



ОБЯСНИТЕЛНА ЗАПИСКА КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ ЗА 2012 ГОДИНА НА ОБЩИНА ВЕЛИКО ТЪРНОВО

I. Касово изпълнение

Проекта за бюджета на Община Велико Търново за 2012 година е приет с Решение №101/16.02.2012 година на Великотърновски общински съвет по приходната и разходната част е в размер на 55 670 869 лева, в това число:

- * приходи и разходи за делегирани от държавата дейности в размер на 27 579 308 лева в т.ч.: текущи разходи в размер на 27 468 260 лева, капиталови разходи – 111 048 лева.
- * приходи и разходи за местни и дофинансирани държавни дейности в размер на 28 091 561 лева в т.ч.: текущи разходи – 26 116 206 лева, капиталови разходи – 1 975 355 лева

На основание чл. 14, ал. 2 от ЗДБ на РБ за 2012 г. с паричните постъпления от продажба на общински нефинансови активи се финансират:

- капиталови разходи в размер на 1 820 347 лева;
- погашения по дългосрочни заеми от банки в страната с инвестиционно предназначение – „Финансов план за управление на публичната инфраструктура” – 730 440 лв.;
- Разходи за лихви по заеми от банки в страната с инвестиционно предназначение – „Финансов план за управление на публичната инфраструктура” – 70 000 лв.;
- Текущи ремонти по бюджета на Община Велико Търново за 2012 година – 449 653 лева.

Инвестиционната програма на Община Велико Търново за 2012 година е в размер на 63 699 004 лева и е разпределена по източници, както следва:

- 683 000 лева целева субсидия от РБ, в т.ч. за общински пътища – 408 700 лева;
 - 1 727 910 лева от Специален фонд за инвестиции и дълготрайни активи към общините;
 - 59 884 691 лева от други извънбюджетни средства;
 - преходен остатък от целеви трансфер – 530 лева за обект „СБ - Аварийен ремонт на читалище "Просвета - 1904" - с. Пчелище;
 - преходен остатък от целеви трансфер – 86 518 лева за обект „СБ - Ремонт на бивше църковно училище към църква "Св. Великомъченик Димитрий Солунски" - с. Ресен”;
 - преходен остатък от целеви трансфер – 24 000 лева за обект „СБ - Работен проект за укрепване на активно свлачище в района на манастира "Света Троица" - с. Самоводене”;
 - собствени бюджетни средства на Община Велико Търново – 1 292 355 лева;
- Преходния остатък за 2012 година е разпределен по функции, както следва:
- за делегирани от държавата дейности:



Функция Отбрана и сигурност - 699 342 лева;

Функция Образование - 2 168 028 лева;

Функция Здравеопазване - 821 400 лева;

Функция Социално осигуряване, подпомагане и грижи - 702 645 лева;

Функция Икономически дейности и услуги - 11 342 лева;

- за местни дейности:

Функция Жилищно строителство, БКС и опазване на околната среда - 219 899 лева;

- за делегирани от държавата дейности, дофинансирани с местни приходи:

Функция Образование - 23 394 лева

На основание чл. 21, ал.1, т.6 от ЗМСМА във връзка с чл. 42, ал.2 от Закона за общинските бюджети Великотърновски общински съвет утвърди план – сметките на извънбюджетните сметки и фондове на Община Велико Търново за 2012 година по приходите в размер на 36 230 731 лева и по разходите – 34 930 314 лева /Приложение 6/ в съответствие с Приложение №10 към §28 от ПЗР на ЗДБ на РБ за 2012 год.

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 №81/29.01.2002 година на Министъра на финансите. Информацията в него е представена съобразно постановките на Закона за счетоводството, Националните счетоводни стандарти, Сметкоплана на бюджетните предприятия и индивидуалния сметкоплан на Община Велика Търново, Единната бюджетна класификация за 2012



година и всички нормативни документи , отразяващи икономическата дейност на Общината.

Балансът е изготвен за трите отчетни групи I “ , Бюджети и бюджетни сметки”, II “Извънбюджетни сметки и фондове” и III “Други сметки и дейности”. Индивидуалният сметкоплан на Община Велико Търново е изготвен в съответствие със Сметкоплана на бюджетните предприятия, съгласно Заповед № ЗМФ 60/20.01.2005г година.

При отчитане на стоково - паричните потоци в Община Велико Търново се прилага двустранната форма на счетоводно записване. При изготвянето на годишния счетоводен отчет за 2012 година е спазено изискването за обвързка между крайните салда от предходния период и началните салда за текуция.

В консолидирания счетоводен отчет към 31.12.2012 година са намерили място счетоводните отчети на тридесет и седем второстепенни разпоредители в т.ч. 22 училища на делегирани бюджети и Регионален исторически музей.

Финансирани са тридесет и девет организации с нестопанска цел /читалища/ и една организация е субсидирана за текуща дейност - МДТ “К. Кисимов”.

Информацията, представена в отчета за касовото изпълнение, е намерила счетоводен израз в годишния финансов отчет. Представената на касова основа информация е допълнена на принципа на текущото начисляване с всички получени разходни и приходни документи при спазването на принципа на последователността на представянето. Сравнимостта на информацията, представена в двата отчета позволява да се правят анализи в различни разрези на информацията.

Например, от Оборотната ведомост на Община Велико Търново за 2012г., 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* – 9 917 567,83 лв. От отчета можем да получим информация за размера на събраните данъци по видове:

§ 01-03 *Окончателен годишен /патентен/ данък* – 173 509 лв.;

§13-01 *Данък върху недвижимите имоти* – 4 193 135 лв.;

§13-03 *Данък върху превозните средства* – 2 083 991 лв.;

§13-04 *Данък при придобиване на имущество по дарение и възмезден начин* – 3 205 785 лв. ;

§13-08 *Туристически данък* – 260 702 лв.;

§20-00 *Други данъци* - 446 лв.

Събраните приходи от имуществени и други данъци от Община Велико Търново през 2012г. са с 10.71% повече от събраните през 2011г.

Крайното салдо на сметка 7041 *Касови приходи от такси и лицензии с данъчен характер* е 5 749 673,27лв. 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* ни предоставят информация за размера на събраната такса за битови отпадъци – 5 744 538 лв. ;

§27-17 *общински такси за притежаване на куче* – 5 136.

Събраните общински такси за битови отпадъци са с 22.33% по-малко от предходната година в резултат на намаления размер на таксата за недвижими имоти от 7,5‰ на 6 ‰, както и от същественото по размер частично освобождаване от такса битови отпадъци на училищата и ВТУ „Св. Св. Кирил и Методий”

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

§ 27-01 *за ползване на детски градини и други по*



	<i>образованието -</i>	884 179 лв.
§ 27-02	<i>за ползване на детски ясли и др. по здравеопазването-</i>	265 624 лв.
§ 27-04	<i>за ползване на ДСП и общински социални услуги -</i>	153 809 лв.
§ 27-05	<i>за ползване пазари, тържища и др. -</i>	30 188 лв.
§ 27-08	<i>За ползване на общежития и други по образованието</i>	18 361 лв.
§ 27-10	<i>за технически услуги -</i>	341 754 лв.
§ 27-11	<i>за административни услуги -</i>	350 650 лв.
§ 27-15	<i>за откупуване на гробни места -</i>	16 675 лв.
§ 27-29	<i>други общински такси -</i>	137 632 лв.
	ВСИЧКО:	2 198 872 лв

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

Счетоводна сметка	Крайно салдо – кредит	Параграф	Отчет към 31.12.12г.
7140 Приходи от продажба на НДА	37 839,89	40-30 приходи от НДА	37 840
7143 Приходи от продажба на сграда	527 929,29	40-22 постъпления от продажба на сгради	527 929

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 някои от тези зависимости могат да бъдат установени при съпоставяне на сметка 7121 *Приходи от наеми на имущество* и §24-05 приходи от наеми на имущество, сметка 7123 *Приходи от наеми на земя* сметка и §24-06 приходи от наеми на земя, 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 31.12.12г.
6221 Разходи за лихви по банкови заеми в страната	63 310.70	§§ 22-21 лихви по заеми от други банки в страната	63 311
6451 Текущи субсидии за стопански организации	550 626.00	§ 45-00 субсидии на организации с нестопанска цел	550 626



Пълно съответствие на счетоводна сметка и параграф може да се дължи на липсата на параграф/и/ от единната бюджетна класификация в дейност или отговорност в програмния продукт на Информационно обслужване, на който се изготвя отчета за касовото изпълнение на бюджета.

Липсата на §§ 10-11 „Храна” в дейностите 389 „Други дейности в образованието”, 623 „Чистота”, 741 „Радиотранслационни връзки”, 866 „Общински пазари и тържища”, води до отчитането на 5 561 лева в §§ 10-98 „Други разходи, неklasифицирани в другите параграфи и подпараграфи”.

Липсата на §§ 10-12 „Медикаменти” в дейност 714 „Спортни бази за спорт за всички”, води до отчитането на 44 лева в §§ 10-98 „Други разходи, неklasифицирани в другите параграфи и подпараграфи”.

Липсата на §§10-52 „Командировка в чужбина” в дейност 541 „Домове за възрастни хора с увреждания”, води до отчитане на 267 лв. в §§ 10-98 „Други разходи, неklasифицирани в другите параграфи и подпараграфи”.

В изброените случаи разходите са отразени по правилните счетоводни сметки с оглед постигане на максимална достоверност при изготвяне на годишния финансов отчет.

През 2012г. Община Велико Търново е получила от централния бюджет 30 690 659,59 лв. Тази информация може да бъде получена от кредитното салдо на сметка 7511 *Касови трансфери от/за централния бюджет* и от §31-00 *Получени трансфери /субсидии, вноски/ от централния бюджет*. Получените трансфери от ЦБ по видове, са както следва:

§§ 31-11 обща субсидия и други трансфери за държавни дейности от ЦБ за общини	23 366 959 лв.
§§ 31-12 обща изравнителна субсидия и други трансфери за местни дейности от ЦБ за общини	2 045 800 лв.
§§ 31-13 получени от общини целеви трансфери /субсидии от ЦБ за капиталови разходи	3 787 076 лв.
§§ 31-18 получени от общините целеви трансфери /субвенции/ от ЦБ чрез кодовете в СЕБРА 488 001 xxx	752 811 лв.
§§ 31-20 възстановени трансфери /субсидии/ за ЦБ	-14 209 лв.
§§ 31-28 получени от общини целеви трансфери /субсидии/ от ЦБ чрез кодовете в СЕБРА 488 002	752 938 лв.
§§ 31-40 вноски за ЦБ за минали години	-715 лв.

Получените и предоставени трансфери са отразени в § 61-00 *Трансфери (субсидии, вноски) между бюджетни сметки (нето)*, §62-00 *Трансфери (субсидии, вноски) между бюджетни и извънбюджетни сметки (нето)* и § 64-00 *Трансфери от/за предприятието за управление на дейностите по опазване на околната среда (ПУДООС)*:

§§	СУМА	ИЗТОЧНИК
61-01 – получени трансфери	1 000,00	Трансфер от Министерството на културата –проект „Помощ за книгата”
	57 843,00	Трансфер от ИАП за зимно



		поддържане на снегочистване на Републиканска пътна мрежа.
	3 988,79	Трансфер от Областна администрация за произвеждането на избори на президент и местна власт
	1 850,00	Трансфер от Министерство на здравеопазването, предназначен за Общинския съвет за наркотични вещества .
	23 085,70	Трансфер от Агенция за социално подпомагане, предназначен за медикаменти за ветерани и военноинвалиди.
	530,00	Трансфер от Регионален инспекторат МОМН – държавни зрелостни изпити
	19 655,19	Трансфер от МОМН – Център за образование и интеграция за деца от етнически малцинства
	179 545,19	Трансфер от Център за развитие на човешките ресурси – програма „Коменски”
	21 905,30	Трансфер от Център за развитие на човешките ресурси – програма „Грюндвиг”
	30 000,00	Трансфер от Министерството на Културата за теренни археологически проучвания и съпътстваща консервация на обект „Никополис ад Иструм”, с. Никюп Община Велико Търново
	84 000,00	Трансфер от Министерство на Културата за електронен дигитален архив на документалното наследство за Балканската война
	74 652,13	Трансфер от МРРБ за проект „Обща стратегия за устройство и териториално



		развитие на трансграничен регион „Румъния-България 2007-2013”
	647 541,04	Трансфери от общините Горна Оряховица, Елена, Стражица, Златарица, Лясковец за отчисления на основание Постановление № 207/2010г на Министерски съвет
ВСИЧКО ПО §§:	1 145 596,34	
61-02 – предоставени трансфери	-86 400,00	Предоставен трансфер на МДТ “К. Кисимов”, съгл. Договор с Министерство на културата
	-225 792,00	Предоставен трансфер на Софийска опера и балет
ВСИЧКО ПО §§:	-312 192,00	
61-05 – Трансфер от МТСП	60 446,99	Трансфер от РСЗ - Ловеч
ВСИЧКО ПО §§:	60 446,99	
62-01 Получени трансфери между бюджетни и извънбюджетни сметки	65 185,86	Получен трансфер по проект „Реконструкция, газификация и модернизация на детски градини „Райна Княгиня”, „Иванка Ботева”, „Мечо пух” и детска ясла „Пролет” в Община Велико Търново”, финансиран по Финансовия механизъм на Европейското икономическо пространство.
	55 264,00	Получен трансфер от Общинска агенция за приватизация
62-02 Предоставени трансфери между бюджетни и извънбюджетни сметки	-1 053 935,01	Собствено финансиране по проекти по оперативни програми.
	-89 447,38	Финансови корекции по проекти, изпълнявани по ОП „Регионално развитие”
ВСИЧКО ПО §:	-1 022 932,53	
64-00 – Трансфери от/за предприятието за управление на дейностите по опазване на околната среда	8 965,22	Средствата са получени по проекти.



ВСИЧКО ПО §§:	8 965,22
ВСИЧКО:	- 120 115,98

Предоставените и получени трансфери в лева получават счетоводен израз чрез сметка 7522 *Касови трансфери от/за бюджети на министерства и ведомства*, сметка 7544 *Касови трансфери от/за общински бюджети* 7529 *Касови трансфери от/за извънбюджетни сметки на министерства и ведомства* и сметка 7549 *Касови трансфери от/за извънбюджетни сметки на общини*.

По сметка 7549 *“Касови трансфери от/за извънбюджетни сметки на общини”* е отразено собственото финансиране по проект „Повишаване качеството на живот чрез подобряване на физическата среда”, по проект „Създаване и промотиране на иновативни културни събития – летен оперен фестивал „Сцена на вековете”, по проект „Подобряване на туристически атракции и свързаната с тях инфраструктура в Община Велико Търново. Същата информация е отразена в §62-02 *„Предоставени трансфери между бюджетни и извънбюджетни сметки”*.

По сметка 7544 *Касови трансфери от/за общински бюджети* са отразени получените средства от други общини във връзка с разпоредби на Закона за управление на отпадъците както и за разходи необходими за изграждане на бъдещо депо за неопасни битови отпадъци. Спазени са изискванията на ДДС № 03 от 30.03.2011г. за отчитането на резервираните суми по сметката за чужди средства на РИОС по сметка 4674 *Разчети за събрани приходи и извършени разходи за сметка на бюджети на общини и §§93-39 – друго финансиране*

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 2012г. 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. № 0425-0914401/13.01.2013г., 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 чл. 252 от ЗКПО за 2012г. Внесеният данък е отчетен и в намаление на приходен §§37-02 *внесен данък върху приходите от стопанска дейност*, в съответствие с т.7.12 от ДДС 20/14.12.2004г. Годишна данъчна декларация по чл.252 от ЗКПО ще бъде подадена в ТД на НАП – Велико Търново в законоопределения срок.

Приходите и разходите от стопанска дейност са отразени задбалансово, съгласно дадените указания в точка 12.2 от ДДС №20/14.12.2004г., по сметка 9931 *Разходи за стопанска дейност* и сметка 9939 *Приходи от стопанска дейност*.

За сметка 4500 *Вътрешни разчети за доставки и прехвърляне на активи, пасиви, приходи и разходи* е прието да се приключва към 31.12. на текущата година



съгласно ДДС №20/14.12.2004 г. Салдото по сметката в сборната оборотна ведомост е нула.

Не е допуснато в годишния отчет директно отнасяне на какъвто да е приход или разход, нереализирани и реализирани курсови разлики, прираст или загуби, преоценки, корекции на грешки и други към който и да е елемент на собствения капитал с изключение именно на периодичното приключване на сметка 4500.

През 2012г. дълготрайните материални активи, намерили отражение в Раздел „А”, Група „I” в актива на баланса на Община Велико Търново в абсолютна стойност са нарастнали незначително. 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.

Кредитния оборот по сметки 2039, 2041 и 2049 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 № 20/14.12.2004г., 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.

Материалните запаси се заскладяват при спазване на изискванията за отчитане по историческата цена. В общината е приет препоръчителния подход съгласно т.9.2 на НСС 2 Отчитане на стоково – материалните запаси при изписването на материалните запаси, като конкретния метод е първа входяща – първа изходяща.

Изпълнена е т.2.13. от ДДС 20/14.12.2004г., материалните запаси, вложени в употреба да не се водят по баланса, а за целите на контрола да се отразяват задбалансово. Съгласно т. 16.3. от същото ДДС задбалансово се водят следните ДМА:

- Земи, гори и трайни насаждения;
- Инфраструктурни обекти;
- ДМА с художествена и историческа стойност;
- Книги за библиотеките;

Част от кредитните обороти на сметка 9901 „Земи, гори, трайни насаждения” са в резултат на промените в Закона за общинска собственост /обн. ДВ бр.87 от 2010/, с които общините са задължени да съставят нови актове за общинска собственост за имотите, за които има влязла в сила кадастрална карта. Поради големия брой недвижими имоти, те се преактуват поетапно, като старите актове и партидите по тях се отписват от баланса на Община Велико Търново.

Извършена е инвентаризация съгласно Заповед на Кмета на общината № РД 22-2004/29.10.2012г.

Всички второстепенни разпоредители на Община Велико Търново също са извършили инвентаризации на основание на Заповеди на техните ръководители. Резултатите са счетоводно отразени към 31.12.2012 г.

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

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



Начислени са приходите и разходите, отнасящи се за 2012 г. за отчисленията, когато ще бъдат фактурирани през 2013 г., съгласно т.49.1. на ДДС 20/14.12.2004

Най-голямото дългосрочно задължение на Община Велико Търново е усвоения заем от Общинска банка АД. През 2012 г. Общината е погасила 730 440,00 лв, отразено в дебитния оборот на сметка 1623 „Дългосрочни заеми от банки в страната”, кредитното салдо по сметката в размер на 5 113 030,00 лв, отразява оставащото задължение към 31.12.2012 г.

През 2012 година Община Велико Търново е сключила договор с „ФЛАГ” ЕАД за авансово финансиране на разходите по проект „Подобряване на туристически атракции и свързаната с тях инфраструктура в Община Велико Търново”. Предоставените средства са отчетени в съответствие с т.21 от ДДС №5 от 02.09.2011 г. по §§83-71 „Получени краткосрочни заеми от други лица в страната”.

Неусвоените средства от кредита можем да видим от салдото на сметка 9299 „Други кредитори по условни задължения”, а обезпечаването на задължението си, за което 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”.

В сметка 9216 „Обезпечени вземания по реда на особените залози” е отразен учредения залог в полза на Община Велико Търново от СБАЛПФЗ „Д-р Трейман” за предоставения от общината заем на лечебното заведение.

По сметка 9200 „Поети задължения по договори” са отразени поетите и реализирани ангажименти, съгласно указанията дадени в ДДС4/01.04.2010 г.

Извършен е анализ на просрочията. Те са отразени задбалансово по сметки 9913 *Просрочени вземания от клиенти*, чийто размер към 31.12.2012 г. е 139 581,50 лв., които са отразени и в § 24-04, сметка 9915 – *Просрочени вземания от концесии и наеми* - 191 923,47 лв., отразени в § 24-05 и 9919 *Други просрочени вземания* в размер на 12 755,56, отразени в §27-01. Просрочените вземания са на ДКС В.Левски”, ОП “Спортни имоти и прояви”, отдел “Образование и наука”, Център за социални услуги, Кметство Дебелец, Община Велико Търново, ОП “Реклама”, Дирекция „Култура”, ОП „Пазари”.

Просрочените задължения към доставчици са отразени в сметка 9923 и са в размер на 39 240,47 лв.

Наличен е депозит в размер на 12 302,55 лв., по банкова сметка разкрита, съгласно чл. 60, ал.2, т.2 от ЗУО.

Друга отчетна група са извънбюджетните сметки на Община Велико Търново. Тук се включват сметките на Общинска агенция по приватизация и “Специалния фонд за инвестиции и дълготрайни активи”, разкритата банкова сметка в изпълнение на ДДС № 7/04.04.2008 г., относно редът и начинът за предоставяне на общини на средствата на Националния фонд от структурните фондове на Европейския съюз и от Кохезионния фонд, на средствата на Разплащателната агенция към Държавен фонд „Земеделие” и тяхното отчитане.

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” са отнесени по сметка 9222 „Предоставени други /общински/ държавни гаранции”.

Съгласно писмо № 1002-1636/05.08.2009 г. на Европейския съюз, Оперативна програма „Развитие на човешките ресурси” 2007-2013 г. и ДДС № 10/30.09.2009 г., т.22 - предоставените средства от МОМН по проекти ОП „Развитие на човешките ресурси”, са отразени като извънбюджетни приходи и разходи по



Извънбюджетна сметка 7443, въпреки че са постъпили по бюджетните сметки на бенифициентите.

Остатъкът по извънбюджетните сметки и фондове към 31.12.2012г. е 70 517,16 лв по текущи банкови сметки и 925 704,71 лв. в 2 броя депозити, разкрити по Решение на Общински съвет Велико Търново №39/22.12.2011 година, което е допълнено с Решение № 560/07.02.2013г. за прекратяване на депозитите при доказана икономическа изгода.

Третата отчетна група – набирателни сметки има наличност към 31.12.2012г. е 1 690 160,58 лв.

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

СНЕЖАНА ДАНЕВА – ИВАНОВА
ЗА КМЕТ НА ОБЩИНА ВЕЛИКО ТЪРНОВО
СЪГЛАСНО ЗАПОВЕД № РД22-208/14.02.2013г.



МАРИЯН МАРИНОВ
ДИРЕКТОР ДИРЕКЦИЯ „БЮДЖЕТ И ФИНАНСИ“

ДАНИЕЛА ДАНЧЕВА
НАЧАЛНИК-ОТДЕЛ „БЮДЖЕТ“