



ОБЯСНИТЕЛНА ЗАПИСКА КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ ЗА 2016 ГОДИНА НА ОБЩИНА ВЕЛИКО ТЪРНОВО

I. Касово изпълнение

Бюджетът на Община Велико Търново за 2016 година е приет с Решение № 92/28.01.2016 г. по приходната и разходната част в размер на 63 998 495 лева, в това число:

- приходи и разходи за делегирани от държавата дейности в размер на 34 029 459 лева в т.ч.: текущи разходи в размер на 32 986 327 лева, капиталови разходи – 1 043 132 лева.

- местни приходи и разходи за местни и дофинансирани държавни дейности в размер на 29 969 036 лева, в т.ч.: текущи разходи – 25 585 204 лева, капиталови разходи – 4 383 832 лева.

На основание чл. 127, ал. 2 и ал. 3 от ЗПФ с паричните постъпления от продажба на общински нефинансови активи се финансират:

- погашения по дългосрочни заеми от банки в страната с инвестиционно предназначение – „Финансов план за управление на публичната инфраструктура” – 605 000 лв.;

Съгласно Решение № 92/28.01.2016 г. на Великотърновски общински съвет Инвестиционната програма на Община Велико Търново за 2016 година е в размер на 10 184 068 лева, както следва:

- 1 355 200 лева целева субсидия от РБ

- 1 056 391 лева от собствени бюджетни средства на Община Велико Търново

- 619 000 лева от Приватизация, в т.ч. 119 000 от Фонд „Покриване разходите за приватизация и СК“

- 1 067 918 лева от Сметки за средства от ЕС и Други международни програми и проекти;

- 3 689 186 лева от други извънбюджетни средства;

- 2 396 373 лева от преходен остатък от целеви трансфери, в т.ч.

* преходен остатък от целеви трансфер – СБ - Възстановяване на подпорна стена и укрепване на път VTR 3019, непосредствено след моста над р. Белица при м. 0+170 до км.0+220 - 196 607 лева;

* преходен остатък от целеви трансфер - СБ - Водосток на общински път - с. Радковци - разходи за спешно изготвяне на проекти за неотложни възстановителни работи - 5 000 лева;

* преходен остатък от целеви трансфер – СБ - Път VTR 2016 Големените-Плаково, сводов водосток - разходи за спешно изготвяне на проекти за неотложни възстановителни работи – 10 500 лева;



- * преходен остатък от целеви трансфер – СБ - Път VTR 3023/ път II-55 Габровци - път, 5 бр. водостоци - разходи за спешно изготвяне на проекти за неотложни възстановителни работи – 9 900 лева;
- * преходен остатък от целеви трансфер– СБ - Водосток - вилна зона с. Габровци - разходи за спешно изготвяне на проекти за неотложни възстановителни работи 4 250 лева;
- * преходен остатък от целеви трансфер– СБ - Път VTR 3023 Габровци-Шодековци - път, 6 бр. водостоци - разходи за спешно изготвяне на проекти за неотложни възстановителни работи – 18 500 лева;
- * преходен остатък от целеви трансфер– СБ - Път VTR 3023 Габровци/път II-55-Габровци - път, отводняване - спешно проектиране – 23 500 лева;
- * преходен остатък от целеви трансфер– СБ - Път с. Райковци-Цепераните - път, 3 бр. водостоци - разходи за спешно изготвяне на проекти за неотложни възстановителни работи – 9 600 лева;
- * преходен остатък от целеви трансфер– СБ -Възстановяване на улици в с. Ново село - водостоци – 42 976 лева;
- * преходен остатък от целеви трансфер– СБ - Възстановяване на път VTR1021 /път III-551/ - Велчево - Капиновски манастир– 100 045 лева;
- * преходен остатък от целеви трансфер– СБ -Път VTR 1010/ път I-5-жп гара Дебелец - разходи за спешно изготвяне на проекти за неотложни възстановителни работи– 5 100 лева;
- * преходен остатък от целеви трансфер– СБ -Възстановяване на разрушен участък от общински път VTR 1010 /републикански път I-5/ - ж.п. гара Дебелец - кв. "Чолаковци", гр. В. Търново про км 0+550– 425 716 лева;
- * преходен остатък от целеви трансфер– СБ -Килифаревски манастир - бряг на р. Белица в района на манастира - разходи за спешно изготвяне на проекти за неотложни възстановителни работи и на брегозащитни съоръжения– 17 500 лева;
- * преходен остатък от целеви трансфер– СБ -Подпорни стени за укрепване на улица до р. Еньовица, с. Габровци- разходи за спешно изготвяне на проекти за неотложни възстановителни работи– 18 500 лева;
- * преходен остатък за осигуряване на възможност за достъп до телевизионни услуги на лица със специфични социални потребности в населените места, които не са покрити с цифров ефирен сигнал – 9 900 лв.;
- * преходен остатък от целеви трансфер за ремонтни и рехабилитационни дейности на засегнати части от улична мрежа съобразно реализация на проект с Европейско финансиране – 313 972 лева;
- * преходен остатък от целеви трансфер за Реконструкция и модернизация на игралното поле и лекоатлетическата писта на стадион "Ивайло" гр. В. Търново - II етап – 561 000 лева.
- * преходен остатък от целеви трансфер за Изграждане и основен ремонт на общински пътища, Общински път VTR 1010"/републикански път I-5/ Дебелец - жп гара Дебелец - Велико Търново, кв. "Чолаковци" - гр. Велико Търново, ул. "Сан Стефано"– 623 807 лева.

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 и премахването на извънбюджетните сметки и фондове. Информацията в него е представена съобразно постановките на Закона за счетоводството, Националните счетоводни стандарти, Сметкоплана на бюджетните предприятия, Сметкоплана на бюджетните организации и индивидуалния сметкоплан на Община Велика Търново, Единната бюджетна класификация за 2016 година и всички нормативни документи, отразяващи икономическата дейност на Общината.

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 2016 година е спазено изискването за обвързка между крайните салда от предходния период и началните салда за текущия.

В консолидирания счетоводен отчет към 31.12.2016 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”.

Финансирани са четиридесет 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.



Например, от Оборотната ведомост на Община Велико Търново за 2016г. 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* – 12 534 287,12 лв. От отчета можем да получим информация за размера на събраните данъци по видове:

§ 01-03 *Окончателен годишен /патентен/ данък* – 284 716лв.;

§13-01 *Данък върху недвижимите имоти* – 5 199 062 лв.;

§13-03 *Данък върху превозните средства* – 3 399 437 лв.;

§13-04 *Данък при придобиване на имущество по дарение и възмезден начин* – 3 502 690 лв. ;

§13-08 *Туристически данък* – 148 361 лв.;

§20-00 *Други данъци* - 23 лв.

Събраните приходи от имуществени и други данъци от Община Велико Търново през 2016г. са със 17,31% повече от събраните през 2015г.

Най-голямо е увеличението при окончателния годишен /патентен/ данък. То се дължи на нововъведения данък върху таксиметров превоз на пътници през 2016г., който възлиза на 149 583,33 лв. за текущата година.

Крайното салдо на сметка 7041 *Касови приходи от такси и лицензии с данъчен характер* е 6 275 084,49 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* – 6 268 780 лв.

§27-17 *общински такси за притежаване на куче* – 6 304 лв.

Събраните общински такси с данъчен характер са с 2,62% повече от събраните през 2015г.

Промяна в ставките и данъчната основа при изчисляване на местните данъци и такса битови отпадъци няма.

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 образованието -	841 294 лв.
§ 27-02	за ползване на детски ясли и др. по здравеопазването-	281 548лв.
§ 27-04	за ползване на ДСП и общински социални услуги -	188 107 лв.
§ 27-08	За ползване на общезития и други по образованието	24 484 лв.
§ 27-10	за технически услуги -	498 237 лв.
§ 27-11	за административни услуги -	293 625 лв.
§ 27-15	за откупуване на гробни места -	51 854 лв
§ 27-29	други общински такси -	104 249 лв
	ВСИЧКО:	2 283 398 лв

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

Счетоводна сметка	Крайно салдо – кредит	Параграф	Отчет към 31.12.16г.
7140 Приходи от продажба на НДА	48 168,83	40-30 приходи от НДА	48 169
7143 Приходи от продажба на сгради	226 287,56	40-22 постъпления от продажби на сгради	226 287



7411 Текущи трансфери и дарения в страната	104 987,20	45-01 текущи дарения, помощи и други безвъзмездно получени суми от страната	104 987,20
7485 Получени текущи помощи и дарения от други международни организации	3 200,00	46-50 текущи помощи и дарения от други международни организации	3 200

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 7121 *Приходи от наеми на имущество* и §§24-05 приходи от наеми на имущество, сметка 7131 *Приходи от продажби на земи, гори и трайни насъждения* 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 31.12.16г.
6221 <i>Разходи за лихви по банкови заеми в страната</i>	33 162,12	§§ 22-21 <i>лихви по заеми от други банки в страната</i>	33 162
6224 <i>Разходи за лихви по други заеми от страната</i>	214 530,23	§§ 22-24 <i>разходи за лихви по други заеми в страната</i>	214 530

През 2016г. Община Велико Търново е получила от централния бюджет 36 373 332,45 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>	30 054 132 лв.
§§ 31-12 <i>обща изравнителна субсидия и други трансфери за местни дейности от ЦБ за общини</i>	2 012 700 лв.
§§ 31-13 <i>получени от общини целеви субсидии от ЦБ за капиталови разходи</i>	3 355 200 лв.
§§ 31-18 <i>получени от общини целеви трансфери от ЦБ чрез кодовете в СЕБРА 488 001 xxx</i>	354 444 лв.
§§ 31-20 <i>възстановени трансфери за ЦБ</i>	-15 554 лв.
§§ 31-28 <i>получени от общини целеви трансфери от ЦБ чрез</i>	612 410 лв.



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	306 412	Трансфер от Областен управител за провеждане на избори
	2 006	Трансфер от ЦИК за възнаграждения на ОИК
	22 426	Трансфер от Агенция за социално подпомагане към Министерството на труда и социалната политика. Средствата са за предоставяне на социална услуга „Обществена трапезария”
	3 756	Трансфер от Агенция за социално подпомагане към Министерството на труда и социалната политика. Средствата са във връзка с реализация на проект „Инвестиция в ранното детство”
	15 910	Трансфер от Министерство на културата за реализиране на проекти в РНБ „П.Р.Славейков”
	33 000	Трансфер от Министерство на културата за „Регионален исторически музей – Велико Търново”
	55 840	Трансфер от Министерството на културата за художествена консервация и реставрация на иконите, иконостаса, владишкия трон и проскинетария от църква „Рождество Пр. Богородица, с. Плаково.
	26 371	Трансфер от ДФ „Земеделие”.Средствата представляват разходи за ДДС и са отчетени, съгласно изискванията на т.16 от ДДС07/29.06.2015г.
	242 927	Трансфери от общините Горна Оряховица, Лясковец, Елена, Стражица и Златарица, от които 210 028лв. представляват отчисления по чл. 64 от Закона за управление на отпадъците, а 32 899лв. са възстановени разходи направени за морфологичен анализ на генерирани битови отпадъци.
	800	Трансфер от регионален исторически музей Павликени за реставрация на картини в Художествена галерия – Велико Търново.
	22 960	Трансфер от Министерство на образованието за реализиране на проекти в училищата
	1 300	Трансфер от Министерството на здравеопазването за реализиране на общинска програма за борба срещу наркотиците и наркоманиите.
	733 708	ВСИЧКО ПО §§ 61-01 :
61-02 предоставени трансфери	- 48 480	Предоставени средства на Софийска опера и балет за реализация на летен оперен фестивал „Сцена на вековете”
	-86 400	Предоставени средства на МДТ „Константин Кисимов”, Министерство на Културата
	- 8 332	Предоставени средства на държавни училища на територията на Община Велико Търново за осъществяване на организационно- техническа подготовка при провеждането на



		избори през 2016.
	-143 212	ВСИЧКО ПО §§ 61-02
61-05 – Трансфер от МТСП	66 553	Трансфери във връзка с програми за осигуряване на заетост.
	66 553	ВСИЧКО ПО §§ 61-05
	657 049	Всичко по §61-00
62-00 Трансфери между бюджети и сметки за средства от Европейския съюз	-75	Предоставени средства на Кохезионния фонд във връзка с проект „Подобряване и развитие инфраструктурата за питейни и отпадъчни води на територията на Община Велико Търново”
	-321 974	Собствен принос на община Велико Търново по проекти и разходи за ДДС , предоставени от Разплащателна агенция по чл. 87 от ЗДБРБ за 2014г., отчетени съгласно указанията на т.19 от ДДС №7/04.04.2008г.
	-322 049	ВСИЧКО ПО §§ 62-00
64-00 – Трансфери от/за държавни предприятия и други лица, включени в КФП.	18 457	Трансфер от ПУДООС за проекти, реализирани от второстепенни разпоредители с бюджет към Община Велико Търново.
	18 57	ВСИЧКО ПО §§ 64-00:

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**, сметка **7532 Касови трансфери от/за сметки за средства от Европейския съюз на бюджетни организации от подсектор „Централно управление"** и сметка **7534 Касови трансфери от/за сметка за средства от Европейския съюз на общини** .

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



средства. Същата информация е отразена в §62-02 „Предоставени трансфери между бюджетите и сметки от ЕС”.

86,4% от средствата, отчетени по сметка 7524 *Касови трансфери от за общински бюджети* представляват отчисленията по чл.64 от Закона за управление на отпадъците на други общини. Те са превеждани от Община Велико Търново своевременно по сметка за чужди средства на РИОСВ. Тези парични потоци са отчетени по сметка 4691 *Вземания от бюджетни организации от подсектор „Централно управление” за временни депозити и гаранции*, съгласно т.57 от ДДС № 14/30.12.2014г. Движението на средствата между Община Велико Търново и РИОСВ е отразено по §§93-36 *друго финансиране – операции с активи – предоставени временни депозити и гаранции на други бюджетни организации /+/-/*

За 2016г. Община Велико Търново не дължи отчисления по чл.64 от ЗУО, съгласно Заповед №1/27.05.2016г. на РИОСВ – Велико Търново.

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 2016г. 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. № 04001506817/13.01.2017г., 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. Внесеният 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 20/14.12.2004г. Годишна данъчна декларация по чл.252 от ЗКПО ще бъде подадена в ТД на НАП – Велико Търново в законоопределения срок.

За сметка 4500 *Вътрешни разчети се запазва досегашния начин* да се приключва към 31.12. на текущата година със сметка 1001 *Разполагам капитал*, 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 и 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 2016г. дълготрайните материални активи, намерили отражение в Раздел „А”, Група „Г” в актива на баланса на Община Велико Търново за всички отчетни групи в абсолютна стойност са нарастнали с 12 862 936.65 лв. или с 3.17% .

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 30.12.2013г., прилежащите към сгради и съоръжения земи, също са отчетени балансово, но в отчетна група „Бюджет”. Стойността на тези земи е 19 766 985.90лв. 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.

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 2031, 2032, 2039, 2041 и 2049, 2051, 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.

През 2016г. Община Велико Търново е приела активи от „Водоснабдяване и канализация – Йовковци” на обща стойност 4 132 644,62лв. От тях 821 701,59 лв. са заведени в отчетна област „Бюджет” и 3 310 943,03 лв. в отчетна област „Други сметки и дейности”. Тези стойности са кредитните салда на сметка **7692** „Прехвърлени нефинансови дълготрайни активи от/към други сектори на икономиката” Трансформирането на собствеността им в общинска е в резултат на законодателни промени.

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.

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

Стойността на ползваните в дейността ДМА – чужда собственост към 31.12.2016г. е 10 509 278,17 лв.

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.

Извършена е инвентаризация, съгласно Заповед на Кмета на общината № РД 22-2040/28.10.2016г.

Всички второстепенни разпоредители на Община Велико Търново също са извършили инвентаризации на основание на Заповеди на техните ръководители. Резултатите са счетоводно отразени към 31.12.2016 г.

Извършена е преоценка на част от дълготрайните материални активи. Резултатите са отразени в Протокол за извършен преглед за преоценка и по баланса на общината.

Стойността на активите е коригирана чрез сметка 7801 „Преоценка на нефинансови активи”.



В баланса на Община Велико Търново към 31.12.2016г. е отразено изменението на собствения капитал на свързаните лица. Взети са счетоводни операции, съгласно т.28.4.6 от ДДС 20/14.12.2013г.

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 20/14.12.2004г.

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 2016 г. за случаите, когато ще бъдат фактурирани през 2017г., съгласно т.49.1. на ДДС 20/14.12.2004

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

Община Велико Търново е усвоила заем от Общинска банка АД, съгласно Решение №973/30.05.2006г. През 2015г. 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 2 191 270 лв, отразява оставащото задължение към 31.12.2016г.

Към 31.12. 2016 година Община Велико Търново има задължения в размер на 2 351 300,00 лв към „ФЛАГ”ЕАД. Задължението е отразено в кредитното салдо на сметка 1992 *Дългосрочни заеми от небюджетни предприятия от сектор „Държавно управление”* .

През 2016г. Община Велико Търново не е усвоявала средства по договори за заем със „ФЛАГ” ЕАД.

Погасените през 2016 година средства на „ФЛАГ”ЕАД в размер на 5 613 200 лв. са отразени по §§83-81 *„Погашения по краткосрочни заеми от други лица в страната”* и §§83-82 *„Погашения по дългосрочни заеми от други лица в страната”*. Те 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 „Общинска банка” АД по Договор за банков револвиращ кредит № ВТ004/26.08.2016г. към 31.12.2016г.

Неусвоените средства от този кредит могат да бъдат проследени от аналитичността на сметка 9299 *„Други кредитори по условни задължения”*, а обезпечаването на задълженията си, 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”*.

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.

Задбалансовата отчетност за бюджетните показатели „поети ангажименти” и „нови задължения за разходи” в Община Велико Търново е организирана към 31.12.2016г. в съответствие с глава X от ДДС 14/30.12.2013г.

Извършен е анализ на просрочията . Те са отразени задбалансово по сметки 9913 *Просрочени вземания от клиенти*, чийто размер към 31.12.2016г. е 67 321,38 лв. ,



които са отразени и в §§ 24-04 , сметка 9915 – *Просрочени вземания от комисии наеми* - 277412,46 лв. , отразени в §§ 24-05, 9918 *Просрочени вземания от заемци* 538 190,78 лв., отразени по §§ 24-10 , §§ 72-02 и §§ 28-02 и 9919 *Други просрочени вземания* в размер на 12 723,00, отразени по §27-00. Просрочените вземания са на ДКС „В.Левски”, ОП “Спортни имоти и прояви”, дирекция “Образование, младежки дейности и спорт”, Център за социални услуги, Община Велико Търново, ОП “Реклама”, Дирекция „Култура и туризъм”.

Просрочените задължения към доставчици са отразени в сметка 9923 и са в размер на 2 719 574,35 лв. Те са на Център за социални услуги, ОП „Зелени системи”, Дирекция „Култура и туризъм”, Дирекция „Образование, младежки дейности и спорт”, ОП „Спортни имоти и прояви”, Кметство Ресен, Кметство Дебелец и общинска администрация.

Наличните средства вложени на депозити в Община Велико Търново към 31.12.2016г. са в размер на 2 700 760,39 лв., от които:

- Депозит на стойност 1 747 777,45лв. в изпълнение на Решения на Общински съвет Велико Търново № 92/28.01.2016г.;
- Депозит по банкова сметка разкрита, съгласно чл. 60, ал.2, т.2 от ЗУО на стойност 209 547,02 лв.;
- Два депозита в Общинска агенция за приватизация на стойност 743 435,92 лв., съгласно Решение на Общински съвет Велико Търново № 989/30.01.2014г.

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”, както и тези с источник на средства - финансовия механизъм на Европейското икономическо пространство. въпреки че са постъпили по бюджетните сметки на бенифициентите, съгласно ФО № 2/11.02.2014г.,

Остатъкът по банковите сметки за средства от Европейския съюз към 31.12.2016г. е 183 906,75 лева .

Третата отчетна група – други сметки и дейности има наличност по банкови сметки към 31.12.2016г. е 2 375 743,79 лв.

В тази отчетна група са заведени:

- Инфраструктурни обекти на стойност 112 222 408,91лв.;
- Активи с историческа и художествена стойност и книги на стойност 65 921 459,60 лв.;
- Земи, гори и трайни насаждения на стойност 46 430 944,39лв.
- Книги в библиотеките на стойност 1 432 178,03лв.

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 2016г. 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“