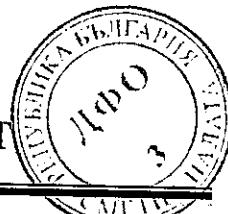




РЕПУБЛИКА БЪЛГАРИЯ
ВИСШ СЪДЕБЕН СЪВЕТ



1000 София
ул. Съборна, 9

Администрация – тел./факс 980-76-32, Счетоводство – тел./факс 986-77-34

Изх. №

Дата:

ДО
МИНИСТЕРСТВО НА ФИНАНСИТЕ
ДИРЕКЦИЯ “ДЪРЖАВНО СЪКРОВИЩЕ”

ДО
СМЕТНА ПАЛАТА ОТДЕЛЕНИЕ IX

ОБЯСНИТЕЛНА ЗАПИСКА

**към Отчета за касово изпълнение на бюджета на
органите на съдебната власт към 31.12.2011 г.**

Отчетът за касово изпълнение за периода от 01.01. – 31.12.2011 г. е изготвен на базата на представените отчети на органите на съдебната власт и отчета на администрацията на Висшия съдебен съвет. В обобщеният отчет са включени отчетите на 185 второстепенни разпоредители .

Отчетите за касово изпълнение в органите на съдебната власт са изготвени в съответствие с указанията на Министерство на финансите дадени с ДДС № 11/29.12.2011 г. и писмо № 91-00-001/06.01.2012 г. на Висшия съдебен съвет.

С чл.2 от Закона за държавния бюджет на Република България за 2011 г. е приет бюджета на съдебната власт за 2011 г., в който са разчетени:

I. приходи от дейността на органите на съдебната власт–	105 500 000 лв.
в т.ч. приходи от съдебни такси	- 89 031 000 лв.
II. Трансфери /субсидии/ нето -	282 205 000 лв.
III. Разходи –	387 705 000 лв.

в т. ч.

капиталови разходи	2 450 000 лв.
резерв за неотложни разходи	600 000 лв.

На заседание на ВСС, проведено на 26.01.2011 г., с протокол № 3 са утвърдени бюджетните сметки на органите на съдебната власт за 2011 г.



1. Погасяване на дължими осигурителни вноски за 2010 г. - Пр.11/23.03.2011 г. и Пр.15/27.04.2011 г.- 721 332 лв. от преходния остатък § 96-01.

2. ПМС 158/10.06.2011 г. за създаването, функционирането и издръжката на специализираните съдилища и прокуратури - Пр.22/23.06.2011 г. на ВСС - 6 398 864 лв. от преходния остатък - § 96-01.

3. ПМС 334/29.12.2010 г. за проектиране, строително-ремонтни работи, строителен надзор и инвеститорски контрол на сградата за нуждите на СРС и СРП - Пр.21/16.06.2011 г. на ВСС - 3 000 000 лв. от преходния остатък - § 96-01, средствата са предоставени на МП.

4. На основание ПМС 36/2001 г. и Решение 15/21.04.2011 г. на Междуведомствения съвет по КАС МФ увеличава с 90 000 лв. по §52-00 по бюджета на Прокуратурата - Пр.33/04.08.2011 г. на комисия "Бюджет и финанси".

I. Изпълнение на приходите на съдебната власт към 31.12.2011 г.

През отчетният период са постъпили приходи, както следва:

Общо 143 318 012 лв.

в т. ч. – § 24-00 приходи и доходи от собственост –	1 313 967 лв.
- § 26-00 съдебни такси –	124 008 827 лв.
- § 28-00 глоби, санкции и наказателни лихви –	2 347 025 лв.
- § 36-00 други неданъчни приходи –	15 644 188 лв.
- § 37-00 внесени ДДС и др. данъци върху продажбите –	- 30 995 лв.
-§ 45-00 „Помощи, дарения и др.безвъзмездно получени суми от страната	35 000 лв.

В общият обем на приходите най – голям относителен дял заемат приходите от съдебни такси 86,53 %. Най-голям относителен дял формиращ приходите по бюджета на съдебната власт са приходи от съдебни такси събирани по Тарифа №1 от ЗДТ

- държавни такси , събирани в съдебното производство по ГПК;
- държавни такси за регистрации и промени по фирмени дела на дружества с нестопанска цел и кооперации.

Преобладаващи са приходите събирани по дела с голям материален интерес, чиято държавна такса е 4% от иска.

Параграф 36-00 „Другите неданъчни приходи” са 15 644 188 лв. и техния относителен дял е 10,9 % от общите приходи. В подпараграф 36-19”Други неданъчни приходи” (15 627 510 лв.) са отчетени приходи от:

- приходи от Националната агенция по приходите;
- разноски по дела;
- приходи вторични суровини и др.



Постъпленията по видове и органи на съдебната власт са отчетени в разшифровката по подпараграф 36-19 "Други неданъчни приходи" (приложение 3).

II. Изпълнение на разчета за разходите от органите на съдебната власт

С утвърдените от ВСС корекции по бюджета на съдебната власт, разходите към 31.12.2011 г., спрямо утвърдените със ЗДБРБ са както следва по параграфи:

Параграфи и подпараграфи	Бюджет на ВСС приет с ЗДБРБ за 2011 г.	Уточнен план към 31.12.2011 г.
§01-00 в т.ч.	263 372 000	276 635 929
§§01-01		252 386 239
§§01-03		5 820 600
§§01-09		18 429 090
02-00	20 000 000	35 132 301
§05-00 в т.ч.	64 335 000	70 225 290
§§05-51		43 809 362
§§05-60		18 113 149
§§05-80		8 302 779
§10-00	36 912 000	43 825 207
§46-00	36 000	42 330
§51-00		6 629
§52-00	2 450 000	3 077 074
§53-00		374 998
§00-98	600 000	1 871
ОБЩО:	387 705 000	429 321 629

През отчетния период са изразходвани 422 825 434 лв., отчетените по основни разходни параграфи са както следва:

§ 01-00 Заплати и възнаграждения на персонала, нает по трудови и служебни правоотношения	274 472 149 лв.
§ 02-00 Други възнаграждения и плащания за персонала	34 512 610 лв.
§ 05-00 Задължителни осигурителни вноски от	

работодателя	
§ 10-00 Издръжка	69 778 094 лв.
§ 46-00 Разходи за членски внос и участие в нетърговски организации и дейности	41 631 950 лв.
§ 51-00 Основен ремонт на дълготрайни активи	40 922 лв.
§ 52-00 Придобиване на дълготрайни материални активи	6 629 лв.
§ 53-00 Придобиване на нематериални дълготрайни активи	2 151 948 лв.
	<u>231 132 лв.</u>
ОБЩО:	422 825 434 лв.



От отчетените разходи най-голям относителен дял заемат разходите за заплати – 64,91%.

Разходите за задължителни осигурителни вноски от работодатели са 69 778 094 лв. и заемат 16 50% от направените разходи.

Средствата за задължителни осигуровки не са получени във Висшия съдебен съвет, те ежемесечно се превеждат от Министерство на финансите в Националния осигурителен институт.

След като са обобщиха отчетните данни на касова основа за бюджета на цялата система на първостепенния разпоредител се съпостави сумата по уточнен план по §31-00 от ЕБК със сбора на сумите по отчет на §§ 31-00 и 69-00 от ЕБК. Сумата на отчетните данни за §§ 31-00 и 69-00 от ЕБК надвишава размера на уточнения план за § 31-00 с 463 481 лв. С размера на превишението е съставено счетоводно записване на касова основа §69-08(-) / §89-02:

В отчетените суми по параграф 02-00 "Други възнаграждения и плащания на персонала" (34 512 610) най-голям дял има §§02-05 "Изплатени суми от СБКО, за облекло и други на персонала с характер на възнаграждение" – 23 992 741 лв. Изплащането на работно облекло е на основание на решение на Висш съдебен съвет взето с Протокол № 3/26.01.2011 год. и на основание на Закона за съдебната власт, в рамките на утвърдените бюджетни сметки. В §§02-05 са отчетени и сумите за фонд СБКО в размер на 2,2% от фонд работна заплата съгласно чл.32 от ПМС№334/29.12.2010 година. С останалите 0,2% с решение на ВСС, Протокол №2/18.01.2011 г. създаде централизиран фонд СБКО по бюджетната сметка на ВСС с предназначение, отпускане на помощи за лечение и други нужди на магистрати и съдебни служители.

Основанията на изплатените по §§02-08 „Обезщетения за персонала с характер на възнаграждение” (7 746 238 лв.) са посочени в (приложения 7 и 8)

Съгласно Протокол №3 от 26.01.2011 год. Висш съдебен съвет е определил лимит за представителни цели на органите на съдебната власт съгласно чл.13, от ПМС№334/29.12.2010 год. Средствата изразходвани за представителни разходи към 31.12.2011 г. са 209 397 лв. (*приложение 9*)



IV. Трансфери

Вътрешните трансфери (параграф 61-09) и трансферите за извършени плащания в СЕБРА (Параграфи 66-01 и 66-02) в системата на първостепенния разпоредител са равни на нула. (*Приложение 10*)

Съгласно ПМС №334 на Министерски съвет от 29.12.2010 г., чл.18 и решение на Висшия съдебен съвет по Протокол№21/16.06.2011 г., ВСС осигурява средства по бюджета на Министерство на правосъдието в размер на 3 000 000 лв. за дейности по проектиране, строително-ремонтни работи, строителен надзор и инвеститорски контрол на сградата, намираща се в София, бул. Цар Борис III за нуждите на СРС и СРП. Сумата е отразена по § 61-02 „Предоставени трансфери между бюджетни сметки”(-). По §61-05 със знак (+) е отразен трансфер от Агенция по заетостта чрез Дирекция „Бюро по труда – гр.Сандански по Национална програма за заетост и хора с трайни увреждания. Районен съд гр.Сандански е сключил трудов договор с две лица като нещатен персонал с основна месечна заплата равняваща се на МРЗ за страната и полагащите се платени годишни отпуски и възнаграждение за прослужено време.

По §62-02 „Предоставени трансфери между бюджетни и извънбюджетни сметки и фондове”, Прокуратура на РБ е отразила наложена финансова корекция по проект „Специализирано компютърно обучение на прокурори и съдебни служители на ПРБ”.

V. Просрочени вземания и задължения

При анализ на представените справки за просрочените вземания и задължения към 31.12.2011 г. са отчетени: (*Приложение 11*)

- просрочени вземания	15 430 лв.
- просрочени задължения	462 лв.

В просрочените вземания са отчетени:

5.1 Към 31.12.2011 г. ОС Монтана има несъбрани вземания в размер на 3 123 лв. Сумата е остатък от вземане, което е в размер на 3097 лв. по изпълнителен лист издаден от Съдебно изпълнителна служба при Районен

суд Монтана в полза на Окръжен суд Монтана срещу ЕТ"Парчевич Стоянка Първанова" за неиздължени суми за наем и консумативи по договор.



5.2 Висш съдебен съвет – 11 503 лв. Взemanето е във връзка с договор подписан между Висш съдебен съвет и "Престиж Бизнес" ЕАД № 0290/27.12.2001г. за доставка на електронни пишещи машини "Brother" за нуждите на съдебната система.

За периода от 27/12/2001г. до 31/12/2003г. Висш съдебен съвет е заплатил на "Престиж Бизнес" ЕАД сумата 92 610.00 лв., което е равностойността на 350 бр. x 264.60 лв. "Престиж Бизнес" ЕАД е предоставил на органите на съдебната власт общо 240 бр. пишещи машини на обща стойност 63 504.00лв. Като резултат от изпълнение на договора към 31/12/2003г. "Престиж Бизнес" ЕАД дължи на Висш съдебен съвет сумата от 29 106.00лв.

През 2004г. "Престиж Бизнес" ЕАД е предоставило на органите на съдебната власт 19 бр. електронни пишещи машини "Brother" на стойност 5 027.40 лв. и офис и канцеларски материали на обща стойност 9 929.98лв. Стойността в размер на 14 957.38 лв. /5 027.40+9 929.98/ е приспадната от партидата на "Престиж Бизнес" ЕАД и вземането към 31/12/2004г. е в размер на 14 148.62 лв.

През 2005г. Престиж Бизнес" ЕАД е предоставило на органите на съдебната власт 10 бр. електронни пишещи машини "Brother" на стойност 2 646.00 лв. Стойността на вземането е намалена с 2 646.00 лв. и като краен резултат към 31/12/2005г. вземането на Висш съдебен съвет от "Престиж Бизнес" ЕАД е 11 502.65 лв.

През 2006г. 2007г. 2008г.и 2009г. няма промени и към 31.12.2011г. вземането на Висш съдебен съвет от "Престиж Бизнес" ЕАД е 11 502.62 /единадесет хиляди петстотин и два лева и 62 ст./.

5.3 Софийски градски суд - по задбалансова сметка 9919 „Други просрочени вземания" за отразени вземанията на две служителки на СГС възникнали през 2005 г. и 2007 г. на стойност 642 лв.

5.4 Окръжен суд гр.Кюстендил - по сметка 9919„Други просрочени вземания" е осчетоводена сумата 187,67 лв. надвзета работна заплата на отстранен от длъжност магистрат до приключване на заведено наказателно производство.

Д. Димитров
В просрочените вземания по сметка 9924"Просрочени задължения към персонала" са отчетени 462 лв.от кражба на ваучери за храна, за което е

заведено дело срещу неизвестен извършител от РП Варна, като същите се водят по §§02-05 и сметка 42115”Задължения за СБКО”



VI. Суми изразходвани от бюджета на съдебната власт от бенефициенти по ОПАК, за които не е получен трансфер от МФ до 31.12.2011г.

За периода 03.11.2008г. – 31.12.2011г. са сключени общо 14 договора по Оперативна програма „Административен капацитет” на бенефициенти от съдебната система.

Всички договори са с изтекъл срок и е приключило извършването на дейностите по проектно предложение.

Сумите, които са изразходвани от бюджета на съдебната власт за реализация на проектите са в размер на 2 553 322,78 лв. От тях, за общата сума 123 453,14лв. отделните бенефициенти са получили писма от МФ, че тези суми не са признати за допустими и не са верифицирани и съответно разхода им няма да бъде възстановен на съответния бенефициент, който ги е извършил. Тази сума не е окончателна, като подлежи на увеличение, тъй като процедурата на разглеждане на последните искания за плащане и верификация от одитиращите органи от МФ не е приключила.

След проведен одит от АДФИ по проекти на ВСС е наложена финансова корекция за сумата 123 330,78 лв., която сума не е окончателна.

След приспадане от изразходваните суми от бюджета на съдебната власт на неверифицираните суми остава сумата 2 429 869,80 лв., която очакваме да получим от МФ, но която е възможно да се редуцира след като одитиращия орган провери окончателните искания. (Приложение 16)

VII. Наличности на парични средства

При анализ на отчетените наличности на паричните средства във форма НАЛ-3 и банковите наличности по форма 91 на БНБ е констатирана разлика, както следва:

1. По сметка 730 “Бюджетна легова сметка”, шифър 01-01:

по форма 91 - 52 066 309 лв.

по НАЛ-3 - 52 066 309 лв.

Разлика 0 лв.

2. По сметка 1816 “Валутни бюджетни сметки”, шифър 03-01

по форма 91 - 119 882 лв.

по НАЛ-3 - 119 881 лв.

Разлика 1 лв. по-малко по НАЛ-3 от окръгления

3. По сметка 1727 "Набирателни левови сметки", шифър 04-99

по форма 91 - 76 108 133 лв.

по НАЛ-3 - 76 108 140 лв.

Разлика 6 лв. повече по НАЛ-3 от окръгления



4. По сметка 1827 "Набирателни валутни сметки" шифър, 05-99:

по форма 91 - 6 939 767 лв.

по НАЛ-3 - 6 939 767 лв.

Разлика 0 лв.

5. Разликата между форма 91 на БНБ и НАЛ-3 на ВСС към 31.12.2011 г. в сметка 1727 "Сметки за чужди средства в лева се дължи на следното:

5.1 Във Форма 91 на БНБ на разпоредител Висш съдебен съвет код 0600 в колона салдо е посочена сумата в размер на 366 034,03 лв., а в НАЛ-3 на код 0600 Разпоредител ВСС към 31.12.2011 г на код. 0499 – „Наличности по левови сметки за чужди средства” е посочена сумата от 84 120 лв.

Разликата от 281 914 лв. произлиза от това , че във Форма 91 на БНБ в сумата 366 034,03 лв. са включени по :

Код 0600 ВСС - 84 120,50 лв.

Код 0601 Адм. съд софия град - 275 557 лв.

Код 0601 Адм. съд софия област - 6 357 лв.,

а в НАЛ – 3 на код 0601 „Съдилища” са включени сумите на Адм. съд София –град в размер на 275557 лв. и на Адм. съд София -област в размер на 6 357 лв.

5.2 Във Форма 91 на БНБ на разпоредител Върховен административен съд код 0602 са описани :

Банка ДСК – 52680,00 лв.

Банка ОББ – 3029,22 лв.

Банка „Уникредит Булбанк” АД - 98 455.36 лв.

Всичко на код 0602 по сметка 1727 – 154 164,58 лв., а в НАЛ-3 на код 0602 Разпоредител Върховен административен съд към дата 31.12.2011 г. На код 0499 – „Наличности по левови сметки за чужди средства” е посочена сума в размер на 52 680 лв.

Разликата от 101 454,58 лв. произлиза от това, че във Форма 91 на БНБ в сумата от 154 164,58 лв. са включени по:

Код 0602 ВАС – 52 680,00 лв. от Банка ДСК

Код 0601 Адм. съд Враца, Адм. съд Перник и Адм. съд Търговище - 3029,22 лв. от Банка ОББ.

Код 0601 Адм. съд Варна, Адм. съд Ловеч и Адм. съд Монтана - 98 455,36 лв. от „Уникредит Булбанк” АД.

В НАЛ – 3 на код 0601 „Съдилища” са включени сумите 3029,22 лв. от Банка ОББ и 98 455,36 лв. от „Уникредит Булбанк” АД.

VII. Натурални показатели

Към 31.12.2011 година в съдебната система има с решение на Висш съдебен съвет утвърдени 14485 щатни бройки. От тях заети - 13624 и 861 незаети.

Средно месечната брутна заплата по отчет към 31.12.2011 г. е 1603 лв.

Приложение:

1. *Обяснителна записка към отчета за касово изпълнение към 31.12.2011 г.*
2. *Разшифровка на §24-04 "Нетни приходи от продажби на услуги, стоки и продукция към 31.12.2011 г.*
3. *Разшифровка на §36-19 "Други неданъчни приходи" към 31.12.2011 г.*
4. *Разшифровка на §88-00 "Временно съхранявани средства на разпореждане към 31.12.2011 г.*
5. *Разшифровка на §52-00 "Придобиване на ДМА" към 31.12.2011 г.*
6. *Разшифровка на §53-00 "Придобиване на НДА" към 31.12.2011 г.*
7. *Справка на изплатените обезщетения по §02-08 "Обезщетения на персонала с характер на възнаграждения по ОСВ към 31.12.2011 г.*
8. *Информация за числеността на нещатния персонал, нает по трудови правоотношения, за броя и средствата за възнаграждения на лицата по извънтрудови правоотношения, както и броя на изплатените обезщетения на различни основания, отчетени по §02-00 към 31.12.2011 г.*
9. *Разшифровка на §10-98 "Други разходи неklasифицирани в другите параграфи и подпараграфи" към 31.12.2011 г.*
10. *Разшифровка на субсидиите и трансферите за бюджета при Висш съдебен съвет към 31.12.2011 г.*

11. *Справка за просрочените вземания и задължения към 31.12.2011 г.*
12. *Справка на отчетените суми по §69-05 от ЕБК към 31.12.2011 г.*
13. *Справка на задълженията, попадащи в обхвата на чл.17,ал.1 от ЗДБРБ за 2011 г.*
14. *Справка за усвоените средства от резерва за непредвидени и неотложни разходи към 31.12.2011 г..*
15. *Справка за отчетените по бюджета разходи по проекти и програми на ЕС към 31.12.2011 г.*
16. *Обобщена справка за получените и изразходвани средства по опак на бенефициенти от съдебната система към 31.12.2011г.*

**НАЧАЛНИК ОТДЕЛ
“СЧЕТОВОДСТВО И МЕТОДОЛОГИЯ”
ТОЙ И ГЛАВЕН СЧЕТОВОДИТЕЛ:**


ЕЛИСАВЕТА ИЛИЕВА

**ПРЕДСЕДАТЕЛ НА КОМИСИЯ
“БЮДЖЕТ И ФИНАНСИ” И
РАЗПОРЕДИТЕЛ ПО БЮДЖЕТА :**


ИВАН КОЛЕВ

Съгласувал:
Директор дирекция «Финанси и бюджет»
(М.Радкова)

