



# ОБЩИНА ЛЯСКОВЕЦ

гр. Лясковец, пл. "Възраждане" № 1, тел. 0619/2 20 55, факс 0619/2 20 45  
e-mail: obshtina@lyaskovets.bg, www.lyaskovets.bg



## ПОЯСНИТЕЛНИ СВЕДЕНИЯ

към обратна ведомост на Община Лясковец за 2021 г.

### Организация и счетоводна политика – общи положения.

Счетоводството в Община Лясковец се осъществява в съответствие с изискванията и принципите посочени в чл. 26 от Закона за счетоводството, изискванията на счетоводните стандарти и указанията на Министерство на финансите във връзка със счетоводната отчетност в бюджетните организации.

Общината има утвърдена Счетоводна политика, Индивидуален сметкоплан, Система за финансово управление и контрол, Амортизационна политика и други вътрешни нормативни актове, засягащи дейността на Община Лясковец.

Счетоводната политика на общината е разработена в съответствие с изискванията на Закона за счетоводството, указанията на Министерство на финансите във връзка със счетоводната отчетност в бюджетните предприятия и вътрешните нормативни актове, отразяващи спецификата на нейната дейност

Във връзка с въвеждане на начисляване на амортизации на нефинансови дълготрайни активи в Община Лясковец, съгласно ДДС № 05 от 30.06.2016 г. и заповед № 1758/13.10.2017 г., се утвърди амортизационна политика. Начисляването на амортизации на нефинансовите дълготрайни активи в Община Лясковец и всички структури на делегиран и самостоятелен бюджет, започна считано от 01.01.2017 г.

Счетоводната политика и амортизационната политика са унифицирани по отношение на всички разпоредители с бюджетни средства, отчетите на които се консолидират в сборния отчет на Община Лясковец.

В структурата на Община Лясковец през 2021 г. като първостепенен разпоредител се включват седемнадесет второстепенни разпоредители с бюджети:

1. СУ „Максим Райкович“ гр. Лясковец
2. НУ „Цани Гинчев“ гр. Лясковец
3. ОУ „П. Р. Славейков“ с. Джулюница
4. ДГ „Пчелица“ гр. Лясковец
5. ДГ „Радост“ гр. Лясковец
6. ДГ „Славейче“ гр. Лясковец
7. ДГ „Сладкопойна чучулига“ с. Джулюница
8. ДГ „Детелина“ с. Козаревец
9. ДГ „Вълшебство“ с. Драгижево
10. Кметство с. Джулюница
11. Кметство с. Козаревец
12. Кметство с. Добри дял
13. Кметство с. Драгижево
14. Кметство с. Мерданя
15. Детски ясли „Мир“ гр. Лясковец

16.Общински комплекс за социални услуги гр. Лясковец

17.ОСП „Благоустройство, озеленяване и почистване“ гр. Лясковец

### **Отчетна група „Бюджет“**

Като дълготрайни се отчитат материалните активи, които отговарят на критериите посочени в Счетоводен стандарт (СС) 16 и имат отчетни стойности не по-малки от определените прагове на същественост. Прилагат се следните прагове на същественост:

-съществените елементи на компютърната конфигурация и други подобни взаимосвързани активи се завеждат като ДМА, когато стойността на цялата конфигурация е не по-малка от 500 лв. без ДДС.

-останалите материални активи се завеждат като дълготрайни, когато стойността им е не по-малка от 1000 лв. без ДДС.

Материалните активи със стойности под тези прагове, независимо че са дълготрайни, се отчитат като материални запаси. При предаването им в употреба се осчетоводяват като разход и се завеждат задбалансово.

След първоначалното признаване, ДМА се отчитат по препоръчителния подход - по цена на придобиване.

Към 31.12.2021 г. са инвентаризирани всички ДМА при първостепенния разпоредител и второстепенните разпоредители с бюджет.

Всички резултати от инвентаризацията са осчетоводени своевременно към 31.12.2021г.

Закупените активи се оценяват по цена на придобиването им. Създадените в предприятието активи се завеждат счетоводно по тяхната себестойност. Установените при инвентаризация излишъци се оценяват по пазарна цена. По пазарна цена се завеждат и безвъзмездно получените активи, с изключение на тези, които се получават от предприятия със 100% общинско участие в капитала. Те се завеждат по отчетната им стойност. Придобитите по нотариален ред активи се завеждат по цената, посочена в нотариалния акт.

По сметките от раздел 2 „Сметки за дълготрайни материални и нематериални активи” е отразено движението на тези активи.

Осчетоводени са новопридобитите ДМА и НДА и извършените основни ремонти на сгради съответно по дебита на сметките, а по кредита са отразени изписването на тези ДМА в резултат на продажба и прехвърлянето на активи между второстепенните разпоредители в общината.

През 2021 г. в Община Лясковец са придобити дълготрайни материални активи за 187 282,04 лв., от тях – заприходен авторски надзор от извършен основен ремонт по проект „Реконструкция и обновяване на Читалище „Напредък 1870 гр. Лясковец“ – 10 068, лв.; закупени компютри- лаптоп 1 бр. и климатици 2 бр. за 8 308,00 лв., получени от проект „Равен достъп до училищно образование в условията на криза“ петнадесет броя таблети за 11 628,00 лв. и деветдесет и четири броя лаптопи за 97 412,40 лв. и универсален шкаф за 1 369,61 лв., получен по НП „ИКТ“ интерактивен дисплей на стойност 7 591,20 лв., прехвърлени от СЕС един брой компютър за ЦОП на стойност за 998,90 лв.;закупен сървър за общинска администрация в размер на 2 750,00 лв., заприходена помпа за 13 800,14 лв. от В и К „Йовковци“ ООД, 2 280,00 лв. цифров регулатор 12 канален димер от сметка 2031 в сметка 2049 от извършен основен ремонт по проект „Реконструкция и обновяване на Читалище „Напредък 1870 гр. Лясковец“, прехвърлени- дарени от Настоятелството на ДГ „Радост“ – общо за 5 869,79 лв. в т.ч. компютър 940,00 лв., активен миксер – 1 260,00 лв., тонколона – 1 380,00 лв. и телевизор за 2 289,79 лв., прехвърлени от СЕС на ОСП „БОП“ стопански инвентар в размер на 25 206,00 лв.

Отписаните ДМА са в размер на 106 993,02 лв.- сметка 2010 – 19 820,60 лв. земя към сграда продадена приватизация, 5 460,00 лв. земя към продадена сграда и 1 630,00 лв. земя към къща бракувана вследствие на пожар, сметка 2031 – отписани 7 454,07 лв. краткотрайни активи заприходени като основен ремонт по проект „Реконструкция и обновяване на

Читалище „Напредък 1870 гр. Лясковец“ и 2 280,00 лв. цифров регулатор 12 канален димер по същият проект, изписана сграда продадена от приватизация амортизации 3 453,31 лв. и балансова стойност 31 445,69 лв., сметка 2032 - къща бракувана вследствие на пожар 1 657,01 лв. амортизации и балансова стойност 1 657,01 лв., 2049 – бракуван котел на общинска администрация 3 332,31 лв. амортизация и 3 332,30 лв. балансова стойност, 2039 – продаден имот 3 435,11 лв. амортизации и 22 035,61 лв. балансова стойност.

През 2021 г. в Община Лясковец е извършена обезценка на всички ДМА, съставен е протокол от назначената комисия. След извършена обезценка на 15 бр. апартаменти по сметка 2032 сумите са увеличени общо в размер на 409 348,15 лв.

По сметка 2071 със салдо 99 380,35 лв.- 51 675,11 лв. незавършен ОР на сграда общинска собственост собствено участие по проект „Реконструкция на сграда на общинска администрация Лясковец с цел подобряване на енергийна ефективност“ ДФ „Земеделие“ и 47 705,24 лв. извършена приблизителна оценка на работата по ремонта на сградата от последният акт до 31.12.2021 г.

По сметка 2099 Други дълготрайни материални активи салдото е 62 783,36 лв.

Земите, които са прилежащи към активи, които подлежат на отчитане по група 20 от СБО са отчетени по сметка 2010 Прилежащи към сгради и съоръжения земи в отчетна група „Бюджет“. Салдото по сметката е 960 845,32 лв.

Нематериални дълготрайни активи представляват установим не финансов ресурс, придобит и контролиран от общината, който - няма физическа субстанция; има съществено значение при употребата му; при придобиването му е могло да бъде оценяван надлежно; от използването на актива се очаква икономическа изгода;

Програмните продукти се признават балансово като НДМА независимо от стойността, от която са придобити.

Нематериални дълготрайни активи, които се състоят от разграничими съставни части, отговарящи поотделно на критериите за нематериални дълготрайни активи, се разделят на съставни части и всяка част се третира като самостоятелен актив.

Нематериални дълготрайни активи, закупени от външен доставчик, се оценяват по цена на придобиване, която включва покупната цена на всички преки разходи.

През 2021 г. в Община Лясковец няма закупени дълготрайни нематериални активи.

Съгласно чл.67, ал. 3 от ПМС № 380/2015 г. и указание на МФ ДДС № 05/30.09.2016 г., в системата на община Лясковец със Заповед № 1758 / 13.10.2017 г. се премина към начисляване на амортизации на нефинансовите дълготрайни активи от 01.01.2017 год.

Унифицирана е и се прилага и от всички второстепенни разпоредители с бюджет.

В Община Лясковец е възприет линейният метод за отчитане на амортизация, по който се определя /и разпределя пропорционално на периодите/ амортизацията през отчетните периоди в рамките на срока на годност на амортизируемия актив. За всички амортизируеми активи в общината и второстепенните разпоредители с бюджет се прилага линейният метод. Разпределението на годишната амортизационна квота е месечна, като амортизация се начислява в месеца, следващ месеца на придобиване на актива. Методът се базира на равномерното намаляване на отчетната стойност на дълготрайните материални активи през времето на тяхното ползване.

Структурата от сметки от група 24/амортизации/ съответства еднозначно на балансовите позиции за съответните нефинансови дълготрайни активи, което позволява данните от съответната сметка от група 24 да бъдат автоматично отнесени в баланса като коректив (намаляние на отчетната стойност) за съответната балансова позиция, без да е необходимо допълнителна идентификация на аналитично ниво.

През 2021 г. в Община Лясковец са начислени следните амортизации по групи дълготрайни активи:

сметка 6030 Разходи за амортизации на НДА – 192,00 лв.;  
сметка 6033 Разходи за амортизация на сгради – 175 897,31 лв.;  
сметка 6034 Разходи за амортиз. на машини, съоръжения., оборудване -143 972,82 лв.;  
сметка 6035 Разходи за амортизация на транспортни средства -64 701,91 лв.;  
сметка 6036 Разходи за амортизация на стопански инвентар- 14 842,00 лв.;  
сметка 6037 Разходи за амортиз. на инфраструктурни обекти – 555 441,65лв.  
сметка 6039 Разходи за амортизация на други ДМА – 3 777,68 лв.

Отчетната стойност на напълно амортизираните материални и нематериални активи, които са все още в употреба е 13 229,40 лв. „Компютри и хардуерно оборудване“ в отчетна група „Бюджет” .

Материалните запаси се завеждат при получаването по доставката им стойност.

Създадените в общината материални запаси се завеждат счетоводно по тяхната себестойност.

Себестойността на продукцията се определя от стойността на вложените материали, разходите за преработка и другите разходи, свързани с производството на съответната продукция.

Когато няма условия за прилагане на метода на конкретно определената стойност се използва методът средно претеглена стойност. Стойността се изчислява в момента на изписване на разхода, на базата на наличните количества, осчетоводени по съответната аналитична партида.

На наличните материални запаси се извършва оценка в края на годината. При оценката, отчетната стойност на МЗ се сравнява с нетната им реализируема стойност. Когато отчетната стойност е по-голяма от нетната реализируема стойност, тя се намалява до размера на нетната реализируема стойност. При несъществени разлики между отчетната и нетната реализируема стойност, както и в случаите, когато последната не може надеждно да се определи, преоценка на МЗ не се извършва. През годината не е извършена обезценка на МЗ.

Материалните запаси се инвентаризират най-малко веднъж годишно. Към 31.12.2021г. е извършена инвентаризация в общината и поделенията ѝ.

Материалните активи, които поради ниската си стойност не отговарят на критериите на отчитане като дълготрайни материални активи, но се използват в непроменен вид продължително време, се осчетоводяват като разход при предаването им в употреба и се завеждат задбалансово. За целите на контрола и отчетността по МОЛ, изписаните на разход активи са отразени задбалансово по сметка 9909 Други активи в употреба, изписани като разходи. Салдото в края на годината е в размер на 1 424 179,13 лв. в отчетна група „Бюджет” и 541,60 в отчетна група „СЕС”.

По сметките 3020 Материали към края на 2021 година са налични активи на стойност 83 626,50 лв.

Ръководството на общината не е констатирало основания за обезценяване на материалните запаси, като е счетоно, че не са налични условия за съществена разлика до нетната им реализируема стойност, оказваща значително влияние върху данните в баланса на общината.

Вземанията от директно предоставени заеми, аванси, продажби, наеми и други разчети подлежат на провизиране за несъбираемост при следните правила:

Начисляването или доначисляването на провизията се извършва в края на годината и се определя в процент от общата (номиналната) стойност на вземанията, като се определя обща провизия за група.

Начисляването или доначисляването на провизията се извършва в края на годината и се определя в процент от общата (номиналната) стойност на вземанията (крайното дебитно салдо на сметката, по която се отчитат).

Определени са следните проценти за провизиране по групи вземания, според балансовото им представяне:

-за вземания от 3 до 6 месеца - 20% от стойността им;

-за вземания от 6 до 12 месеца - 50% от стойността им;  
- за вземания при погинал длъжник - 100 % от стойността им;  
Провизиране на публични държавни/общински вземания не се извършва.  
Провизиите са начислени и изравнени към 31.12.2021 г.

За 2021 г. са спазени заложените в счетоводната политика подход и размер за определяне на провизията по групи вземания. Отчетени са по дебита на сметка 6717 Разходи за провизии за други вземания" и кредита на сметка 4917 „Провизии за непублични вземания срещу местни лица размер на 24 896,98 лв., по дебита на сметка 4917 са заведени отписаните провизии след внасяне на задълженията.

Вземанията на Община Лясковец към 31.12.2021 г. са отразени по сметка 4110 Вземания от клиенти от страната, 4020 Доставчици по аванси, 4301 Вземания от данъци, осиг. вноски, такси и административни глоби и санкции и 4887 Вземания от други дебитори местни лица. Салдата по тези сметки показват сумата, която наемателите и физически и юридически лица дължат на общината за данъци, такси, наеми, ел.енергия, вода, присъдени вземания и други.

В края на 2021г. салдото по сметка 4020 Доставчици по аванси от страната, която сума в края на годината е в размер на 544 453,63 лв. Сумата включва предоставени аванси за зимно - снегочистване в размер на 81 328,97 лв., платен аванс за абонамент, застраховки и услуги в размер на 19 246,60 лв. и 443 878,06 лв. - платен аванс за СМР по договор за „Внедряване на мерки за енергийна ефективност на Корпус 1 на СУ „Максим Райкович“ в гр. Лясковец“

Сметка 4110 Вземания от клиенти от страната с дебитно салдо 96 087,40 лв. отразява несъбраните вземанията на общината към 31.12.2021 г. Това са задължения на нередовни наематели, по – големи от които са : Уни Арт Студио ЕООД - 24 763,83 лв; Руми Кали 2018 ЕООД – 814,17 лв.; ЕТ Джи Ен Ей-Г. Александров – 5 525,96 лв.; ЗП Никола Енчев Николов 2 628,19 лв.; Иван Иванов Коеджиков 4 016,58 лв.; Георги Ивайлов Иванов 2 351,18 лв.; Първан Иванов Първанов – 3 277,86 лв.; Иван Първанов Иванов- 4 625,97 лв.; ЗП Петко Александров 4 353,89лв и други.

На нередовните наематели се изпращат напомнителни писма, начисляват им се лихви и неустойки съгласно клаузите в договорите, а срещу крупните длъжници са заведени съдебни дела. Просрочените вземания, в т.ч. и тези, които са осчетоводени по други сметки са отнесени и по съответните задбалансови позиции.

По сметка 4301 Вземания от данъци, осигурителни вноски, такси и административни глоби и санкции текущо се начисляват таксите съгласно ЗМДТ в Детска ясла, Детски градини и ДСП. Към края на отчетния период несъбраните такси са в размер на 11 270,42 лв.

По сметка 4331 Вземания от концесии от местни лица салдото км 31.12.2021 г. е 35920,50 лв. - концесия на Мизия АД.

По сметка 4887 Вземания от други дебитори текущо се начисляват възстановени суми за ел. енергия и вода от наематели. Салдото е в размер на 471,43 лв.

Общината е регистрирана през 2016 г. по ЗДДС. Спазени са условията на т.7.11. на ДДС №20 за отчитане на събраните и внесени суми за ДДС. Целият размер на постъпилите суми от облагаеми с ДДС доставки се отчита по съответния приходен §.

Задълженията се инвентаризират всяка година. Инвентаризирани са към 31.12.2021 г.

Задълженията се провизират в края на годината в съответствие със Счетоводните стандарти и указанията на Министерство на финансите.

В отчета на Общината не са начислени провизии за задължения, поради липса на част от критериите за признаване на провизиите.

Задълженията на Община Лясковец са отчетени по сметки 4010 Задължения към доставчици от страната, сметка 4555 Задължения за осигуровки за ДОО, сметка 4556 Разчети за здравни вноски за НОИ, сметка 4557 Разчети с НОИ за ДЗПО, сметка 4510 Разчети за данъци върху доходите на физически лица" и други.

В края на 2021 г. по група „Краткосрочни задължения” в пасива на баланса са отчетени 800 050,87 лв., от които 796 141,63 лв. са задължения към доставчици от страната

сметка 4010. Общината има по-големи задължения към : Декра Строй“ ЕООД 398 891,46 лв.; ДЗЗД „Регионално депо – Велико Търново 2021“ 86 543,52 лв.; „Стелит 1“ ЕООД 176 640,23 лв.; ЧЕЗ ТРЕЙД България ЕАД – 116 020,70 лв. и други доставчици

Начислени са като текущ разход провизии за неизползвани отпуски на персонала заедно със свързаните с тях осигурителни вноски. В началото на годината са начислените през миналата година провизии за персонала.

Разходите за провизии на персонала са начислени по реда на т. 19.7 от ДДС №20 от 14.12.2004 г. като се дебитира сметка 6047 и кредитира сметка 4230 Провизии за бъдещи плащания към персонала. Салдото е в размер на 429 060,98 лв.

Предприятия - свързани лица.

Дяловото участие в капиталите на други предприятия - свързани лица се отчитат по метода на собствения капитал. Във връзка с това, през годината са осчетоводени промените на дяловото участие на Общината в капиталите на търговските дружества - свързани лица към 31.12.2021г.

Община Лясковец има участие в следните търговски дружества:

1. “Лотос” ЕООД гр. Лясковец - 10 880.00 лв. 100% собственост
2. “МЦ Лясковец” ЕООД гр. Лясковец - 265 741.00 лв. 100% собственост.

Към момента на изготвяне на ГФО за 2021 г. общинските търговски дружества не са представили предварителни прогнозни баланси .

Салдо по сметка 5111 Мажоритарни дялове и акции в предприятия в страната е в размер на 276 621,00лв.

Община Лясковец притежава дялове и акции в предприятия в страната, представляващи малцинствени участия в капиталите им. Към 31.12.2021 г. тези участия са следните:

1 „Лясковски лозя“ АД гр.Лясковец –в ликвидация- 24,35% дялово участие –салдо 5 457,70 лв. получени 48 526,30 лв. дялово участие. Общината е завела дела срещу „Лясковски лозя“ АД гр.Лясковец

Салдо по сметка 5113 Дялове и акции в асоциирани предприятия в страната в размер на 5 457,70 лв.

2.МБАЛ-Д-р Стефан Черкезов“ гр.Велико Търново - 2,66 % дялово участие – 61 950,00 лв. Финансов отчет за 2020г. не е представен.

3.“Булмекс- ОЛ“ ООД гр. Велико Търново – 5,82 % дялово участие – 25 600,00 лв. Финансов отчет за 2020г. не е представен.

4.Водоснабдяване и канализация Йовковци ООД гр. Велико Търново 6,00% дялово участие – 37 280,00 лв. Финансов отчет за 2020г. не е представен.

Салдото по сметка 5114 Други дялове и акции в предприятия в страната е 124 830,00лв.

При отчитането на приходите са използвани следните методи за тяхното признаване:

- приходите от продажби на стоки, услуги, незавършено производство и продукция са отчетени текущо при фактурирането им.
- приходите от наеми и лихвите за ненавременното им плащане са отчетени през периода, за който се отнасят.
- приходите от местни данъци и от такси с данъчен характер се отчитат при получаването на сумите.

Инвестициите под формата на дялове и акции в други предприятия - свързани лица се отчитат по метода на собствения капитал.

Съгласно т. 17.15.от ДДС №20 от 14.12.2004 г. се прилага подходът на приписаните приходи за отдадените за безвъзмездно ползване общински сгради. Отдадени са сгради на Дирекция "Социално подпомагане" гр. Горна Оряховица, Общинска служба "Земеделие“ гр. Лясковец и Общински съвет на Българска Социалистическа Партия – Лясковец. Разумната оценка на справедливата стойност на наема е 21 399,36 лв. Тя е осчетоводена по дебита на сметка 7682 Приписани трансфери от/за бюджетни организации от подсектор Централно управление.

Приходите от стопанска дейност текущо са начислявани по сметките от раздел 7 на сметкоплана на бюджетните организации. Това са приходите от наеми на общинско имущество сметка 7121 – 48 385,74 лв., 7124 концесии – 81 762,04 лв. в т.ч. 34 200,00 лв., предоставяне правото на експлоатация на ВиК системи и съоръжения публична собственост за 2021г., след представена от ВиК оператора инвестиционна програма, наеми на земя – 147 124,39 лв., извършени услуги – 256 855,22 лв., продажби на продукция – 6 990,91 лв., продажба на НДА – 57,23 лв., продажба на земи и гори и трайни насаждения – 123 921,25 лв., други приходи – 62 472,29 лв. в т.ч. 49 889,21 лв. прекласификация на трансфера въз основа на писмото – уведомление от МТСП/АСП за личната помощ, 7141 Приходи от продажба на прилежащи към сгради и съоръжения земя – 12 937,34 лв., 7143 Приходи от продажба на сгради 22 864,11 лв. Данъкът върху приходите от стопанска дейност е начислен по сметки 7190 Отчисления за данък върху приходите и 4512 Разчети за данък печалба в размер на 11 643,39 лв.

Всички приходи от дарения, помощи и други безвъзмездно получени от страната се отчитат като приход в момента на получаването им. Получените в натура активи от помощи и дарения и други подобни безвъзмездни средства също се отчитат в момента на получаването им.

През 2021 г. на Община Лясковец са предоставени следните дарения в размер на 3 078,98 лв. осчетоводени по сметка 7411 Получени текущи помощи и дарения от страната

- получено дарение от Недю Йорданов Минчев за ДГ „Детелина“ с. Козаревец - 78,98 лв.
- получено дарение от Ростислав Станимиров Токмачиев за Община Лясковец - 3 000,00 лв.

По сметка 7413 Получени текущи помощи и дарения в натура от страната кредитното салдо е в размер на 64 907,24 лв. Това са получени дарения в натура – плодове и мляко от детските градини и училищата в общината 62 159,53 лв., предоставени права ВиК Йовковци ООД 2 153,11 лв. и дезинфектанти от Макси Про България ООД 594,60 лв. .

По сметка 7414 Получени капиталови помощи и дарения в натура от страната са отразени направените инвестиции от В и К оператори извън подписаният 15 годишен договор в размер на 38 555,70 лв. и 32 322,00 лв. реконструкция на съществуващ водопровод от Димаго 1 ООД общо 70 877,70 лв.

По сметка 6421 Текущи помощи и обезщетения за домакинства в размер на 24 902,39лв. са осчетоводени изплатените помощи по решение на Общински съвет в размер на 9 900,00 лв., компенсации за безплатни или по намалени цени пътувания - 4 836.58 лв., присъдени издръжки в размер на 8 365.81 лв. и изплатена социална помощ за дете на приеман родител в размер на 1 800,00 лв.

През 2021 г. от Община Лясковец са отпуснати следните субсидии за организации с нестопанска цел, сдружения с нестопанска цел и други:

#### Читалища

НЧ „Напредък 1870“ гр. Лясковец	171 326,76 лв.
НЧ „Пробуждане 1896“ с. Джулюница	37 109,03 лв.
НЧ „Земеделец 1899“ с. Козаревец	28 410,85 лв.
НЧ „П. Р. Славеиков 1903“ с. Добри дял	12 242,34 лв.
НЧ „Развитие 1894“ с. Драгижево	23 008,68 лв.
НЧ „Развитие 1902“ с. Мерданя	<u>11 304,34 лв.</u>
	283 402,00 лв.

#### Сдружения с нестопанска цел

Асоциация общински гори	53,50 лв.
НАСОРБ	650,00 лв.
РСУО Велико Търново	11 139,50лв.
Асоциация по В и К В. Търново	1 925,71 лв.
НСОРБ	2 822,45 лв.
ОМЕЕ ЕкоЕнергия	131,00 лв.

НАПОС РБ  
Агора

510,00 лв.  
11 270,49 лв.  
28 502,65 лв.

Предоставените средства са отчетени по дебита на сметка 6451 Субсидии и други текущи трансфери за нестопански организации в размер на 311 904,65 лв..

По сметка 4624 Временни безлихвени заеми от/за сметки за средствата от Европейския съюз на общини салдото е в размер на 226 962,04 лв. През годината са осчетоводени предоставените и възстановени заеми за реализиране на проекти по оперативните програми.

По сметка 4691 Вземания от бюджетни организации от подсектор "Централно управление" за временни депозити и гаранции салдото е 175 743,55 лв. отчисления на РИОСВ по ЗУО.

По сметка 4877 Начислени лихви върху други задължения към местни лица сумата от 0,01 лв. лихви върху платени със закъснение фактури на ВиК Йовковци ООД.

По счетоводни сметки 4961 Коректив за вземания от местни лица 22 835,00 лв. и 4971 Коректив за задължения към доставчици - местни лица 126 583,35 лв. са осчетоводени приходите и разходите, които се отнасят за отчетната 2021 година, но счетоводните документи са с дати от следващата календарна година и извършените инвестиции от В и К оператора .

Получените субсидии и целеви трансфери от Министерство на финансите, отразени по сметка 7511 Касови трансфери от/за ЦБ към 31.12.2021год. са в размер на 8 323 539,81 лв. Те са разпределени както следва: 6 723 608,00 лв. обща субсидия за делегираните от държавата дейности, 872 500,00 лв. обща изравнителна субсидия, 416 100,00 лв. целева субсидия за капиталови разходи, 69 683,00 лв. компенсация по чл.283, ал.2 от ЗПУО, 4 616,00 лв. компенсация за безплатни или по намалени цени пътувания, 7 396,00 лв. средства за присъдени издръжки и фактически изплатените средства за пътни разходи на правоимащи болни, 1 008,00 лв. споразумение между Министерство на финансите и Б ДСК ЕАД за плащане на такси 233 609,00 ПМС № 326/2021 г. за разходи , направени за осигуряване на противоепидемични мерки за превенция и ограничаване разпространението на COVID 19,компенсиране на таксиметровите превози 450,00 лв. и възстановени суми на ЦБ в размер на 5 430,19 лв.

По кредита на сметка 7522 Касови трансфери от/за бюджети на министерства и ведомства са осчетоводени 649 071,28 лв. - получените средства от Агенцията за социално подпомагане по програма "От социални помощи към осигуряване на заетост" и други програми в размер на 343 965,33 лв., от ПУДООС – 19 973,97 лв., получено ДДС по ПРСР в размер на 62 952,87 лв., 458,25 лв. по чл. 259(1) от ЗПУД-спрени семейни помощи, възстановена сума от АСП собствено участие на общината по проект „Красива България“ 2 765,86 лв. и 218 955,00 лв. за избори.

По дебита на сметка 7522 Касови трансфери от/за бюджети на министерства и ведомства са осчетоводени 107 325,16 лв. - 49 685,00 лв. на АСП собствено участие на общината по проект „Красива България“, 49 889,21 лв. трансформирана сума по механизъм за лична помощ, възстановена на АСП остатък от механизъм за лична помощ от 2020г. – 185,02 лв. и възстановени остатъци на Областен управител Велико Търново от избори в размер на 7 565,93 лв.

По дебита на сметка 7534 Касови трансфери от/за сметки за средства от Европейския съюз на общини са осчетоводени 123 127,83 лв., предоставени трансфери поради непризнати разходи - по ОП „Развитие на човешките ресурси“ 14 522,09 лв., получено ДДС по ПРСР в размер на 62 952,87 лв. и 45 652,87 лв. прехвърлен безлихвен заем от ЦБ по проект по ПРСР.

По кредита на сметка 7534 Касови трансфери от/за сметки за средства от Европейския съюз на общини са осчетоводени 46 975,07 лв. в т.ч. 45 652,87 лв. прехвърлен безлихвен заем от ЦБ по проект по ПРСР и възстановени непризнати разходи по проекти.



По сметка 7600 Вътрешни некасови трансфери в отчетната група са отразени операциите съгласно ДДС №03/31.03.2016 г. т. 37.

По кредита на сметка 7601 Вътрешни некасови трансфери между отчетни групи „Бюджет” и „Сметки за средства от Европейския съюз” са осчетоводени прехвърлените активи: 998,90 лв. закупена компютърна конфигурация по проект „Патронажна грижа + в община Лясковец“ и 25 206,00 лв. закупен стопански инвентар по проект „Създаване на нови работни места в социалната икономика на Община Лясковец“.

По кредита на сметка 7602 Вътрешни некасови трансфери между отчетни групи „Бюджет” и „Други сметки и дейности” в размер на 37 075,70 лв. е осчетоводена отчетната стойност на продадените активи, която се прехвърля от ДСД в БЮДЖЕТ.

По кредита на сметка 7612 Прехвърлени нефинансови дълготрайни активи от/за бюджетни организации от подсектор „Централно управление” е осчетоводено прехвърленото имущество от МОН – 118 001,21 лв.

По кредита на сметка 7613 Прехвърлени материални запаси от/към бюджетни организации от подсектор "Централно управление" е осчетоводена сумата от 7 296,77 лв. в т.ч. 1 648,22 лв. получен фрезован асфалт от АПИ и 5 648,55 лв. получени от училищата в общината тестове за COVID 19 от РЗИ.

По кредита на сметка 7801 Преоценки на нефинансови дълготрайни активи е осчетоводена над оценката на 15 бр. апартаменти по сметка 2032.

По на сметка 7992 Увеличение на нефинансови дълготрайни активи от други събития са отразени 2 280,00 лв. цифров регулатор 12 канален димер, 10 068,00 лв. авторски надзор от извършен основен ремонт по проект „Реконструкция и обновяване на Читалище „Напредък 1870 гр. Лясковец“ и 175,83 лв. корекции от стари години на амортизации на ДА.

По дебита на сметка 7993 Увеличение на материални запаси от други събития са отразени 19 490,71 лв. прехвърлени материали изписани на разход по проект прехвърлени материали от проект по програма за трансгранично сътрудничество Румъния – България.

По сметка 1913 Текущ дял по задължения по финансов лизинг към местни лица остатъка по договора за лизинг.

Община Лясковец приключва 2021 година с преходен остатък от 1 882 813,52 лв., която сума е налична по банковата сметка (в лева) на общината и наличности по валутна банкова сметка в размер на 34 914,51 лв..

Текущо през годината записванията по всички сметки от подгрупа 980 (с изключение на сметка 9801) се осчетоводиха в кореспонденция със сметка 9200. При увеличение на поетите ангажименти съответната сметка от подгрупа 980 се дебитираща срещу кредитиране на сметка 9200.

При ангажиментите с незабавна реализация и приравнените към тях сметка 9801 „Възникнали ангажименти за разходи с незабавна реализация” се дебитираща срещу кредитиране на сметка 9803 Реализирани ангажименти за разходи чрез плащане/ възникване на задължение (а не в кореспонденция със сметка 9200).

В края на годината всички сметки от подгрупа 980 (включително и сметка 9801) се приключиха със сметка 9989.

Във връзка с въвеждането на показателя „нови задължения за разходи” съгласно чл. 86, ал. 2, т. 6 от ЗПФ (дефиницията за него е посочена в § 1. т. 22 от ЗПФ) се използва сметка 9860 Възникнали нови задължения за разходи. Сумата на възникналите нови задължения се отразява по кредита на сметка 9860 срещу дебитиране на сметка 9989. Сметката се дебитираща, когато се налага да се коригира този показател в посока на намаление (например при корекция на окончателно задължение към доставчик чрез издадено от него кредитно известие) срещу кредитиране на сметка 9989. Сметка 9860 се приключи в края на годината със сметка 9989.

Към отчитането на наличните поети ангажименти е въведена и задбалансова отчетност чрез сметките от подгрупа 980 Поети ангажименти за разходи — потоци.

Поети ангажименти за разходи, неусвоени и акумулирани средства за бъдещи задължения:

Салдото по сметка 9200 Поети ангажименти за разходи - наличности в края на 2020 г. е в размер на 3 019 179,52 лв. осчетоводен поет ангажимент за услуги в отчетна група „Бюджет”.

По сметка 9800 се осчетоводяват новите договори на стойност 2 701 398,30 лв. сключени през годината и отразява ново възникналите ангажименти на общината.

По сметка 9801 се отразяват ангажиментите във връзка с тяхната незабавна реализация 1 215 613,73 лв. - това са регулярни разходи за ток, вода, телефони, договори със срок на изпълнение в рамките на месец, разходи, за които няма сключени договори и др.

По сметка 9803 е осчетоводена реализацията, както на изпълнението на договорите, така и сумите, които са с незабавна реализация – 4 462 466,41 лв.

По сметка 9804 са осчетоводени дебит 313 248,71 лв. и кредит 353 528,13 лв. като обороти прехвърлени ангажименти в общината по договори и прехвърлени 40 279,42. в СЕС по проект „Топъл обяд“

По сметка 9808 са отразени корекциите в обема или стойността на сключените вече договори, които са в размер на 137 381,42 лв. в посока на намаление.

Във връзка с въвеждането на показателя „нови задължения за разходи” е предвидена сметка 9860 Възникнали нови задължения за разходи, която се използва за отчитане на неговото изпълнение. Обхватът на разходите, попадащи в този показател е идентичен с този на показателите за поети ангажименти. Новите задължения за разходи в отчетна група „Бюджет” са в размер на 4 464 140,93 лв.

По сметка 9912 Просрочени публични общински вземания са отразени неплатените такси от ползване услугите на ДСП. Сумата е в размер на 2 132,14 лв.

По сметка 9915 Просрочени вземания от концесии и наеми са отразени просрочените вземания от не внесени наеми и концесии в размер на 136 247,71 лв.

По сметка 9923 Просрочени задължения към доставчици в размер на 576 019,99 лв. Дължими суми към „Декра Строй“ ООД - 348 313,61 лв., ДЗЗД Регионално депо 2021 В. Търново – 69 652,29 лв. и Стелит 1 ООД – 158 054,09 лв.

Сметка 9981 Кореспондираща сметка за задбалансови активи и 9989 Кореспондираща сметка за задбалансови пасиви има неравнение в началните салда с кореспондиращите им сметки със сумата от 121,74 лв. – неправилно осчетоводена статия през 2019 г. от Кметство с. Козаревец. Заведена сметка 9909 вместо 9989 със сумата от 121,74 лв. Направено е изправление през 2021 г.

### **Отчетна група “Сметки за средства от Европейския съюз”**

В сметката за средства предоставени на Националния фонд от структурните фондове на Европейския съюз и от Кохезионния фонд.

По кредита на сметка 7532 Касови трансфери от/за сметки за средства от Европейския съюз на бюджетни организации от подсектор „Централно управление” са отразени 640 429,99 лв. Те са по оперативни програми „Човешки ресурси”, „Храни и/или основно материално подпомагане от Фонда за европейско подпомагане на най-нуждаещите се лица в България, Център за развитие на човешките ресурси, ОП “ Наука и образование за интелигентен растеж”

По сметка 7524 Касови трансфери от/за бюджети на общини със салдо 8 561,51 лв., предоставени трансфери поради непризнати разходи - по ОП „Развитие на човешките ресурси“ по проект „Обучение и заетост“ – 3882,25 лв.; „Създаване на нови работни места в социалната икономика на община Лясковец“ – 3 208,49 лв. и „Създаване на устойчива заетост в публичния сектор на община Лясковец“ - 1 470,77лв.

По сметка 7450 Получени чрез небюджетни предприятия средства от КФП по международни и други програми са получени 1 835,98 лв. по проект „Повишаване на капацитета на педагогическия състав“ към Център Амалипе.

По сметки 7481 Получени текущи помощи и дарения от Европейския съюз постъпват сумите по програма “Програма за териториално сътрудничество INTERREG V-A Румъния – България 2014-2020 г.” и проект „Еразъм“ Салдото общо е в размер на 28 647,63 лв.

По сметка 6481 Предоставени текущи трансфери на международни организации Община Лясковец превежда получените суми по проекти на ТГС на община Виделе в Румъния. Салдото е в размер на 17 816,24 лв.

По сметка 4614 Временни безлихвени заеми от/за общински бюджети са осчетоводени предоставените и възстановени заеми за реализиране на проекти за ОП за храни и/или основно материално подпомагане от Фонда за европейско подпомагане на най-нуждаещите се лица в България, и ОП „Човешки ресурси в размер“ на 220 870,28 лв.

Към 31.12.2021 год. наличността в сметката за средства предоставени на Националния фонд от структурните фондове на Европейския съюз е 12 834,80 лв.

Задбалансовите сметки в сметката за средства предоставени на Националния фонд от структурните фондове на Европейския съюз отразяват:

- ангажиментите за разходи по договори сметка 9200, крайното салдо 134 453,20 лв. отразява реалното състояние на сключените договори при тяхното изпълнение.

- по сметка 9801 се отразяват ангажиментите във връзка с тяхната незабавна реализация 49 177,67 лв.

- по сметка 9803 е осчетоводена реализацията както на изпълнението на договорите, така и сумите, които са с незабавна реализация – 157 881,74 лв.

- по сметка 9860 Възникнали нови задължения за разходи разходите, попадащи в този показател е идентичен с този на показателите за поети ангажименти – 157 881,74 лв.

Във връзка с ДДС 14/2013 г. съгласно т. 84 от указанията в СБО е създадена подгрупа 994 Статистика за финансиране на разходи за сметка на бенефициенти, ЕС и други донори. Информация по сметките от подгрупа 994 се отразяват на тримесечие и в края на годината. Спазени са изискванията, че осчетоводяването по отделните сметки се извършва на база, съобразно характера на самата сметка и сключените договори с УО. Чрез сметка 9940 се отразяват недопустимите разходи. Това са разходи, които не са верифицирани от УО, които в края на годината са в размер на 8 561,40 лв. По сметка 9941 са отразени разходите за сметка на ЦБ, които са посочени като процентно съотношение посочено в договорите с УО. За 2021г. са в размер на 8 441,76 лв. По сметка 9944 се отчита финансирането със средства от ЕС на база реално извършени и одобрени разходи по проектите от УО в размер на 632 924,27 лв. По сметка 9949 се отчита собственото финансиране на общината, което също е договорено с УО.

Отчета и оборотната ведомост към 31.03.2021 г. на проектите по ОП “Наука и образование за интелигентен растеж” и проект „Еразъм“ на училища и детски градини в общината неправилно са отчетени в отчетна група „ДЕС“. Към 30.06.2021г. началните салда на проектите по програма ОП “Наука и образование за интелигентен растеж” на училища и детски градини са прехвърлени като обороти в кореспонденция със сметка 1101 в отчетна група „КСФ“, а по проект „Еразъм“ остават да се отчитат в група „ДЕС“.

### **В специална сметка към ДФ „Земеделие” - Разплащателна агенция**

В тази отчетна група са осчетоводени:

- Проект по Договор №BG06RDNP001-7.007-0071 от 16.05.2019 г. за отпускане на финансова помощ по мярка 7.2 „Инвестиции в създаването, подобряването или разширяването на всички видове малка по мащаби инфраструктура, а именно „Ремонт на открита спортна площадка в гр. Лясковец“

- Проект по Договор №BG06RDNP001-7.008-0048 от 03.12.2019 г. „Реконструкция на сграда общинска администрация Лясковец с цел подобряване на енергийната ефективност“

- Проект по Договор № BG06RDNP001-19.007-0010-C01/19.06.2020 г. „Пътя на традициите – нови измерения в съхранението и популяризирането на културно – историческото наследство на град Лясковец“

Сметка 2071 Незавършено строителство, производство и основен ремонт има салдо в размер на 458 814,87 лв. – платено междинно актуване на стойност 287 284,13 лв. и оценена не актувана извършена дейност по основния ремонт на сграда та на общинска администрация 171 530,74 лв.

По кредита на сметка 7532 Касови трансфери от/за сметки за средства от Европейския съюз на бюджетни организации от подсектор "Централно управление" са отразени 322 234,99 лв. получени от Разплащателна агенция към ДФ „Земеделие“.

По сметка 7524 Касови трансфери от/за бюджети на общини по кредита са осчетоводени 114 243,12 лв., предоставени трансфери поради непризнати разходи по проект „Ремонт на открита спортна площадка в гр. Лясковец“ – 5 637,38 лв., получено ДДС по проекти „Реконструкция на сграда общинска администрация Лясковец с цел подобряване на енергийната ефективност“, „Пътя на традициите – нови измерения в съхранението и популяризирането на културно – историческото наследство на град Лясковец“ и „Ремонт на открита спортна площадка в гр. Лясковец“ в размер на 62 952,87 лв.; по проект „Ремонт на открита спортна площадка в гр. Лясковец“ в размер на 45 652,87 лв. прехвърлен безлихвен заем от ЦБ.

По дебита на сметка 7524 Касови трансфери от/за сметки за средства от Европейския съюз на общини са осчетоводени 45 652,87 лв. прехвърлен безлихвен заем от ЦБ по проект по ПРСР.

По сметка 4614 Временни безлихвени заеми от/за общински бюджети са осчетоводени предоставените и възстановени заеми за реализиране на проекти „Реконструкция на сграда общинска администрация Лясковец с цел подобряване на енергийната ефективност“, „Пътя на традициите – нови измерения в съхранението и популяризирането на културно – историческото наследство на град Лясковец“ в размер на 6 091,76 лв.

Салдото по сметка 5013 към 31.12.2021 г. е 0,00 лв.

Задбалансовите сметки в специална сметка към ДФ „Земеделие“ - Разплащателна агенция отразяват:

Сметка 9200 се отчитат ангажиментите за разходи по договори сключени по проектите. Завършва годината със салдо 504 665,30 лв. по проект „Реконструкция на сграда общинска администрация Лясковец“ с цел подобряване на енергийната ефективност и „Пътя на традициите – нови измерения в съхранението и популяризирането на културно – историческото наследство на град Лясковец“.

По сметка 9803 е осчетоводена реализацията на изпълнението на договорите 336 496,17 лв.

По сметка 9860 Възникнали нови задължения за разходи разходите, попадащи в този показател е идентичен с този на показателите за поети ангажименти – 336 496,17 лв.

По сметка 9214 са осчетоводени гаранции за плащане и гаранциите за изпълнение

Във връзка с ДДС 14/2013 г. съгласно т. 84 от указанията в СБО е създадена подгрупа 994 Статистика за финансиране на разходи за сметка на бенефициенти, ЕС и други донори. Информация по сметките от подгрупа 994 се отразяват на тримесечие и в края на годината. Спазени са изискванията, че осчетоводяването по отделните сметки се извършва на база, съобразно характера на самата сметка и сключените договори с УО. По сметка 9940 Недопустими разходи за сметка на бенефициента 5 637,38 лв.; по сметка 9941 Финансиране на разходи за сметка на национално съфинансиране – 67 966,03 лв. и по сметка 9944 се отчита финансирането със средства от ЕС на база реално извършени и одобрени разходи по проектите от УО в размер на 341 330,16 лв.

## **Отчетна група "Други сметки и дейности"**

В тази отчетна група текущо по дебита и кредита на сметка 4831 Временни депозити, гаранции и други чужди средства от местни лица са осчетоводени внесените и възстановени гаранции и депозити по провеждани от общината търгове, съгласно Закона за обществените поръчки и Закона за концесиите.

По дебита на сметка 2071 Незавършено строителство, производство и основен ремонт са отразени незавършените обекти, които при придобиването им са изписани на разход в отчетна група „Бюджет” и отчетна група „Сметки за средства от Европейския съюз”. По кредита на сметката са отразени завършените инфраструктурни обекти, които са отчетени по дебита на сметка 2202 Инфраструктурни обекти. Салдо в отчетна група „ДСД” е 59 020,21 лв. – 13 147,20 лв. проектиране на ремонт на водосток в с. Добри дял ; 19 048,17 лв. изграждане на детска площадка със зона за отдих в гр. Лясковец и 26 824,84 лв. основен ремонт на улица „Панайот Хитов“ гр. Лясковец.

Салдото по сметка 2201 Земи, гори и трайни насаждения към 31.12.2021 г. е 3 659 305,72 лв.

През 2021 г. по сметка 2202 Инфраструктурни обекти за придобити за сумата от 57 077,56 лв. , в т.ч. 24 755,56 лв. са инвестициите направени от В и К оператор 32 322,00лв. реконструкция на съществуващ водопровод от „Димаго 1“ ООД.

По сметка 2203 Активи с историческа и художествена стойност има салдо 460 628,17лв.

В СУ „Максим Райкович“ гр. Лясковец 31.12.2021 г. по сметка 2204 Книги в библиотеки има салдо 4 728,07 лв.

По кредита на сметка 2417 Амортизация на инфраструктурни обекти текущо през годината са осчетоводени амортизациите на инфраструктурните обекти. ДМА, попадащи в обхвата на т.16.3. от ДДС № 20/2004 год., с изключение на прилежащите към сгради и съоръжения земи и водоеми, се капитализират (признават се балансово) в отчетна група „ДСД”, като при тяхното придобиване се изписват на разход в отчетни групи „Бюджет”.

По сметка 7602 Прехвърлени активи и пасиви между отчетни групи "Бюджет" и "Други сметки и дейности" са отразени 37 075,70 лв. осчетоводена отчетната стойност на продадените активи, която се прехвърля от „Други сметки и дейности " в „ Бюджет“.

По сметка 7609 Коректив за капитализирани активи в отчетна група „Други сметки и дейности " се извършва капитализация на дълготрайните материални активи, които при придобиването им са изписани на разход в отчетна група „Бюджет” и отчетна група „Сметки за средства от Европейския съюз”.

Община Лясковец приема данъчната оценка на имотите общинска собственост за справедлива цена на същите за всички преактувани и новоиздадени актове за общинска собственост.

По сметка 7992 Увеличение на нефинансови дълготрайни активи от други събития са отразени ново актувани и преактувани актове - 103 794,10 лв.

Салдото на набирателна сметка към 31.12.2021 год. е 320 441,44 лв.

Изготвени са оборотни ведомости за трите отчетни групи. Годишните оборотни ведомости са обобщени преди приключвателните операции.

## **Оповестяване на принципа за действащо предприятие при финансово отчитане в публичния сектор**

В Община Лясковец няма настъпили промени в нормативната уредба, намерения за закриване , приватизация, реструктуриране, вливане или сливане с друга институция.

Няма ограничаване на дейността на бюджетната организация.

Няма изменение на нетните активи през текущия период с отрицателна величина.

Няма просрочени заеми към 31.12.2021г.

Лизинга за закупуване на автомобил за разнос на храна от Домашен социален патронаж са обслужени своевременно.

Нямаме загуба както на ръководни кадри така и на персонал с необходимата квалификация за осигуряване на качествено изпълнение на дейностите в общината.

Няма нарушен финансов показател съгласно чл. 130а от ЗПФ .

Даниела Илиева – Иванова

Началник на отдел „БФПИО“