



**ОБЩИНА ДОЛНА МИТРОПОЛИЯ, ОБЛАСТ ПЛЕВЕН**  
гр. Долна Митрополия, ул. "Св.Св. Кирил и Методий" №39  
/факс 064 / 680 704, e-mail: obshtina@dolnamitropolia.bg

## **ОБЯСНИТЕЛНА ЗАПИСКА**

**от Детелина Кирилова Ангелова**  
**Главен счетоводител на община Долна Митрополия**

**ОТНОСНО : Изпълнението на бюджета и извънбюджетните сметки и фондове и други сметки на община Долна Митрополия към 31.12.2010год.**

Първоначалния годишен план на община Долна Митрополия, уточнения към 31.12.2010 год. и изпълнението към същата дата са както следва:

Първоначален годишен план на бюджета	8253687 лв.
Уточнен план към 31.12.2010 год.	8827249 лв.
Изпълнение на бюджета към 31.12.2010 год.	7663602 лв.
Процентно отношение	86,82 %

Първ. год.план за " <u>Държавни дейности</u> "	4763120 лв.
Уточненият план за " <u>Държавни дейности</u> "	5293036 лв.
Изпълнението към 31.12.2010 г.за " <u>Държ.дейности</u> "	4846104 лв.
Процентно отношение	91,56 %

Първ. год. план за "Местни дейности и държавни дейности дофинансирани с местни приходи"

3490567 лв.

Уточненият план на бюджета за "Местни дейности" и държавни дейности, дофинансирани с местни приходи 3534213 лв.

Изпълнението към 31.12.2010 год.	2817498 лв.
Процентно отношение	79,72 %

Изпълнението на приходите за Местни дейности към 31.12.2010 год.. се формира основно от следните постъпления:

1. Имуществени данъци – уточнен годишен план – 532000 лв., изпълнение 527433 лв. , което в процентно отношение е **99,14 %**.

2. Неданъчни приходи – уточнен годишен план – 1321592 лв., изпълнение 1258082 лв. , което в процентно отношение е **95,19 %**.

3. Обща изравнителна субсидия – уточнен годишен план – 1204200 лв., изпълнение 1204200 лв. , което в процентно отношение е **100 %**.

4. Целева Субсидия за кап. разходи – уточнен годишен план – 259600 лв. ,изпълнение 259091 лв., което в процентно отношение е **99,80 %** .

5. Остатък от предходен период-уточнен годишен план 168567лв, изпълнение 168567лв., което в процентно отношение е **100%**.

6.Получени трансфери - уточнен годишен план – 15054 лв., изпълнение 15054 лв. , което в процентно отношение е **100%**.

В изпълнението на разходната част на местни дейности и държавни дейности, дофинансирани с местни приходи към 31.12.2010 год. най-голям е относителният дял на :

- Външни услуги	24,07 %
- Капиталови разходи	15,49 %
- Вода, горива, ел. енергия	17,06 %
- Трудови възнаграждения	10,50 %
- Други възнаграждения и плащания на персонала	7,23 %
- Храна	7,14 %
- Материали	7,13 %
- Осигурителни плащания	2,77 %

В изпълнението на бюджета по функции в местни дейности към 31.12.2010 год. най-голям е относителният дял на :

- Общи държавни служби	34.93%
- Жилищно строителство и БКС	21.23 %
- Социално осигуряване и грижи	16.24 %
- Образование	14.69 %

Изпълнението на приходите за държавни дейности към 31.12.2010 год.. се формира от следните постъпления:

1.Неданъчни приходи- уточнен годишен план – 71464 лв., изпълнение 74341 лв. , което в процентно отношение е **104,03 %**.

2. Обща допълваща субсидия – уточнен годишен план – 4361149 лв., изпълнение 4361149 лв. , което в процентно отношение е **100 %**.

3. Др. целеви трансфери (31-18) – уточнен годишен план – 40079 лв., изпълнение 40079 лв. , което в процентно отношение е **100 %**.

4. Др. целеви трансфери (31-28) – уточнен годишен план – 120610 лв., изпълнение 101503 лв. , което в процентно отношение е **84,16 %**

5. Получени трансфери от ЦБ за капиталови разходи (31-13) – Уточнен годишен план – 1000 лв., изпълнение 1000 лв., което в процентно отношение е **100 %**

6.Получени трансфери - уточнен годишен план – 166631 лв., изпълнение 166631 лв. , което в процентно отношение е **100 %**.

7. Остатък от предходен период-уточнен годишен план 532103 лв., изпълнение 532103 лв., което в процентно отношение е **100 %**.

В изпълнението на разходната част на държавни дейности към 31.12.2010 год. най-голям е относителният дял на :

-Трудови възнаграждения	57,06 %
- Осигурителни плащания	12,10 %
- Други възнаграждения и плащания на персонала	7,04 %
- Вода, горива, ел.енергия	6,07 %
- Субс. за орг. с нестоп. цел	3,48 %
- Външни услуги	3,38 %
- Храна	1,99 %

В изпълнението на бюджета по функции в държавни дейности към 31.12.2010 год. най-голям е относителният дял на :

- Образование	69,95%
- Общи държавни служби	15,09%
- Социално осигуряване и грижи	5,89 %
- Култура и спорт	3,59%

Годишният план на извънбюджетни сметки и фондове на община Долна Митрополия е 5226 лв., в това число:

- по фонд за покриване разходите за приватизация- 5222
- по специален фонд за инвестиции и ДМА – 4 лв.

Към 31.12.2010 г. в община Долна Митрополия няма постъпления и извършени разходи по съответните фондове. Към 31.12.2010 Общината е получила трансфери и субсидии както следва:

1. От РЗС Ловеч за финансиране на програмата за временна трудова заетост – 162724.64 лв. По проект „Без звънец”-3535лв.и други трансфери -371лв.
2. От МФ обща допълваща субсидия – 4361149 лв.
3. От МФ обща изравнителна субсидия в размер на 1204200 лв.
4. От МФ целева субсидия за капиталови разходи – 260090.61лв.в това число 61285,90лв.преведени по бюджетната сметка на общината за разплащане на преходен обект.
5. От МФ за бедствия и аварии- 40079лв.
6. От МФ целева субсидия – 101503 лв., от които:
  - за безплатен превоз на ученици по чл. 26 –79961 лв.;
  - за компенсация пътувания УОВ и ученици – 13274лв.;
  - субсидии за вътрешно градски и междуселищни превози – 8268 лв.

Община Долна Митрополия има утвърдена счетоводна политика, единен сметкоплан и план за документооборота. Счетоводната система позволява извършването на контрол върху счетоводната информация и синхронизирано осъществяване на хронологично, аналитично и синтетично отчитане.

В системата на първостепенния разпоредител се прилага унифицирана политика по отношение стойностния праг на същественост

за признаване на ДМА. Определен е минималния праг в размер на 1000 лв. Към датата на придобиване, активите се оценяват по цена на придобиване, която включва покупната цена и разходите за привеждането на активите в подходящ за ползване вид. Материалните запаси вложени в употреба към 31.12.2010 г. са изписани на разход, като е дебитирана сметка 601 (за вложените в употреба запаси) респективно 6990 за вложените в предходни години срещу кредитиране на сметки от раздел 3 на СБП. За целите на контрола и отчетността по МОЛ, изписаните на разход активи са заведени задбалансово по сметка 9909 от Сметкоплана на бюджетното предприятие. Приходите от стопанска дейност са начислени по счетоводни сметки от раздел 7 от СБП и са осчетоводени задбалансово по сметка 9939 "Приходи от стопанска дейност". Няма начислени разходи за стопанска дейност. Начислен е данък по ЗКПО по сметка 7190 "Отчисления за данък върху приходите от стопанска дейност".

Платеният от бюджета данък върху приходите от стопанска дейност съгласно чл.5ал.4т.2 от ЗКПО е отразен в намаление на приходен § 37-02 "Внесен данък върху приходите от стопанска дейност".

В намаление на съответния разходен параграф са отразени суми в случай на възстановени касови разходи.

Финансирането на организации с нестопанска цел, контролирани от общината, а именно читалищата е отчетено по сметка 6451 "Текущи субсидии за нестопанска организация" в размер на 176501 лв.

Преведените текущи субсидий за нефинансови предприятия отразени по сметка 6441 в размер на 18908 лв.: са съгласно Решение №729/30,09,2010 г.-7000 лв на Медеценски център I –гр. Долна Митрополия за закупуване на апарати за клинична лаборатория, с Решение №585/29,01,2010 г.-3640 лв. за подпомагане дейността на регистрираните спортни дружества и 8268 лв. субсидий за вътрешно градски превози. Приходи от данъци и такси с данъчен характер са отчетени касово.

Води се аналитична отчетност съгласно план-сметка за сметосъбиране, сметоизвозване и депониране на отпадъци и постъпления от такса смет. Дейността е възложена на фирма "Шеле България" ЕООД с договор за обществена поръчка от 30.06.2005 г. Към 31.12.2010 г. от такса "Битови отпадъци" са постъпили 348839 лв., а изразходени 318000 лв. От 30.08.2010 год. общината е регистрирана по ДДС и на основание чл.163 от ЗДДС на доставките на отпадъци и на услугите свързани с тях общината начислява данък с протокол по чл.117, ал.3 от ЗДДС и отчита в намаление на параграф 37-01. Сключен е договор с ЕКОПАК БЪЛГАРИЯ АД, с който Общината подпомага разделното събиране на отпадъците, което осигурява високо ниво на защита на околната среда. Общината упражнява функциите по администрирането на данъчните задължения и такса за битови отпадъци по Закона за местните данъци и такси съгласно сключено споразумение от 18.04.2005 г. с ГДД и на основание чл. 237 ал. 4 от ДПК и чл. 66 ал. 4 от ЗМДТ.

През периода са направени застраховки на недвижимо имущество. Застраховани са всички имоти публична общинска собственост и съгласно Решение №519/29.10.2009г.и Решение №746/29.10.2010год. на Общински съвет Долна Митрополия и някои имоти частна общинска собственост.

Получените дарения в полза на общината са заведени аналитично и осчетоводени съгласно утвърдената счетоводна политика. Към 31.12.2010 г. Общината няма остатък от дарения. Наличността от 828001,38 лв. по сметка 4020- "Доставчици по аванси от страната" съставлява преведен аванс по договори.

Постъпленията по набирателната сметка на общината са временно съхранявани чужди средства и депозити за сключени наеми на общински имоти.

Отчитането на касовите потоци и наличности в общината се извършва чрез прилагането на ЕБК, утвърдена от министъра на финансите съгласно чл. 2 ал. 7 от ЗУДБ. За целите на касовото изпълнение на бюджета и извънбюджетните сметки и фондове, за паричен поток и парична наличност са дефинирани само паричните средства в брой и по текущи и депозитни сметки.

Общината има предоставено право за ползване на активи под формата на експлоатационен наем и еднократно в края на годината са начислени приписани приходи. Писмено са уведомени и предприятията ползватели, за сумите които трябва да начисляват като приписан разход.

През отчетния период не са начислявани провизии за трудносъбираеми и несъбираеми вземания. В края на годината са начислени разходи за провизии на персонала/компенсируеми отпуски/. В размера им са включени, очакваните разходи за отпуски и припадащите се върху тях ДОО, ДЗПО, УПФ и Здравно осигуряване за сметка на работодателя в размери и съотношения приложими за следващата година.

Текущо през отчетния период не са извършвани процедури по приключване на приходните и разходни сметки от раздел 6 и 7 със сметките от група 11, 12 и 13 от СБП. Всички разпоредители в системата приключват сметка 4500 със сметка 1001 в края на годината. Салдото по сметка 4500 е равно на нула към 31.12.2010 г.

Извършена е инвентаризация на стоково-материалните ценности, дълготрайни активи и разчети и резултатите са осчетоводени към 31.12.2010год. Осчетоводени са протоколите за брак по сметка 6932 и 6933. Отчетените дялови участия на общината в общински фирми и дружества са преоценени към 31.12.2010год. като съответстващия дял на Общината е отнесен към стойността на основния капитал по баланса на дружествата към 31.12.2009год. Общината има 100% участие във Медицински център- I ЕООД гр. Д. Митрополия; 100% участие в Митропол-Галеника ЕООД гр. Д. Митрополия; 100% участие в Обреди-ЕООД гр. Д. Митрополия; и 22% участие в КРЕМА-Ставерци ООД.

През отчетния период са ликвидирани: Винтръст-ЕООД гр.Тръстеник, Зоотръст ЕООД гр.Тръстеник и ДЗСР Искър-Вит гр.Долна Митрополия.

С Решение №640/31,03,2010год.е увеличен капитала на общинско дружество Обреди ЕООД гр.Долна Митрополия със сумата-3000.00лв.

С Решение № 691/26,07,2010год.на Общински съвет Долна Митрополия дава съгласие за учредяване и участие на общината в акционерно дружество „БГ Енерджи ДМ” АД с 33% участие в капитала на дружеството в размер на 16500лв.Към момента на учредяването са внесени 4125,00лв.което е 25% от общинския дял.

Голяма част от просрочените вземания са от наеми за отдадено под наем общинско имущество. Ежемесечно са начислявани лихви за просрочени вземания. Към 31.12.2010 г. общината има просрочени задължения в размер на 1097362лв.към „Пътинвест ООД”Плевен представляващо доплащане на СМР за обект „Ремонт на общински път Г.Митрополия-Староселци”по договор за финансиране по програма САПАРД.Общината е завела съдебен иск срещу ДФ”ЗЕМЕДЕЛИЕ” за спряно.

По сметка 4967 Коректив по задължения към местни лица са начислени разходите отнасящи се за отчетния период,независимо че първичния документ за операцията е издаден през 2011год.По сметка 4961 Коректив по вземания от местни лица са начислени такси за м.12.2010год.от ДСП и трапезарий и детски заведения платими до 10.01.2011год.

В община Долна Митрополия прилаганата форма на счетоводство е журнал-ордерна, с двустранно счетоводно записване. Счетоводната информация се обработва с програмен продукт СКИПТЪР. Обобщаването на тримесечни оборотни ведомости е също с ПП на МФ. От 01.01.2006 г. движението на отдадените под наем имоти се следи чрез автоматизирана система с ПП “Акстър”.

Техниката е оборудвана с UPS за защита от токов удар. Информацията се записва ежемесечно, а магнитния носител се съхранява в сейф. Ползват се следните софтуерни продукти: FSD-СКИПТЪР, SOMB, MB, TRZ, Акстър каса, имоти и деловодство, личен състав и софтуера за местните данъци и такси.

От 01.04.2008 г. всички училища на територията на общината се обособиха на самостоятелна бюджетна сметка на основание делегираните бюджети в сектор “Образование. От 01.04.2009год. с Решение №336/27.02.2009год.на делегиран бюджет премина и ОДЗ „Здравец”в град Долна Митрополия.Със Заповед № 14-16 от 13.04.2009год.на Министъра на образованието и науката считано от 01.06.2009год е закрито ОУ в

с.Рибен, и със Заповед №РД-14-69/от 18.юни 2009год е закрито ОУ с.Победа.

С Решение № 534/30.11.2009год. считано от 01.01.2010год.ОДЗ гр.Тръстеник също е определено за второстепенен разпоредител на делегиран бюджет.

С Решение № 169/03.07.2008 г. на Общински съвет Долна Митрополия е прието задължение по търговски лизинг и финансов кредит местни лица § 93-17 за закупуване на лек автомобил на лизинг. За 2010год са планирани 14500лв. Към отчетния период е погасена главница в размер на 14496 лв отразена в намаление на § 93-17 и погасена лихва в размер на 1095 лв. отчетена по кредита на сметка 1917 Коректив на номинална стойност на задължения по финансов лизинг на местни лица. Остатъка по сметка 1913 Текущ дял по задължения по финансов лизинг към местни лица в размер на 8576,87 лв. е непогасената главница и лихва по договора за финансов лизинг с падеж 10.05.2011г.

С Решение № 188/31.07.2008 г. Общински съвет Долна Митрополия дава съгласие за поемане на общински дълг под формата на търговски кредит – предоставяне на услуга за изпълнение на инженеринг с гарантиран резултат на сградата на ОДЗ “Здравец” гр. Долна Митрополия за срок от седем години на стойност 463916 лв. с максимален годишен лихвен процент 9,5. Обезпечаването на дълга ще е за сметка на собствените приходи и изравнителната субсидия считано от м.януари 2009год.

С Решение №504/29,10,2009год.е поет Общински дълг под формата на търговски кредит-предоставяне на услуга за изпълнение на инженеринг с гарантиран резултат на сградата на ОДЗ”Щастливо Детство”гр.Тръстеник за срок от 7 години на стойност 539591лв.с максимален годишен лихвен процент 10.5%.Обезпечението на дълга е за сметка на собствени приходи и изравнителната субсидея.

С Решение №642/19.04.2010г.Общински съвет Долна Митрополия дава съгласието си за ползване на временен безлихвен заем от общинския бюджет в размер на 150000.00лв.за разплащане на извършени разходи по проект”Техническа помощ за подготовка на интегриран инвестиционен проект във водния сектор на гр.Тръстеник” със срок на възстановяване 20.12.2010год.С Решение №807/29.12.2010г.срока за възстановяване е удължен с още шест месеца,и към 31.12.2010г.остатъка от 60000.00лв остава невъзстановен.Същия е осчетоводен по сметка 4624 Временен безлихвен заем от/за извънбюджетни сметки на общини и по параграф 76-00.

На основание чл.48 от ДДС№09/15.12.2010г. е иницирано бюджетно платежно нареждане по СЕБРА за лимитни капиталови разходи обект”Изграждане на водовземно съоръжение-дълбок сондаж /тръбен кладенец/за допълнително водоснабдяване на гр.Тръстеник в размер на 61285.90лв.по бюджетната сметка на общината.Обекта е оставен като преходен ,а сумата е налична на 01.01.2011год.

С Решение № 728/30.09.2010 г. на Общински съвет Долна Митрополия е закрит сектор вътрешен одит считано от 01.10.2010г.

### **ИБСФ-3 КСФ**

По ОП „Околна среда 2007-2013 г.” Община Долна Митрополия има сключен договор за безвъзмездна финансова помощ за проект „Техническа помощ за подготовка на интегриран инвестиционен проект във водния сектор на гр.Тръстеник с максимална стойност 1141200,00 лева представляваща 100% от общата стойност на проекта.Преведен е трансфер в размер на 490631,00лв.През отчетния период са извършени разходи в размер на 562420лв.Постъпили са 53,39 лв от лихви и са възстановени 116,51лв.натрупана лихва по извънбюджетната сметка на МОСВ.Възстановените лихви са отчетени по параграф 63-02 предоставен трансфер съгласно т.39 от указание на министъра на финансите ДДС№07/04.04.2008год.

По национална програма „информационни и комуникационни технологии /ИКТ/в училище” и „училище без звънец” училищата на територията на общината са получили трансфер от МОМН в размер на 11878 лв.Усвоени са без остатък и са отчетени са като извънбюджетни сметки и фондове на основание разпоредбите на раздел III от ДДС№06/2008год т.5.1 за предоставяне на средства на бенифициенти по оперативни програми.По проект „училище без звънец” е преведена сумата 3535,07лв. след 23.12.2010г.и е отчетена по параграф 61-01 в БО-3 съгласно указание на МОМН.

По ОП ЧР социален асистент е преведен трансфер в размер на 35445,00лв.и към края на отчетния период не са усвоени, ще бъдат заети 52 лица.

По ОП ЧР личен асистент е преведен трансфер в размер на 694,68лв.усвоени са 694,67лв.ще бъдат заети 53 лица.

По ОП ЧР развитие и реализация няма преведени средства ще бъдат заети 149лица.

Главен счетоводител:



/Д. Ангелова/