



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 2019 г.

Бюджетът на Община Елена за 2019 г. е приет с Решение № 10 от 24.01.2019 г. на Общински съвет Елена в размер на 12 649 978 лв.

След извършените служебни промени, към 31 декември 2019 г. уточнения план по бюджета е 13 699 335 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 изгълняването 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 2019 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 2019 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
- ОБУ „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 на 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 2019г. /ДДС №06/ 23.12.2019 г./ на макет, публикуван на интернет страницата на МФ „BALANCE-2019”.

Спазен е принципът на текущото начисляване на операциите и събитията към момента на възникването им, а не при плащането на парични средства.

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.). Избран е линейния метод на амортизация. 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 2019 г.

- Описани са активите, които са определени като неамортизируеми от МФ по реда на т.23 от ДДС№05/30.09.2016 г. в размер на 10 142 736,89 лв.

- Описани са активите, които до 31.12.2019 г. са отписани на основание тема 9 от коментари по методологически въпроси на МФ в размер на 71 704,28 лв.

- Описани са активите, които са заведени по отчетна стойност, която е в рамките на предполагаемата остатъчна стойност на основание т.23 л) от ДДС№05/30.09.2016 г. в размер на 22 485,68 лв.

- Описани са трайно неупотребяваните активи повече от 12 месеца на основание т.23 з) от ДДС№05/30.09.2016 г. в размер на 746 840,68 лв.

- Отчетната стойност на напълно амортизираните ДМА, но все още в употреба са в размер на 20 985,68 лв., машини, съоръжения, оборудване 5 687,87 лв.; транспортни средства 3 583,20 лв.; стопански инвентар 8 325,64 лв.; други ДМА 3388,97 лв.

- Отчетната стойност на напълно амортизираните нематериални дълготрайни активи, но все още в употреба са в размер на 500,00 лв.

Спазени са изискванията за осчетоводяването на чуждите средства /гаранции, депозити и др. / за трите отчетни групи, съгл.т.7.4.12 на ДДС №20. Не са отнасяни директно каквито и да са било приходи или разходи, или курсови разлики, прираст или загуби, преоценки, корекции на грешки и др., към който и да е елемент на собствения капитал /с/ки гр. 10-13 на С Б П/.

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 31.12.2019 год. са в размер на 8 481 291,22 лв. Те са разпределени както следва: 5 620 411,00 лв. обща субсидия за делегираните от държавата дейности, 1 340 600,00 лв. обща изравнителна субсидия, 1 299 000 лв. целева субсидия за капиталови разходи, 130 218,72 лв. компенсация по чл.283, ал.2 от ЗПУО, 14 163,50 лв. компенсация за безплатни или по намалени цени пътувания, 16 364,00 лв. субсидия за вътрешноградски и междуселищни превози, 30 344,00 лв. за покриване на част от транспортните разходи за доставка на хляб и основни хранителни продукти, 30 190,00 лв. средства за присъдени издръжки и фактически изплатените средства за пътни разходи на правоимащи болни.

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 381 396,66 лв., от ПУДООС по проект „За чиста околна среда“ – 9999,94 лв., получено ДДС по ПРСР в размер на 187 318,91 лв., от областен

управител за избори – 120757,00 лв. и 6 729,41 лв. по чл. 259(1) от ЗПУД-списани семейни помощи.

По дебита на сметка 7524 Касови трансфери от/за бюджети на общини са осчетоводени 625,66 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 191 929,61 лв., предоставени трансфери поради непризнати разходи - по ОП „Развитие на човешките ресурси“ 560,80 лв. (проект „Услуги за ранно детско развитие“ - 185,01 лв., Проект "Нова възможност за младежка заетост"- 284,85 лв., Проект „Работа“ – 90,94 лв. и Проект „Твоят час“ – 73,68 лв.), по ОП „Региони в растеж“ – 110,86 лв., получено ДДС по ПРСР в размер на 187 318,91 лв. и 3 865,66 лв. съфинансиране по проект „Култура във вечността“.

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 "Реконструкция на сградите на СУ „Иван Момчилов“ гр.Елена с внедряване на мерки за енергийна ефективност " – 2 206 569,14 лв.

По кредита на сметка 7602 Вътрешни некасови трансфери между отчетни групи „Бюджет“ и „Други сметки и дейности“ в размер на 7 969,20 лв. е осчетоводена отчетната стойност на продадените активи, която се прехвърля от ДСД в БЮДЖЕТ.

По дебита на сметка 7612 Прехвърлени нефинансови дълготрайни активи от/за бюджетни организации от подсектор „Централно управление“ е осчетоводено 17 565,60 лв., прехвърлената земя на МВР.

По кредита на сметка 7612 Прехвърлени нефинансови дълготрайни активи от/за бюджетни организации от подсектор „Централно управление“ е осчетоводено прехвърленото имущество от МОН - 15 170,40 лв. съгласно т.20.6 от ДДС №20/2004г.

По кредита на сметка 7642 Прехвърлени нефинансови дълготрайни активи от/към общини са отразени 22 620,59 лв. кухненско оборудване по проект „Модернизирание на кухненското оборудване и обзавеждане на Домашен социален патронаж - град Елена" и 44 122,09 лв. направен основен ремонт на сграда, в която се помещава Дирекция социално подпомагане.

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 16 452,64 лв.

По кредита на сметка 7992 Увеличение на нефинансови дълготрайни активи от други събития са отразени ново актувани ДА – 92 437,40 лв. и 1 682,25 лв. корекции от стари години на амортизации на ДА.

По сметка 7801 Преоценка на нефинансови дълготрайни активи са отразени подоценка на сгради и земя 72 880,37 лв.

По сметка 7411 Текущи трансфери и дарения от страната са осчетоводени 20 250,00 лв., от които: 13 100,00 лв. за събития по културен календар, 3 000,00 лв. от фондация „Ил. Макариополски“ за стара сграда на НУ „Иларион Макариополски“, 500,00 лв. за ЗЖ и ЦНСТПЛУИ с.Илаков рът, 1000,00лв. за социална кухня и 2650,00 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 – 428,80 лв. храна, 4351,47 лв. за храна, дърва, материали в ЦНСТПЛУИ с.Илаков рът и 9 655,17 лв. компютри.

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 95 812,00 лв.

На всички търговски дружества, в които общината има дялово участие са изпратени писма за предоставяне на информация във връзка с годишното приключване в общината, за да могат да се осчетоводят промените, дължащи се на промени в раздел Капитал на ТД. За осчетоводяване на тези промени се прилага метода на собствения капитал /инвестицията на общината в ТД е вписана първоначално по себестойност-разходите за придобиването ѝ, а в последствие се преизчислява в съответствие с промените в дела на общината в нетните активи на съответното ТД/. 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 503 788,00 лв. Вземите 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 се 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 76 380,14 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.12.2019 г. внесени през януари 2019г.), които ежесечно се превеждат на МТСП.

По сметка 4614 Временни безлихвени заеми между бюджети е отразен предоставен заем в размер на 46 000 лв. за покриване на дължими плащания за доставка на гориво за отоплителен сезон 2019/2020 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 6 900,79 лева, от които 3 983,99 лв. са начислени такси за месец декември. Несъбраните такси за стари месеци в размер на 2 916,80 лв., са отнесени като просрочени вземания.

По сметка 4887 Вземания от други дебитори текущо се начисляват таксите съгласно ЗМДТ в ДСП, ЦПР, общежитие и жилищните наеми в общината. Към края на отчетния период несъбраните такси са в размер на 7 048,72 лева, които са начислени за месец декември. Към 31.12.2019 год. несъбраните жилищни наеми са в размер на 4 985,40 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 и жилищни 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 – 31 502,63 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 2019 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 – 190593,66 лв.

Сметка 4110 Вземания от клиенти от страната отразява несъбраните вземания на общината, които към 31.12.2019 год. са в размер на 106 887,07 лв. Основно това са задължения на нередовни наематели и концесионери, по-големите от които са: РПК Елена – 5 679,70 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., Велимекс Трейд ЕООД - 14514,40 лв., Вавона ЕООД - 14538,68 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 отчита 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 – 60 910,49 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 2019г., след представена от ВиК оператора инвестиционна програма, наеми на земя – 110 889,33 лв., извършени услуги – 154 074,33 лв.,



продажби на материали – 299 813,28 лв., продажба на НДА – 5803,00 лв., продажба на земи и гори и трайни насаждения – 22 268,55 лв., от продажба на сграда – 28 197,00 лв., други приходи – 36 889,88 лв. в т.ч. 7 865,24 лв. прекласификация на трансфера въз основа на писмото – уведомление от МТСП/АСП за личната помощ. Данъкът върху приходите от стопанска дейност е начислен по сметки 7190 Отчисления за данък върху приходите и 4512 Разчети за данък печалба.

Сметка 4010 Задължения към доставчици показва задълженията на общината, които към 31.12.2019 год. възлизат на 12 067,61 лв.

Салдото на сметка 4020 Доставчици по аванси от страната в размер на 235562,14 лв. отразява предоставените аванси по сключени договори и предплатените в края на 2019 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 остатък по договора за лизинг.

По сметка 1917 Коректив на номинална стойност на задължения по финансов лизинг към местни лица в размер на 98,72 лв. и корекция в размер на 0,10 лв. е лихвата по договора за лизинг.

През 2019 г. във второстепенен разпоредител Детска ясла се установи грешка в осчетоводените амортизации. Бяха взети следните счетоводни операции:

2414 / 7992 - 819,36 лв.

6992 / 2416 - 819,36 лв.

6992 / 2414 - 2318,32 лв.

По дебита на сметка 2413 Амортизация на сгради, са отразени движения /амортизация/ на дълготрайните активи в системата на първостепенния разпоредител с бюджет в размер на 12 234,96 лв.

По кредита на сметка 2413 Амортизация на сгради освен начислената амортизация за годината е отразена и корекция на амортизацията от 50 г. на 40 г. на жилищните сгради от 2018 г. година в размер на 1 904,96 лв.

По дебита на сметка 2414 Амортизация на машини, съоръжения, оборудване е отразено намалението на амортизацията на бракувано имущество и корекция от минали години в размер на 819,36 лв. във второстепенен разпоредител с кредити Детска ясла.

По дебита на сметка 2415 Амортизация на транспортни средства е отразена корекция на амортизацията на отписан автомобил.

По дебита на сметка 2416 Амортизация на стопански инвентар са отразени движения /амортизация/ на дълготрайните активи в системата на първостепенния разпоредител с бюджет.

По дебита на сметка 2419 Амортизация на други дълготрайни материални активи са отразени отписаните съгласно ФО – 5/14.02.2020 г. амортизации на отписаните ОУП, ГП и др.

По сметка 6421 Текущи помощи и обезщетения за домакинства в размер на 92 568,22 лв. са осчетоводени изплатените помощи по решение на Общински съвет в размер на 19 832,92 лв., доплащане на потребителска такса за жители на община Елена в хоспис Елена 21 545,00 лв., компенсация за безплатни или по намалени цени пътувания - 14 163,50 лв., присъдени издръжки в размер на 30 016,28 лв. и разходи за ученици и спортни проекти в размер на 6 530,48 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 – 11 165,00 лв. и „Алекс ОК”



ЕООД – 1 199,00 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 168 797,00 лв., субсидиите за футболните клубове - 23 000,00 лв., за клубовете към детските специализирани спортни и спортно-туристически школи - 21 000,00 лв. за поддръжка на туристическа база на ТД "Чумерна 1901" – 20 000,00 лв., и за членски внос 9 101,76 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 3 019,05 лв. По сметка 6727 са осчетоводени сторнираните провизии в размер на 8 360,89 лв.

Към 31.12.2019 год. наличностите по бюджетните сметки на общината са: 2 796 712,11 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.

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

Стоково материалните запаси са инвентаризирани през 2019 г., при всяка смяна на МОЛ, както и с годишната инвентаризация на активите и пасивите, извършени съгласно ЗС, заповед № РД.02.05-768/29.11.2019 г. и съобразно инструкциите за инвентаризация и бракуване на общината, на кмета на общината.

Извършени са годишни инвентаризации съгласно раздел втори от Закона за счетоводството. По сметки 6992 и 6993, съответно са осчетоводени бракуваните дълготрайни активи и материални запаси. През 2019 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 1 674 965,46 лв. и крайното салдо 6 030 588,87 лв. на сметката е посочено в справката на общината и отразява реалното състояние на сключените договори при тяхното изпълнение. През 2019 г. няма поети ангажименти за разходи за придобиване на нематериални дълготрайни активи.

По сметка 9800 се осчетоводяват новите договори на стойност 7 617 943,39 лв. сключени през годината и отразява ново възникналите ангажименти на общината.

По сметка 9801 се отразяват ангажиментите във връзка с тяхната незабавна реализация 2 058 106,27 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 – 4 658 573,62 лв.

По сметка 9804 са осчетоводени 208 115,64 лв. като обороти прехвърлени ангажименти в общината по договори.



По сметка 9808 са отразени корекциите в обема или стойността на сключените вече договори, които са в размер на 661 852,63 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 4 658 573,62 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.

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 Разполагам капитал/. Безвъзмездно предоставените активи се заприходяват по справедлива стойност. Чуждите дълготрайни активи се завеждат по задбалансови сметки.

По дебита на сметка 2071 Незавършено строителство, производство и основен ремонт са отразени ремонтите на ДМА, крайното салдо е 902 009,07 лв.

Разходите за придобиване и основен ремонт на инфраструктурни обекти се отчитат по сметки от подгрупа 607 Наеми са 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, те са на стойност 1 562 072,83 лв.

Нематериалните дълготрайни активи се заприходяват по сметки от група 21. Нематериални дълготрайни активи представляват установим нефинансов ресурс, придобит и контролиран от общината, който няма физическа субстанция; има съществено значение при употребата му; при придобиването му е може да бъде оценяван надлежно; стойността му при придобиване е равна или по-голяма от 700 лв. без ДДС с изключение на програмните продукти и лицензите за тяхното ползване само от използването на актива се очаква икономическа изгода.

Програмните продукти и лицензи за програмни продукти се признават балансово като НМДА и се отчитат в сметка 2101 независимо от стойността, по която са придобити (нямат праг на същественост).

Нематериални дълготрайни активи, получени в резултат на безвъзмездна сделка се оценяват по справедлива стойност към датата на осъществяване и се документира със заповед на ръководителя за назначаване на комисия и протокол от комисията за направената оценка. Началното салдо па сметките от гр. 21 Нематериални дълготрайни активи е 211 810,34 лв. през годината са отписани /по указания/ активи в размер на 71 704,28 лв. Крайното салдо е 140 106,06 лв.

Балансовата стойност на програмни продукти и лицензи за програмни продукти в началото на периода е 25 109,23 лв. В края на периода балансовата стойност е 15143,15 лв.

Балансовата стойност на други нематериални дълготрайни активи в началото на периода е 121 595,40 лв., а в края на периода е 48 980,93 лв.

Към 31.12.2019 г. извършените капиталови разходи са на обща стойност 2 763 577,29 лв.

Според източниците на финансиране те са разпределени както следва:

- Целева субсидия за капиталови разходи 1 084 723,94 лв.;
- От преходен остатък 414 468,09 лв.;
- Собствени бюджетни средства 30 487,98 лв.;
- Други средства 2 000,00 лв. от ПУДООС;

Според своя характер капиталовите разходи са отчетени като:

- Разходи за основен ремонт на дълготрайни материални активи 2 498 163,96 лв.;
- Разходи за придобиване на дълготрайни материални активи 262 597,86 лв.;
- Придобиване на земя 2 815,47 лв.

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 7532 Касови трансфери от/за сметки за средства от Европейския съюз на бюджетни организации от подсектор „Централно управление“ са отразени 588 075,18 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“.

По сметка 7524 Касови трансфери от/за бюджети на общини са осчетоводени 671,66 лв. предоставени трансфери поради непризнати разходи по ОП „Човешки ресурси“(проект „Услуги за ранно детско развитие“ - 185,01 лв., Проект "Нова възможност за младежка заетост"- 284,85 лв., Проект „Работа“ – 90,94 лв. и Проект „Твоят час“ – 73,68 лв.), по ОП „Региони в растеж“ – 110,86 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, 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 удържки на персонала, зает по оперативните програми. Салдото отразява основно задълженията по възнаграждения на работниците за месец декември, които са изплатени в началото на 2020 година.

Към 31.12.2019 год. наличността в сметката за средства предоставени на Националния фонд от структурните фондове на Европейския съюз е 30 237,04 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 800,00 лв. отразява реалното състояние на сключените договори при тяхното изпълнение.

- по сметка 9801 се отразяват ангажиментите във връзка с тяхната незабавна реализация 88 248,61 лв.

- по сметка 9803 е осчетоводена реализацията както на изпълнението на договорите, така и сумите, които са с незабавна реализация – 90 548,61 лв.

- по сметка 9860 „Възникнали нови задължения за разходи” разходите, попадащи в този показател е идентичен с този на показателите за поети ангажименти - 90 548,61 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 91,50 лв. По сметка 9941 са отразени разходите за сметка на ЦБ, които са посочени като процентно съотношение посочено в договорите с УО. За 2019 г. са в размер на 19 634,68 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 474 982,05 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 7524 Касови трансфери от/за бюджети на общини са отразени получените трансфери в размер на 187 318,91 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".

По сметка 7601 Вътрешни некасови трансфери между отчетни групи „Бюджет” и „Сметки за средства от Европейския съюз” са осчетоводени прехвърлените активи от проект "Реконструкция на сградите на СУ „Иван Момчилов“ гр.Елена с внедряване на мерки за енергийна ефективност " – 2 206 569,14 лв.

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 2 239 288,09 лв.

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

По сметка 9923 Просрочени задължения към доставчиците са по договор за отпускане на финансова помощ от Програмата за развитие на селските райони 2007-2013 г., сключени с Държавен фонд „Земеделие“ Договор № 04/223/00267 от 15.04.2013 г. - „Първоначално залесяване на неземеделски земи“

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 1 113 230,37 лв.

Салдото на сметката към 31.12.2019 год. е 2 198,05 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. Крайното салдо на сметката е 8 573 401,63 лв.

По кредита на сметка 2417 Амортизация на инфраструктурни обекти текущо през годината са осчетоводени амортизациите на инфраструктурните обекти.

По дебита на сметка 2417 Амортизация на инфраструктурни обекти е отразено корекцията на амортизация по констатация на сметна палата 1326,72 лв. и 30 009,41 лв. бракуван актив.

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 сметка 6992 Намаление на нефинансови дълготрайни активи от други събития са отразени корекции на амортизации от стари години по констатации от Сметна палата и бракуване на част от инфраструктурен обект поради нанесена щета, породена от наводнение при преливане на реката от обилни валежи.

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

По сметка 7801 Преоценка на нефинансови дълготрайни активи са отразени надоценка и подоценка на земя при преактуване на имоти общинска собственост.



По сметка 7992 Увеличение на нефинансови дълготрайни активи от други събития са отразени ново актувани ДА – 100 205,10 лв. и 1 666,80 лв. корекции от стари години на амортизации на ДА и корекция на АОС по констатации на сметна палата.

Салдото на набирателна сметка към 31.12.2019 год. е 301 697,09 лв.

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

ДИМКА ПЕТРОВА

Директор дирекция „ОСД“, той и 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 01.01.2019 г. до 31.12.2019 г.

Настоящата обяснителна записка е изготвена като приложение към отчета за касово изпълнение на бюджета за периода от 01.01.2019 г. до 31.12.2019 г. във връзка с писмо ДДС № 06/23.12.2019 г. на Министерство на финансите, Дирекция “Държавно съкровище”.

Изпълнението на общинския бюджет е организирано в съответствие със Закона за публичните финанси, ЗДБРБ за 2019 г.; ПМС № 344/21.12.2018 г. за ИДБРБ за 2019 г.; указания от Министерство на финансите.

Бюджетът на Община Елена за 2019 г. е приет с Решение № 10 от 24.01.2019 г. на Общински съвет Елена в размер на 12 649 978 лв.

След направени служебни промени уточнения план по бюджета към 31 март 2019 г. достигна 12 767 670 лв., след промените към 30 юни 2019г. същият е в размер на 12 980 413 лв., към 30 септември уточнения план достигна 13 231 333, а вследствие на промените към 31 декември уточнения план е 13 699 335 лв.

I. ПРИХОДИ

Приходната част на бюджета е изпълнена в размер на 10 834 152 лв. при уточнен план 13 669 336 лв. Процентът на изпълнението е 79% .

A.ПРИХОДИ ЗА ДЕЛЕГИРАНИ ДЪРЖАВНИ ДЕЙНОСТИ

Уточнения план на приходите за държавни дейности е в размер на 7 399 370 лв., а изпълнението е в размер на 6 455 297 лв., в т.ч. наличност в началото на периода 901 164 лв.; наличност в края на периода (-) 1 001 267 лв.

Изпълнението на приходите за държавни дейности е 87 на сто от уточнения им план. Относителното тегло на плана на приходите за държавни дейности, към общия размер на приходите по бюджета е 54 на сто. А относителното тегло на изпълнението на приходите за държавни дейности, към общия размер на отчета на приходите по бюджета е 60 на сто.

При уточнен план за собствени приходи на делегираните бюджети в образованието 40 180 лв., постъпили са 40 180 лв. или 100 на сто от предвидените за годината приходи. Наблюдава се рязко завишение на собствените приходи в системата на Образованието, което се дължи на факта, че при извършваните ремонтни дейности по проект за енергийна ефективност на най-голямото училище в града отпадното желязо бе предадено и се реализираха приходи от вторични суровини, които се използваха за придобиване на ДМА. Сумата от 7865 лв. в параграф 36-19 Други неданъчни приходи представлява прекласифициран трансфер за Лична помощ по чл.13 от ЗЛП, съгласно указания.

Общата субсидия за държавни дейности е променена през четвъртото тримесечие на основание писма на МФ №№ ФО-43/ 01.10.2019 г.; № ФО-44 / 24.10.2019 г.; № ФО-45 / 29.10.2019 г.; № ФО-50 / 06.11.2019 г.; № ФО-53 / 03.12.2019 г.; № ФО-55 / 10.12.2019 г.; №

ФО-68 / 19.12.2019 г. и уточнения план става 5 620 411 лв., а по отчет е 5 620 411 лв. или усвоени 100 % от уточнения план за 2019 г.

Целевата субсидия за капиталови разходи по уточнен план след извършените компенсирани промени в инвестиционната програма е 96 792 лв., като към края на отчетния период са усвоени на 100%.

Съгласно писма на МФ с изх. №№ ФО-46/29.10.2019 г.; ФО-61/18.12.2019 г.; ФО-62/18.12.2019 г. е завишен плана на параграф 31-18 в държавните дейности с целеви трансфер от ЦБ за изплащане от държавата чрез общините на присъдени издръжки и покриване разходите на ТЕЛК за трето и четвърто тримесечие на 2019г., като уточнения план става 30 190 лв. Отчета е на същата стойност, т.к. средствата са изтеглени по сметка на общината.

За получени от общината целеви трансфери от ЦБ чрез кодове в СЕБРА 488002 е увеличен параграф 31-28 за държавни дейности – 167 574 лв. по план, по отчет – 160 746 лв. – включват средства за субсидии за вътрешноградски и междуселищен превоз по план 16 364 лв. и отчет 16 364 лв.; компенсации по чл.283, ал.2 от ЗПУО - по план 136 673лв., по отчет 130 219 лв.; компенсации за безплатни или по намалени цени пътувания -по план 14 537 лв., по отчет 14 163 лв.

Получени трансфери между бюджети – параграф 61-01 –Получени трансфери от Агенция социално подпомагане към МТСП по НП „ Асистенти на хора с увреждания“ – 300 714 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 – 6 729 лв., както и полученият трансфер от Областна администрация Велико Търново за произвеждане на избори за членове на Европейския парламент от Република България на 26.05.2019 г. и произвеждане на местни избори през м.10.2019г. в размер на 120 757 лв. Уточнения план на § 61-01 Получени трансфери става общо 428 200 лв. отчетени като приход за делегирани от държавата дейности. В отчета освен получените по-горе трансфери са отнесени и получени трансфери в размер на 187 319лв. от ДФ „Земеделие“, представляващи ДДС по проект „Реконструкция на сградите на Средно училище „Иван Момчилов“ – гр.Елена с внедряване на мерки за енергийна ефективност“ по ПРСР, в съответствие с т.16 от Указание на МФ № ДДС04/2014г. Същата сума е отразена и в отчета по параграф 62-02 Предоставени трансфери между бюджети и сметки за средства от ЕС със знак (-).

По параграф 61-05 са отразени получените средства от МТСП по национални програми за осигуряване на заетост в размер на 68 933 лв. и са отчетени като приход за делегирани държавни дейности и изпълнение 100%.

По параграф 62-02 Предоставени трансфери между бюджетни сметки и сметки за СЕС са планирани (-) 74 лв., представляващи неверифицирани разходи по оперативни програми в системата на образованието. Средствата са преведени по сметка на Управляващия орган. Тук са отчетени и (-) 187 319 лв., представляващи ДДС по проект „Реконструкция на сградите на Средно училище „Иван Момчилов“ – гр.Елена с внедряване на мерки за енергийна ефективност“ по ПРСР, в съответствие с т.16 от Указание на МФ № ДДС04/2014г.

По параграф 75-00 Временни безлихвени заеми между бюджети са планирани 46 000лв. и са отчетени на разход, като същите са предоставен заем на СУ „Иван Момчилов“ от Община Елена за покриване на разходи за доставка на гориво за отопление.

Като временно съхранявани средства по параграф 88-03 само в отчета е отразена наличността по проект „Подкрепа за успех“ в системата на образованието по ОП НОИР към края на годината. Средствата са отразени само в отчет, т.к. постъпват по банковата ни сметка през годината.

Като приход за държавни дейности е отчетен и преходният остатък, който в началото на периода е 901 164 лв., а в края на периода е (-) 1 001 267 лв.

Б.ПРИХОДИ ЗА МЕСТНИ /ОБЩИНСКИ/ ДЕЙНОСТИ

Приходите за местни дейности след извършените промени през четвъртото тримесечие са с уточнен план 6 299 966 лв. Изпълнението е в размер 4 378 855 лв., в т.ч. наличност в

началото на периода 1 646 914 лв.; наличност в края на периода (-) 1 795 445 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 70%. Относителното тегло на плана на приходите за местни дейности към общите приходи е 46 на сто. А относителното тегло на изпълнението на приходите за държавни дейности, към общия размер на отчета на приходите по бюджета е 40 на сто.

При план 583 329 лв. имуществените и други данъци по ЗМДТ са изпълнени в размер на 638 993 лв., което е 110 на сто от предвиденото за годината. По видове данъци изпълнението е както следва: внесеният окончателен годишен (патентен) данък е 23 481 лв. или 120% от предвидения годишен размер; данъкът върху недвижимите имоти е изпълнен в размер на 161 740 лв. или 94 %; данъкът върху превозните средства е изпълнен в размер на 283 279 лв. - 118%. Изпълнението на данъка върху възмездно придобито имущество е 153 764 лв., представляващи 114 на сто. Постъпили са 16 729 лв. туристически данък, представляващи 100 % от плана.

За същия период на 2019 г. постъпилите данъчни приходи са 605 352 лв. Неизпълнен остава единствено данък върху недвижимите имоти. Една от основните причини за това е увеличаването на емиграцията в чужбина на собствениците на имоти, което довежда до нередовност в плащанията на данъци и спад в текущата събираемост. Следва да отбележим, че плана на местните данъци е съобразен с програмния продукт „МАТЕУС“ и е абсолютно реален.

Нормативната промяна в разпоредбата на чл.169 от ДОПК /в сила от 01.01.2016 г./ за поредност на плащанията, която се изразява в това, че е недопустимо плащане на данъци и такса за текущата година, ако има неплатени задължения за минали години, доведе до спад в текущата събираемост. Поради това нередовните платци на местни данъци ежегодно издължават само задължения за минали години. В тази връзка общинска администрация Елена полага всички усилия за увеличаване на събираемостта на данъчни приходи, като съставя актове за установяване на задължения и предаване на влезлите в сила и неплатени Актове за установяване на задължения на ЧСИ/НАП за принудително събиране. Трябва да се отбележи, че и процесът на принудително изпълнение отнема не малко време.

Приходи и доходи от собственост при план 575 463 лв. са постъпили 595 192 лв. или 103 на сто. Постъпилите приходи са както следва: от продажба на услуги, стоки и продукция 415 432 лв., представляващи 102 на сто от планираното (превишение на приходите от входни такси и рекламни материали на Музей на Възраждането), приходи от наеми на имущество 68 542 лв., което е 118 на сто от предвидените за годината приходи, от наеми на земя и зает общински терен са постъпили 111 089 лв. или 102 на сто от годишния размер. Отчитаме и постъпването на лихви по текущи банкови сметки в размер на 23 лв., както и постъпили лихви по текущи депозити в размер на 106 лв.

За същия период на 2018 г. постъпленията от собственост са 491 361 лв., т.е. към 31 декември 2019 г. се отчита увеличение на приходите и доходите от собственост с 103 831 лв. Това се дължи най-вече на увеличените приходи от продажба на дървесина през 2019г. и на приходите от входни такси и продажба на рекламни материали на Музей на Възраждането.

Приходите от такси за ползване на детски градини са 46 463 лв. при план 47 000 лв. или изпълнение 99 на сто от годишния план. Такси за детска ясла – план 14 000 лв., постъпили през отчетния период – 15 485 лв., което е 111% от предвиденото. Приходите от такси за ползване на домашен социален патронаж са 88 334 лв., при план 73 000 лв., или изпълнение от 121%, което се дължи на събиране на просрочени вземания от 2018г. Несъбраните такси в детските заведения и домашен социален патронаж намаляват. Приключихме годината с несъбрани такси от детските заведения 2 917 лв., които

всъщност са начислените такси за м.декември, които се плащат от родителите през следващия месец. Предвидените по план приходи от такси за ползване на пазари, тържища и др. са 23 000 лв., а изпълнението към 31 декември 2019 г. е 27 629 лв., което е 120% от предвиденото. Тук ръста се дължи на новото местоположение на Кооперативния пазар и по-голямото участие на търговци на Празника на еленския бут. Приходите от такса за битови отпадъци са 378 881 лв., представляващи 96% от годишния план – 393 000лв. Причините са същите както при данък върху недвижими имоти. Събраните приходи от такси за технически услуги са 20 760 лв. при план 27 000 лв., представляващи 77% изпълнение. Въпреки занижения първоначален план не достигнахме и тази прогнозна стойност. Причина за това е, че вече има одобрени кадастрални карти на почти цялата територия на общината и голяма част от услугите преминават към системата на Агенция по геодезия, картография и кадастър.

Постъпилите приходи от такси за административни услуги – 49 796 лв., т.е. 138% от плана. Тук предпологахме, че с въвеждането на Комплексното административно обслужване този вид приходи ще намалее, но се оказа, че предположението ни не е било правилно и постъпленията са на нивото на 2017г. Приходите от такси за откупуване на гробни места са 3 410 лв. при план 2 700 лв., изпълнение 126%, а от такси за притежаване на куче са постъпили 153 лв. от предвидените след промени 153 лв. за годината.

Общо постъпилите общински такси за отчетния период са 630 911 лв. при планирани 615 853 лв., представляващи 102% изпълнение. За сравнение за същия период на 2018г. са постъпили 614 031 лв., отчитаме същата събираемост.

Постъпили са 32 319 лв. от глоби и неустойки при планирани 38 000 лв., в т.ч. лихви за недобори от имуществени данъци и такса битови отпадъци 31 984 и от глоби, санкции, неустойки и др. - 335 лв. Отчитаме намаление в приходите от глоби, санкции и неустойки в сравнение със същия период на миналата година.

Постъпленията от други неданъчни приходи са в размер на 17 425 лв., в т.ч приходи от други застрахователни обезщетения – 16 220 лв. и други неданъчни приходи – 1 220 лв. и (-) 15лв. представляващи реализирани курсови разлики от валутни операции. Изпълнението на приходите по параграф 36-00 Други неданъчни приходи е 95% от планирания общ размер.

Внесеният ДДС за периода е в размер на (-) 76 275 лв., а внесеният данък върху приходите по ЗКПО е (-) 9 465 лв.

От планираните по уточнен план 61 479 лв. приходи от продажба на общинско имущество са постъпили 61 479 лв., от които приходи от продажба на сгради – 28 197 лв., приходи от продажба на дълготрайни нематериални активи – 6 964 лв., приходи от продажба на земя – 26 318 лв. В приходите от продажба на сгради влизат и приходите от приватизация на общинско имущество, които в първоначален план бяха заложени като приходи от приватизация, но в изпълнение на т.29.4 от ДДС №11/2013г. бяха прехвърлени в приходи от продажба на сгради. Уточненият годишен план е изпълнен на 100%.

Постъпили са приходи от дарения в размер на 17 600 лв., същите са отчетени в изпълнение 100%. От планиваните приходи от концесии в размер на 1 454 лв. са постъпили в пълен размер.

По параграф 46-50 Текущи помощи и дарения от други международни организации са отчетени постъпилите 7 823 лв. дарение за социална кухня.

При план за неданъчните приходи общо 1 262 319 лв., изпълнението е 1 278 463 лв., което е 101 на сто от предвиденото за годината и са с 123 015 лв. повече от постъпилите неданъчни приходи към края на същия период на 2018 г.

Общата изравнителна субсидия по план е 1 340 600 лв. и е усвоена в пълен размер.

От целевата субсидия за капиталови разходи за общински дейности при уточнен план 1 202 208 лв. за отчетния период са отчетени на 100%.



С получения от общината целеви трансфер от ЦБ чрез кодовете в СЕБРА 488 001 е увеличен параграф 31-18 за местни дейности със сумата 30 344 лв., представляващи средства за покриване на част от транспортните разходи за доставка на хляб и основни хранителни продукти и са платени в размер на 30 344 лв.

Като намален приход за местни дейности са посочени предоставените трансфери по ЗУО от община Елена на община В.Търново (-) 626 лв., отразени в параграф 61-02 Предоставени трансфери между бюджети.

Като предоставени трансфери между бюджетни сметки и сметки за средства от Европейския съюз са отчетени (-) 4 537 лева, представляващи съфинансиране по проекти и неverifiedицирани 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 планирани (-) 46 000 лв. и са отчетени на разход, като същите са предоставен заем на СУ „Иван Момчилов“ от Община Елена за покриване на разходи за доставка на гориво за отопление.

Предоставените заеми от бюджета за СЕС са със знак (+) 14 999 лв.

Като временно съхранявани средства в плана е отразена наличността към началото на годината 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. (-) 48 897 лв., а в отчета е отразена разликата между начално салдо и крайно салдо по проекта за текущата година 69 827 лв.

Като друго финансиране са отразени погашения по финансов лизинг § 93-18 (-) 6 885 лв. Има разлика от 2 лв. между Регистъра на общинския дълг, по който е правен и плана и отчета за касово изпълнение на общината и оборотната ведомост към края на периода. Разликите се дължат на закръгляне към цяло число. Изплащането на поетия общински дълг, представляващ договор за финансов лизинг приключи през м.04.2019г.

Към приходите за местни дейности е и преходният остатък, който в началото на периода е 1 646 914 лв., наличност в края на периода (-) 1 795 445 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 13 699 336 лв., изпълнението 10 834 152 лв. или 79%.

- Разходи за държавни дейности - 6 455 297 лева
- Разходи за местни дейности - 3 981 144 лева
- Разходи за дофинансиране на държ. дейности - 397 711 лева

A. РАЗХОДИ ЗА ДЪРЖАВНИ ДЕЙНОСТИ

Бюджетът за разходи в държавни дейности в резултат на служебни промени през четвърто тримесечие е увеличен. и уточнения план на разходите за държавни дейности към края на отчетния период е 7 399 370 лв., изпълнението е 6 455 297 лв. или 87 на сто. Относителното тегло на уточнения план на държавните разходи към всички разходи е 54 на сто. А относителното тегло на изпълнението на разходите за държавни дейности, към общия размер на отчета на разходите по бюджета е 60 на сто.

По видове разходите са както следва:



За възнаграждения на щатен персонал по трудови и по служебни правоотношения са изплатени 3 451 999 лв., което е 94 на сто от планувания размер. В сумата на изплатените заплати са включени работните заплати за периода януари – декември 2019 г.

За възнаграждения на нещатния персонал са изплатени 452 912 лв., в това число 57 239 лв. за работещи по Национални програми за осигуряване на заетост и 250 274 лева възнаграждения на Лични асистенти, назначени по НП „Асистенти на хора с увреждания“ и 28 679 лв. на членовете на ОИК при произвеждане на избори за Европейски парламент и местните избори.

За възнаграждения по извънтрудови правоотношения са изплатени 41 933 лв. при планирани 48 566 лева, представляващи 86 на сто от плана.

Изплатени суми от СБКО за облекло са 64 268 лв. от планирани 65 586 лева.

За обезщетения с характер на възнаграждения са изплатени 84 326 лв., в т.ч. 78 912 в сферата на образованието.

За други подобни плащания и възнаграждения, в това число за временна неработоспособност за сметка на работодателя са изплатени 51 366 лв. в т.ч. 34 044 лв. възнаграждения на СИК при произвеждане на избори за членове на Европейския парламент от Република България на 26.05.2019 г. и местни избори през м.10.2019г.

Внесени осигурителни вноски от работодател за ДОО – 493 737 лв., представляващи 93% от планираните. Осигурителните вноски от работодател за УПФ – 84 066 лв.-95% от плана, здравно – осигурителните вноски за сметка на работодателя, внесени към края на отчетния период са 201 340 лв. – 95 на сто от планираните. За допълнително задължително пенсионно осигуряване за родените след 31.12.1959 г. са внесени 99 277 лв., представляващи 88 на сто планирания размер.

Общо разходите за персонал към края на отчетния период за държавни дейности са 5 025 224 лв., представляващи 94% от планираните за годината. Относителното тегло на всички трудови разходи е 77,8 на сто от отчетените разходи за държавни дейности. За сравнение за същия период на предходната година този показател е 78,3%.

За издръжка на държавните дейности към края на отчетния период при уточнен план 1 260 690 лв. са платени 996 993 лв. (79 % от плануванияте), като най-голям е дялът на разходите за вода, горива и енергия 311 980 лв., представляващи 31% от общите разходи за издръжка; следван от разходите за външни услуги – 245 341 лв, в т.ч. компенсация по чл. 283, ал.2 от ЗПУО по отчет 100 222 лв; разходите за материали са 175 577 лв.; разходите за храна са 76 533 лв., разходи за СБКО – 56 543 лв.; за постелен инвентар и работно облекло 34 601 лв.; за учебни разходи 30 583 лв.; разходи за извършени текущи ремонти – 39 188 лв.; за застраховки 12 228 лв.; за командировки 11 091 лв.; за медикаменти – 2 180 лв.; разходи за договорни санкции и неустойки, съд.обезщетения и разноски – 598 лв.; други разходи, неклассифицирани другаде – 550 лв.;

Относителното тегло на разходите за издръжка на държавните дейности спрямо общите разходи за държавни дейности е 15,4 на сто. За същия период на предходната година този процент е бил 15,3, което означава, че ресурсите се използват икономично и рационално. Платени са държавни данъци и такси в размер на 10 750 лв., платените местни данъци и такси са 9 638 лв., представляващи 83% от планираните.

Стипендиите на ученици от социално слаби семейства, сираци, както и стипендии за отличен успех, изплатени към края на отчетния период са 26 655 лв., което е 82% от плана.

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 54 627 лв., а по отчет 51 309 лв., като остатък е целеви по дейности, както следва: в дейностите по образование – 898 лв., средства за лични нужди за децата от Център за настаняване от семеен тип за деца без увреждания – 1445 лв., неусвоени компенсация за безплатни и по намалени цени пътувания – 374 лв., остатък от присъдени издръжки, които са постъпили по сметка на общината през м.12.2019г. – 317лв., остатък по спортни проекти в системата на образованието – 713 лв.

Субсидиите за вътрешноградски и междуселищни пътнически превози по параграф 43-01 по план са 16 364 лв., и по отчет 16 364 лева.

През отчетния период предоставените субсидии на читалищата са 161 679 лв., при план 161 679 лв.

Разходите за членски внос и участие в нетърговски организации и дейности са 220 лв.

За анализирания период реализираните капиталовите разходи за държавни дейности са в размер на 156 465 лева от планирани 475 438 лв.



Разпределение на разходите за държавни дейности по функции				
Функция	Уточнен план, лв.	Отчет към 31.12.2019 г., лв.	% на изпълнение на плана на съотв. функция	Отн. дял на изпълнението функция/общо р/ди ДД (%)
Общи държавни служби	916 746	809 625	88	12,5
Отбрана и сигурност	379 393	128 643	34	2,0
Образование	4 164 828	3 954 779	95	61,3
Здравеопазване	274 511	240 524	87,6	3,7
Социално осигуряване, подпомагане и грижи	1 168 867	872 219	75	13,5
Почивно дело, култура и религиозни дейности	478 660	433 143	90	6,7
Икономически дейности и услуги	16 364	16 364	100	0,3
Всичко разходи за делегирани от държавата дейности:	7 399 370	6 455 297	87	100.0

Б. РАЗХОДИ ЗА МЕСТНИ ДЕЙНОСТИ

Уточнения план за местни дейности в края на отчетния период е 5 710 728 лв., изпълнението – 3 981 144 лв. или 70 на сто. Относителното тегло на уточнения план на разходите за местни дейности е 41,7 на сто към всички разходи на общината, а на дофинансирането 4,3 на сто. Изпълнението на разходите за държавни дейности спрямо общия размер на отчета на разходите по бюджета е 36,7 на сто.

По видове разходите в местни дейности са както следва:

За заплати и възнаграждения на штатния персонал са изплатени 392 236 лв., представляващи 89% от планираните. Относителното тегло е 9,9 на сто от разходите за местни дейности. В сумата са включени заплатите за периода януари – декември 2019 г. За възнаграждения на нештатния персонал са изплатени 7 179 лв., за възнаграждения по извънтрудови правоотношения са изплатени 13 8353 лв.; от СБКО за облекло са изплатени 290 лв.; за обезщетения с характер на възнаграждения 2 291 лв.; за други плащания и възнаграждения са изплатени 62 906 лв., в т.ч. 60 203 лв. възнаграждения изплатени на общински съветници. Внесените осигурителни вноски от работодател за ДОО са 26 238 лв.; здравно – осигурителните вноски за сметка на работодателя внесени към края на отчетния период са 24 246 лв. За допълнително задължително пенсионно осигуряване за родените след 31.12.1959 г. са внесени 11 5130 лв. Общо разходите за персонал към края на отчетния период са 570 734 лв., което е 14,3 на сто от разходите за общински дейности.

Разходите за издръжка на местните дейности при уточнен план 2 527 853 лв., по отчет са извършени в размер на 1 877 072 лв. - 74 на сто от планирания годишен размер. Разходите за издръжка представляват 47 на сто от отчетените общи разходи за общински дейности. В сравнение със същия период на 2018 г. извършените разходи за местни



дейности са по-малко с 18 691 лв. В разходите за издръжка са включени разходите за храна в ДГ, ДЯ и ДСП общо 114 989 лв.; разходи за работно облекло – 31 967 лв.; разходи за книги и учебни помагала 2 047 лв.; разходи за материали 198 136 лв. в т.ч. за закупуване на кофи по план-сметката по чл.66 от ЗМДТ в размер на 13 398 лв.; разходите за вода, горива и енергия 308 240 лв.; разходи за външни услуги 1 098 477 лв., в т.ч. разходите за чистота 440 961 лв., за поддържане на пътища и снегочистване 226 733 лв.; за текущи ремонти – 54 382 лева; за командировки в страната и чужбина са изплатени 6 813 лв.; за застраховки на МПС и общинска собственост са разходвани 23 021 лв.; разходи за СБКО – 24 109 лв.; за обезщетения, неустойки и лихви по забавени плащания са платени 3 966 лв.; за други разходи неklasифицирани в др. параграфи 10 925 лв.

Платените данъци и такси са 36 887 лв., в т.ч. платени държавни данъци и такси 6 438 лв.; платените местни данъци и такси са 30 449 лв.

Внесените лихви по лизинг за 2019 г. са 99 лв.

Изплатени са помощи по решение на Общински съвет общо за 41 258 лв., от които 19 658 лв. помощи по решения на Общински съвет, 55 лв. платени в сферата на Образованието и 21 545 лв. са платените от общината такси на потребители в „Хоспис Елена“ ЕООД.

Предоставените средства на общинско дружество за издаване на вестник са в размер на 10 000 лв.

На спортни организации са предоставени субсидии в размер на 64 000 лв., в т.ч. 14 000 лв. субсидии на детски специализирани спортни школи; за поддръжка на туристическа база е предоставена субсидия 20 000 лв., а за специализирани спортно туристически школи 7 000 лв.; на футболни клубове 23 000 лв.

Внесен е членски внос в сдружения в размер на 8 882 лв.

Към 31 декември 2019 г. реализираните капиталови разходи в местни дейности са в размер на 1 372 212 лв., разпределени както следва: по § 51-00 Основен ремонт на дълготрайни активи – 1 280 540 лв.; § 52 – 00 Придобиване на ДМА – 88 857 лв.; §53-00 Придобиване на НДА – 0 лв.; § 54 -00 Придобиване на земя – 2 815 лв. Изпълнението на капиталовите разходи като процент от отчетените местни дейности е 34,5 %.

Разпределение на разходите за местни дейности по функции				
Функция	Уточнен план, лв.	Отчет към 30.09.2019 г., лв.	% на изпълнение на плана на съотв. функция	Отн. дял на изпълнението функция/общо р/ди МД (%)
Общи държавни служби	612 074	464 310	76	11,7
Отбрана и сигурност	32 000	31 819	99	0,7
Образование	178 023	157 583	89	4,0
Здравеопазване	53 658	53 258	99	1,3
Социално осигуряване, подпомагане и грижи	273 358	261 886	96	6,6
Жилищно строителство, БКС и опазване на околната среда	2 659 148	1 809 248	68	45,5
Почивно дело, култура, религиозни дейности	463 980	390 029	84	9,8
Иконом. дейности и услуги	1 438 387	812 912	57	20,4
Разходи, неklasифицирани в др. функции-лихви и резерв	100	99	100	0
Всичко разходи за местни дейности:	5 710 728	3 981 144	70%	100



В. РАЗХОДИ ЗА ДЪРЖАВНИ ДЕЙНОСТИ, ДОФИНАНСИРАНИ С МЕСТНИ ПРИХОДИ

Дофинансирани държавни дейности с приходи за местни дейности - уточнен план 589 238 лв., в края на периода по отчет – 397 711 лв., представляващи 67,5% от планираното за годината.

Съгласно Решение № 10 от 24.01.2019 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 283 093 лв. В сумата са включени заплатите за периода януари – декември 2019 г.

За възнаграждения на нещатния персонал са изплатени 25 786 лв.; за възнаграждения по извънтрудови правоотношения са изплатени 1 020 лв.; от СБКО за облекло са изплатени 175 лв.; за обезщетения с характер на възнаграждения 519 лв.; за други плащания и възнаграждения са изплатени 1 119 лв.

Внесените осигурителни вноски от работодател за ДОО са 37 330 лв.; Здравно – осигурителните вноски за сметка на работодателя внесени към края на отчетния период са 15 539 лв. За допълнително задължително пенсионно осигуряване за родените след 31.12.1959 г. са внесени 7 745 лв.

Общо разходите за персонал към края на отчетния период са 372 326 лв., което е 94 на сто от разходите за държавни дейности, дофинансирани с общински приходи.

От заложените разходи за издръжка на дофинансираните държавни дейности с местни приходи 26 290 лева са отчетени общо 18 199 лв. в т.ч. за работно облекло – 1 620 лв., за материали 11 001 лв., за текущ ремонт – 4 894 лв. и за СБКО 684 лв. За държавни данъци са платени 68 лв. В изпълнение на Решението за приемане на бюджета за 2019 г. на Община Елена са предоставени допълнителни субсидии на 3 читалища в размер на 7 118 лв. Не са извършвани капиталови разходи за държавни дейности, дофинансирани с местни приходи, заложи в инвестиционната програма.

Разпределение на разходите за дофинансиране на делегирани от държавата дейности с местни приходи по функции				
Функция	Уточнен план, лв.	Отчет към 31.12.2019 г., лв.	% на изпълнение на плана на съотв. функция	Отн. дял на изпълнението функция/ общо р/ди Дофинансиране (%)
Общи държавни служби	403 314	339 560	84	85,4
Образование	1 000	0	0	0
Социално осигуряване, подпомагане и грижи	122 054	3 955	3,2	1,0
Почивно дело, култура, религиозни дейности	62 870	54 196	86	13,6
Всичко разходи за делегирани от държавата дейности за сметка на общ. приходи :	589 238	397 711	51,3	100.0

инж. **ДИЛЯН МЛЪЗЕВ**
Кмет на община **ЕЛЕНА**

Изготвил: **Силвия Мирянова**,
Директор на дирекция "ФБМП"

