.

В баланса на Община Велико Търново към 31.12.2019 г. е отразено изменението на собствения капитал на свързаните лица. Вzeti са счетоводни операции, съгласно т.28.4.6 от ДДС 20/14.12.2013г. и ДДС № 5/14.04.2015г.

Община Велико Търново има 9 търговски дружества със 100% общинско участие .

За активите предоставени за ползване на държавни институции общината е начислила операциите за приписани приходи, съгласно т.17.15.7. на ДДС 20/14.12.2004 г.

Начислени са и разходите за провизии на персонала, съгласно. т.19.7. на ДДС 20/14.12.2004 г.

Начислени са приходите и разходите, отнасящи се за 2017 г. за случаите, когато ще бъдат фактурирани през 2020г., съгласно т.49.1. на ДДС 20/14.12.2004 г.

В края на годината са взети счетоводни записвания за неусвоените помощи и дарения, съгласно т.22.1 от ДДС 14/30.12.2013 г.

Община Велико Търново е погасила напълно задълженията си по дългосрочен заем от Общинска банка АД, договорен съгласно Решение на Великотърновски общински съвет № 973/30.05.2006 г. През 2019 г. Общината е погасила 730 390,00 лв., което е отразено в дебитния оборот на сметка 1623 „Дългосрочни заеми от банки в страната “ и като обороти по сметка 1625 „ Текущ дял по дългосрочни заеми от банка в страната “

Към 31.12. 2019 година Община Велико Търново има задължения в размер на 2 466 365.76 лв към „ФЛАГ“ЕАД. Задължението е отразено в кредитното салдо на сметка 1992 *Дългосрочни заеми от небюджетни предприятия от сектор „Държавно управление“* .

Получаването и погашенията на заемите от „ФЛАГ“ ЕАД са отчетени в съответствие с т.21 от ДДС №5 от 02.09.2011г

Кредитното крайно салдо по сметка 1621 „Краткосрочни заеми от банки в страната“, отразява задължението на Община Велико Търново към „Алианс Българи“ АД по Договор за банков кредит № 46921/11.07.2019 г. към 31.12.2019 г.

Неувоените средства от този кредит могат да бъдат проследени от аналитичността на сметка 9299 „Други кредитори по условни задължения“, а обезпечаването на задълженията, за които общината е сключила договор за особен залог с Централния регистър на особените залози е отразен в сметка 9233 „Обезпечени задължения по реда на особените залози“.

Стойността на подписаните от Кмета на Община Велико Търново Записи на заповеди, издадени в съответствие с изискванията по ОП „Регионално развитие“ и ОП „Околна среда“ също намират отражение по сметка 9299 „Други кредитори по условни задължения“.

Задбалансовата отчетност за бюджетните показатели „поети ангажименти“ и „нови задължения за разходи“ в Община Велико Търново е организирана към 31.12.2019 г. в съответствие с глава X от ДДС 14/30.12.2013 г.

Извършен е анализ на просрочията. Те са отразени задбалансово по сметки 9913 *Просрочени вземания от клиенти*, чийто размер към 31.12.2019 г. е 35 653,36 лв., които са отразени и в §§ 24-04, сметка 9915 – *Просрочени вземания от концесии и наеми* - 275 806,58 лв., отразени в §§ 24-05 и 9919 *Други просрочени вземания* в размер на 10 261,72, отразени по §27-00. Просрочените вземания са на дирекция „Образование, младежки дейности и спорт“, Център за социални услуги, Община Велико Търново, ОП „Реклама“, ДКС „Васил Левски“ и ОП „Спортни имоти“

Просрочените задължения към доставчици са отразени в сметка 9923 и са в размер на 1 293 311,40 лв. Те са на Център за социални услуги, ОП „Зелени системи“, Дирекция „Култура и туризъм“, Дирекция „Образование, младежки дейности и спорт“, ОП „Общинско кабелно радио“, ОП „Горско стопанство“, ОП „Реклама“, ОП „Спортни имоти“ Кметство Ресен, Кметство Дебелец, Кметство Самоводене и общинска администрация.

Наличните средства вложени на депозити в Община Велико Търново към 31.12.2019г. са в размер на 999 569,13 лв., от които:

- Депозит по банкова сметка разкрита, съгласно чл. 60, ал.2, т.2 от ЗУО на стойност 255 910,24 лв.;
- Два депозита в Общинска агенция за приватизация на стойност 743 658,89 лв., съгласно Решение на Общински съвет Велико Търново № 989/30.01.2014 г.

Друга отчетна група са сметки за средства от Европейския съюз на Община Велико Търново. Тук се включват разкритите банкови сметки в изпълнение на ДДС № 7/04.04.2008г., относно редът и начинът за предоставяне на общини на средствата на Националния фонд от структурните фондове на Европейския съюз и от Кохезионния фонд, както и на средствата на Разплащателната агенция към Държавен фонд „Земеделие“ и тяхното отчитане.

В тази отчетна област са отразени като средства от Европейския съюз, средствата по програми за трансгранично, транснационално и междурегионално сътрудничество; средства по секторни програми „Леонардо да Винчи“, „Еразъм“ и „Коменски“, въпреки че са постъпили по бюджетните сметки на бенифициентите, съгласно ФО № 2/11.02.2014 г.,

Остатъкът по банковите сметки за средства от Европейския съюз към 31.12.2019 г. е 914 119,13 лева.

Третата отчетна група – други сметки и дейности има наличност по банкови сметки към 31.12.2019 г. е 2 284 635,25 лв.

В тази отчетна група са заведени:

- Инфраструктурни обекти на стойност 137 820 223,05 лв.;
- Активи с историческа и художествена стойност и книги на стойност 66 046 072,97 лв.;
- Земи, гори и трайни насаждения на стойност 52 903 583,07 лв.
- Книги в библиотеките на стойност 1 754 557,71 лв.

В счетоводния отчет информацията е представена честно, в съответствие със Закона за счетоводството, Националните счетоводни стандарти и специфичното законодателство в определените сфери.

С оглед прецизността при прочита на информацията в годишния финансов отчет Счетоводната политика за 2019 г. да се счита за неразделна част от обяснителната записка.


инж. ДАНИЕЛ ПАНОВ

КМЕТ НА ОБЩИНА ВЕЛИКО ТЪРНОВО





МАРИЯН МАРИНОВ

ДИРЕКТОР ДИРЕКЦИЯ „БЮДЖЕТ И ФИНАНСИ“


ДАНИЕЛА ДАНЧЕВА

ГЛАВЕН СЧЕТОВОДИТЕЛ

Изготвил:


Светозара Стефанова

Главен експерт „Бюджет“