



ОБЩИНА ЕЛЕНА

Дирекция „Организационно-стопански дейности“

5070 гр. Елена, ул. „Иларион Макариополски“ № 24
тел. 06151/63-03, факс 06151/65-10

e-mail: obshtina@elena.bg
web: www.elena.bg



ДОПЪЛНИТЕЛНА ИНФОРМАЦИЯ

за състоянието и изменението на активи, пасиви, приходи, разходи и задбалансови позиции на Община Елена за 2018 г.

Бюджетът на Община Елена за 2018 г. е приет с Решение № 7 от 25.01.2018 г. на Общински съвет Елена в размер на 10 859 022 лв.

След извършените служебни промени, към 31 декември 2018 г. уточнения план по бюджета е 12 257 407 лв.

В общината има утвърдена система за финансово управление и контрол и разписани контролни процедури за създаване на ефективност на управленските решения при съставянето и изпълнението на бюджета. Утвърдени са Вътрешна наредба за документооборота на счетоводните документи, Индивидуален сметкоплан, който отразява спецификата на осъществяваната дейност и в същото време способства за точното отчитане на протичащите стопански операции и счетоводна политика.

Счетоводна политика

Нормативни актове, които служат за определяне на счетоводната политика на общината:

- Закон за местното самоуправление и местната администрация
- Закон за държавния бюджет на Република България за 2018 година
- Закон за публичните финанси
- Закон за счетоводството
- Национални счетоводни стандарти и указания за тяхното прилагане /ДДС №20/14.12.2004 г./
- Сметкоплан на бюджетните организации /ДДС №14/30.12.2013 г./
- Закон за корпоративното подоходно облагане
- Закон за данъците върху доходите на физическите лица
- Закон за данъка върху добавената стойност и Правилник за неговото прилагане
- Закон за местните данъци и такси
- Закон за задълженията и договорите
- Кодекс на социалното осигуряване, Закон за здравното осигуряване и Закон за бюджета на ДОО за 2018 година
- Указания на Министерство на финансите
- Вътрешни правила

Община Елена е първостепенен разпоредител с бюджет (ПРБ).

- Детска ясла
- Домашен социален патронаж
- СУ „Иван Момчилов“ гр. Елена
- НУ „Иларион Макариополски“ гр. Елена
- ОУ „Отец Паисий“ с. Майско
- ОУ „Отец Паисий“ с. Константин
- ОУ „Христо Ботев“ с. Беброво
- ДГ „Радост“ гр. Елена
- ДГ „Приказен свят“ с. Майско
- ДГ „Щастливо детство“ с. Константин
- ДГ „Вяра, надежда и любов“ с. Беброво
- ДГ „Мир“ с. Каменари
- Център за подкрепа и личностно развитие гр. Елена
- Дневен център за деца и младежи с увреждания гр. Елена
- Център за настаняване от семеен тип за пълнолетни лица с умствена изостаналост с. Илаков рът
- Музей на Възраждането

Всички второстепенни разпоредители изготвят самостоятелни отчети и пояснителни сведения, включени в периодичните отчети и в годишния финансов отчет (ГФО) на общината.

Отчетността е организирана в три отчетни групи – “Бюджети”, “Сметки за средства от Европейския съюз” и “Други сметки и дейности”. Прилага се двустранно счетоводно записване, при спазване на принципите, определени в чл. 4 на Закона за счетоводството. Данните в оборотните ведомости са предоставени на ниво синтетични сметки /с четири разреден номер/. Процесът на обобщаване на отчетните данни се извършва от общината като първостепенен разпоредител. Освен по счетоводни сметки, постъпилите приходи и извършените разходи се отчитат и по параграфите на Единната бюджетна класификация. Финансовият отчет на общината е изготвен съгласно указанията на МФ за годишното, счетоводно приключване в бюджетните организации за 2018г. /ДДС №08/ 21.12.2018 г./ на макет публикуван на интернет страницата на МФ „**BALANCE-2018**”.

Определеният в счетоводната политика стойностен праг на същественост на дълготрайните материални активи е 700,00 лв. При потребление материалните запаси се оценяват по метода на средно претеглена стойност.

Съгласно ДДС № 05/30.09.2016 г. от 01.01.2017 г. в бюджетните организации се начисляват амортизации на нефинансови дълготрайни активи както и на инфраструктурни обекти. През 2017 г. в община Елена е утвърдена амортизационната политика, на базата на която са начислени и осчетоводени амортизации на амортизируемите активи, в съответствие с приложимата за бюджетните организации и предприятия по чл. 165, ал. 1 от ЗПФ счетоводна рамка (т. 9, буква „в” от ДДС № 05 от 30.09.2016 г.). Съгласно указания от МФ 91-00106/22.02.2017 г. при отчитането на инфраструктурните обекти прехвърлени от ВиК оператора се възприема - свързани съвкупности от такива активи за отчетни цели да се разглеждат и отчитат като един цял актив или ако е по-подходящо като отделни сборни блокове (сектори) на активи, независимо, че тази съвкупност се състои от елементи, които иначе би следвало да се признаят като отделни активи (подходът на т. 16.15.6 и 16.15.7 от ДДС № 20/2004 г.).

За амортизируемите активи – обект на прехвърляне от В и К оператора на общината е приложена възможността за изготвяне на един амортизационен план за дадена група активи, съгласно разпоредбите на т. 49.2 и 49.3 от ДДС 05/2016 г.



Определени са неамортизируемите нефинансови активи, които не са включени в амортизационния план за 2018 г.

- Описани са активите, които са определени като неамортизируеми от МФ по реда на т.23 от ДДС№05/30.09.2016 г.

- Описани са активите които до 31.12.2017 г. са продадени или прехвърлени на други бюджетни организации, или са липсващи активи на основание т.67 от ДДС№05/30.09.2016 г.

- Описани са активите които са заведени по отчетна стойност, която е в рамките на предполагаемата остатъчна стойност на основание т.68 от ДДС№05/30.09.2016 г.

- Описани са трайно неупотребяваните активи повече от 12 месеца на основание т.24 от ДДС№05/30.09.2016 г.

Извършените разходи се отчитат първо като разходи по икономически елементи, съгласно изискванията на ДДС № 20/2004 г., текущо през годината не са извършвани процедури по приключване на „ приходните и разходните сметки от раздели 6 и 7.

Състояние и изменение на основните активи, пасиви, приходи и разходи

I. Отчетна група “Бюджети”

Получените субсидии и целеви трансфери от Министерство на финансите отразени по сметка 7511 Касови трансфери от/за ЦБ към 31.12.2018 год. са в размер на 8 133 056,34 лв. Те са разпределени както следва: 4 920 474,00 лв. обща субсидия за делегираните от държавата дейности, 1 301 300,00 лв. обща изравнителна субсидия, 1 177 100 лв. целева субсидия за капиталови разходи, 139 628,89 лв. компенсация по чл.283, ал.2 от ЗПУО., 15 114,52 лв. компенсация за безплатни или по намалени цени пътувания, 19 451,00 лв. субсидия за вътрешноградски и междуселищни превози, 30 379,93 лв. за покриване на част от транспортните разходи за доставка на хляб и основни хранителни продукти, 34 507,00 лв. средства за присъдени издръжки и фактически изплатените средства за пътни разходи на правоимащи болни и 495 101,00 лв. по постановления на Министерски съвет

По кредита на сметка 7522 Касови трансфери от/за бюджети на министерства и ведомства са осчетоводени: получените средства от Агенцията за социално подпомагане по програма “От социални помощи към осигуряване на заетост” и други програми в размер на 332 311,95 лв., от ПУДООС по проект „За чиста околна среда“ – 9999,57 лв., по проект Българските библиотеки – съвременни центрове за четене и информираност - 2930,00 лв., ИКТ Безжична мрежа – 24 500,00 лв., от МОН осигуряване на ученически шкафчета за ученици от 1 до 7 клас и 11 094,79 лв. по чл. 259(1) от ЗПУД-спрени семейни помощи.

По дебита на сметка 7524 Касови трансфери от/за бюджети на общини са осчетоводени 677,94 лв. предоставен трансфер на община Велико Търново за възстановяване на разходи по изграждане на регионално депо за отпадъци

По дебита на сметка 7534 Касови трансфери от/за сметки за средства от Европейския съюз на общини са осчетоводени 1 398,06 лв., 441,12 лв. предоставен трансфер за осигуровки на наставниците по проект „Осигуряване на заетост на младите хора“ по оперативна програма „Развитие на човешките ресурси“, предоставени трансфери поради непризнати разходи 956,94 лв. по ОП „Човешки ресурси“ (проект „Услуги за ранно детско развитие“ - 253,16 лв., Проект "Осигуряване на заетост на младите хора"- 563,61 лв., Проект „Работа“ – 23,11 лв. и

Подобряване качеството на образование в средишните училища, чрез въвеждане на целодневна организация на учебния процес – 117,06 лв.)

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 от проект „Модерна социална инфраструктура – по-добри услуги за децата с увреждания и техните семейства в община Елена“ – 35 968,64 лв..

По сметка кредита на сметка 7602 Вътрешни некасови трансфери между отчетни групи „Бюджет” и „Други сметки и дейности” в размер на 15 237,20 лв. са осчетоводени отчетната стойност на продадените активи, която се прехвърля от ДДС 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 - автобус през 2017 г. 243 360,00 лв. и компютри и хардуерно оборудване съгласно т.20.6 от ДДС №20/2004г.

По дебита на сметка 7612 Прехвърлени нефинансови дълготрайни активи от/за бюджетни организации от подсектор „Централно управление” е осчетоводено корекция на прехвърлени активи за 2 390,00 лв.

Съгласно изискванията на ДДС 20/14.12.2004 год. по сметки 7682 Приписани трансфери от/за държавни институции и 7189 Приписани други приходи са начислени приписаните приходи от наеми на общински сгради, в които са настанени бюджетни организации, на обща стойност 26 756,26 лв.

По кредита на сметка 7992 Увеличение на нефинансови дълготрайни активи от други събития са отразени ново актувани ДА – 6 271,20 лв. и 49140 лв. акции в МОБАЛ „Д-р Стефан Черкезов“ АД гр. Велико Търново.

По сметка 7801 Преоценка на нефинансови дълготрайни активи са отразени подоценка на сгради и земя 29 515,90 лв.

По сметка 7411 Текущи трансфери и дарения от страната са осчетоводени 16 281,60 лв., от които: 7 220,00 лв. за събития по културен календар, 6 000,00 лв. за музикални инструменти, 2 061,60 лв. за ЗЖ и ЦНСТПЛУИ с.Илаков рът и 1000,00 лв. за СУ „Иван Момчилов“ гр. Елена.

По сметка 7413 Текущи трансфери и дарения в натура от страната са начислени получените дарения в натура в Домашен социален патронаж – 629,45 лв. храна и 3 506,70 лв. за храна, дърва, материали в ЦНСТПЛУИ с.Илаков рът.

По сметка 7171 Дялово участие във финансовия резултат на предприятията в страната с мажоритарно участие е осчетоводен финансовият резултат в предприятията с общинско участие в размер на 1 000,00 лв.

Собственият капитал на общинските дружества „Елена автотранспорт” ЕООД, „Хоспис-Елена ООД и „Еленски балкан” ЕООД намира отражение в салдото на сметка 5111 Мажоритарни дялове и акции в предприятията и е в размер на 599600,00 лв. Взетите счетоводни операции са съгласно т. 28.4.5, т. 28.4.6. от ДДС 20/14.12.2004 г. на МФ.

По сметка 5113 Дялове и акции в асоциирани предприятия в страната отразява стойността на акциите в МОБАЛ „Д-р Стефан Черкезов“ АД гр. Велико Търново.

По сметка 4624 Временни безлихвени заеми от/за сметки за средствата от Европейския съюз на общини салдото е в размер на 91 379,24 лв.(за ОП Човешки ресурси – 26 987,42 лв., ОП Региони в растеж по проект „Модерна социална инфраструктура – по-добри услуги за децата с увреждания и техните семейства в община Елена“-57 173,16 лв.). През годината са осчетоводени предоставените и възстановени заеми за реализиране на проекти по оперативните програми.



Салдото по сметка 4671 Разчети за събрани приходи и извършени разходи за сметки на ЦБ в размер на 3 082,37 лв. е формирано от удържаните гаранции от изпълнителите за добро изпълнение на договорените строителни работи, финансирани със средства от ПКЗНБАК през 2005 год., които са преведени по набирателната сметка на общината до изтичане на сроковете за тяхното възстановяване.

По сметка 4679 Разчети с други бюджети за събрани средства и извършени плащания и сметка 4885 Вземания от други дебитори – местни лица /ФП/, текущо са осчетоводявани начислените и внесени такси в Дневен център за деца и младежи с увреждания, ЦНСТПЛУИ с. Илаков рът (начислени такси за м.12.2018 г. внесени през януари 2019г.), които ежемесечно се превеждат на МТСП.

По сметка 4614 Временни безлихвени заеми между бюджети е отразен предоставен заем и възстановения заем в размер на 30 000 лв. за покриване на дължими плащания за доставено гориво за отоплителен сезон 2017/2018 г. в училища.

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. Към края на отчетния период несъбраните такси са в размер на 6 500,36 лева, от които 4 273,17 лв. са начислени такси за месец декември. Несъбраните такси за стари месеци в размер на 2 227,19 лв., са отнесени като просрочени вземания.

По сметка 4887 Вземания от други дебитори текущо се начисляват таксите съгласно ЗМДТ в ДСП, ЦПЛР, общежитие и жилищните наеми в общината. Към края на отчетния период несъбраните такси са в размер на 12 004,42 лева, от които 6 881,13 лв. са начислени такси за месец декември. Несъбраните такси за стари месеци в размер на 5 123,29 лв., са отнесени като просрочени вземания. Към 31.12.2018 год. несъбраните жилищни наеми са в размер на 6 556,51 лв., а несъбраните фирмени наеми – 4 872,39 лв. последните от началото на 2002 год. Във връзка с регистрацията на общината по ЗДДС, текущо фирмени наеми се начисляват по сметка 4110 Вземания от клиенти от страната. В салдото на сметка 4887 са включени още депозити и такси по заведени от/срещу общината съдебни дела – 35 205,76 лв., гаранции за добро изпълнение на строително-ремонтни работи на обекти финансирани с целева субсидия за капиталови разходи и целеви средства – 8 254,39 лв., и др.

По сметка 4897 Задължения към други кредитори текущо са начислявани задълженията по сключени граждански договори и личните удържки на персонала. Салдото отразява основно задълженията по възнаграждения на работниците от временната заетост, които са изплатени в началото на 2019 година и 6 435,07 лв. задължения по канцелиран проект „Дърворезба“ на СУ.

В съответствие на изискванията на т.19.7 на ДДС № 20 /14.12.2004г. са начислени провизии на персонала за неизползваните отпуски. В обхвата им е взето равнището на заплатите, структурата на персонала, очаквания брой дни. Начислени са и осигуровки върху провизиите за сметка на работодател. Общия размер на провизията е по сметка 4230 Провизии за бъдещи плащания към персонала, съответна сметка 6047 Разходи за провизии на персонал.

По сметка 4917 Провизия за непублични вземания са осчетоводени начислените и сторнирани провизии по просрочени вземания на общината. Просрочените вземания са осчетоводени по задбалансови сметки.

По счетоводни сметки 4961 Коректив за вземания от местни лица и 4971 Коректив за задължения към доставчици местни лица са осчетоводени приходите и



разходите, които се отнасят за отчетната 2018 година, но счетоводните документи са с дати от следващата календарна година.

Съгласно указания от МФ 91-00106/22.02.2017 г. към края на отчетната година е формирано кредитно салдо по партидата на сметка 4971, отнасяща се за договора с В и К оператора по чл. 198п, ал. 1 от ЗВ, с оглед представянето му в годишния баланс тази сума е прехвърлена от сметка 4971 по сметка 4120

Сметка 4110 Вземания от клиенти от страната отразява несъбраните вземания на общината, които към 31.12.2018 год. са в размер на 159 940.55 лв. Основно това са задължения на нередовни наематели и концесионери, по-големите от които са: РПК Елена – 18 435,96 лв., ЕТ “Коел – Петър Коев” гр. Елена – 24 248,68 лв., „Колев –Н” ЕООД с. Донковци – 12 253,61 лв., ЕТ „Криго-Мария Стойкова”- 5 329,47 лв., ЕТ „Валентин Коев”- 6 049,50 лв., ЕТ “Д. Димитров - Дани 70” Елена – 5 126,22 лв., „Разпо Ив” ООД – 28 924,80 лв и др. 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.

Общината е регистрирана през 2002 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 отчитат по съответния приходен §.

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 – 50 469,69 лв., концесии – - 25 278,67 лв. в т.ч. 24 066,67 лв. предоставяне правото на експлоатация на ВиК системи и съоръжения публична собственост за 2018г., след представена от ВиК оператора инвестиционна програма, наеми на земя – 110 587,57 лв., извършени услуги – 143 511,46 лв., продажби на материали – 86 701,16 лв., продажба на НДА – 2325,00 лв., продажба на земи и гори и трайни насаждения – 15 360,00 лв., от продажба на сграда – 4 544,14 лв. и приходи от продажба на прилежащи към сградата земя – 6 598,86 лв., приходи от продажба на транспортни средства 8 651,00 лв., други приходи– 4 091,86 лв. Данъкът върху приходите от стопанска дейност е начислен по сметки 7190 Отчисления за данък върху приходите и 4512 Разчети за данък печалба в т.ч. 9354,92 лв. за окончателен данък за 2018 г. внесен до 31.03.2019 г.

Сметка 4010 Задължения към доставчици показва задълженията на общината, които към 31.12.2018 год. възлизат на 86 800,26 лв. По-големи задължения към края на годината са към:

- „Мега оил транс БГ“ ЕООД за доставен газбол за отопление в общинска администрация и СУ „Иван Момчилов” в размер на 54 699,15 лв.
- „Мост енерджи“ АД – за ел.енергия в размер на 21 707,20 лв.
- „Липекс НС” ЕООД - за доставка на гориво на автомобилите 3 087,35 лв.
- „В и К Йовковци“ ЕООД - 823,37 лв.

Салдото на сметка 4020 Доставчици по аванси от страната в размер на 234889,45 лв. отразява предоставените аванси по сключени договори и предплатените в края на 2018 год. абонаменти и застраховки, в т.ч. прехвърлените аванси по изграждането на Защитено жилище гр. Елена по ПРСР от 2015 г. в размер на 149 473,62 лв.

По сметка 1911 Задължения по финансов лизинг към местни лица остатъка по договора за лизинг. Крайното кредитно салдо по тази сметка към 31.12.2018г. е 6984,38 лв.



По сметка 1917 Коректив на номинална стойност на задължения по финансов лизинг към местни лица в размер на 98,82 лв. е лихвата по договора за лизинг.

По сметка 6421 Текущи помощи и обезщетения за домакинства са осчетоводени изплатените помощи по решение на Общински съвет в размер на 15 066,91 лв., компенсации за безплатни или по намалени цени пътувания - 12 828,34 лв., присъдени издръжки в размер на 35 018,18 лв. и разходи за ученици и спортни проекти в размер на 4 619,78 лв.

По сметка 6441 Текущи субсидии за нефинансови предприятия са отразени преведените от общинския бюджет субсидии за междуселищни и вътрешноградски пътнически превози на "Елена Автотранспорт" ЕООД - 18 306,00 лв. и „Алекс ОК“ ЕООД - 1 145,00 лв., за издаване на общински вестник на „Еленски балкан“ ООД - 10 000,00 лв.,

По сметка 6451 Текущи субсидии за нестопанските организации са осчетоводени предоставените субсидии на действащите читалища в размер на 151 405,00 лв., субсидиите за футболните клубове - 21 800,00 лв., за клубовете към детските специализирани спорни и спортно-туристически школи - 20 200,00 лв. за поддръжка на туристическа база на ТД "Чумерна 1901" - 20 000,00 лв., и за членски внос 5 584,00 лв.

По сметка 6717 Разходи за провизии за други несъбираеми вземания срещу местни лица са осчетоводени провизиите на просрочените вземания в общината, в съответствие с т.36.2. от ДДС 20 на МФ от 14.12.2004 г. и счетоводната политика, в размер на 16 120,51 лв. По сметка 6727 са осчетоводени сторнираните провизии в размер на 22 773,18 лв.

Към 31.12.2018 год. наличностите по бюджетните сметки на общината са: 2 548 078.13 лв.

Съгласно изискванията на ДДС № 20/2004 год., текущо през годината не са извършвани процедури по приключване на приходните и разходните сметки от раздели 6 и 7.

Извършени са годишни инвентаризации съгласно глава четвърта от Закона за счетоводството. По сметки 6992 и 6993, съответно са осчетоводени бракуваните дълготрайни активи и материални запаси. През 2018 г. не е правена обезценка на дълготрайни активи.

Във връзка с ДДС 4 /2010 г. и ДДС 14/2013 г. и ЗПФ, община Елена начислява поети ангажименти за разходи и нови задължения за разходи.

По сметка 9200 се отчитат ангажиментите за разходи по договори, като за всеки сключен договор се следи за неговото реализиране и осчетоводяване. Началното салдо 1 905 392,93 лв. и крайното салдо 1 674 965,46 лв. на сметката е посочено в справката на общината и отразява реалното състояние на сключените договори при тяхното изпълнение.

По сметка 9800 се осчетоводяват новите договори на стойност 4 683 061,18 лв. сключени през годината и отразява ново възникналите ангажименти на общината.

По сметка 9801 се отразяват ангажиментите във връзка с тяхната незабавна реализация 2 348 906,76 лв. - това за 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 - 4 252 354,61 лв.

По сметка 9805 са осчетоводени 435 551,54 лв. като обороти прехвърлен ангажимент в общината по договор за доставка на газбол.



По сметка 9808 са отразени корекциите в обема или стойността на сключените вече договори, които са в размер на 2 950 039,80 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 4 252 354,61 лв.

По сметки 9913, 9915 и 9919 са осчетоводени просрочените вземания, по сметка 9923 са осчетоводени просрочените задължения на общината детайлизирани в обяснителната записка за просрочените вземания и задължения.

По сметка 9222 Предоставени др. държавни(общински) гаранции и 9233 Обезпечени задължения по реда на особените залози са осчетоводени договорите с обслужващата банка за гарантиране на вземането на ДФ „Земеделие“-Разплащателна агенция, представляващо авансово изплатена сума по Споразумение за изпълнение на стратегия за водено от общностите местно развитие за отпускане на финансова помощ м/у МЗХ и МИГ по мярка 19.

През 2017 г. във второстепенен разпоредител Музей на Възраждането погрешно е използвана сметка 9989 Кореспондираща сметка за задбалансови пасиви при заприхождаването по 9909 активи в употреба, изписани като разход, вместо по сметка 9981 Кореспондираща сметка за задбалансови активи. Грешката е открита след предаването на оборотна ведомост за 2017 г. и коригирана в същата година, което е и причината за разликата от 2 453,37 лв. в началните салда за 2018 г. на сметки 9989 и 9981.

II. Капиталови разходи

Придобитите ДМА се заприходяват в момента на придобиването им. В цената на придобиването се включват всички съпътстващи разходи за привеждане на актива в работно състояние, включително мита и невъзстановими данъци. При отписването или придобиването на активи под каквато и да е форма не се допуска директна кореспонденция със сметки от собствения капитал /сметка 1001 Разполагаем капитал/. Безвъзмездно предоставените активи се заприходяват по справедлива стойност. Чуждите дълготрайни активи се завеждат по задбалансови сметки.

Разходите за придобиване и основен ремонт на инфраструктурни обекти се отчитат по сметки от подгрупа 607 Наеми е разходи за инфраструктурни обекти, земя и др. активи и активи с художествена и историческа стойност. В края на отчетния период се капитализират в отчетна група ДСД.

По дебита на сметка 2079 Други ДМА в процес на придобиване са отразени закупените земи за мотополигон в размер на 14 319,17 лв.

Нематериалните дълготрайни активи се заприходяват по сметки от група 21.

Към 31.12.2018 г. извършените капиталови разходи са на обща стойност 1 394 125,89 лв.

Според източниците на финансиране те са разпределени както следва:

- Целева субсидия за капиталови разходи 1 030 981,58 лв.;
- Получени трансфери от други бюджетни организации – 16 450 лв.
- От преходен остатък 313 922,31 лв.;
- Собствени бюджетни средства 27 892,00 лв.;
- Други средства 4 800,00 лв. в т.ч. 2 880,00 лв. от отчисления по чл. 20 от Наредба №7/19.03.2013 г. за реда и начина за изчисляване и определяне размера на

обезпеченията и отчисленията, изисквани при депониране на отпадъци ПУДООС 2 000,00 лв.;

Според своя характер капиталовите разходи са отчетени като:

- Разходи за основен ремонт на дълготрайни материални активи 1 154 580,65 лв.;
- Разходи за придобиване на дълготрайни материални активи 222 326,06 лв.;
- Разходи за придобиване на нематериални дълготрайни активи 2 400 лв.;
- Придобиване на земя 14 819 лв. – средства за отчуждаване на земята.

III. 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 2041 Компютри и хардуерно оборудване и 2049 Други машини, съоръжения и оборудване са отразени прехвърлените и отчетна група Бюджет 27 840,14 лв. по приключили проекти.

По кредита на сметка 7532 Касови трансфери от/за сметки за средства от Европейския съюз на бюджетни организации от подсектор „Централно управление” са отразени 496 985,00 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 операция „Осигуряване на топъл обяд“ и Оперативна програма „Региони в растеж“.

По сметка 7524 Касови трансфери от/за бюджети на общини са осчетоводени 1 398,04 лв. /441,12 лв. предоставен трансфер за осигуровки на наставниците по проект „Осигуряване на заетост на младите хора“ по оперативна програма „Развитие на човешките ресурси“, предоставени трансфери поради непризнати разходи 956,94 лв. по ОП „Човешки ресурси”/

По дебита на сметка 7601 Вътрешни некасови трансфери между отчетни групи „Бюджет” и „Сметки за средства от Европейския съюз” са осчетоводени (прехвърлените) 35 383,19 лв. активи по проект „Модерна социална инфраструктура – по-добри услуги за децата с увреждания и техните семейства в община Елена“.

По дебита на сметка 7603 Вътрешни некасови трансфери между отчетни групи „Сметки за средства от Европейския съюз” и „Други сметки и дейности“ са осчетоводени (прехвърлените) 43 985,45 лв. активи по проект „Модерна социална инфраструктура – по-добри услуги за децата с увреждания и техните семейства в община Елена“. В отчета за капиталови разходи са отчетени по параграф 51-00 Основен ремонт вместо по параграф 52-06 Изграждане на инфраструктурни обекти.

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 операция „Осигуряване на топъл обяд“ и ОП за ОП Човешки ресурси.

По сметка 4897 Задължения към други кредитори текущо са начислявани задълженията по сключени граждански договори и личните удръжки на персонала зает по оперативните програми. Салдото отразява основно задълженията по възнаграждения на работниците за месец декември, които са изплатени в началото на 2019 година.

Към 31.12.2018 год. наличността в сметката за средства предоставени на Националния фонд от структурните фондове на Европейския съюз е 21 339,89 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. Началното салдо 496 492,54 лв. и крайното салдо 0,00 лв. отразява реалното състояние на сключените договори при тяхното изпълнение.

по сметка 9801 се отразяват ангажиментите във връзка с тяхната незабавна реализация 74 860,16 лв.

по сметка 9803 е осчетоводена реализацията както на изпълнението на договорите, така и сумите, които са с незабавна реализация – 174 578,00 лв.

по сметка 9860 „Възникнали нови задължения за разходи” разходите, попадащи в този показател, е идентичен с този на показателите за поети ангажименти - 174 578,00 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 839,88 лв. По сметка 9941 са отразени разходите за сметка на ЦБ, които са посочени като процентно съотношение посочено в договорите с УО. За 2018 г. са в размер на 22 876,49 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 485 639,64 лв. По сметка 9949 се отчита собственото финансиране на общината, което също е договорено с УО.

В специална сметка към ДФ „Земеделие” - Разплащателна агенция

В тази отчетна група са осчетоводени:

- Проект по Договор №04/223/00267 от 15.04.2013 г. за отпускане на финансова помощ по мярка 223 „Първоначално залесяване на неземеделски земи” по проект: №04/223/00267, а именно „Първоначално залесяване на неземеделски земи”

- Проект по Договор №04/07/2/0/00469 от 04.12.2017 г. Реконструкция на сградите на Средно училище „Иван Н. Момчилов“ гр. Елена

По кредита на сметка 7532 Касови трансфери от/за сметки за средства от Европейския съюз на бюджетни организации от подсектор „Централно управление” са отразени получените трансфери в размер на 936 594,74 лв. за проект Реконструкция на сградите на Средно училище „Иван Н. Момчилов“ гр. Елена

По сметка 4614 Временни безлихвени заеми от/за общински бюджети са осчетоводени предоставените заеми крайното салдо по сметката в размер на 7 218,66 лв. е невъзстановеното ДДС по проект "Водено от общностите местно развитие".

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

По сметка 9200 се отчитат ангажиментите за разходи по договор за Реконструкция на сградите на Средно училище „Иван Н. Момчилов“ гр. Елена.

По сметка 9803 е осчетоводена реализацията на изпълнението на договорите 8 485,23 лв.

По сметка 9214 са осчетоводени гаранциите за авансовото плащане и гаранциите за изпълнение по договора за Реконструкция на сградите на Средно училище „Иван Н. Момчилов“ гр. Елена

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 9944 се отчита финансирането със средства от ЕС на база реално извършени и одобрени разходи по проектите от УО в размер на 8 485,23 лв.

IV. 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.

По кредита на сметка 2417 Амортизация на инфраструктурни обекти текущо през годината са осчетоводени амортизациите на инфраструктурните обекти, както и корекция от 2017 г. Във второстепенен разпоредител Музей на Възраждането през 2017 г. са осчетоводени амортизациите на сградния фонд в размер на 1089,24 лв., които са в отчетна група „Бюджет”. През 2018 г. същите са сторнирани (6037/2417 (-)1089,24 лв.) от ДСД и начислени в отчетна група Бюджет.

По дебита на сметка 2079 Други ДМА в процес на придобиване са отразени част от разходите по проект „Първоначално залесяване на неземеделски земи” и процедурите по отчуждаване на земи.

По дебита на 2202 Инфраструктурни обекти са отразени завършените обекти. Съгласно Писмо 91-00-106/22.02.2017 г. т.9 при прехвърлянето от В и К оператора на общината активи е възприет подхода, свързани съвкупности от активи за отчетни цели да се отчитат като цял актив.

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”.

По сметка 7801 Преоценка на нефинансови дълготрайни активи са отразени надоценка и подоценка на земя съответно 6 993,50 лв. и 179,90 лв.

Салдото на набирателна сметка към 31.12.2018 год. е 322 540,77 лв.

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

ДИМКА ПЕТРОВА
Главен счетоводител





ОБЩИНА ЕЛЕНА

Дирекция „Финанси, бюджет и местни приходи“

5070 гр. Елена, ул. „Иларион Макариополски“ № 24
тел. 06151/60-90, факс 06151/65-10



e-mail: obshtina@elena.bg
web: www.elena.bg

ОБЯСНИТЕЛНА ЗАПИСКА

към отчета за изпълнение на бюджета
за периода от 01.01.2018 г. до 31.12.2018 г.

Настоящата обяснителна записка е изготвена като приложение към отчета за касово изпълнение на бюджета за периода от 01.01.2018 г. до 31.12.2018 г. във връзка с писмо ДДС № 08/21.12.2018 г. на Министерство на финансите, Дирекция „Държавно съкровище“.

Изпълнението на общинския бюджет е организирано в съответствие със Закона за публичните финанси, ЗДБРБ за 2018 г.; ПМС № 332/22.12.2017 г. за ИДБРБ за 2018 г.; указания от Министерство на финансите.

Бюджетът на Община Елена за 2018 г. е приет с Решение № 7 от 25.01.2018 г. на Общински съвет Елена в размер на 10 859 022 лв.

След направени служебни промени уточнения план по бюджета към 31 март 2018 г. е 10 982 014 лв., към 30 юни 2018г. - 11 234 062 лв., към 30.09.2018 г. - 11 454 670 лв., а към 31.12.2018 г. уточнения план е в размер на 12 257 407 лв.

На основание чл.56, ал.2 от ЗПФ, направените служебни промени през четвърто тримесечие са в размер на 802 737 лв., в т.ч. за държавни дейности 299 937 лв.; за местни дейности и дофинансиране 502 800 лв.

I. ПРИХОДИ

Приходната част на бюджета е изпълнена в размер на 9 621 158 лв. при уточнен план 12 257 407 лв. Процентът на изпълнението е 78 %.

A.ПРИХОДИ ЗА ДЕЛЕГИРАНИ ДЪРЖАВНИ ДЕЙНОСТИ

Приходите за делегираните държавни дейности след извършените служебни промени през четвърто тримесечие са увеличени с 299 937 лв. и уточнения план е 6 355 062 лв. Изпълнението е в размер 5 902 345 лв., в т.ч. наличност в началото на периода 743 062 лв.; наличност в края на периода (-) 901 164 лв.

Изпълнението на приходите за държавни дейности е 85,2 на сто от уточнения им план. Относителното тегло на плана на приходите за държавни дейности, към общия размер на приходите по бюджета е почти 51,8 на сто.

При уточнен план за собствени приходи на делегираните бюджети в образованието 2 920лв., постъпили са 2 920лв. или 100 на сто от предвидените за годината приходи. По план са предвидени собствени приходи на Музея на Възраждането – 51 937 лв. , към 31.12.2018 г. са реализирани 100% от предвиденото за годината. Внесен е данък върху приходите от стопанска дейност от Музей на Възраждането в размер на (-)1 050 лв. и от СУ“Ив.Момчилов“ – (-) 596 лв.

Завишен е плана на § 45-01 – Дарения, помощи и др. безвъзмездно получени суми с 1000 лв., представляващи получено дарение за нуждите на СУ “Ив. Момчилов“ гр. Елена. Същите са отразени като план и отчет в държавни дейности.

Общата субсидия за държавни дейности е променена през четвърто тримесечие на годината на основание писма на МФ №№ ФО-56/24.10.2018г.; ФО-57/22.11.2018г.; ФО-58/27.11.2018г.; ФО-64/10.12.2018г. и уточнения план става 4 920 474 лв. По отчет общата субсидия е 4 920 474 лв. или получени и усвоени 100 % от предвидената по ЗДБРБ за 2018 г.

Целевата субсидия за капиталови разходи по първоначален план е 37 892 лв., след извършени вътрешни компенсирани промени същата е в размер на 50 350 лв. Към края на отчетния период същата е усвоена на 100%.

Съгласно писма на МФ с изх. №№ ФО-51/24.10.2018г., ФО-52/24.10.2018г., ФО-61/03.12.2018г., ФО-69/14.12.2018г. и ФО-71/14.12.2018г. е завишен плана на параграф 31-18 в държавните дейности, като уточнения план става 43 507 лв. Отчетът е на същата стойност, т.е. изпълнението е 100%.

За получени от общината целеви трансфери от ЦБ чрез кодове в СЕБРА 488002 е увеличен параграф 31-28 за държавни дейности – 180 739 лв. по план, по отчет – 174 194 лв. – включват средства за субсидии за вътрешноградски и междуселищен превоз по план 19 451 лв. и отчет 19 451 лв.; компенсация по чл.283, ал.2 от ЗПУО - по план 145 991 лв., по отчет 139 629 лв.; компенсация за безплатни или по намалени цени пътувания - по план 15 297 лв., по отчет 15 114 лв.

Получени трансфери между бюджети – параграф 61-01 –Получени трансфери от Агенция социално подпомагане към МТСП по НП „Асистенти на хора с увреждания“ - в размер на 282 792 лв. По същия параграф са отчетени и трансфери от МОН – спрени месечни помощи за деца във връзка с неспазване на Закона за семейните помощи за деца – 11 095 лв., както и получен трансфер по ПМС №200/18.09.2018г. за осигуряване на ученически шкафчета за ученици от I-ви до VII-ми клас – 13 756 лв. и получени средства за изграждане на безжична интернет мрежа в размер на 24 500 лв. По същия параграф е отчетен и полученият трансфер в размер на 2 930 лв. от Министерство на културата за финансиране на проекти по програма „Българските библиотеки – съвременни центрове за четене и информираност“.

Уточнения план на § 61-01 Получени трансфери става общо 335 073 лв. отчетени като приход за делегирани от държавата дейности. Същите са отчетени в изпълнение 100%.

Трансфер по параграф 61-05 са получените средства от МТСП по национални програми за осигуряване на заетост в размер на 48 737 лв. са отчетени като приход за делегирани държавни дейности и изпълнение 100%.

По параграф 62 -01 Получени трансфери между бюджети и сметки за средства от ЕС са отчетени и в план и отчет 395 лв., представляващи бюджетни средства предоставени в предходни години като трансфери по проекти в „Образование“ и връщане на същите по бюджетите им.

По параграф 75-00 „Временни безлихвени заеми“ между бюджети са отразени възстановени безлихвени заеми в размер на общо 30 000 лв. от СУ „Ив. Н. Момчилов“ гр. Елена и НУ „Иларион Макариополски“ – за покриване на дължими плащания за доставено гориво за отоплителен сезон 2016/2017г. Същите не са отразени в плана, т.к. се отразяват при първостепенния разпоредител със знак (+), а при второстепенния със знак (-), което на консолидирана основа е нула. Отразява се само като изменение на държавни и местни дейности в отчета.

По параграф 88-03 „Временно съхранявани средства“ в план и отчет са посочени (-) 22 082 лв. представляващи разликата в началото и края на периода на наличните средства на училища, изпълняващи проекти по ОП РЧР. Плана и отчета по параграфа са равни, т.к. всички проекти в „Образование“ са приключили към края на годината.

Като приход за държавни дейности е отчетен и преходният остатък, който в началото на периода е 743 062 лв., а в края на периода е (-) 901 164 лв.

Б.ПРИХОДИ ЗА МЕСТНИ /ОБЩНСКИ/ ДЕЙНОСТИ



Приходите за местни дейности след извършени служебни промени през четвъртото тримесечие са увеличени с 502 800 лв., в т. ч. дофинансиране 0 лева. Уточненият план е 5 902 345 лв. Изпълнението е в размер общо 4 204 518 лв., в т.ч. наличност в началото на периода 1 062 201 лв.; наличност в края на периода (-) 1 646 914 лв.; наличност по депозити в началото на периода 775 788 лв.; наличност по депозити в края на периода (-) 775 788 лв.

**Изпълнението на приходите за местни дейности спрямо плана им е 71%.
Относителното тегло на плана на приходите за местни дейности към общите приходи е 48,2 на сто.**

При план 515 000 лв. имуществените и други данъци по ЗМДТ са изпълнени в размер на 605 352 лв., което е 117,5 на сто от предвиденото за годината. По видове данъци изпълнението е както следва: внесеният окончателен годишен (патентен) данък е 21 809 лв. или 128% от предвидения годишен размер; Данъкът върху недвижимите имоти е изпълнен в размер на 177 097 лв. или 104 %; Данъкът върху превозните средства е изпълнен в размер на 253 458 лв. или 137 %. Изпълнението на данъка върху възмездно придобито имущество е 137 191 лв. или 106 на сто. Постъпили са 15 797 лв. туристически данък или 122% от плана.

За същия период на 2017 г. постъпилите данъчни приходи са 569 955 лв., т.е. събираемостта на данъчни приходи е увеличена с 6,2% през 2018 г.

Спрямо същия период на 2017 г. в абсолютни суми се наблюдава увеличение на постъпилите средства от патентен данък с 2 320 лв.; увеличение на постъпленията от данъка върху недвижимите имоти с 33 758 лв., увеличение на постъпилите средства от данъка върху превозните средства с 45 225 лв., намаление на постъпилите средства от данъка за придобиване на имущества по дарение и възмезден начин с (-) 48 923 лв.; увеличение на постъпилите средства от туристически данък с 3 017 лв.

В абсолютни суми общо постъпленията от имуществени данъци към края на 2018 г. са повече с 35 397 лв. от постъпилите през 2017 г.

През последните две години се наблюдава повишаване на събираемостта на данъчни приходи, което се дължи на предприетите мерки от общинска администрация, изразяващи се в изпращане на напомнителни писма на длъжници с покана за доброволно изпълнение и съставяне на актове на установяване на задължения и пристъпване към принудително изпълнение, както и на периодичните информационни и разяснителни кампании.

Планът на данъчните приходи е базиран на облог за 2018 г. от софтуерния продукт за местни данъци и такси към Информационната система на общините "Mateus", с която програма работи и община Елена.

При план за неданъчните приходи общо 981 678 лв., изпълнението е 1 155 448 лв., което е 117,7 на сто от предвиденото за годината и са със 193 516 лв. повече от постъпилите неданъчни приходи към края на 2017 г. За същия период през 2017 г. постъпилите неданъчни приходи са 961 932 лв.

Приходи и доходи от собственост при план 331 200 лв. са постъпили 491 361 лв. или 148 на сто. Постъпилите приходи са както следва: от продажба на услуги, стоки и продукция 320 226 лв. или 168 на сто от плануваното, приходи от наеми на имущество 59 466 лв., което е 142 на сто от предвидените за годината приходи, от наеми на земя и зает общински терен са постъпили 111 663 лв. или 113 на сто от годишния размер и постъпили приходи от дивиденди от общинско търговско дружество „Еленски Балкан“ ЕООД в размер на 6 лв. За същия период на 2017 г. постъпленията от собственост са 318 486 лв., т.е. към 31 декември 2018 г. се отчита увеличение на приходите и доходите от собственост със 172 875 лв.

Тук увеличението на събраните приходи от собственост се дължи най-вече на предприетите мерки за събиране на просрочени вземания по договори за продажба на дървесина от общински горски фонд от страна на Общинска администрация. Трябва да се отбележи, че се наблюдава увеличение на приходите от маркиране на дървесина, а приходите от наеми са увеличени вследствие на промените в Наредбата за реда и условията за установяване на жилищни нужди, настаняване и продажба на общински жилища.

Приходите от такси за ползване на детски градини са 43 585 лв. при план 35 000 лв. или 125 на сто от годишния план. Такси за детска ясла – план 10 500 лв., постъпили през отчетния период – 13 510 лв., което е 129% от предвиденото. Приходите от такси за ползване на домашен социален патронаж са 70 291 лв., при план 70 000 лв., или изпълнение от 100%. Предвидените по план приходи от такси за ползване на пазари, тържища и др. са 23 000 лв., изпълнението към 31 декември 2018 г. е 22 825 лв., което е 98% от предвиденото. Приходите от такса за битови отпадъци са 390 577 лв., представляващи 98% от годишния план. Събраните приходи от такси за технически услуги са 32 059 лв. при план 21 400 лв., което е 150% изпълнение. Постъпилите приходи от такси за административни услуги – 38 459 лв., т.е. 77% от плана. Приходите от такси за откупуване на гробни места са 2 630 лв. при план 2 700 лв., изпълнение 97%, а от такси за притежаване на куче са постъпили 95 лв. от предвидените 100 лв. за годината.

Общо постъпилите общински такси за отчетния период са 614 031 лв. при планирани 609 700 лв., т.е. 101% изпълнение. За сравнение за същия период на 2017 г. са постъпили 585 871 лв., тук също отчитаме увеличение на постъпленията с 4,8%.

Увеличението на събраните приходи от такси се дължи на затегната финансова дисциплина, осъществяване на по-голям контрол върху второстепенни разпоредители, както и на промяна в таксите за ползване на детски градини, детски ясли и домашен социален патронаж. Несъбраните такси в детските заведения намаляват, домашен социален патронаж приключи годината с 5 123,29 лв. несъбрани такси от потребители на хосписа в гр. Елена.

Постъпили са 49 974 лв. от глоби и неустойки при планирани 35 000 лв., в т.ч. лихви за недобори от имуществени данъци и такса битови отпадъци 49 954 и от глоби, санкции, неустойки и др. – 20 лв.

Постъпленията от други неданъчни приходи са в размер на 4 005 лв., в т.ч. приходи от реализирани курсови разлики (-) 12 лв., приходи от други застрахователни обезщетения – 142 лв. и други неданъчни приходи – 3 875 лв. Изпълнението на приходите по параграф 36-00 Други неданъчни приходи е 65% от планирания общ размер.

Внесеният ДДС за периода е в размер на (-) 68 204 лв., като е с 68% повече от планирания размер, което се дължи на реализираните повече продажби в последното тримесечие на годината на дървесина.

Внесеният данък върху приходите по ЗКПО е (-) 6 062 лв.

От предвидените 21 000 лв. приходи от продажба на държавно и общинско имущество са постъпили 43 633 лв., от които приходи от продажба на сгради – 4 544 лв., приходи от продажба на транспортни средства – 10 388 лв., приходи от продажба на ДНА – 2 790 лв. и от продажба на земя – 25 911 лв. Процентно от годишния план изпълнението е 208%.

От плануваните приходи от концесии в размер на 1 454 лв. са постъпили 100%. Получените дарения са в размер на 15 282 лв. в полза на Център за настаняване от семеен тип за лица с увреждания с. Илаков рът – 2 062 лв. и 13 220 лв. за нуждите на общината (за провеждане на празници от местно значение и за закупуване на духовна музика и създаването на духов оркестър).

При уточнен план 1 496 678 лв. постъпилите собствени приходи (данъчни и неданъчни) общо са 1 760 800 лв. или изпълнение 117,6 на сто. В абсолютна сума постъпилите са с 228 913 лв. повече в сравнение със същия период на 2017 г.

Общата изравнителна субсидия по план е 1 301 300 лв. и е усвоена на 100%.

От целевата субсидия за капиталови разходи за общински дейности при уточнен план 1 126 750 лв. за отчетния период са отчетени в същия размер.

С получения от общината целеви трансфер от ЦБ чрез кодовете в СЕБРА 488 000 лв. е увеличен параграф 31-18 за местни дейности със сумата 30 380 лв., представляващи средства за покриване на част от транспортните разходи за доставка на хляб и основни хранителни продукти и получения трансфер по ПМС №315/201/8г. – 486 101 лв., общо 516 481 лв. и са отчетени на сто процента.

Като намален приход за местни дейности са посочени предоставените трансфери по ЗУО от община Елена на община В.Търново са (-) 678 лв. - отразени са в параграф 61-02.

Като предоставени трансфери между бюджетни сметки и сметки за средства от Европейския съюз са отчетени (-) 1 281 лева, представляващи съфинансиране по проекти и неверифицирани разходи по същите.

По параграф 64-01 е отчетен получения трансфер по проект от Национална кампания „Чиста околна среда“ от ПУДООС в размер на 10 000 лв.

По параграф 75-00 „Временни безлихвени заеми“ между бюджети са отразени възстановени безлихвени заеми в размер на 30 000 лв., от СУ „Ив. Н. Момчилов“ гр. Елена и НУ „Иларион Макариополски“ гр.Елена – за покриване на дължими плащания за доставено гориво за отоплителен сезон 2016/2017г. Същите не са отразени в плана, т.к. се отразяват при първостепенния разпоредител със знак (+), а при второстепенния със знак (-), което на консолидирана основа е нула. Отразява се само като изменение на държавни и местни дейности в отчета.

Предоставените заеми от бюджета за СЕС са със знак (+) 2 230 лв.

Бяха възстановени средства по предоставена възмездна финансова помощ от МИГ „Елена-Златарица“ в размер на 12 000лв., които са отразени по параграф 72-02 (+).

Като временно съхранявани средства е отразен полученият трансфер по Програма за трансгранично сътрудничество "ИНТЕРРЕГ - V-A Румъния - България 2014 - 2020 г." по Проект ROBG-423 "Култура във вечността" по Договор 10072/05.09.2018 г.

Като друго финансиране са отразени погашения по финансов лизинг § 93-18 (-) 17 268 лв. Има разлика от 2 лв. между Регистъра на общинския дълг и отчета за касово изпълнение на общината и оборотната ведомост към края на годината. Разликите се дължат на закръгляне към цяло число. Изплащането на поетия общински дълг, представляващ договор за финансов лизинг приключва през м.04.2019г.

По параграф 93-36 Друго финансиране сме отразили получени суми от сметката за чужди средства на РИОСВ, съгласно Указание т.21 от ДДС №07/2014г. и т.33.1 от ДДС № 04/2016г.

Към приходите за местни дейности е и преходният остатък, който в началото на периода е 1 062 201 лв., наличност в края на периода (-) 1 646 914 лв.; наличност по депозити в началото на периода 775 788 лв.; наличност по депозити в края на периода (-)775 788 лв.

II. РАЗХОДИ

Общият обем на разходната част на бюджета по уточнен план е 12 257 407 лв., изпълнението 9 621 158 лв. или 78 %.

- Разходи за държавни дейности - 5 416 640 лева
- Разходи за местни дейности - 3 877 522 лева
- Разходи за дофинансиране на държ. дейности - 326 996 лева

А. РАЗХОДИ ЗА ДЪРЖАВНИ ДЕЙНОСТИ



Бюджетът за разходи в държавни дейности в резултат на служебни промени през трето тримесечие е увеличен с 299 937 лв. и уточнения план на разходите за държавни дейности към края на отчетния период е 6 355 062 лв., изпълнението е 5 416 640 лв. или 85,2 на сто. Относителното тегло на уточнения план на държавните разходи към всички разходи е 51,8 на сто.

По видове разходите са както следва:

За възнаграждения на щатен персонал по трудови и по служебни правоотношения са изплатени 2 943 527, което е 93,6 на сто от планивания размер. В сумата на изплатените заплати са включени работните заплати за периода януари – декември 2018 г.

За възнаграждения на нещатния персонал са изплатени 375 512 лв., в това число 42 004 лв. за работещи по Национални програми за осигуряване на заетост и 232 835 лева възнаграждения на Лични асистенти, назначени по НП „Асистенти на хора с увреждания“.

За възнаграждения по извънтрудови правоотношения са изплатени 36 832 лв. при планирани 48 941 лева

Изплатени суми от СБКО за облекло са 68 476 лв. от планирани 68 758 лева.

За обезщетения с характер на възнаграждения са изплатени 66 005 лв., които са основно във функция „Образование“.

За други подобни плащания и възнаграждения, в това число за временна неработоспособност за сметка на работодателя са изплатени 15 832 лв.

Внесени осигурителни вноски от работодател за ДОО – 414 885 лв., представляващи 92% от планираните. Осигурителните вноски от работодател за УПФ – 71 480 лв. здравно – осигурителните вноски за сметка на работодателя, внесени към края на отчетния период са 169 862 лв. За допълнително задължително пенсионно осигуряване за родените след 31.12.1959 г. са внесени 81 179 лв.

Общо разходите за персонал към края на отчетния период за държавни дейности са 4 243 590 лв., представляващи 93,3% от планираните за годината. Относителното тегло на всички трудови разходи е 78,3 на сто от отчетените разходи за държавни дейности.

За издръжка на държавните дейности към края на отчетния период при уточнен план 1 121 367 лв. са изплатени 827 601 лв. (73,8 % от планиваните), като най-голям е дялът на разходите за вода, горива и енергия 223 846 лв., представляващи 27 % от общите разходи за издръжка; външни услуги – 216 523 лв, в т.ч. компенсация по чл. 283, ал.2 от ЗПУО по отчет 139 629 лв; разходите за храна са 85 171 лв., разходите за материали 150 171 лв.; за постелен инвентар и работно облекло 19 073 лв.; разходи за СБКО – 45 721 лв.; за застраховки 11 965 лв.; за командировки 8 634 лв.; за учебни разходи 49 666 лв.; за медикаменти 1 920 лв.; разходи за договорни санкции и неустойки, съд.обезщетения и разноски – 76 лв. и други неклассифицирани другаде разходи – 1 376 лв. Относителното тегло на разходите за издръжка на държавните дейности спрямо общите разходи за държавни дейности е 15,3 на сто.

Платени са държавни данъци и такси в размер на 8 917 лв., платените местни данъци и такси са 10 094 лв.

Стипендиите на ученици от социално слаби семейства, сираци, както и стипендии за отличен успех, изплатени към края на отчетния период са 21 656 лв.

Като разход за държавни дейности са отчетени компенсациите за безплатни и по намалени цени пътувания и присъдени издръжки по параграф 42-19 други текущи трансфери за домакинства, по план 55 225 лв., а по отчет 54 752 лв.

Субсидиите за вътрешноградски и междуселищни пътнически превози по параграф 43-01 по план са 19 451 лв., и по отчет същата сума.

През отчетния период предоставените субсидии на читалищата са 143 029 лв., при план 143 378 лв., остатъкът от 349 лева е целеви и ще бъде преведен на съответното читалище през следващата година.

Разходите за членски внос и участие в нетърговски организации и дейности са 120 лв.

За анализирания период реализираните капиталовите разходи за държавни дейности са в размер 87 430 лева, разпределени по параграфи, както следва: § 51-00 – отчетени 66 616 лв., § 52-00 по отчет – 20 814 лева. Като процент изпълнението на капиталовите разходи е 21% от планираните в държавни дейности.



Разпределение на разходите за държавни дейности по функции				
Функция	Уточнен план, лв.	Отчет към 31.12.2018 г., лв.	% на изпълнение на плана на съотв. функция	Отн. дял на изпълнението функция/ общо р/ди ДД (%)
Общи държавни служби	695 217	623 561	90	12
Отбрана и сигурност	364 916	109 753	30	2
Образование	3 579 675	3 357 675	94	62
Здравеопазване	241 751	213 776	88	4
Социално осигуряване, подпомагане и грижи	979 386	705 038	72	13
Почивно дело, култура и религиозни дейности	474 666	387 386	82	7
Икономически дейности и услуги	19 451	19 451	100	0
Всичко разходи за делегирани от държавата дейности:	6 355 062	5 416 640	85	100.0

Б. РАЗХОДИ ЗА МЕСТНИ ДЕЙНОСТИ

Уточнения план за местни дейности в края на отчетния период е 5 441 677 лв., изпълнението – 3 877 522 лв. или 71 на сто. Относителното тегло на уточнения план на разходите за местни дейности е 44 на сто към всички разходи на общината, а на дофинансирането 3.8 на сто.

По видове разходите в местни дейности са както следва:

За заплати и възнаграждения на щатния персонал са изплатени 352 169 лв., представляващи 92 % от планираните. Относителното тегло е 9 на сто от разходите за местни дейности. В сумата са включени заплатите за периода януари – декември 2018 г.

За възнаграждения на нещатния персонал са изплатени 15 946 лв., за възнаграждения по извънтрудови правоотношения са изплатени 6 707 лв.; от СБКО за облекло са изплатени 14 575 лв.; за обезщетения с характер на възнаграждения 5 292 лв.; за други плащания и възнаграждения са изплатени 63 304 лв., в т.ч. 61 385 лв. възнаграждения изплатени на общински съветници.

Внесените осигурителни вноски от работодател за ДОО са 52 555 лв.; здравно – осигурителните вноски за сметка на работодателя внесени към края на отчетния период са 21 814 лв. За допълнително задължително пенсионно осигуряване за родените след 31.12.1959 г. са внесени 10 028 лв.

Общо разходите за персонал към края на отчетния период са 542 390 лв., което е 14 на сто от разходите за общински дейности.

Разходите за издръжка на местните дейности при уточнен план 2 280 322 лв., по отчет са извършени в размер на 1 895 763 лв. - 83 на сто от планирания годишен размер. Разходите за издръжка представляват 49 на сто от общите разходи за общински дейности. В сравнение със същия период на 2017 г. извършените разходи за местни дейности са по-малко с 111 619 лв. В разходите за издръжка са включени разходите за

храна в ДГ, ДЯ и ДСП общо 109 119 лв.; учебни разходи и книги за библиотека – 1 658 лв.; разходи за материали 206 520 лв.; разходите за вода, горива и енергия 298 800 лв.; разходи за външни услуги 1 022 433 лв., в т.ч. разходите за чистота 349 219 лв., за поддържане на пътища и снеготочистване 261 153 лв.; за текущи ремонти – 185 263 лева; за командировки в страната и чужбина са изплатени 9 314 лв.; за застраховки на МПС и общинска собственост са разходвани 25 334 лв.; разходи за СБКО – 21 673 лв.; за обезщетения, неустойки и лихви по забавени плащания са платени 48 лв.; за други разходи неклассифицирани в др. параграфи 10 246 лв.

Платените данъци и такси са 39 337 лв., в т.ч. платени държавни данъци и такси 9 082 лв.; платените местни данъци и такси са 30 255 лв.

Внесените лихви по лизинг за 2018 г. са 805 лв.

Изплатени са помощи по решение на Общински съвет общо за 15 067 лв.

Предоставени са субсидии на общинско дружество за издаване на вестник в размер на 10 000 лв. На спортни организации са предоставени субсидии в размер на 62 000 лв., в т.ч. 13 400 лв. субсидии на детски специализирани спортни школи; за поддръжка на туристическа база е предоставена субсидия 20 000 лв., а за специализирани спортно туристически школи 6 800 лв.; на футболни клубове 21 800 лв.

Внесен е членски внос в сдружения в размер на 5 464 лв.

Към 31 декември 2018 г. реализираните капиталови разходи в местни дейности са в размер на 1 306 696 лв., разпределени както следва: по § 51-00 Основен ремонт на дълготрайни активи – 1 087 964 лв.; § 52 – 00 Придобиване на ДМА – 201 513 лв.; §53-00 Придобиване на НДА – 2 400 лв.; § 54 -00 Придобиване на земя – 14 819 лв. Изпълнението на капиталовите разходи като процент от отчетените местни дейности е 34 %.

Разпределение на разходите за местни дейности по функции				
Функция	Уточнен план, лв.	Отчет към 31.12.2018 г., лв.	% на изпълнение на плана на съотв. функция	Отн. дял на изпълнението функция/ общо р/ди МД (%)
Общи държавни служби	549 047	466 733	85	12
Отбрана и сигурност	36 000	33 900	94	1
Образование	157 638	145 413	92	4
Здравеопазване	51 825	51 170	99	1
Социално осигуряване, подпомагане и грижи	262 776	249 102	95	6
Жилищно строителство, БКС и опазване на околната среда	2 814 225	1 733 664	62	45
Почивно дело, култура, религиозни дейности	359 150	317 126	88	8
Иконом. дейности и услуги	1 210 211	879 609	73	23
Разходи, неклассифицирани в др. функции-лихви и резерв	805	805	100	0
Всичко разходи за местни дейности:	5 441 677	3 877 522	71	100

В. РАЗХОДИ ЗА ДЪРЖАВНИ ДЕЙНОСТИ, ДОФИНАНСИРАНИ С МЕСТНИ ПРИХОДИ

Дофинансирани държавни дейности с приходи за местни дейности - уточнен план 460 668 лв., в края на периода по отчет – 326 996 лв., представляващи 71% от планираното за годината.

Съгласно Решение № 7 от 25.01.2018 г. за приемане бюджета на общината и в резултат на служебни промени, настъпили през годината с общински приходи се дофинансират държавни дейности – Общинска администрация, ЦДГ, Защитено жилище (ЦНСТ), Читалища. По видове разходите са както следва:

За заплати и възнаграждения на щатния персонал са изплатени 214 377 лв. В сумата са включени заплатите за периода януари – декември 2018 г.

За възнаграждения на нещатния персонал са изплатени 20 929 лв; за възнаграждения по извънтрудови правоотношения - 980 лв.; от СБКО за облекло са изплатени 17 725 лв.; за обезщетения с характер на възнаграждения 872 лв.; за други плащания и възнаграждения са изплатени 952 лв.

Внесените осигурителни вноски от работодател за ДОО са 28 427 лв.; Здравно – осигурителните вноски за сметка на работодателя внесени към края на отчетния период са 11 831 лв. За допълнително задължително пенсионно осигуряване за родените след 31.12.1959 г. са внесени 5 718 лв.

Общо разходите за персонал към края на отчетния период са 301 817 лв., което е 92 на сто от разходите за държавни дейности, дофинансирани с общински приходи.

Разходите за издръжка на дофинансираните държавни дейности с местни приходи при уточнен план 17 025 лв., по отчет са извършени в размер на 16 803 лв. и са 99 на сто от планирания годишен размер. В разходите за издръжка са включени разходи за храна в ЦНСТЛУ с.Илаков рът от приходи от дарения в размер на 1 562 лв.; разходите за вода, горива и енергия 13 618 лв.; разходи за външни услуги 620 лв.

С Решението за приемане на бюджета за 2018 г. на община Елена бе определена сума в размер на 8 376 лева за дофинансиране на читалища, от които са разходвани на 100% - 8 376 лева.

Разпределение на разходите за дофинансиране на делегирани от държавата дейности с местни приходи по функции

Функция	Уточнен план, лв.	Отчет към 30.09.2018 г., лв.	% на изпълнение на плана на съотв.функция	Отн. дял на изпълнението функция/ общо р/ди Дофинансиране (%)
Общи държавни служби	316 191	300 637	95	92
Образование	14 500	14 173	98	4
Социално осигуряване, подпомагане и грижи	121 601	3 810	3	1
Почивно дело, култура, религиозни дейности	8 376	8 376	100	3
Всичко разходи за делегирани от държавата дейности за сметка на общ. приходи :	457 901	240 311	52	100.0

инж. Дилан Млъзев
Кмет на община ЕЛЕНА



Изготвил:

Силвия Мирянова,
Директор на д-ция "ФБМП"