



ОБЩИНА КОВАЧЕВЦИ

ОБЛАСТ ПЕРНИК
с.Ковачевци 2450; тел.: 0884 70 50 33
e-mail: oba_kovachevtsi@abv.bg

ДО
МИНИСТЕРСТВО НА ФИНАНСИТЕ
ДИРЕКЦИЯ "ФИНАНСИ НА ОБЩИНИТЕ"
гр. СОФИЯ

Копие: СМЕТНА ПАЛАТА
Териториално поделение София област

ОБЯСНИТЕЛНА ЗАПИСКА

от Васил Кирилов Станимиров
Кмет на община Ковачевци

Относно: Отчет за изпълнение на бюджета и финансов отчет на община Ковачевци към 30.09.2021 година.

УВАЖАЕМИ ДАМИ И ГОСПОДА,

С настоящата обяснителна записка Ви представям Отчет за изпълнение на бюджета към 30.09.2021 година на община Ковачевци.

Приходната и разходната част на бюджета може да се представи и със следните таблици:

№	Вид дейност - приходна част	бюджет 2021 г.	ут. план 2021 г.	отчет 30.09.2021 г.	изпълнение, %
1	Държавни дейности	1 969 143	2 298 137	1 863 236	81 %
2	Местни дейности	2 449 545	2 501 276	1 751 703	70 %
3	Общо за двете дейности	4 418 688	4 799 413	3 614 939	75 %

№	Вид дейност - разходна част	бюджет 2021 г.	ут. план 2021 г.	отчет 30.09.2021 г.	изпълнение, %
1	Държавни дейности	1 969 143	2 298 137	1 462 588	64 %
2	Местни дейности	2 449 545	2 501 276	813 995	33 %
3	Общо за двете дейности	4 418 688	4 799 413	2 276 583	47 %

Общото изпълнение на приходната част на бюджета към края на отчетния период е в размер на 75 %, а на разходната част – 47 %.

До месец септември на 2021 година има увеличение на бюджетните взаимоотношения с централния бюджет, както следва:

писмо №	дата	сума	основание
ФО - 12	11.02.2021	367	Допълнителен трансфер за покриване на банкови разходи
ДПРС- 1	10.02.2021	2 104	Субсидии за превоз на пътници по нерентабилни линии
ДПРС- 1	10.02.2021	772	Компенсации за вътрешноградски транспорт
ДПРС- 1	10.02.2021	7 131	Компенсации за транспорт на ученици
ФО - 5	28.01.2021	3567	Средства за хляб и хранителни продукти
ФО - 22	19.03.2021	1 527	Средства за транспорт на педагогически персонал
Трансфер	03.2021	13 584	Средства за избори
Трансфер	01.2021	4 480	Средства за трапезария
Трансфер	02.2021	4 480	Средства за трапезария
Трансфер	03.2021	4 928	Средства за трапезария
Трансфер	02.2021	23 803	Средства за лични асистенти
Трансфер	03.2021	23 218	Средства за лични асистенти
ФО - 24	16.04.2021	651	Уч. помагала за ДГ
ФО - 25	19.04.2021	233	Прис.издр. за 1-во тримесечие
ФО - 28	22.04.2021	-3 646	Промяна в натур. Показател на ОУ
ФО - 30	23.04.2021	2 826	Средства за работа с уязвими групи ученици
ДПРС - 2	09.04.2021	7 134	Компенсации за транспорт на ученици
ДПРС - 2	09.04.2021	2 104	Субсидии за превоз на пътници по нерентабилни линии
ФО - 32	29.04.2021	-455	Корекция във ф-я“Здравеопазване“
ФО - 36	04.06.2021	2 102	Средства за ДГ и ОУ
ФО - 38	14.06.2021	510	Средства за ДГ

Трансфер	04.2021	4 704	Средства за трапезария
Трансфер	05.2021	3 808	Средства за трапезария
Трансфер	06.2021	4 928	Средства за трапезария
Трансфер	04.2021	23 968	Средства за лични асистенти
Трансфер	05.2021	23 758	Средства за лични асистенти
Трансфер	06.2021	25 943	Средства за лични асистенти
Трансфер	04.2021	12 309	Средства за избори
Трансфер	05.2021	-3 563	Средства за избори
Трансфер	06.2021	16 000	Средства за избори
Трансфер	04.2021	6 934	ОЗХУ
Трансфер	04.2021	6 142	Средства за патронажна грижа
Трансфер	04.2021	223 198	РА „Земеделие“
Трансфер	05.2021	44 640	РА „Земеделие“
ФО - 54	03.08.2021	126	Средства за физическо възпитание и спорт
ФО - 51	30.07.2021	233	Присъдена издръжка 2-ро тримесечие
ДПРС - 3	15.07.2021	2 104	Субсидии за превоз на пътници по нерентабилни линии
Трансфер	07.2021	4 928	Средства за трапезария
Трансфер	08.2021	4 928	Средства за трапезария
Трансфер	09.2021	4 480	Средства за трапезария
Трансфер	07.2021	26 270.79	Средства за лични асистенти
Трансфер	08.2021	25 863.80	Средства за лични асистенти
Трансфер	09.2021	26 279.23	Средства за лични асистенти
Трансфер	07.2021	11 337.73	Средства за избори
Трансфер	08.2021	7 192.16	Средства за патронажна грижа
Трансфер	09.2021	35 089.35	ОП Околна среда
Трансфер	07.08.09.2021	7 044.08	РПЗ
Трансфер	07.08.09.2021	2 124.27	Старт в кариерата

Изпълнението на собствените приходи към 30.09.2021 година е в размер на 85 %, в това число данъчни приходи – 101 %, неданъчни приходи – 79 %. От такса битови отпадъци са събрани 85%.

Отчетените разходи за държавните дейности са в рамките на субсидията определена по ЗДБРБ за 2021 година и преходния остатък.

По видове дейности:

- Общинска администрация – редовно се изплащат заплати и осигуровки на 34 служители, тъй като субсидия от МФ се получава всеки месец, изпълнение 74 %.
За издръжка на общинска администрация (местна дейност) - уточнен план – 119 797 лева, отчет – 68 092 лева, изпълнение – 57 %.
- Общински съвет – финансира се изцяло от местни приходи, към отчетния период уточненият план е 64 749 лева, отчет – 38 451, изпълнение 59%.
- Отбрана и сигурност – изцяло държавна дейност, осъществява се от 6 броя „оперативни дежурни” и един служител по сигурността на информацията и гражданска защита – уточнен план 194 634 лева, отчет – 80 330 лева, изпълнение – 41%.
- Култура – на територията на община Ковачевци развиват дейност девет броя читалища с 15 броя субсидирана численост, основно делегирана дейност, изпълнение на бюджета към 30.09.2021 година – 75 %.
- Образование:
ОУ „Св. Св. Кирил и Методий” с. Калище с 18 ученици и 9 броя педагогически и непедагогически персонал.
Училището е второстепенен разпоредител с бюджет и има делегиран уточнен план 311 964 лева, отчет 156 881 лева, изпълнение – 50 %.
- ЦДГ с. Лобош – към отчетния период 12 деца посещават детската градина в с. Лобош. Община Ковачевци получава средства от централния бюджет за възнагражденията и осигурителните вноски и издръжка на персонала – 2 броя учители и 4.5 броя непедагогически персонал. Уточнен план – 117 472 лева, отчет – 72 231 лева, изпълнение – 61 %. В бюджета на общината са предвидени и средства за издръжка на детската градина от местни приходи, включващи предимно хранителни продукти - уточнен план 13 704 лева, отчет 1 819 лева, изпълнение 13%.
- Здравеопазване – делегирана от държавата дейност за здравно обслужване на общинското училище и детската градина, уточнен план – 9 806 лева.
- Домашен социален патронаж – изцяло местна дейност, на 15 души се разнася храна, за обслужването им на трудов договор са назначени 5.5 броя персонал, които обслужват и обществената трапезария – 70 лица.
Приходите от тази дейност са по уточнен план – 14 500 лева, по отчет – 7 903 лева, изпълнение – 55 %. Разходите включват възнаграждения и осигуровки на персонала и веществена издръжка, или по уточнен план – 106 112 лева, отчет – 60 630 лева, изпълнение – 57 %.
- Проект „Разкриване на обществени трапезарии”, финансиран от Фонд „Социално подпомагане” на Министерство на труда и социалната политика - на 70 социално слаби и пенсионери се предоставя ежедневно безплатно топла храна на стойност 2,50 лева. За

периода от 01.01.2021 година до 30.09.2021 година са получени трансфери в размер на 42 649 лева.

- Дейност на център за настаняване от семеен тип за пълнолетни лица с деменция, делегирана от държавата дейност със средства, определени по единни разходни стандарти за 25 човека домуващи възрастни хора в размер на 504 487 лева, включително преходен остатък, при средна численост на персонала 20 броя, отчет към 30.09.2021 година – 275 701 лева, изпълнение – 55 %.
- Компенсация за безплатни или по намалени цени междуселищни пътувания. Получени са субсидии от централен бюджет в размер на 0,00 лева, §31-28.
- Клубна дейност – развива се от клубове на пенсионера в с. Светля и с. Ковачевци и клубове на инвалиди в с. Калище и с. Сирищник. Местна дейност с разходи по уточнен план 19 665 лева и по отчет 11 675 лева, изпълнение – 59 %.
- Дейност „В и К“ – в местната дейност по бюджет са заложили 10 349 лв. а отчета е 11 685 лв.
- За улично осветление бюджет – 77 784 лв. , а по отчет са 33 824 лв.
- Дейност „Чистота“ – в бюджета за 2021 г. са приети 159 305 лв. , направен е разход в размер на 104 188 лв. , изпълнението е 65 % .
- Дейност „Спорт“ – по бюджет 83 167 лв. са заложили, от тях са изразходвани 39 049 лв., в т. число за спортен комплекс „Димитровец“ – бюджет 62 131, отчет – 30 989 лв. , за спорт и клубове „Риал“ и „Димитровец“ – бюджет 21 036, а отчет 8 060 лв.
- За субсидиране на автобусната линия Ковачевци – Перник – Ковачевци по бюджет са заложили 35 000 лв. от местна дейност и 4 208 лв. държавна дейност, по отчет са 17 250 лв. от местна дейност.
- Като резерв за непредвидени и неотложни помощи в бюджета са 23 700 лв. , които до момента са неизползвани.
- За зимно поддържане са предвидени 295 788 лв. от които изразходвани са 55 418 лв.
- Други икономически дейности и разходи, неklasифицирани в предходните в бюджета са 120 119, а по отчет са в размер на 26 319.
- Разходи за инвестиционна дейност - уточнен план 1 350 760 лева, разпределени в Поименен списък, отчет – 331 489 лева.

Община Ковачевци е първостепенен разпоредител с бюджет. В състава на общината с решение на общински съвет са определени два второстепенни разпоредители с бюджет, а именно:

- Център за настаняване от семеен тип за пълнолетни лица с деменция – два броя;
- Основно училище „Св. Св. Кирил и Методий“ с. Калище.

Общината води своето текущо счетоводство и изготвя финансовите си отчети в съответствие с изискванията на българското законодателство. Към момента е внедрен програмен продукт

за счетоводно отчитане, като паралелно отчетността е организирана и в мемориално-ордерна система.

Счетоводното записване на стопанските операции е осъществено в хронологичен ред, съответстващ на извършването им.

Настоящият финансов отчет е изготвен при спазване на принципите на закона за счетоводството. Всички данни са представени в хиляди лева, по предварително утвърдени формати.

Финансовият отчет към 30.09.2021 година на община Ковачевци е съставен в съответствие с нормативните изисквания и съдържа баланс, отчет за изпълнение на бюджета към 30.09.2021 година и приложения. Отчетът съдържа формите, справките и разшифровките, съгласно указанията, дадени с писма на министъра на финансите.

Осчетоводени са „Поети ангажименти”, както и „Нови задължения за разходи”.

Счетоводната политика на община Ковачевци е утвърдена от кмета, промени в счетоводната политика спрям предходния отчетен период не са правени.

Със счетоводната политика на общината за ДМА е възприет стойностен праг на същественост 800 лева, под който активите независимо, че са дълготрайни се отчитат като текущ разходи при придобиването им.

Със счетоводната политика на общината е възприето материалните запаси при тяхното потребление да се отписват, като се прилага методът „Средна цена, себестойност”.

Приходите и разходите се начисляват към момента на тяхното възникване и се включват във финансовите отчети за периода, за който се отнасят.

До 30.09.2021 година е начислен и внесен данък върху приходите, съгласно разпоредбите на чл. 253 ЗКПО. За същия период е начислен и внесен дължимия данък на основание ЗДДС.

Община Ковачевци води счетоводна отчетност, отразяваща изпълнението на проектите. Счетоводното отчитане на проектите се осъществява хронологично, двустранно и аналитично, в съответствие с изискванията и основните принципи на Закона за счетоводството. Категориите допустими за финансиране разходи по проекти се определят в бюджета на проектите. Получаването и разходването на средства по проектите се отчита като операции с извънбюджетни средства.

Васил Станимиров,
КМЕТ НА ОБЩИНА КОВАЧЕВЦИ

