

**АСОЦИАЦИЯ
ПО ВОДОСНАБДЯВАНЕ И КАНАЛИЗАЦИЯ
НА ОБОСОБЕНАТА ТЕРИТОРИЯ, ОБСЛУЖВАНА ОТ „ВИК“ ООД
РУСЕ**

ОБЯСНИТЕЛНА ЗАПИСКА

**КЪМ ОТЧЕТ ЗА ИЗПЪЛНЕНИЕТО НА БЮДЖЕТА ЗА 2015 г.
НА АСОЦИАЦИЯТА ПО ВИК НА ОБОСОБЕНА ТЕРИТОРИЯ,
ОБСЛУЖВАНА ОТ ВиК ООД – ГР. РУСЕ**

Бюджетът на Асоциацията по водоснабдяване и канализация на обособената територия, обслужвана от „Водоснабдяване и канализация” ООД - Русе беше приет с решение по точка 1 от дневния ред на заседанието на общото събрание на Асоциацията, проведено на 11.03.2015 година.

Параметрите на приетия бюджет за 2015 година бяха определени при условия и по начин, които не позволиха да се приложат изцяло изискванията на чл.20, ал.1 от Правилника за организацията и дейността на асоциациите по водоснабдяване и канализация /ПОДАВиК/, тъй като определения размер на вноската на държавата и произтичащите от нея вноски на общините формираха приходна част, с която трябваше да се съобразят разходите.

От друга страна размерът на средствата, необходими за отделни дейности, издръжка, консумативи и т.н. не можеше да се предвиди с достатъчно яснота и в пълния им обем.

В процеса на работа през периода от месец януари до месец юни на 2015 година се получи сравнително актуална представа за характера на предстоящите дейности и свързаните с тях отговорности /особено след като бъде сключен договора с ВиК оператора/ и се създаде значително по-голяма яснота за видовете разходи и техния размер, за да се осигури нормалното функциониране на асоциацията. Това, и други обстоятелства наложиха да се изготви проект за преразпределение на разходната част на бюджета за 2015 година, което да осигури трудови възнаграждения за назначените след конкурс

двама служители по щатното разписание в размер между минималната работна заплата и средно месечния осигурителен доход за страната.

Преразпределението на разходите по начина, предложен в проекта за преразпределение на разходната част на бюджета за 2015 година беше приет с решение на общото събрание на заседанието, проведено на 06.08.2015 година, като с това се осигури функционирането на асоциацията през втората половина на 2015 година.

Приходната част на приетият бюджет за 2015 година е била формирана изцяло само от възможностите, обусловени от текста на чл.19, ал.1, т.1 от Правилника за организацията и дейността на асоциациите по водоснабдяване и канализация – от членовете на асоциацията – държавата и общините, като държавата е с вноска от 10000.00 лева, а общините – с 18570.00 лева.

Общата стойност на вноските от членовете на асоциацията, дължими за 2015 година е в размер на 28570.00 лева, като през 2015 година по сметката на асоциацията постъпиха вноски на общини не издължили се през 2014 в размер на 3714.00 лева.

През 2015 година в бюджета не са постъпвали приходи под формата на предвидените възможни такива в текста на чл. 19, ал.1, т.2 от ПОДАВиК, но са постъпили 11.22 лева като лихви по банкова сметка, които могат да се отнесат като приход по смисъла на чл.19, ал.1, т.3 от ПОДАВиК.

При така посочените по-горе цифри приходната част на бюджета за 2015 година е приета в размер на 32284.00 лева.

След направените разходи за 2014 година по сметката са останали 1217.29 лева, които са увеличили размера на предвидената разходна част до 33501.29 лева.

Разходната част на бюджета е съобразена изцяло с посочените по-горе приходи. Това се отнася за всички форми на разходи – както за размера на средствата за персонала / заплати, осигуровки, възнаграждения по граждански договори/, така и за размера на средствата за издръжка /материали, консумативи, външни услуги, командировки, застраховки и др. /.

За 2015 година бяха предвидени разходи в размер на 33501.29 лева. Предвид посочените по-горе реалности се наложиха ограничения, които да осигурят асоциацията финансово в първите месеци на 2016 година и направените разходи за 2015 година бяха в размер на 28713.99 лева, при което

се формира остатък по сметката от 4798.52 лева, които ще послужат за функционирането на асоциацията в началото на 2016 година.

Направените разходи през 2015 година се разпределят както следва:

1. Разходи за персонал нает по трудови правоотношения, възнаграждения по граждански договори и задължителни осигурителни вноски от работодатели – 26102.45 лева
2. Текуща издръжка – 2611.54 лева, в т.ч.:
 - канцеларски и други материали – 463.06 лв.;
 - консумативи(вода, ел. енергия, топлоенергия) – 109.56 лв.;
 - външни услуги – смяна на модул ПП продукт, консултации, обяви, застраховки – 968.32 лв.;
 - командировки – 259.86 лв.;
 - други неklasифицирани разходи - 810.74 лева са включени:
 - Таксите за банково обслужване на стойност 299.00 лв.;
 - Абонамент за периода от 31.12.2015 до 31.12.2016 година на Счетоводен софтуер „Финанси и счетоводство Standard” на стойност 153.84 лв.;
 - Абонамент за периода от 31.12.2015 до 31.12.2016 година ПП „Омекс 2000 Light” на стойност 269.90;
 - Част от имуществена застраховка, отнасяща се за 2016 година 77.00 лева;
 - Възстановена банкова такса за откриване на банковата сметка на АВиК – гр. Русе на Областна администрация – Русе в размер на 11.00 лева.

Специфичното при работата с бюджета през отчетния период е това, че през целия период средствата са разходвани изключително предпазливо и пестеливо предвид обстоятелството, че не е имало достатъчно яснота и предвидимост за бъдещите необходими разходи като дейности, консумативи, командировки, консултации и др., които възникват в процеса на работа, така и от факта, че реалното постъпление на вноската на държавата в сметката на асоциацията става през месец февруари или март, а тези на общините – след месец март.

Гореизложеното налага разумно разпределение на средствата от бюджета, като се съобразява необходимостта през първите два или три месеца в началото на годината да се разполага със средства, необходими за функциониране на асоциацията, като тези средства могат да бъдат само такива, които са спестени от разходната част на предходната година.

Поради тази причина разходната част не е равна на приходната, което означава ограничения както за издръжката на персонала, така и за другите текущи разходи.

Определените и прилагани към момента счетоводни изисквания, подход към съставяне на бюджета и неговото изпълнение във времето създават

затруднения в този процес. Разминаване между реалното постъпване на средства в бюджета с предвидени разходи за една година, която счетоводно обаче приключва в края на календарната година налага да се възложи на съответните експерти да разработят практична счетоводна политика, съобразена изцяло със спецификата на асоциациите по водоснабдяване и канализация с цел осигуряване на нормалното им функциониране.

Председател на Асоциация по ВиК – Русе: / П /
/ Стефко Бурджиев /

Съгласувал: / П /

Главен секретар на АВиК – Русе

/Валентин Колев/

Изготвил: / П /

Финансов експерт

/ Доцка Василева/