



П О Я С Н Е Н И Я

от Община Варна, код 5305 към 31.12.2019 г. относно прилаганата Счетоводна политика и друга допълнителна информация


Община Варна към 01.01.2019г. в структурно отношение включва 137 разпоредителя с бюджет – 5 районни администрации, 5 кметски администрации, 1 филиално счетоводство при функция „Здравеопазване“, 8 филиални счетоводства при функция „Социални дейности“, 5 филиални счетоводства към Функция „Култура“, 101 филиални счетоводства към Функция „Образование“ и 8 общински предприятия.

През 2019г. има закрит един второстепенен разпоредител от функция „Социални дейности“ – в изпълнение на Закона и Правилника за социално подпомагане и Решение №1735-4, Протокол 41 от Заседание на Общински съвет Варна проведено на 27.06.2019г. и Заповед на Кмет №3098/29.07.2019г. считано от 01.09.2019г. Годният наличен инвентар е прехвърлен на други ВРБ чрез сметка 7600.

Със Заповед на Кмет № 0567 от 13.02.2019 г. са утвърдени поименно лицата от второстепенните разпоредител с бюджет по бюджета на община Варна за 2019г. (ръководители и главни счетоводители) с разписани права, задължения и отговорности.

През периода са издадени следните по-важните заповеди на кмет, които подпомагат счетоводната политика и контролната среда в общината и второстепенните разпоредители:

- Заповед № 0200/24.01.2019 г. – предоставяне на информация от районни и кметски администрации до Дирекция ОСИСД относно наематели на общински жилищни имоти;
- Заповед № 0868/05.03.2019 г. – сформирана работна група за наблюдението на изпълнението на Инвестиционната програма на Община Варна за 2014-2020 г. одобрена за реализация със Споразумение по процедура за предоставяне на БФП „Изпълнение на интегрирани планове за градско възстановяване и развитие“;

- 
- Заповед № 0893/06.03.2019 г. – оправомощени ръководители на второстепенни разпоредите към функция „Социално осигуряване, подпомагане и грижи“ в качеството си на управляващи дейности „държавна отговорност“, финансиране от държавния бюджет чрез бюджетите на общините, удържащи такси за социални услуги, определени с Тарифа за таксите за социалните услуги, финансирани от държавния бюджет;
 - Заповед № 1242/11.04.2019 г. – утвърдени правила за отпускане на еднократна финансова помощ за задоволяване на жизнени и комунално-битови потребности на физически лица;
 - Заповед № 1327/03.04.2019г. – упълномощен директор на дирекция „Здравеопазване“ да сключва договори с лечебните заведения за изпълнение на общински здравни програми и проекти;
 - Заповед № 1429/11.04.2019 г. – определени длъжностни лица, които да осъществяват контролна дейност „предварителен контрол“ преди сключване на договор за възлагане на социални услуги;
 - Заповед № 1430/11.04.2019 г. – определен нов коефициент за 2019г. при прилагането правото на Частичен данъчен кредит на фактурите относими към стопанската дейност на общината;
 - Заповед № 1518/17.04.2019 г. – определена комисия, която да проведе засичане на реален разход на гориво на новозакупени автомобили;
 - Заповед № 1576/23.04.2019 г. – утвърдени Правила за условията и реда за кандидатстване, финансиране и отчитане на социални услуги, предоставени от външни доставчици и на проекти, реализирани от неправителствени организации на територията на Община Варна;
 - Заповед № 2156/31.05.2019 г. – определени длъжности лица, които попълват данни и отправят запитвания до НАП и Агенция „Митници“ във връзка с разпореденията на РМС № 592 от 2018 г.;
 - Заповед № 2385/18.06.2019 г. – определени длъжностни лица отговорни за сертификацията и функционирането на Система за управление на качеството и Система за управление на здравето и безопасността при работа в Община Варна спрямо международни стандарти;
 - Заповед № 2567/26.06.2019 г. – определени вътрешни правила на електронни документи и документи на хартиен носител;
 - Заповед № 2568/26.06.2019 г. – определени вътрешни правила на учрежденския архив на общината;
 - Заповед № 2571/26.06.2019 г. – назначена постоянно действаща Експертна комисия, която да изготви вътрешни правила за дейността на учрежденския архив, правилник

за реда, организацията и използването на документи, съхранявани в архив при Община Варна;

- Заповед № 2888/15.07.2019г. – определени органи по приходите и публични изпълнители на служители от Дирекция „Местни данъци“;
- Заповед № 4753/14.11.2019г. – оправомощен директор на Дирекция Фиб да утвърждава Заявка и Искане по СФУК в Община Варна;
- Заповед № 4928 /25.11.2019г. – определен заместник-кмет да сключва договори за дерения;
- Заповед № 5476 /31.12.2019г. – определен заместник-кмет, който подписва декларации по чл.14 и чл.54 от ЗМДТ;
- Заповед № 5477 /31.12.2019г. – определен заместник-кмет, който извършва всички правни и технически действия във връзка с подписването на застрахователни договори;

Община Варна отчита стопански операции във всички отчетни групи:

Отчетна група „Бюджет“ – използва се от всички 137 разпоредителя с бюджет

- Разплатени са следните суми за придобиване на нефинансови активи:
 1. Основен ремонт 22 945 693 лв.
 2. Придобиване на дълготрайни материални активи 66 242 980 лв.
 3. Придобиване на нематериални дълготрайни активи 233 908 лв.
 4. Придобиване на земя 141 620 лв.



В т.ч. най-голямата група разходи за придобиване на дълготрайни материални активи е разпределена както следва:

- За придобиване на компютри и хардуер 663 209 лв.
- За придобиване на сгради 2 114 250 лв.



➤ Др.оборудване, машини и съоръжения	916 110 лв.
➤ Транспортни средства	3 687 709 лв.
➤ Стопански инвентар	306 962 лв.
➤ За инфраструктурни обекти	58 329 022 лв.
➤ За други ДНМА	225 718 лв.

- Предоставените парични награди се отчитат по счетоводна сметка 6098 „Други разходи в страната“;
- През периода от общината и ВРБ е преведен данък върху приходите от стопанска дейност в размер на 416 хил.лв. Някои ВРБ плащат текущо данъка, а общината се възползва от даденото ни право за издължаване на сумата в следващата година;
- Община Варна е предоставила за изпълнението на проекти финансирани по оперативни и международни програми средства в размер на 16 909 хил.лв., като са възстановени средства в размер на 12 871 хил.лв.
- За периода общината и ВРБ са получили парични дарения в размер на 237 хил.лв., дарения в натура - 1 2716 хил.лв. основно в училища и детски градини, както и капиталови дарения в натура - 195 хил.лв. основно инфраструктурни обекти предоставени на общината.
- Между общината и ВРБ в отчетна група Бюджет са прехвърлени активи на стойност над 3.7 млн.лв.;
- Получени са приходи от неустойки относно неизпълнени договори, наказателни лихви и обезщетения в размер на 1 419 хил.лв.;
- Предоставените трансфери от Общината на ВРБ са в размер на 282 млн.лв.
- За периода са поети нови задължения за разходи над 225 млн.лв., като са разплатени разходи в размер над 200 млн.лв.
- През периода има получени банкови гаранции над 5 млн.лв. и освободени около 1 млн.лв. съгласно приключили договори;
- Просрочените вземания остават относително постоянни;
- Като чужд активи, Община Варна е завела предоставените ѝ за 17 години сондажи за минерални води;
- Като условни вземания е заведена сума по заведено от община Варна дело срещу наложена и удържана финансова корекция по вече приключил договор (МОСВ);
- Като условни задължения са заведени и издадените 4-и броя Запис на заповеди по Проекти финансирани по Оперативни програми;
- През годината няма промяна в политика относно начисляването на амортизационни отчисления. Такава се предвижда от 2020г.;

- От 2019г. са променени срокове за провеждане на годишни инвентаризации – възприемаме период на 2-е години, като през 2019г. са инвентаризирани активи от сметки Земи, Стопански инвентар, Леки автомобили и други транспортни средства, Инфраструктурни съоръжения и Други активи;

Анализ на обороти и салда по някои счетоводни сметки в консолидирания ГФО на Община Варна.

Годишният финансов отчет на Община Варна за 2019 г. представлява консолидиран отчет на всички структурни единици в системата на първостепенен разпоредител – Община Варна в трите отчетни области (Бюджет, СЕС и Други сметки и дейности). Многообразната дейност на общината и нейните структури е намерила своето отражение по счетоводни сметки. При консолидирането на оборотните ведомости на всички структури сме изискали предоставяне на зависимости между счетоводни сметки и параграфи от ЕБК.

1/ Група "Бюджети"

Тук са обобщени данните от всички структури при Община Варна. Община Варна като първостепенен разпоредител прилага принципа за текущото начисляване на вземанията и задълженията, поради което не можем да търсим пълното съпоставяне на разходите, отразени в касовото изпълнение на бюджета в съответствие с Единната бюджетна класификация и отговарящите им по съдържание сметки от Сметкоплана на бюджетното предприятие.

Пояснение на обороти и салда по счетоводни сметки:

Дебитният оборот по с/ка 1521 "Дългосрочни общински ценни книжа в лева" отразява сумите на върнатия дял на облигационерите по сключен облигационен заем – 4 533 887лв. (подпар.86-23) – през 2019 г. се погасяват три облигационни заема съгласно погасителния им план. Дължимите и заплатени лихви на облигационерите по трите заема са отразени по с/ка 6211 "Разходи за лихви в лева по ОБЦК" в размер на 1 069 119 лв. (подпар.21-10)

Дебитният оборот по с/ка 1623 „Дългосрочни заеми от банки в страната“ отразява върнатите през годината главници по четири договора за инвестиционни банкови кредити на Община Варна сключени след 2007г. в размер на 3 530 075 лв. (подпар.83-22), като единия е напълно погасен. През годината има сключени четири нови договори за банкови заеми, като по три от тях е започнало усвояването. Дължимите и заплатени лихви по банковите заеми са отразени по с/ка 6221 и подпар.22-21 – 448 192лв.

С/ка 1664 „Дългосрочни заеми от банки и финансови институции от чужбина“ – отразява взаимоотношенията с ЕБВР за ползвания (7 233 426 лв.) и възстановен



(1 384 906лв.) заем, отразени по подпар.80-52 и подпар.80-58 съгл. ЕБК за 2019г. Дължимите и заплатени лихви са отрезани по с/ка 6227 и подпар.27-00.

Салдото по с/ка 1996 „Други дългосрочни заеми и дългове към местни лица“ е в размер на 1 433 759 лв. Дължимите лихви са начислени по с/ка 6224 и платени с отнасяне на разхода по подпар.22-24.

Всички заеми/кредити са ползвани и усвоени от Община Варна на основание решения на Общински съвет – Варна и сключени договори;

Съгласно **Счетоводната политика на Община Варна – вариант 4**, допълнена със Заповеди на Кмет № 3006/28.09.2017 г. и Заповед № 4353/22.12.2017 г. се прилагат разграниченията на:

- Дълготрайните активи - амортизируеми и неамортизируеми;
- Предполагам срок на годност по група активи -

I. група – Сгради – 50 години

II. група – Други машини, съоръжения, оборудване – 10 години

III. група – Компютри и хардуерно оборудване – 5 години

IV. група – Леки автомобили – 8 години

V. група – Други транспортни средства – 10 години

VI. група – Стопански инвентар – 15 години

VII. група – Инфраструктурни обекти - 30 години

- Инфраструктурни обекти (детски площадки) – 8 години

VIII. група – Други дълготрайни материални активи – 15 години

IX. група – Животни – ВРБ ОП „Зоопарк – спасителен център“ определя индивидуално срок на годност;

Считано от 2020г. предполагаемите срокове на годност на активите ще бъдат променени.

- Предполагаемата остатъчна стойност само на активи от следните групи:
 - „сгради“ – **20%**;
 - „други машини, съоръжения оборудване“ – **10%**;
 - „транспортни средства“ – **5%**;
 - „инфраструктурни обекти“ (с изкл. на детски площадки) – **20%**
 - „други дълготрайни материални активи“ – **10%**
- Основният метод на амортизация е линейния.

Община Варна НЕ определя за активи с първоначална отчетна стойност до 1500 лв. да се прилага амортизиране за две години.

Неамортизируемите активи към 31.12.2019г. са следните групи активи:

- Прилежащи към сгради и съоръжения земи (в отч.гр.Бюджет)
- Земи, гори и трайна насаждения (в отч.група ДСД)
- Активи с историческа и художествена стойност (в отч.гр.ДСД)



- Книги в библиотеките (в отч.гр.ДСД)

Напълно амортизируемите активи към 31.12.2019г. са както следва:

- Компютри и хардуерно оборудване (с/ка 2041) – 1 713 бр.активи, основно в училища и община Варна, както и в районните администрации;
- Други машини, съоръжения, оборудване (с/ка 2049) – 194 бр.активи, основно в Общинско предприятие „Спорт Варна“ (спортни съоръжения изградени в по-стари периоди) и Община Варна, с остатъчна стойност от 10 % в размер на 392 хил.лв.
- Леки автомобили (с/ка 2051) – 32 актива с остатъчна стойност от 5% в размер около 17 хил.лв., основно в Община Варна;
- Други транспортни средства (с/ка 2059) – 16 актива с остатъчна стойност от 5% в размер около 6 хил.лв., основно в Община Варна;
- Стопански инвентар (с/ка 2060) – 135 актива
- Програми продукти или лицензи за програмни продукти (с/ка 2101) – 137 актива
- Други нематериални дълготрайни активи (с/ка 2109) – 18 актива
- Сгради (с/ка 203*) – 392 актива с остатъчна стойност (20%) в размер над 10 млн.лв.

През годината изведените от употреба активи са в незначителен размер – 5 актива отчитани по сметка 2049, 2 актива отчитани по сметка 2059, 26 актива отчитани по сметка 2060, 4 актива отчитани по сметка 2101 и 37 актива отчетени по сметка 2202.

С/ка 2041 "Компютри и хардуерно оборудване" – през бюджетната 2019г. ново придобита техника има основно в училища, детски градини и община.

С/ка 2049 "Други машини, съоръжения, оборудване" – се използва от почти всички структури. Най-голяма е стойността на новопридобитите съоръжения в училища (разплатени чрез ОП ИП) и Община Варна;

С/ка 2051 "Леки автомобили" – сметката се използва от 15 структури. Новозакупени автомобили има в Община Варна и ОП „Паркинги и синя зона“ (електромобили);

С/ка 2059 "Други транспортни средства" – сметката се използва от 12 структури. Нозозакупени средства има в ОП „Паркинги и синя зона“ и ОП УПО;

С/ка 2060 "Стопански инвентар" – през годината е обновен инвентар в незначителен обем.

Салдото на с/ка 2071 "Незавършено строителство, производство и основен ремонт" отразява невъведените обекти в експлоатация, чието изграждане обхваща повече от един отчетен период. Основен е дяла на Община Варна и ОП "Инвестиционна политика". На

салдо стои и сумата заплатена от Община Варна за извършения основен ремонт на Зала „Конгресна“ на Двореца на културата и спорта. Предстои изготвянето на оценка от вещо лице и прехвърлянето на стойността като апортна вноска на Община Варна в капитала на търговското дружество.

В изпълнение на Решение № 1336-1 на Общински съвет – Варна през 2018 г. започна основен ремонт и реконструкция на Стадион „Спартак“, като със стойността на извършените строително-ремонтни работи ще се увеличи капитала на мажоритарното дружество. Към 01.01.2019 г. натрупаните разходи за основен ремонт и реконструкция на трибуни и терен на стадион „Спартак“ възлизат на 88 855 лв. (по Баланса на Община Варна) и нововъзникнали през годината в размер на 1 509 518 лв. (по Баланса на ОП ИП);

В Община Варна има заведени разходи за изработени проекти. Част от тях не са реализирани и през текущата година. За последните нямаме достатъчно сигурност, че няма да бъдат изградени през следващите отчетни периоди и нашето решение е, че продължаваме да ги водим по счетоводна сметка и по време на годишната инвентаризация периодично да отправяме запитване към ресорната дирекция. Салда има и при детски градини и в училища – проекти за реконструкция на сгради или започнали основни ремонти на същите.

С/ка 2101 „Програми продукти“ и с/ка 2102 „Патенти, лицензи..“ – има заведени в почти всички структури.

Напълно амортизирани са 137 бр.активи заведени по сметка 2101 и 18 актива заведени по сметка 2109.

Сметка 3020 „Материали“ – с промяната на СБО и въведената една сметка за материали със Заповед на Кмет е определено, че за целите на отчетността задължително всяко ВРБ следва да въведе в своята счетоводна база счетоводна сметка с 5-т разряда, която да разграничава отделните видове материални сметка, така както са били в СБП. На консолидирано ниво сметката са обобщава само до 4-ти знак.

Основно салдото в края на годината се дължи на зареденото и неизразходвано гориво за отопление в детските, учебни и социални заведения и общината, както и на материали в общинските предприятия.

Материалите при тяхното потребление се оценяват както следва:

- Горива и храна – по метода „средно-претеглена стойност“
- Всички останали – метода „първа входяща – първа изходяща“

Сметка 4010 „Доставчици“ – 852 хил.лв. лв. тук са отразени получените фактури за 2019 г., след датата на възможното разплащане от бюджетните сметки и последващото им зануляване, както и начислените задължения по договори с ненастъпил падеж на плащане. Това основно са договори за доставка на хранителни продукти (в социални



дейности) и храна в детските заведения. Начислени, но не разплатени разходи има в голям брой структури. Най-голям относителен дял и в абсолютни стойности има Община.

Салдото на с/ка 4020 "Доставчици по аванси от страната" – салдо има в повечето структури, което е в размер на 8 млн. лв. Основният дял е ОП ИП, следван от Община Варна, Общинско предприятие „ТАСРУД“ и училища. Тук са заведени суми по договори, които обхващат повече от един отчетен период. Основно това са разработки на инвестиционни и идейни проекти, подробни устройствени планове, доставка на техника, разработка на определения задания, за чието окончателно приключване не са подписани приемо-предавателни протоколи.

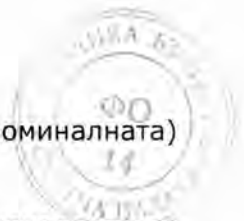
Салдо по с/ка 4110 "Вземания от клиенти" – несъбраните вземания на Общината и ВРБ продължават да имат относително голям размер както в началото, така и в края на бюджетната 2019 г. Съществен е дела на Община Варна и районните администрации. Сумите на ОП Паркинги и синя зона постъпват по банкова сметка в първите дни на новата година, които вкл. и фактура издадена на 30.12. ОП ТАСРУД имат специфична отчетност на събраните суми, които се изземват от устройствата в автобусите при достигане на определен лимит и чак тогава постъпват по банковата сметка на предприятието.

За несъбраните вземания се прилага принципа на провизиране. При провизиране на вземанията всеки разпоредител сам избира подхода - индивидуален, общ или смесен подход. Най-често ВРБ (основно районни администрации) и общината прилагат общия подход - начисляването на провизията се определя в процент от общата (номинална) стойност на вземането. Съгласно СПОВ сме възприели следните периоди и проценти на обезценка на вземанията:

- трудно-събираеми вземания – след изтичане на **1 година** от момента, в който вземането е станало изискуемо – с **20 %** обезценка;
- несъбираеми вземания – след изтичане на **2 години** от момента, в който вземането е станало изискуемо – с **50 %** обезценка;
- безнадеждни вземания – след изтичане на **3 години** от момента, в който вземането е станало изискуемо или при погиване на длъжника – със **100%** обезценка .

Едва при наличие на сигурни доказателства, че безнадежното вземане няма да бъде никога събрано, то се отписва. За отписването на едно вземане е необходимо събирането на достатъчно доказателства в тази връзка. Отписването става на база писмено становище от Дирекция «ПНО» към Общината или обслужващия юрисконсулт и основно се извършва при годишна инвентаризация на разчетите.

Когато се отписва провизирано вземане, отчетената като коректив сума се отписва като сторниран разход на провизия, след което отчетната (номиналната) стойност на вземането се отписва и се признава като разход от отписани вземания. Аналогично се



процедира при опрощаване на провизирано вземане, като отчетната (номиналната) стойност на вземането се изписва на разход под формата на трансфер.

Към информационния център на Община Варна има заведен регистър на некоректните длъжници на общината и районните администрации, който се поддържа от съответните специалисти по дирекции.

СПРАВКА
за несъбрани вземания в Община Варна и ВРБ
за периода: 01.01.2019г. - 31.12.2019г.

Хил.лв.

ВРБ	Несъбрани вземания		просрочени вземания с/ки 991*	провизиран вземания с/ка 4917
	към 01.01.2019г.	към 31.12.2019г.		
	с/ка 4110	с/ка 4110		
ОБЩИНА ВАРНА	887	703	684	643
РАЙОН ОДЕСОС	332	331	310	308
РАЙОН ПРИМОРСКИ	426	485	445	361
РАЙОН МЛАДОСТ	572	575	555	460
РАЙОН ВЛ.ВАРНЕНЧИК	185	181	167	162
РАЙОН АСПАРУХОВО	127	121	108	84
КМЕТСТВО КАМЕНАР	5	3	3	0
УЧИЛИЩА-сборно	7	11		0
ДЕТСКИ ГРАДИНИ-сборно	0	2		0
ЦОП	7			
РИМузей	9	7	0	0
ОП Паркинги и синя зона	105	281		
ОП ТАСРУД	29	106	106	
ОП Спорт Варна	1	1	1	
Общо:	2 692	2 807		

Относителен дял на несъбраните вземания от ВРБ към 01.01.2019г.

	01.01.2019г.	31.12.2019г.
1. Община Варна	22%	25%
2. Район Одесос	39%	12%
3. Район Приморски	16%	16%
4. Район Младост	14%	20%
5. Район Вл.Варненчик	5%	6%
6. Район Аспарухово	3%	4%
7. Други ВРБ	1%	3%
8. ОП Паркинги и синя зона		10%
9. ОП ТАСРУД		4%



С/ка 4230 "Провизии за бъдещи плащания към персонала" – са начислени неизползваните отпуски от предходни години и припадащите се върху тях осигуровки, съгласно указанията след извършен анализ относно възможността за ползване на същите през следващия отчетен период.

Салдото по с/ка 4261 "Вземания от подотчетни местни лица" – 1 974 лв. остатък има само при Община Варна;

Салдото по с/ка 4281 "Задължения за социални помощи" в размер на 95 148.37 лв. показва неизплатените суми към 31.12.2019г., в т.ч. отпуснати за социално подпомагане 1 200.00 лв., за здравни нужди –100.00 лв. и инвитро процедури – 93 848.37 лв. Съгласно решение на общинския съвет последните помощи при необходимост се изискват от лицата в период до една година от решението. Сумата е предвидена за следващия период 2020г. Сметката се използва за отчитане на предоставени помощи и от ДСПатронаж, СУПЦ, училища и социални домове.

По с/ка 4311 "Задължения по възстановяване на данъци, вноски и такси" – въз основа на получени от Дирекция „Местни данъци“ издадени Актове за прихващане и възстановяване, начисляваме по аналитични партии сумите, които следва да се възстановят на физически и юридически лица, съгласно чл.129 от ДОПК. Разплащанията основно се извършват по банков път. Салдото показва невъзстановените суми на физически лица, които не са посочили банкови сметки, а са изявили желание да им бъде възстановена сумата в брой, но не са се явили, за да получат сумите си от касата на общината, за което са били поканени в телефонен разговор, като салдото към 31.12.2019 г. е 2 515 лв.

Салдо по с/ка 4291 "Задължения за предоставяне на субсидия" има само в Дирекция „Култура и духовно развитие“ – 23 897 лв. и Община Варна -107 640 лв., суми които са предвидени за изплащане през 2020г.

Чрез разчетна сметка 4291 „Задължения за предоставяне на субсидии“ и разходна сметка 6441 „Текущи субсидии за нефинансови предприятия“ Община Варна е начислила и изплатила съгласно решение на Общински съвет и сключени договори (осчетоводени по **подпар. 43-02**) суми в размер на 1 724 004 лв. на 14 търговски дружества (лечебни заведения) за осъществяване на болнична помощ както следва:

- ДКЦ-1 СВ. КЛЕМЕНТИНА ЕООД - 23 200.00 лв. по четири договора;
- ДКЦ-2СВ.ИВ.РИЛСКИ-АСПАРУХОВО-ВАРНА" ЕООД - 12 935.00 лв. по два договора;
- ДКЦ-3 ВАРНА ЕООД - 17 585.00 лв. по три договора;
- ДКЦ-4 ВАРНА ЕООД - 23 972.00 лв. по три договора;
- ДКЦ-5 СВ.ЕКАТЕРИНА ЕООД - 35 970.00 лв. по три договора;
- ДЕНТАЛЕН ЦЕНТЪР 1 ВАРНА ЕООД - 17 000.00 лв. по един договор;



- МБАЛ СВ.АННА-ВАРНА АД - 20 000.00 лв. по един договор;
- МЦРСМ I ВАРНА ЕООД - 264 878.60 лв. по четири договора;
- СБАГАЛ ПРОФ.Д-Р Д.СТАМАТОВ ЕООД - 30 000.00 лв. по един договор;
- СБАЛОЗ "Д-Р М. МАРКОВ" ЕООД - 22 955.00 лв. по четири договора;
- СБАЛПФЗ ЕООД - 590 743.54 лв. по три договора;
- СБОБАЛ- ВАРНА ЕООД - 571 764.64 лв. по три договора;
- УМБАЛ СВ.МАРИНА ЕАД - 49 650.00 лв. по един договор;

Чрез разчетна сметка 4291 „Задължения за предоставяне на субсидии“ и разходна сметка 6445 „Капиталови трансфери за нефинансови предприятия“ Община Варна е начислила съгласно решение на Общински съвет и сключени договори (осчетоводени по **подпар. 55-01**) суми в размер на 1 126 768 лв. на 8 търговски дружества (лечебни заведения) за осъществяване на болнична помощ. Към края на годината не са разплатени суми в размер на 107 640 лв. за 6 търговски дружества. Поетите ангажименти към лечебните заведения през годината са както следва:

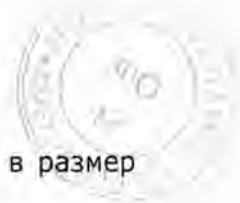
- ✓ ДКЦ-1"СВ.КЛЕМЕНТИНА" ЕООД
- ✓ ДКЦ-2 СВ. ИВАН РИЛСКИ АСПАРУХОВО ЕООД
- ✓ ДКЦ 3 ВАРНА ЕООД
- ✓ ДКЦ СВ. ЕКАТЕРИНА ЕООД
- ✓ ДКЦ ЧАЙКА ЕООД

За всички 5 ДКЦ-та е начислена сума в размер на 35 880 лв. по един договор, като 1/2 от договора ще бъде изплатена през 2020г.

- ✓ МБАЛ „Св. Анна-Варна“ АД начислени и изплатени суми от 413 906.75 лв. по два договора;
- ✓ СБАГАЛ ПРОФ.Д-Р Д.СТАМАТОВ ЕООД начислени суми в размер на 504 461 лв. по три договора и остатък за разплащане през 2020г. в размер на 17 940 лв.;
- ✓ СБОБАЛ- ВАРНА ЕООД начислени и изплатени 29 000.00 лв. по един договор.

По сметка 6441 „Текущи субсидии за нефинансови предприятия“ (подпар.**43-01**) са начислени и следните суми чрез:

- Община Варна – **2** дружества – На ВСУ „Черноризец Храбър“ и „Градски транспорт“ ЕАД
- Дирекция „Образование и младежки дейности“ – финансирани **2** организации за развитие и подкрепа на сътрудничества и партньорства за ефективна работа и координация между образователните институции в сферата на средното и висше образование съответно (ВСУ „Черноризец Храбър“ и ВУМ Варна), както и **10** частни училища и детски градини, финансирани съгласно Наредба за финансирането на



институциите в системата на предучилищно и училищното образование в размер на 974 901 лв.;

Дирекция „Спорт“ – **6** туристически дружества в изпълнение на Наредбата за финансово подпомагане на проявите в програма „Социален туризъм “ в размер на 18 хил.лв.;

- Дирекция „Култура и духовно развитие“ – финансирани **43** нефинансови организации в размер на 699 785 лв. одобрени от Експертен съвет към Фонд „Култура“. Изплащането на средства е авансово в размер на 80 % и окончателно 20% след отчитане на дейностите.

По сметка 6421 „Помощи, обезщетения и други текущи трансфери за домакинства“ (подпар.**42-00**) са начислени и изплатени следните суми:

- Подпар.42-02 – изплатени суми на 1 дружество и чрез 3 социални заведения – помощи на ползвачи услугите;
- Подпар.42-14 – съгласно решения на Общински съвет са изплатени индивидуални помощи на лица за здравни (112 хил.лв.) и социални нужди (88 хил.лв.), както и за деца на служители от МВР (9.6 хил.лв.) и асистирана репродукция (178 хил.лв.). На **7** превозвача са преведени средства за транспорт в размер на 7 947 млн.лв.
- Подпар.42-19 – Суми се изплащат чрез община Варна, ДСПатронаж и Дирекции „Образование и младежки дейности“ (23 хил.лв.), „Спорт“ (15 хил.лв.) и „Култура и духовно развитие“ (215 хил.лв.)

Сметка 4352 „Вземания за дивиденди от контролирани, съвместно контролирани и асоциирани предприятия“ – в изпълнение на решение на Общински съвет начислени суми за дивиденди от фирма „Обреди“ ООД – 119 349 лв. и „Пазари“ ЕАД – 124 172 лв. Сумите са постъпили по банкова сметка на Община Варна.

С/ка 4500 „Вътрешни разчети за доставки и прехвърляне на активи, пасиви, приходи и разходи“ – оборота се дължи на стойността на прехвърлените разчети от един разпоредител на друг, основно по ЗДДС – ползван частичен данъчен кредит;

Салдото по с/ка 4511 „Разчети за данък добавена стойност“ е 442 538.70 лв. за възстановяване към м.Декември , който ще бъде възстановен след данъчна проверка през 2020 г. Годишната корекция по чл.70, ал.8 от ЗДДС – на ползвания през годината коефициент за частичен данъчен кредит е в размер на 0,18. През годината е ползван пълен данъчен кредит в размер на 4 641 168.96 лв. по Проекти (в отчетна група СЕС). Начисления ДДС за възстановяване от отчетна група „СЕС“ се прехвърля в отчетна група



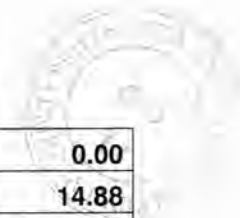
„Бюджет“ чрез използването на сметка 7601, а при превеждане на сумите от отчетна група „Бюджет“ в отчетна група „СЕС“ се отразява по пар.62.

Салдото по с/ка 4512 "Разчети за корпоративен данък" е 363 692.94 лв. и показва начисления данък по чл.250 от ЗКПО от бюджетните предприятия за 2019 г., платим до 31 март 2020г. Основен е дела на Община Варна, която обработва информация от структурите (общо 34 на брой), ползвачи ИН /Булстат/ 000093442****. ВРБ на делегирани бюджети сами се разчитат за дължимия корпоративен данък – училища, детски градини, библиотека и галерия. Училища, детски градини и галерия се разплащат текущо през годината;

С П Р А В К А

за начислените приходи от стопанска дейност за периода м. януари - м. декември 2019г. за структурите при Община Варна с ИН 000093442****

№	Структура при Община Варна	с/ка 7110 услуги	с/ка 7121 наем имущество	с/ка 7123 наем земя	Други продажби	ВСИЧКО
1	Община Варна	344 209.23	1 257 032.60	114 009.91	2 987 864.22	4 703 115.96
2	Район Одесос	41 656.67	59 992.79	313 823.15		415 472.61
3	Район Приморски	79 676.58	119 058.26	953 557.61	202.92	1 152 495.37
4	Район Младост	25 268.98	197 670.81	445 593.86	100.60	668 634.25
5	Район Вл.Варненчик	13 866.85	298 073.79	144 658.74	492.79	457 092.17
6	Район Аспарухово	16 574.96	59 016.24	104 370.32		179 961.52
7	Кметство Каменар	278.83	16 822.56			17 101.39
8	Кметство Тополи	2 276.53	1 279.23	16 985.01		20 540.77
9	Кметство Казашко	19.50				19.50
10	Хранителен комплекс				310 483.84	310 483.84
11	Дирекция ОМД		11 581.66			11 581.66
12	Приют БССЛ					0.00
13	Дирекция Култура	62 338.92				62 338.92
14	ДСПатронаж					0.00
15	Детски ясли				1 297.10	1 297.10
16	КСУВХ Гергана					0.00
17	ОП Инвест. политика	155.00				155.00
18	ОП Зоопарк	365 452.00				365 452.00
19	ОП Тасруд	545 372.26				545 372.26
20	ДЦДМУ					0.00
21	ОП УПО				1 107.20	1 107.20
22	ОП ДДД	22 217.18				22 217.18
23	ОП КДХ					0.00
24	ОП Общ. паркинги	3 748 643.75				3 748 643.75
25	Дом Надежда					0.00
26	Превенции					0.00
27	ОП Спорт-Варна	560 376.68			148.56	560 525.24
28	Дирекция Спорт					0.00
29	КСУДС					0.00
30	КСУДМ					0.00



31	Кметство Звездица					0.00
32	К-во Константиново	14.88				14.88
33	Наеми 50%					306 532.00
34	Концесии					4 634 492.36
	ВСИЧКО:	5 828 398.80	2 020 527.94	2 092 998.60	3 301 697.23	18 184 646.93
						0.02
						363 692.94


Видно от справка за 2019г. приходите от стопанска дейност на Община Варна (т.ч. и ВРБ с ИН 000093442****) са в размер на **18 184 646.93 лв.** Дължимият данък за 2019г., който ще бъде внесен до 31.03.2020г., е в размер на **363 692.94** лв. Второстепенните разпоредители с бюджет на делегиран бюджет сами се разчитат с данъчната администрация и подават декларации за собствените си приходи, като превеждат данък върху приходите си в размер на 3%. Някои превеждат текущо през годината дължимия данък. Приходи от стопанска дейност отчитат училища, детски градини, РИМузей, РБиблиотека и ГХГалерия.

Салдото по с/ка 4544 "Разчети за общински данъци и такси" – по сметката са начислени сумите, които следва да се съберат от наемателите на общинските имоти – в Община Варна като вземане от районните администрации, а в районните администрации като вземане от наематели. На консолидирано ниво няма задължения, защото общината (собственик) е заплатила дължимите суми;

Салдото по с/ка 4887 "Вземания от други дебитори" – салда имат няколко структури с незначителни стойности, като основен е дела на общината и ОП ТАСРУД. По тази разчетна сметка са отнесени основно следните видове разходи - Отнесени суми за предстоящо придобиване на дълготрайни активи от общината, съгласно сключени договори за ПЧП, както и суми за възстановяване от наематели на общински имоти за ток, вода и други консумативи, в т.ч. и разходи за съборени незаконни постройки. Некоректните граждани и фирми, които не възстановяват доброволно разходите се дават на Дирекция ПНО за завеждане на дела за принудително събиране на сумите. По тази сметки са отчитат и постъпилите суми от местни данъци и такси с данъчен характер чрез ПОС терминали, които се централизират в код за вид плащане „44 88 44“. Сумите се разпределят за деня на база подавани справки от Дирекция МД, като общия размер на наредените суми се отразява в намаление по приходен подпар.36-18 (-)

С/ка 4897 "Задължения към други кредитори" – салдо има само в община Варна.

С/ка 4961 "Коректив по вземания от местни лица" – съгласно указания тук са отразени дължимите такси за м.декември 2019г., които се събират през месец януари - като салдото е 461 хил. лв.



С/ка 4971 "Коректив за задължения към доставчици" – съгласно указания от МФ сме начислили ползваните услуги през месец декември, които по задължение се плащат през месец януари на следващата година или след окончателно приемане на изпълнените дейности с необходимите документи. Това са задължения за ползване ел.енергия, вода и телефонни услуги и други - във всички структури, като салдото е 2 433 хил. лв. – относително постоянно всяка година;

С/ка 4989 „Коректив за неусвоени помощи и дарения“ – 200 хил. лв. основно Община Варна, РИМ, Училища и ОП „Зопарк и спасителен център“.

С/ка 6098 „Други разходи в страната“ – 245 963 лв. по сметката се отнасят много малко разходи, за които не съществува специална счетоводна сметка за отнасяне на разхода. Тук се отнасят платените парични награди. Отчетените разходи по ВРБ са като основни:

- Дирекция ОМД – 73 895 лв.
- Училища – 17 011 лв.
- Дирекция Спорт – 55 750 лв.
- Дирекция КДР – 80 428 лв.
- Галерия за граф.изк. – 12 724 лв.
- Община, км.Каменар и район Вл.Варнанчик – общо 6 300 лв.

През годината по с/ка 6451 и пар.45-00. чрез бюджетите на Община Варна и ВРБ са предоставени следните субсидии и други текущи трансфери за юридически лица с нестопанска цел в размер на 4 931 821 лв. както следва:

- Чрез бюджета на **Община Варна** като първостепенен разпоредител – 236 550 лв. – съгласно решение на Общински съвет и сключени договори са изплатени средства на **15** организации, в т.ч. в изпълнение на Програма „Туризъм“ – финансирани 6 организации на обща стойност 169 500 лв., Програма „Социални дейности“ – 8 броя организации на обща стойност 52 хил.лв. и Програма „Здравеопазване“ – 1 организация на стойност 15 050 лв.;
- Чрез Бюджета на **Дирекция „Култура и духовно развитие“** – Субсидия в размер на 1 224 820 лв. на **25** читалища и 564 400 лв. разпределени чрез фонд „Култура“ на **59** организации;
- Чрез Бюджета на **Дирекция „Образование и младежки дейности“** – **42** организации на обща стойност 557 288 лв.
 - 33 бр. НПО за реализиране на младежки инициативи, доброволчески стажове и проекти съгласно Програма „Младежки дейности“ на стойност 300 788 лв.
 - 1 бр. Сдружение за организиране на младежки фестивал - 165 000 лв.;
 - 4 бр. НПО за реализиране на дейности на общинско ниво в партньорство с детски градини, училища, обслужващи - 20 000 лв.;



- 4 бр. Организации за подпомагане на стимулиращи развитието и изявиите на детския и младежки талант- 71 500 лв.;
- Чрез Бюджета на **Дирекция „Спорт“** –1 420 343 лв. Финансово подпомогнати 75 клуба в размер на 450 хил.лв. и финансирани 44 клуба за мероприятия в размер на 970 хил.лв.
- Чрез Бюджета на **Дирекция „Превенции“** – чрез „ПРОГРАМА ЗА ПРЕВЕНЦИЯ НА РИСКОВОТО ПОВЕДЕНИЕ НА ДЕЦА И МЛАДИ ХОРА“ - финансирани **10 НПО и 6 организации на обща стойност 119 370 лв.,**
- **Чрез районните администрации** – изплатени средства на 34 сдружения на етажната собственост за озеленяване на междублокови пространства;

Салдото на с/ка 5011 „Касови наличности в лева“ е формирано от Дейност „Хранителен комплекс“, Община Варна и ВРБ, които не са занулили касовата си наличност, поради обслужването на гражданите и бизнеса след банковото приключване на разплащателните им сметки – РИМузей, Регионална библиотека „П. Славейков“, ОП „Паркинги и синя зона“, Градска художествена галерия, ОП Зоопарк и ОП „Спорт-Варна“.

Салдото на с/ка 5013 „Текущи банкови сметки в лева“ е 32 437 хил.лв.

Салдото на с/ка 5014 „Текущи банкови сметки във валута“ – 594 888 лв.- наличност по бюджетни валутни сметки на Община Варна, РИМузей, Регионална библиотека „П. Славейков“, и няколко училища.

Сметки от група 511* „Дялове и акции в предприятия в страната“ – отразено е участието на Община Варна в Акционерните дружества и Дружествата с ограничена отговорност.

Към 01.01.2019 г. общината притежава 100% дялово участие в 24 дружества, между 20% и 50% участие в 7 асоциирани предприятия и 3 дружества с миноритарно участие – под 20%.

Приходите от дивиденди от участия в предприятия, отчетани по метода на собствения капитал се отразяват по сметка 7178 „Дивиденди от контролирани, съвместно контролирани и асоциирани предприятия“ и сметка 4352 „Вземания за дивиденди от контролирани, съвместно контролирани и асоциирани предприятия“.

Въз основа на Решение №1795-3 от Протокол № 43 от 13.08.2019 г. на Общински съвет – Варна е определен дължимия за 2019 г. дивидент на търговските дружества със 100% общинско участие /след приспадане на дължимия данък/, както следва:

- „Пазари“ ЕАД 119 349 лв.
- „Обеди“ ЕООД 124 172 лв.

За отразяване промените в дела на инвестициите, съгласно т.28.4.3 – т.28.4.6 от ДДС №20/2014 г., първо през годината са извършени корекции относно дяловото участие на Община Варна в търговските дружества въз основа на окончателните Годишни отчети на търговските дружества за 2018 г.

Отчитането на дяловите участия в търговските дружества, в които община Варна упражнява значително влияние (размер на участието в капитала или в органите за управление по-голям от 20%) се извършва чрез прилагането на метода на собствения капитал. До всички е изпратено типово писмо за предоставяне на информация – Счетоводен баланс към 31.12.2019 г., (в т.ч. сума в лева на ред "Обща сума на раздел А" на Пасива на Баланса).

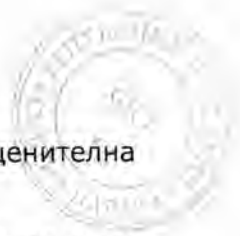
Във връзка с по-ранните срокове за обобщаване на представените данни от Счетоводен баланс към 31.12.2019 г. на търговските дружества, в които община Варна има дялови участия, получената информацията е отново предварителна.

За дружествата, които имат отрицателна сума за раздел А – Собствен капитал и при преизчисляване припадащият се дял на общината става по-малък от дяловото ѝ участие – записи не са извършвани, тъй като липсва решение на принципала /Общински съвет/ за поемане на загубата. Това са „Жилфонд“ ЕООД, „Ученическо и столово хранене“ ЕАД, „Дезинфекционна станция - Варна“ ЕООД, ДКЦ „Света Клементина-Варна“ ЕООД, ДКЦ „Св.Иван Рилски“ ЕООД, „Специализирана болница за активно лечение по пневмофтизиатрични заболявания - Варна“ ЕООД и „Специализирана болница по акушерство и гинекология за активно лечение проф.д-р Д.Стаматов-Варна“ ЕООД.

До приключване съставянето на годишния отчет не е получена официална информация от „АГП за СМЦ-ЦПЗ-Варна“ ЕООД, „Дезинфекционна станция - Варна“ ЕООД, „Индустриално-технологичен парк Варна“ ЕАД, „КОТ-Варна“ ЕООД, „Стадион Спартак“ ЕАД – дружества, които не са развивали дейност през годината.

Съгласно решение на Общински съвет №1502-2, Протокол №35 от 30.01.2019 г. Общински съвет реши да се проведе процедура по ликвидация на търговското дружество „ЦУМ Варна“ АД.

Съгласно решение на Общински съвет и в изпълнение на Закона за общинската собственост и Наредбата за реда за упражняване на правата на собственост върху частта на Община Варна от капитала на търговските дружества и по предложение на кмета, предстои увеличаване капитала на „Двореца на културата и спорта“ ЕАД с непарична вноска, представляваща стойността на извършените строително-ремонтни работни и реконструкцията на зала „Конгресна“ (салдо по сметка 2071). Увеличаването на капитала ще бъде извършено чрез записване на нови поименни акции с право на глас. Оценката на непаричната вноска ще се извърши по реда на чл.72 от Търговския закон. Общинския съвет е задължил търговското дружество за предприеме всички необходими действия в



Търговския регистър към Агенцията по вписванията за назначаване на оценителна експертиза, която да определи оценката на предмета на непаричната вноски.

Във връзка с Решение №1336-1-1 на Общински съвет – Варна след извършване на строително-монтажните работи за основен ремонт и реконструкция на трибуни и терен на стадион „Спартак“ предстои увеличаване на капитала на мажоритарното дружество „СТАДИОН СПАРТАК“ ЕАД. Към 31.12.2018 г. по сметка 2071 са отразени сумите за изпълнените до момента ремонтни дейности в размер на 88 855.30 лв.

Съгласно решение на Общински съвет №1480-8, Протокол №36 от 19.12.2018 г. и извършено вписване в Търговския регистър към дата 21.01.2019 г. Общински съвет – Варна увеличава капитала на ДКЦ „Свети Иван Рилски – Аспарухово – Варна“ ЕООД с 52 700 лв., от които 52 695 лв. представляващи целева субсидия за покриване на натрупаните задължения и парична вноска в размер на 5 лв. Записаният капитал се изменя от 190 300 лв. на 243 000 лв.

Съгласно решение на Общински съвет №1635-7, Протокол №39 от 29.04.2019 г. Общински съвет – Варна увеличава капитала на „Специализирана болница по очни болести за активно лечение“ ЕООД с 122 600 лв., от които 93 505 лв. целева субсидия за финансово оздравяване, 29 000 лв. стойността на целева субсидия за закупуване на медицинска апаратура и парична вноска в размер на 95 лв. Записаният капитал се изменя от 740 000 лв. на 862 600 лв.

Съгласно решение на Общински съвет №1822-4, Протокол №43 от 13.08.2019 г. Общински съвет – Варна увеличава капитала на "Специализирана болница за активно лечение на пневмо-фтизиатрични заболявания Варна" ЕООД, с 257 000 лв., от които 256 963,67 лв. представляващи стойността на целева субсидия за погасяване на задължения на лечебното заведение, отпусната с решение № 1581-6/39/24.04.2019 г. на Общински съвет – Варна и парична вноска в размер на 36,33 лв. Записаният капитал се изменя от 117 000 лв. на 374 000 лв.

Съгласно решение на Общински съвет №1481-8, Протокол №36 от 19.12.2018 г. и извършено вписване в Търговския регистър към дата 15.01.2019 г. Общински съвет – Варна увеличава капитала на Специализирана болница за активно лечение на онкологични заболявания д-р Марко Антонов Марков - Варна ЕООД с 499 800 лв., представляващи целева субсидия за закупуване на медицинска апаратура. Записаният капитал се изменя от 8 293 730 лв. на 8 793 530 лв.

Съгласно решение на Общински съвет №1486-8, Протокол №36 от 19.12.2018 г. Общински съвет – Варна увеличава капитала на „Стадион Спартак“ ЕАД с парична вноска в размер на 25 000 лв. /вноската е направена на 09.01.2019 г./. Съгласно решение на Общински съвет №1831-1, Протокол №44 от 26.06.2019 г. Общински съвет – Варна увеличава капитала на „Стадион Спартак“ ЕАД с парична вноска в размер на 20 000 лв. Записаният капитал се изменя от 2 958 000 лв. на 3 003 000 лв.



Търговски дружества с мажоритарно участие		Записан капитал към 31.12.2019 г.	Внесен дивидент през 2019 г.	Отчетен мажоритарен дял на Община Варна към 31.12.2019 г.
1	Жилфонд ЕООД	9 000		1
2	Обреди ЕООД	1 572 900	119 349	2 941 977
3	Пазари ЕАД	4 736 800	124 172	7 831 978
4	Дворец на културата и спорта ЕАД	34 736 320		33 574 433
5	Градски транспорт ЕАД	37 338 000		19 164 406
6	Ученическо и столово хранене ЕАД	292 000		1
7	Дезинфекционна станция Варна ЕООД	82 000		1
8	ДКЦ 1 Света Клементина - Варна ЕООД	941 400		1
9	ДКЦ Св. Иван Рилски-Аспарухово ЕООД	243 000		1
10	ДКЦ 3 Варна ЕООД	556 800		339 089
11	ДКЦ 4 Варна ЕООД	445 500		491 390
12	ДКЦ 5 Варна Св. Екатерина ЕООД	347 800		474 177
13	ДКЦ Чайка ЕООД	314 700		30 118
14	Дентален център 1 Варна ЕООД	956 700		993 242
15	Специализирана болница по очни болести за активно лечение - Варна ЕООД	862 600		215 484
16	Мед.център за рехаб.и спортна медицина I Варна ЕООД	9 000		139 110
17	Специализирана болница за активно лечение по пневмо-фтизиатрични заболявания - Варна ЕООД	374 000		1
18	Амбулатория - групова практика за специализирана медицинска помощ - Център за психично здраве-Варна ЕООД	8 000		8 591
19	Специализирана болница по акушерство и гинекология за активно лечение проф.д-р Д.Стаматов-Варна ЕООД	295 000		1
20	Специализирана болница за активно лечение на онкологични заболявания д-р Марко Антонов Марков - Варна ЕООД	8 793 530		12 712 448
21	Индустриално-технологичен парк ЕАД	2 332 150		2 234 150
22	КОТ - Варна ЕООД	5 000		1
23	Стадион СПАРТАК ЕАД	3 003 000		3 003 000
24	ЦУМ Варна АД	28 911 880		9 563 169

До приключване на срока за изготвяне на обратна ведомост (средата на м.02.2020 г.) от търговски дружества с над 20 % участие на община Варна „Търговски дом“ АД и „Международен панаир Пловдив“ АД не е получена предварителна информация за преизчисляване дела на общината.

За преизчисляване дела на община Варна в асоциираното предприятие „ЕКСПО ПАРК - ВАРНА“ АД, което е в ликвидация и е с прекратена търговска дейност също не разполагаме с актуална информация.

През 2019 г. съгласно Решение № 1499-14 от Протокол № 36/19.12.2018 г. на Общински съвет – Варна и извършено вписване в Търговския регистър към дата

16.01.2019 г. Община Варна записва нови 81 000 бр. акции на обща стойност 810 000 лв., в резултат на това относителния дял на Община Варна в капитала на търговското дружество се увеличава от 17,3% до 24,15% и участието на Община Варна в капитала на дружеството се реструктурира от миноритарно участие в участие в асоциирано предприятие.

През 2018 г. не е изпълнено решение на Общински съвет Варна № 638-2 от Протокол №18/02.05.2017 г. относно прехвърляне собствеността на акциите на община Варна в капитала на „Международен панаир Пловдив“ АД към държавата. И към настоящият момент липсва подписан договор за сделката.

Сметка 5312 „Предоставени крѳткосрочни заеми и временна финансова помощ на нестопански организации“ – 3 360 лв. с решение на общински съвет и взето решение на общо събрание на съдружниците на Варна Ефкон ООД, са преведени 3 360лв, представляващи парична вноска внесена на основание чл.134 от ТЗ.

Специфични стопански операции през 2019г.:

- В изпълнение на Договор за стопанисване, поддържане и експлоатация на В и К системите и съоръженията и предоставяне на водоснабдителни и канализационни услуги с дата 30.12.2019г. разменени фактури между Община Варна и „В и К - Варна“ ООД с данъчна основа 2 814 810 лв. за придобити от общината активи (машини и съоръжения на стойност 68 965 лв. и инфраструктурни обекти на стойност 2 745 845 лв.)и предоставено право на ползване на същата стойност, класифицирано по счетоводна сметка като приход от концесии;

Между касовия отчет за изпълнението на бюджета и използваните сметки за разходи от Сметкоплана на бюджетната организация не може да се търси пълно съответствие. При спазване на принципа за текущо начисление, възникналия разход се отразява веднага по счетоводна сметка, а плащането може да бъде в следващ отчетен период. През бюджетната 2019г. постъпват суми, които са начислени през предходния отчетен период., както и начислените суми за ползвани материали и услуги през един отчетен период, но със задължение за плащане през следващ отчетен период. Съществуват сделки, които не пораждат наличието на касов поток.

Същото влияние при спазване на принципа на начислена основа се наблюдава и в сметките отчитащи **приходи**.

С/ка 7090 „Приходи от административни глоби и санкции“ – тук са отразени начислените глоби съгласно Закона за движение по пътищата, Наредбата за обществения ред и други общински глоби в размер на 1 570 960лв, от които само 1 826 лв. са събрани

от ВРБ, а суми в размер на 337 783 лв. са от наложени санкции в изпълнение на договори за дейност Чистота.

С/ка 7124 „Приходи от концесии“ – 4 634 492 лв. отразени са начислените приходи от търговските дружества по сключените общински концесионни договори и получените държавни концесионни вноски от Министерство на регионалното развитие и благоустройство и Министерство на енергетиката, както и предоставеното право на ползване на В и К АД (чрез Асоциация ВиК).

С/ка 7189 „Приписани други приходи“ – 10.7 млн. лв. съгласно указания на МФ, Община Варна, районните администрации и дирекция ОМД отразиха размера на сумите, които биха получили, ако имотите общинска собственост бяха предоставени срещу заплащане за ползването им от държавни структури, дружества и физически лица (основно спортни клубове). При изчисляването на сумите е използвана общинската методика при определянето на цените. Отразени са и като приписани разходи/приходи сумите от занижените наемни цени на общинските жилищни имоти спрямо пазарните такива на територията на съответния район. Писма бяха изпратени на РДВР, Агенция „Социално подпомагане“, служба „Пробация“, „Административен съд“ „Районна прокуратура“, „Окръжна прокуратура“, СУ „Г.Бенковски“, МРРБ, РЦТХ и др.

С/ка 7190 „Отчисления за данък върху приходите“ – салдото по сметката е 396 913 лв. използвана е от Община Варна и структурите на делегиран бюджет, които сами се разплащат за дължимия от тях корпоративен данък. Основен е дела на Община Варна 364 хил.лв.

С/ка 7251 „Приходи от лихви“ – съгласно сключен Анекс към Договор с обслужващата банка, свободните парични средства по сметките на общината като първостепенен разпоредител се олихвяват с преференциален лихвен процент. Отчетеният приход е 240 хил. лв.

С/ка 7522 „Касови трансфери от/за бюджети на бюджетни организации от подсектор „Централно управление“ отразява трансфери по параграфи §§61-01 „Трансфери м/у бюджети – получени трансфери (+)“, §§61-02 „Трансфери м/у бюджети – предоставени трансфери (-)“ и §§61-05 „Трансфери от МТСП по програми за осигуряване на заетост (+/-)“

В Община Варна са 40% от получените трансфери отразени в **§§61-01 „Трансфери м/у бюджети – получени трансфери (+)**, а именно:

- ✓ 135 344 лв. от Агенция Пътна инфраструктура за дялово участие зимно поддържане и ТРП на републиканската пътна мрежа;
- ✓ 645 000лв. от МРРБ;
- ✓ 1 951 178 лв. са получени от Областна управа за провеждане на избори; възнаграждения на членовете на избирателни комисии;

- ✓ 1 709 432лв. получена сума от Община Аксаково за отчисления по чл.20, ал.1 от Наредба №7/19.12.2013;
- ✓ 2 835 лв. от Държавен фонд земеделие;

В районните администрации са получени 1 511 хил.лв., от Агенция за социално подпомагане съгласно сключено споразумение за назначаване на лични асистенти.

За културни мероприятия и археологически проучвания от Министерство на културата, Национален фонд култура чрез ВРБ са получени 208 хил лв. и 122 хил.лв. в училища.

В основната си част предоставените трансфери по **§§ 61-02 „Предоставени трансфер“** са отразени от Община Варна и са разпределени както следва:

- 3 197 419 лв. на община Аксаково за приемане и депониране на отпадъци;
- 46 656 лв. на спортно училище „Георги Бенковски“ съгласно договор за наем на зала за спортна гимнастика и решение на ОС;
- 2 442 604 лв. на ОД на МВР за издръжка на служителите на звено Общинска полиция;
- 291 375 лв. на АПИ;
- 25 000 лв. – Медицински университет;

Получените от Община Варна от Регионална служба по заетостта средства в размер на 73930лв са отразени по **§§ 61-05 „Трансфери от МТСП по програми за осигуряване на заетост“**.

С/ка 7534 „Касови трансфери от/за сметки за средства от Европейския съюз на общини“ – отразява **§§62-02 „Предоставени трансфери между бюджети и сметки за средствата от ЕС по отчет КСФ и ДЕС“**

В Община Варна са отчетени почти 100% от средствата по параграф §§62-02, както по-съществени са следните плащания по Проекти:

- Естетизация и модернизация на градската среда (2 фаза) – 5 234 53 лв.
- ПСОВ Зл.Пясъци – 5 125 896 лв.
- Интегриран градски транспорт (2 фаза) – 1 230 569 лв.
- Рибарско пристанище Карантината – 1 181 492 лв.
- Модернизация на образователната инфраструктура – 919 168 лв.
- Подобряване на образователната инфраструктура на ПГГСД и ПГИ – 200 106 лв.

С/ка 7532 „Касови трансфери от/за сметки за средства от Европейския съюз на бюджетни организации от подсектор Централно управление“ –подпар. **§§62-02 са отчетени суми/финансови корекции по 4-и Проекта чрез МРРБ, МОСВ, МЗемеделие и Администрация на МС.**

При предоставянето на трансфери през годината от Общината и при получаването им във всички второстепенни разпоредители с бюджетни кредити е използвана счетоводна с/ка 7501 "Вътрешни касови трансфери в левове. Касови трансфери от/за общински бюджети". От натрупаните обороти става видно, че значителна част от общинския бюджет се разходва от общината като първостепенен разпоредител. Община Варна през 2019г. е предоставила субсидии на ВРБ в размер на 282 млн.лв.

Чрез с/ка 7600 „Вътрешни некасови трансфери“ прехвърлени активи между Община Варна (ПРБ) и ВРБ – В основната си част сметката отразява прехвърляне на сграден фонд от Община Варна и разходи за ремонтни дейности от ОП Инвестиционна политика към ВРБ.

ЗАДБАЛАНСОВИ СМЕТКИ се използва от всички структури при Община Варна.

С/ка 9110 „Чужди дълготрайни активи“ – Със стойност от 1 лв. тук сме завели използвания програмен продукт от Дирекция „Местни данъци“, предоставен им за безвъзмездно ползване от Министерството на финансите.

Съгласно прилаганата счетоводна политика по с/ка 9909 "Други активи в употреба, изписани като разход" са отразени дълготрайните активи, попадащи под прага на същественост от 700лв. без ДДС. По преценка на главния счетоводител се отразяват активи на стойност по-голяма от 100 лв.

Салдото по с/ка 9200 „Поети задължения по договори“ отразява сключените договори с ангажимент за плащане от страна на общината и структурите към нея през следващите няколко години – в зависимост от тяхната продължителност.

Крайното салдо на счетоводна сметка 9200 за 2019г. общо за всички поделения е 85 млн. лв. По поделения за бюджетна дейност съотношението е следното: ОП Инвестиционна политика 34%; Община Варна като ПРБ 44%; Детски Градини 5%; Училища 5%. Всички останали ВРБ 12% .

За договорите сключени и изпълнявани от общината и ВРБ съответната част се трансферира с използването на счетоводна сметка 9804. Същият подход се прилага и ако контрола е на определена дирекция или общинско предприятие, напр. Дирекция „Образование и младежки дейности“ или ОП „Спорт Варна“, както и ако разхода е извършен по Оперативна програма (напр. договор за канцеларски материали).

Салдото по с/ка 9214 „Получени гаранции и поръчителства“ се използва за отразяване на представените банкови гаранции по ЗОП и по сключените концесионни

договори. Основен е дела на предоставените банкови гаранции при изпълнение на процедури и договори по ЗОП.

Салдото по с/ка 9233 „Обезпечени задължения по реда на особените залози“ (127 млн.лв.) отразява извършените залози от община Варна при сключване на договори за заем. През 2019г. е отписан един залог за вече погасен кредит и е вписани четири нови.

Салдата по с/ки от група 991 „Статистика за просрочени вземания“ са отразени просрочените вземания, отразени по балансови сметки, в т.ч.

- с/ка 9912 „Просрочени публични общински вземания“ – 31.5 млн.лв. използва се само от общината.
- с/ка 9913 „Просрочени вземания от клиенти“ – над 1 млн.лв. използва се от общината, районните администрации, Хранителен комплекс и др.;
- с/ка 9915 „Просрочени вземания от концесии и наеми“ – над 2 млн. лв. използва се от общината и районните администрации и др.;
- с/ка 9919 „Други просрочени вземания“ – над 2 млн. лв. използва се от няколко структури, като основен е дела на общината – за отразяване на суми от глоби и невъзстановени разходи

2/ Отчетна група „Сметки за средства от Европейския съюз“

2.1/ Отчетна група KSF – използва се от общината, няколко училища и 5-те районни администрации отчитащи устойчивостта на проекти по ОПАК. През периода продължава изграждането на големи инфраструктурни обекти по ОП „Региони в растеж“, като проект „Модернизация на образователната инфраструктура приключи в рамките на 2019г. Извършени са разходи и по оперативна програма Околна среда, Добро управление и Развитие на човешките ресурси. Всички проекти са ползвали временни заеми от бюджетни средства в размер на 14 611 хил.лв. и са възстановили средства в размер на 10 663 хил.лв. Получените средства като трансфер от управляващите органи са в размер на около 58 740 хил.лв., а собственото съфинансиране е над 12 млн. лв. Банковата наличност към края на периода е над 34 млн.лв. По-голямата наличност се формира от получения аванс от УО по новия проект „Екологично чист транспорт за Варна“ в размер малко над 27 млн. лева. Поети са нови ангажименти в размер над 2 млн.лв., като са разплатени разходи над 58 млн.лв. Неразплатените задължения към доставчици са свързани със спазването на ограничително условие по ФИДИК за задържане на определена суми и разплащане след приемане на пълен обем от дейности.

През годината започнаха три нови проекта:

- I. „BG05M9OP001-2.040 „Патронажна грижа за възрастни хора и лица с увреждания - Компонент 2“, приоритетна ос „Намаляване на бедността и

насърчаване на социалното включване" на Оперативна програма „Развитие на човешките ресурси" 2014 – 2020 г.

Проектът „Патронажна грижа за възрастни хора и лица с увреждания на територията на община Варна" е с 495 на брой потенциални потребители и е на стойност 1 110 795,20 лв., от които:

- 944 175,92 лв. - съфинансиране от ЕСФ,
- 166 619.28 лв. - национално съфинансиране

Срокът за изпълнение на планираните дейности е 24 месеца.

II. На 17.01.2019 г. община Варна сключва административен договор за предоставяне на безвъзмездна финансова помощ № BG16RFOP001-5.002-0012-C01 по ОП „Региони в растеж" 2014-2020, с който стартира изпълнението на проект за **„Изграждане на „Център за грижа за лица с различни форми на деменция" и ремонт на сграда за „Дневен център за подкрепа на лица с различни форми на деменция и техните семейства"** на територията на община Варна". Общата стойност на проекта е 1 365 210,56 лева, от които:

- Безвъзмездна финансова помощ: 1 107 416,16лв.
- Собствен принос /Съфинансиране/ на община Варна: 257 794,40лв.

С решение №1575-6 от заседание проведено на 24.04.2019г Общински съвет дава съгласието си да бъдат отпуснати средствата за съфинансиране от бюджета на община Варна за целия срок на проекта.

В обхвата на проекта попадат два обекта на интервенция:

1. Ремонт на сграда за дневен център за подкрепа на лица с различни форми на деменция и техните семейства и
2. Изграждане на център за грижа за лица с различни форми на деменция /с капацитет 15 места/.

III. "Екологично чист транспорт за Варна"

На 25.10.2019г. е подписан Административен договор за безвъзмездна финансова помощ № Д-34-113/25.10.2019г., № от ИСУН BG16M1OP002-5.004-0008-C001 за финансиране изпълнението на проект „Екологично чист транспорт за Варна" по Оперативна програма „Околна среда 2014-2020г.".

Проектът включва доставка на 40 бр.

електрически автобуси тип "соло", 20 бр. електрически автобуса тип "съчленен" и доставка и монтаж на 60 бр. станции за бавно зареждане и 2 бр. станции за бързо зареждане. В рамките на проекта с цел осигуряване на нормална експлоатация на превозните средства и устойчивост на проекта са включени следните основни дейности:

- Проектиране, изпълнение на СМР и авторски надзор, необходими за захранване на станции за зареждане в автобусните депа и точки за бързо зареждане на електрически автобуси;
- Строителен надзор и оценка за съответствието на предвиденото проектиране и СМР, необходими за захранване на станции за зареждане в автобусните депа и точки за бързо зареждане на електрически автобуси;
- Оптимизиране експлоатацията на новопридобитите превозни средства;
- Управление на проекта, осигуряване на информация и комуникация и разработване на документации за обществени поръчки.

Проектното предложение обхваща изпълнението на дейности по Компонент 1: Изпълнение на дейности за подобряване качеството на атмосферния въздух чрез закупуване и доставка на електрически превозни средства за шосеен транспорт-електрически автобуси и тролейбуси от процедурата.

Проектът ще се изпълнява на територията на община Варна, като закупените електробуси ще се експлоатират от "ГРАДСКИ ТРАНСПОРТ" ЕАД и ще обслужват линии съгласно одобрената транспортна схема на града.

В предвидения обхват, настоящият проект ще допринесе за постигане на Специфична цел „Намаляване замърсяването на атмосферния въздух чрез понижаване количествата на ФПЧ10/NOx“ по Приоритетна ос 5 на ОПОС 2014-2020 г.

Обща стойност – източници на финансиране;

Проект № ИСУН BG16M1OP002-5.004-0008 „Екологично чист транспорт за Варна“ е на стойност 85 378 649 лева, от които:

- 59 499 999,15 лева от Кохезионния фонд;
- 10 499 999,85 лева, национално съфинансиране от държавния бюджет на РБългария;
- 15 378 650 лева, недопустими разходи, от които 14 003 900 лева ДДС (от тях 13 520 000 лева ДДС за автобусите)

Изпълнението на дейностите по проекта е с продължителност 39 месеца.

- Получен е трансфер в размер на 250 500 лв. от Областна дирекция на МВР Варна, партньор по Проект „Прилагане на мерки за енергийна ефективност в административни сгради – сграда на ОДМВР – Варна“ за покриване на недопустими за финансиране от БФП разходи по проекта;

2.2/ Отчетна група RA – използва се само от общината. През периода има започнало изпълнение на проект „Реконструкция и модернизация на рибарско пристанище „Карантината““. На фирмата изпълнител на СМР са платени близо 4

млн. по §51-00. Поети ангажименти в размер на близо 13 млн.лв. Получени средства от УО - §63 – близо 6 млн. и съфинансиране - §62 – 1 млн. лева

2.3/ Отчетна група DES – използва се от няколко училища и общината. През второто тримесечие няма разплатени съществени разходи;

2.4/ Отчетна група DMP – използва се само от едно училище;

3/ **Отчетна група „Други сметки и дейности“** – използва се от почти всички структури. Детските градини отчитат получените парични депозити в размер на месечната такса за ползване на детското заведение. Училища, Община и Общинско предприятие отчитат получените парични депозити при участие на фирмите в конкурси или платени гаранции в изпълнение на договори. За периода има капитализирани разходи в размер над 143 млн.лв. – основно проектиране и изграждане на инфраструктурни обекти на територията на общината. Като един от стратегическите обекти за Община Варна е довършването на бул.Васил Левски. Наличните парични средства са в размер над 1 млн. лева. През периода са новоактувани земи 210 бр. на стойност над 13 млн. Извършена е преоценка на 56 бр. земи на стойност над 1 млн.лева. В резултат на направен анализ се прехвърлиха 34 бр. имоти от сметка 2201/Земи, гори и трайни насаждения/ в сметка 2010/прилежащи към сгради и съоръжения земи/ на стойност малко над 4 млн. лева.

Допълнителни обяснения, сравнения и анализи относно изпълнението на Бюджета на Община Варна за 2019г. - приходи, разходи трансфери са включени в оповестяването на изпълнението на бюджета - приложение към касовия отчет.

Указания на Министерството на финансите, презентации от участие на служители в срещи, семинари, обучения се изпращат по електронна поща на главните счетоводители на ВРБ за запознаване и ползване. За целите на консолидация на счетоводните данни, същите са получени и обобщени само по електронен път. Всички ВРБ са декларирали, че в представените оборотни ведомости се съдържа информация за всички възникнали балансови вземания и задължения, съответно приходи и разходи и е отразена информация за задбалансови вземания и задължения, в т.ч. за поетите ангажименти по сключени договори. Всички ВРБ тази година изготвят обяснителна записка по определена типова форма, която изпращат по ел.път, с включени резултатите от преведените годишни инвентаризации, информация за несъбраните вземания, ангажименти, както и специфични стопански операции, салда и обороти по счетоводни сметки по отчетни групи.

Всички ВРБ извършват дейности и разплащат цени на услуги и финансираня в изпълнение на своите конкретни и специфични дейности. През годината няма възникнали



необичайни събития за тяхната дейност. И през 2019г. **не е** добавен нов момент в дейността на ОП „ТАСРУД“, съгласно допълнения предмет на дейност на общинската структура;

Община Варна и ВРБ имат право да се разпореждат със средства по една бюджетна легова, една бюджетна валутна, една сметка само за средства по Оперативни програми и една сметка за чужди средства (набирателна). Наличие на допълнителна легова сметка се допуска само след изричното съгласие на Министерството на финансите. Такава община Варна има за сключените от нея банкови заеми след изричното настояване на съответните банкови институции. През 2018 г. община Варна поиска разкриването на втора набирателна сметка за резервирането на средства при отчуждаването на бул.Левски за собствениците, които не представиха банкови сметки за извършване на преводите, която се използва и през 2019г.

Банкови сметки Община Варна има в следните банки:

- ЦКБ АД Клон Варна
- СЖ Експребанк АД
- УникредитБулбанк АД
- СИБАНК АД

След отпадане на основанието сметките ще бъдат закрити. Община Варна няма ВРБ, които да извършват дейност в чужбина. Има сключен договор с консултант, който пребивава на територия на страна членка на Европейския съюз. Община Варна е собственик на автомобил, закупен за нуждите на офиса на ОВ в Р Белгия, гр. Брюксел;

Чрез Дирекция „Култура и духовно развитие“ се финансира дейността на читалищата. През 2019г. Община Варна чрез своите структури (основно Дирекция „Култура и духовно развитие“, Дирекции „Образование младежки дейности“, Дирекция „Спорт“ и Дирекция „Превенции“) е предоставила субсидии на организации с нестопанска цел, както и субсидии на нефинансови предприятия.

Община Варна има подписани договори с НПО за осъществяване на социалната и спортната си програма /след проведени процедури по реда на ЗСП и ЗОП/ - различни дейности,. финансирани от държавата и от местния бюджет. Дейността по отчитането и контрола се осъществяват от ресорните дирекции;

Друга информация:

- Периодично, но не по-малко от два пъти седмично в централна каса се отчитат касиерките при Информационен център (етаж 1), събиращи такси и цени на услуги.;
- Периодично в централна каса на Община Варна (етаж 8) се отчитат събраните суми от „Такса гробни места“ и „Такса пазари“ ;



- при заплащане на суми в брой за цена на услуга в касовите салони на общината и районните администрации се издава касов бон. Всички касови апарати са включени в централната система за подаване на информация към НАП;
- община Варна приключва касовата си наличност задължително на тримесечия. Периодично се прави внезапна касова проверка за наличния остатък в касата на общината;
- разходи в брой се изплащат в незначителни размери, по изключение за случайни покупки на стойност до 100 лв. Изплатени суми в размер над 100 лв. се извършват с изричното съгласие на Главен счетоводител. Изключение се прави при изплащане на еднократни помощи. Изплатените суми в размер до 100 лв., които не са обвързани с договор, задължително се описват в регистър.
- трудовите възнаграждения на служителите се изплащат по банков път. Изключенията са рядкост, до разкриване на нова карта. Основно по банков път се изплащат възнагражденията на Общинските съветници. В брой се изплащат възнагражденията на уредниците на клубовете на пенсионера.
- представителните разходи се отчитат съгласно вида на разхода по съответните подпараграфи от ЕБК;
- Глобите по Наказателни постановления, издадени от Община Варна за нарушения на Закона за движение по пътищата се събират от счетоводител и касиер с работно място в централна каса. Веднага с изплащане на сумата лицето се отписва от регистъра на длъжниците в АИС ИМЕОН.
- Консолидирания касов отчет и Отчет за капиталовите разходи на Община Варна се изготвя в Дирекция „Финанси и бюджет“
- Дирекция „ФСД“ е обобщила предоставените от ВРБ оборотни ведомости в трите отчетни групи;
- При неспазени срокове от страна на фирми изпълнители избрани по реда на ЗОП и НВМОП се извършва санкциониране, според разписаното в договорите /неустойки/.
- Общинско предприятие „Комплекс за детско хранене“ осъществява дейността по хранене на децата в яслите и яслените групи към детските градини;
- Дейност Хранителен комплекс - предлага услугата хранене на своите служители срещу заплащане;

Изготвили:

Директор на Дирекция
„Финансово-стопански дейности“

Началник отдел
„Счетоводство“:

.....
/Галина Строгова/

.....
/Галя Влаева/