

ОБЯСНИТЕЛНА ЗАПИСКА

към сборна оборотна ведомост
на община Велинград към 31.12.2018г.

Община Велинград е първостепенен разпоредител с бюджетни средства с код ЕБК 6304. Към 31.12.2018г. общината има /тридесет и осем / второстепенни разпоредители, както следва:

1. Кмет на кметство Грашево
2. Кмет на кметство Драгиново
3. Кмет на кметство Кръстава
4. Кмет на кметство Пашови
5. Кмет на кметство Света Петка
6. СОУ "Кирил и Методий" – Велинград
7. ОУ "Георги Бенковски" - Велинград
8. ОУ "Васил Левски " - с. Кръстава
9. ОУ "Васил Левски „ - с. Грашево
10. СОУ „ Хр. Смирненски " - с. Света Петка
11. ОУ " Д-р Петър Берон" - с. Биркова
12. ОУ „ Христо Ботев „ - с. Абланица
13. ОУ „ Христо Ботев „ - Велинград
14. ОУ „ Иван Вазов „ - Пашови
15. СОУ „ Васил Левски „ - Велинград
16. ОУ „ Неофит Рилски „ - Велинград
17. СОУ „ Методи Драгинов „ - с. Драгиново
18. „ОССУ„ - гр. Велинград
19. ДЦДМУ „ Надежда „ - гр. Велинград
20. „Защитено жилище „- гр. Велинград
21. „ Дневен център за възрастни хора с увреждания „
22. ЦНСТ ДМ 1 -център за настаняване от семеен тип за деца и младежи
23. ЦНСТ ДМ 2 -център за настаняване от семеен тип за деца и младежи
24. ЦОП-център за обществена подкрепа
25. ЦНСТ МУ 1 -център за настаняване от семеен тип за мл.с увреждания
26. ЦНСТ МУ 2 -център за настаняване от семеен тип за мл.с увреждания
27. „Исторически музей – Велинград”
28. ОП”СИП и ТИЦ”-Велинград
29. ОДЗ”Слънчице”-Велинград
30. ОДЗ”Фантазия”-Велинград
31. ЦДГ”Детски рай”-Велинград
32. ЦДГ”Еделвайс”-Велинград
33. ЦДГ”Радост”-Велинград
34. ЦДГ”Кокиче”-с. Грашево

- 35.ЦДГ”Пролет”-с.Драгиново
- 36.ЦДГ”Юри Гагарин”с.Света Петка
- 37.ОДК/Обединен детски комплекс/-Велинград
- 38.ПГД”Иван Вазов” –Велинград

На основание Решение № 356 на МС от 29.06.2017г. за обявяване на неспециализирани училища за училища с национално значение, Професионална гимназия по горско стопанство „Христо Ботев” гр. Велинград преминава на финансиране чрез бюджета на Министерство на образованието и науката, считано от 01.09.2017г.

Съгласно т. 20.6 от ДДС 20/2004 г. когато безвъзмездно се прехвърлят активи и пасиви между бюджетни предприятия на различни първостепенни разпоредители, при отчитането на тези операции се използват сметки от група 76. На консолидирано ниво салдото по сметките следва да бъде нулево.

Съгласно т. 98 от Сметкоплана на бюджетните предприятия, сметките от подгрупа 761 „Прехвърлени обособени активи и пасиви между държавата и общините” се използват в случаите, когато общинско бюджетно предприятие въз основа на нормативен акт се прехвърли в структурата на министерство или друга държавна институция, се използват сметките от подгрупа 761. В двете структури се вземат огледални операции. По този начин разликата в активите и пасивите (нетните активи) няма да бъде представена чрез сметките за капитал от групи 10,11,12, а чрез салдата на сметки 7617 и 7618.

В община Велинград са взети операции по приключването на баланса на Професионална гимназия по горско стопанство „Христо Ботев” гр. Велинград в структурата на Министерство на образованието и науката. По сметка 1101”Акумулирано изменение на нетните активи” в Крайно салдо Кт сумата 806002,59 ,която е приключена в Професионална гимназия по горско стопанство „Христо Ботев” няма да фигурира като начално салдо в отчетния период 01.01.2018-31.12.2018г.

По дебита на сметка 7642 са прехвърлени от община Велинград в община Сърница обекти от ВиК инфраструктурата, намиращи се на територията на община Сърница на стойност 448 141,55 лв..

Годишният финансов отчет на община Велинград включва сборен баланс, справка за провизии към 31.12.2018г., сборна оборотна ведомост за трите отчетни групи, обяснителна записка и декларации за идентичност съгласно т.39 раздел V. и т.79 раздел XII. от ДДС № 08/21.12.2018 г. на Министерство на финансите.

I. Информация за изпълнението на бюджета през 2018 г.

Утвърденият бюджет на Община Велинград за 2018 г. е в размер на 43 910 162 лв. Към 31.12.2018 г. изпълнението на бюджета е в размер на 28 790 070 лв. или изразено в процентно съотношение представлява 65,56%.

	Годишен план (лв.)	Изпълнение (лв.)
Собствени Приходи		
1. ДДФЛ и имуществени и други данъци	3 923 331	2 933 771
2. Неданъчни приходи	8 382 656	4 395 850
ВСИЧКО СОБСТВЕНИ ПРИХОДИ:	12 241 587	6 934 835
II. Трансфери	25 834 229	25 708 220
III. Всичко безлихвени заеми	-1 946 248	-608 120
IV. Операции с финансови активи и пасиви	7 780 594	-3 244 865
ВСИЧКО ПРИХОДИ ПО БЮДЖЕТА:	43 910 162	28 790 070

Изпълнението на собствените приходи към 31.12.2018 г. е 6 934 835 лв. или 56,65 %, като изпълнението на приходите от ДДФЛ и имуществени и други данъци е 74,28%, а изпълнението на неданъчните приходи е на 52.44%.

Субсидията от РБ се изпълнява ритмично, съобразно изискванията на ЗДБ.

Планираната разходна част по бюджета е **43 910 162** лв., а изпълнението на разходната част е **28 790 070** лв. или 65,56 %.

II. Информация за средствата в стопанска област „СЕС” през 2018г.

Разходите, реализирани по проекти по оперативни програми през 2018 г. възлизат общо на **7 355 119** лв. като са отчетени по проекти както следва:

	ОПРЧР	945 696
1	Обучение на младите хора	97 013
2	За по-добър живот	7 577
3	Приеми ме	287 984
4	Развитие	203 501
5	Топъл обяд	31 213
6	Работа	110 892
7	Твоя час	207 516
	ОПРР	6 357 008

1	Бюджетна линия	11 897
2	Внедряване на мерки за енергийна ефективност в сградите на Общинска администрация - Велинград	2 285 238
3	Внедряване на мерки за енергийна ефективност в сградите на ул."Хан Аспарух" 16- Велинград	894 218
4	Нова визия централна градска част	2 767 394
5	ПГГС Хр.Ботев	398 261

	ОПОС	48 324
1	Изграждане на инсталация за предварително третиране на смесени битови отпадъци и инсталация за компостиране на зелени отпадъци от общини Велинград и Ракитово	48 324

	РА Земеделие	4 092
1	Училищен плод Драгиново	4 092

	ОБЩО:	7 355 120
--	--------------	------------------

Неравнението в оборотите през периода от операции в Бюджет и СЕС по сметки 7524 и 7534, се обясняват по следния начин:

Дебитен оборот на сметка 7524 е по-голям от кредитен оборот на сметка 7534 със сумата 29118,48 лв.-преведени суми към община Пазарджик по отчисления по чл.60 и 64 за РИОСВ.

Кредитното салдо на сметка 7534- 4757,89 лв. е резултат от преведен в размер на 26928,92 лв. и възстановен в размер на 22171,03 лв. трансфер на община Ракитово по проект "Изграждане на инсталация за предварително третиране на смесени битови отпадъци и инсталация за компостиране на зелени отпадъци от общини Велинград и Ракитово". Община Ракитово ще има същото салдо по сметка 7534, но при тях ще се отчете като дебитно.

Разликата в отчетените средства по параграф 63-00 „Трансфери между сметки за средства от ЕС” се дължи на сума по проект „Изграждане на инсталация за предварително третиране на смесени битови отпадъци и инсталация за компостиране на зелени отпадъци от общини Велинград и Ракитово” на стойност 22 171,03 лв.

Поради недостиг на бюджетни средства за осъществяване на окончателни плащания по проекти "Внедряване на мерки за енергийна ефективност в сградите на Общинска администрация - Велинград" и "Внедряване на мерки за енергийна ефективност в административна сграда с адрес: град Велинград, ул. "Хан Аспарух" № 16" са използвани като

временен безлихвен заем средства от проект „Нова визия централна градска част” на стойност 99 831,66 лв. Заемът ще бъде погасен веднага след получаване на трансфер от УО по проектите .

III. Информация за „Други сметки и дейности”.

Постъпилите средства по „Други сметки и дейности” през 2018 г. са в размер 150 805,70 лв., а възстановените средства са в размер на 139 706,70 лв.

Към 31.12.2018 г. остатъка по сметката е в размер на 189 007,21 лв. За периода се наблюдава увеличение на средствата в размер на 11 099 лв.

IV. Информация за използването на банковите кредити.

През 2018 г. община Велинград е използвала следните банкови кредити:

- Дългосрочен револвиращ банков кредит № 261/ 27.06.2012 г. с Райфайзен банк ЕАД за сумата от 4 370 458 лв. Кредитът се отпуска за финансиране на плащания преди възстановяване на направените разходи по ОП „Околна среда“, „Регионално развитие“, „Развитие на човешките ресурси“, „Държавен фонд Земеделие“, които са финансирани от фондовете на ЕС и за които общината е подписала или ще подписва договори. Усвоената сума по него е в размер на 3 850 452 лв. Поради факта, че кредитът е револвиращ, към договора за отпускането му няма погасителен план. Условие по договора е издължаването му да стане в срок до 25.06.2020 г. Няма платени главници по него.
- Дългосрочен кредит по договор № 520/ 09.08.2013 г. сключен с ПУДООС. Кредитът е отпуснат за финансиране на обект "Уличен водопровод за питейна вода по улица "Юндола" и бул. "Ал. Стамболийски" – Велинград". Сумата по сключения договор е в размер на 1 920 864 лв. Усвоената сума по кредита към 31.12.2018 г. е 1 291 248 лв. Крайният срок за издължаване на кредита беше 05.08.2018 г. Към 31.12.2018 г. просрочените задължения по кредита са в размер на 1 452 346,44 лв. и се формират от неразплатена главница в размер на 1 291 248 лв. и лихви по забава на плащания в размер на 161 098,44 лв.
- На основание писмо с изх. № 08-00-351 от 10.04.2017 г. Община Велинград получи временен безлихвен заем от Централния бюджет в размер на 3 000 000 лв. във връзка с приет с Решение №72/ 30.03.2017 г. на общински съвет на община Велинград план за финансово оздравяване. Към 31.12.2018 г. са извършени 3 погасителни вноски в общ размер на 65 000 лв.
- Във връзка с изпълнение на дейности по ОП „Региони в растеж 2014-2020“ и плащания по проекти финансирани с европейски средства, преди окончателно плащане на верифицирана разходи, на община

Велинград бяха отпуснати 2 краткосрочни кредита на обща стойност **579 036 лв.** със срок на погасяване до 24.04.2019 г. и 25.09.2019 г. Няма платени главници по тях.

- С Решение №161/31.05.2018г. се предостави временен безлихвен заем на „Медицински център Велинград 2017”ЕООД в размер на 38 000 лв.от бюджета на община Велинград за 2018 г. Сключен е Договор № 477/13.06.2018г. Срокът за погасяване на безлихвения заем е 06.06.2019г.- 12 месеца, считано от датата на подписване на договора.

Анализ на изпълнението на приходите и разходите :

- Изпълнението на собствените приходи към 31.12.2018 г. е 56,65 %, като изпълнението на приходите от имуществени и други данъци е 74,28%, а изпълнението на неданъчните приходи е на 52,44%.
- **Отчетените разходи** чл. 45, ал. 1, т. 1 от ЗПФ към 31.12.2018 г. са в размер на **28 790 070 лв.**
- Размерът на задължения за разходи към 31.12.2018 г. е **10 969 815 лв.**

Към 31.12.2018 г. задълженията за разходите леко нараства в сравнение с 2017 г. Наличните в края на периода **поети ангажменти** са в размер на **12 288 800 лв.** и са в **границите на допустимите (47,5%)** съгласно чл.94 от ЗПФ.

- **Просрочените задължения** по бюджета към 31.12.2018 г. са в размер на **12 605 626 лв.** и се формират от не разплатени задължения към 3 основни доставчика по които има заведени дела, лихви към РИОСВ и не внесени главници по заем към ПУДООС, съгласно актуалния към момента погасителен план. Към 31.12.2018 г. цялото задължение по заема към ПУДООС и начислените лихви по забава на плащания е просрочие и възлизат на 1 452 346,44 лв.

V. Информация за сметки 1001 и 1101

През 2017 г. са закрити второстепенни разпоредители- Професионална гимназия по горско стопанство „Христо Ботев” гр. Велинград

VI. Информация за ДМА.

Относно прага на същественост на ДМА, в Общината е утвърдена сумата над 1 000 лв.

Със Заповед №896/07.07.2017 г. на Кмета на община Велинград е приета амортизационната политика на общината.

След направен преглед и анализ на ДМА от комисия, назначена със Заповед №1815/11.12.2017 г. се определиха нови амортизационни норми съгласно протокол №1, изготвен от комисията. Във връзка с определените нови амортизационни норми се утвърди и нова амортизационна политика влязла в сила със Заповед №1908/29.12.2017г. Актуализацията е по повод

промяна на процентите на амортизация свързана с различната степен на остаряване на обектите.

- При определянето на остатъчната стойност на амортизируемите активи се взеха предвид очакваните разходи по извеждането на всеки актив от употреба.

Във връзка с установен в резултат на проведен одит от страна на Сметна Палата случай на съществена неточност в определянето на разходи за амортизация за 2017 г., която произтича от това, че не е определена остатъчна стойност на амортизируемите нефинансови активи, се сформира комисия, назначена със заповед № 63 от 17.01.2018 г., която извърши преглед и анализ на ДМА подлежащи на амортизация, собственост на Общинска администрация Велинград и определи остатъчната стойност на всеки амортизируем актив и неговата степен на значителност. Беше изготвен протокол от дейността на комисията и бяха преизчислени амортизациите считано от дата 01.01.2018 г. на всички активи, а промените в амортизационната политика бяха утвърдени със заповед № 1085/24.07.2018г.

Във връзка с указания, дадени в писмо №08-00-1597 от 14.11.2018г. на Дирекция „Държавно съкровище” на МФ, със заповед № 1775/30.11.2018г. се назначи комисия за извършване на преглед и анализ на ДМА, подлежащи на амортизация, с цел определяне остатъчната стойност на всички амортизируеми активи считано от 01.01.2017 г. В тази връзка със заповед №1808/04.12.2018 г. се актуализира т.8 от Амортизационната политика на община Велинград, като остатъчната стойност, на активите придобити преди 2017 се определи от комисия назначена със заповед №1775 от 30.11.2018 г., която извърши корекция в амортизационните планове на активите за 2017 г. и 2018 г., така сякаш амортизационния план е бил коректно изготвен през 2017 г. (т.е., като е взета предвид остатъчна стойност на активите).

Изготвен беше протокол за работата на комисията, в който беше решено на тези активи, които са с отчетна стойност под 100 лв. да се определи нулев процент на амортизация. За тях отчетната стойност се изравнява а остатъчната.

Разликата в баланса на общината беше осчетоводена с коригиращи операции по сметки от група 24 за начислена амортизация в кореспонденция със сметка 6992, съгласно указанията на МФ.

- Променен беше и методът на амортизация на тези активи, за които е настъпила значителна промяна в очакваните икономически изгоди вследствие извършен основен ремонт. За тези активи беше избран нов срок на полезност за следващ период.

VII. Информация за ползвани и невъзстановени заемообразно средства по бюджета от сметките за чужди средства, трансфери на читалища и спортни клубове

От предходен период е ползвана заемообразно сума в размер на 177 384,28 лв. Средствата не са възстановени по сметката за чужди средства.

През 2018 г. са преведени субсидии на читалища по параграф 45-00 „Субсидии и други текущи трансфери за юридически лица с нестопанска цел” в размер на 349 018 лв.

За същия период субсидиите на спортните клубове възлиза на 72 646 лв.

VIII. Информация за ползваните активи-чужда собственост.

По сметка 9110 ”Чужди дълготрайни активи” салдото към 31.03.2018 г. е 442 170 лв. Ползваните чужди ДМА са в общинска администрация - каптажи и водоизточници за минерална вода на стойност 432 170 лв. ,автобус „Темса”, получен от Райфайзенбанк.

IX. Информация за поети ангажменти, вземания и задължения

Наличните до 31.12.2018 година поети ангажменти са в размер на **12 288 800** лв. или в границите на допустимите проценти – 47,5 % съгласно чл.94 от Закона за публичните финанси.

Новите задължения за разходи през периода са на стойност 11 646 005 лв., отчетени по сметка 9860 „Възникнали нови задължения за разходи”.

По сметка 9299 ”Други кредитори по условни задължения” в отчетна група „Бюджет” е отчетена запис на заповед за 1 920 864 лв. по заем от ПУДООС. В текущия период в отчетна група „СЕС” са начислени по кредита на сметка 9299 следните запис на заповеди:

- | | |
|--|---------------|
| 1. "Внедряване на мерки за енергийна ефективност в сградите на Общинска администрация - Велинград" | 802 157 лв. |
| 2."Внедряване на мерки за енергийна ефективност в административна сграда с адрес: град Велинград, ул. "Хан Аспарух" № 16" | 320 863 лв. |
| 3.,,Изграждане на инсталация за предварително третиране на смесени битови отпадъци и инсталация за компостиране на зелени отпадъци от общини Велинград и Ракитово" | 71 527 лв. |
| 4."Обновяване и оборудване на ПГТС"Христо Ботев"гр.Велинград | 455 000 лв. |
| 5."Бюджетна линия" | 30 185 лв. |
| 6. „Нова визия на централна градска част" | 1 684 529 лв. |
| 7."Развитие" | 92 425 лв. |

Просрочените задължения към доставчици до 31.12.2018 г. са в размер на **10 608 192 лв.**

Като по-големи задължения се открояват салдата по сметка 4010 "Доставчици" към фирмите: „ЕКО ТИТАН“ ЕООД, „Айрмед-2008“, "Иса", "КМД", Целев ЕООД.

Направен е анализ на вземанията по договорите за наеми от общински обекти и терени. За тези от тях, за които са заведени дела е взета информация от частни и държавни съдия изпълнители. Изпращани са писма до наемателите за уведомяване за размера на задълженията им към общината.

Провизирани са като несъбираеми вземания част от старите вземания по сметка 4110 "Клиенти".

Начислени са по сметка 6713 "Разходи за провизии за заеми и други вземания (финансиращи позиции) провизии за вземания са на стойност 87 547 лв. на база на становище от юрисконсулт при общината.

Счетоводната политика е съвкупност от принципи, правила и процедури, възприети от Общината за отчитане на дейността по изготвяне и предоставяне на годишния финансов отчет /ГФО/.

При изготвянето на сборната оборотна ведомост е спазен принципът на текущо начисляване на счетоводните събития в момента на тяхното възникване. Разходите, свързани с дейността, са класифицирани по икономически елементи. Всички операции и събития, които имат ефект върху нетните активи се отчитат чрез съответните сметки от раздели 6 и 7 на СБП.

Х. Информация за извършени одити от Сметна палата

Последният финансов одит на община Велинград е за 2017 г. Одитният доклад за резултатите от извършен финансов одит на ГФО за 2017 г. на община Велинград е представен в общината на 18.07.2018г.

При извършване на предварително проучване, оценка на риска и текущ контрол във връзка с финансовия одит на годишния финансов отчет на община Велинград за 2018 г. на основание Заповед №ОД-04-02-104 от 19.09.2018 г. на заместник –председателя на Сметна палата и в изпълнение на разпоредбите на чл.54, ал.4 от Закона за Сметна палата се предостави за сведение резултата от извършеното проучване.

По време на текущия контрол бяха коригирани неправилни отчитания във връзка с разходвани средства за незавършен към 30.06.2018г. обект „Основен ремонт на детска градина-с.Пашови“, неправилно отписан недвижим имот в кореспонденция със сметка 7801 "Преоценки на нефинансови дълготрайни активи" вместо по сметка 6992 "Намаление на нефинансови дълготрайни активи от други събития". Поет ангажимент по

сключен договор на стойност 847 080 лв. е отчетен правилно по сметка 9200 "Поети ангажименти за разходи-наличности".

Некоригираните отклонения след проверката от Сметна палата бяха коригирани. Заведени са по баланса на община Велинград по сметка 4970 "Коректив за задължения към бюджетни организации" сумите 998 249 лв. и по кредита на сметка 4520 "Задължения към бюджетни организации" 998 249 лв. и 4548 "Други разчети с общини – задължения (Приходно-разходни позиции) 174 365 лв.

Правилно по сметка 9928 са осчетоводени всички просрочени главници по заем от Предприятие за управление на дейностите по опазване на околната среда, на основание сключен договор № 9258 от 05.08.2013г.и Анекс към него от 12.01.2018г.

Към 31.12.2018г. съгласно писмо от ПУДООС с изх.№9100П-150006 от 23.01.2019г. сумата на главницата по заема възлиза на 1 291 248,00 лв. и лихви за забава на плащанията 161 098,44 лв.

Сумите са осчетоводени със следните операции:

9989/9928 главница	9989/9929 лихва
--------------------	-----------------

НС на см. 4612 главница	6270/4897 лихва
-------------------------	-----------------

Във връзка с отчитане на мажоритарните дялове и акции в предприятия в страната относно дружествата „Сютка-200” АД гр. Велинград и „Самостоятелна медико-техническа лаборатория 1 - Велинград” ЕООД са изпратени писма - вътрешна кореспонденция до директор на Дирекция „АДУС” и до Председателя на общинския съвет гр.Велинград с молба за информация от представителите на общината в търговските дружества.

От общински съвет ни предоставиха Решение №382 от 12.10.2012 г. за откриване на производство по несъстоятелност на дружество „Самостоятелна медико-техническа лаборатория 1-Велинград” ЕООД гр.Велинград .

Беше предоставено и Решение №180 от 19.05.2006 г. за покана до останалите акционери на „Сютка 2000 „АД за вземане на решение за прекратяване на участието на община Велинград в дружеството , или вземане на друго решение, гарантиращо общинския интерес.

Относно определяне на остатъчната стойност на активите ,които се амортизират през 2018г. е извършена корекция на амортизациите за 2017г.

XI. Общината включва в своя баланс следните дялови участия в търговски дружества:

По сметка 5111 „Мажоритарни дялове и акции в предприятия в страната”

1. МБАЛ Велинград - 100 % общинско участие
2. ВКТВ Велинград -100 % общинско участие
3. "Сютка 2000" АД - 100 % общинско участие
4. Самостоятелна медико-технологична лаборатория – 100 % общинско участие /в ликвидация/
5. „Медицински център Велинград 2017” -100 % общинско участие.

По сметка 5113 „Дялове и акции в асоциирани предприятия в страната”

- | | |
|------------------------|-------------------------|
| 1. ”Паркинги и гаражи” | - 8 % общинско участие |
| 2. ”Спорт Бееви” АД | - 25 % общинско участие |
| 3. ”Булгард „ООД | - 20 % общинско участие |
| 4. ”Хорос”ООД | - 25% общинско участие |
| 5. ”Свежина “ООД | - 34 % общинско участие |

По сметка 5114 „Други дялове и акции в предприятия в страната”

- | | |
|-------------------|-------------------------|
| 1. ”Атлетик-АД” | |
| 2. ”Велана “ООД | -15 % общинско участие |
| 3. МБАЛ Пазарджик | -6,7 % общинско участие |



Кмет на Община Велинград:
/д-р Костадин Коев/

Началник отдел ”ФБ”
/Янка Тренчева/

Изготвил:
Надежда Велчева ст.експерт отдел „ФБ”