



## **ОБЯСНИТЕЛНА ЗАПИСКА**

**към годишния финансов отчет на ДКЕВР към 31.12.2010 г.**

Държавната комисия за енергийно регулиране (ДКЕР) е създадена с ПМС № 181 от 10.09.1999 г., член единствен, да осъществява държавно регулиране в енергетиката.

С преходните и заключителните разпоредби на Закона за регулиране на водоснабдителните и канализационните услуги (ЗРВКУ, обн. ДВ, бр. 18 / 2005 г.) на ДКЕР са й вменени допълнителни функции по регулиране на водоснабдителните и канализационни услуги и е преименувана в Държавна комисия за енергийно и водно регулиране (ДКЕВР).

С ПМС № 122 от 09.06.2004 г. (Обн. ДВ. бр.52 от 18 юни 2004г., изм. ДВ. бр.49 от 14 юни 2005г., изм. ДВ. бр.83 от 18 октомври 2005г., изм. ДВ. бр.48 от 13 юни 2006г., изм. ДВ. бр.55 от 17 юни 2008 г. изм. ДВ. бр.58 от 30 юли 2010 г.) е приет Устройствения правилник на ДКЕВР и на нейната администрация.

Съгласно ЗРВКУ през 2006 г. са разкрити четири териториални звена към Главна дирекция „ВиКУ”: ТЗ „Изток”, ТЗ „Запад”, ТЗ „Север”, ТЗ „Юг” за осъществяване на контрол и мониторинг по спазване на ЗРВКУ и подзаконовите актове по прилагането му. Те не са самостоятелни юридически единици.

След актуализиране на бюджета за 2010 г. и извършени корекции бюджета на ДКЕВР е както следва:

- |           |                  |
|-----------|------------------|
| • Приходи | 8 400,0 хил. лв. |
| • Разходи | 3 301,1 хил. лв. |

При изготвянето на сборната оборотна ведомост са осчетоводени всички приходи и разходи, отнасящи се за 2010 г. при спазване на разпоредбите на т.т. 48-49 от ДДС № 20 / 2004 г. За разходи по фактури, съдържащи данни, покриващи два отчетни периода (с разпределени разходи между двата отчетни периода), е направена оценка и са начислени провизии за отчетната година.

Начисляването на приходите и разходите се извършва в момента на възникването им и се отразяват счетоводно в същия отчетен период. За отчитането на стопанските операции е изготвен и утвърден от Председателя на комисията индивидуален сметкоплан, съобразен със Сметкоплана на бюджетните предприятия. Движението на счетоводните документи е осъществявано по ред, определен с Вътрешни правила за



документооборота на финансово-счетоводните документи в ДКЕВР, съгласно изискванията на чл. 44 от Закона за счетоводството. Текущо през 2010 г. не са извършвани процедури по приключване на приходните и разходни сметки от раздели 6 и 7 със сметките от групи 11, 12 и 13 на индивидуалния сметкоплан на ДКЕВР за 2010 г.

За нуждите на териториално звено „Изток” е сключен договор за учредяване на безвъзмездно право на ползване на помещение, предоставено от „Басейнова дирекция за черноморски район” гр. Варна. При спазване на изискванията на т.т. 17.15.8 от ДДС № 20 / 2004 г. са начислени приписани разходи за наем по сметка 6087.

В ДКЕВР е създадена необходимата организация за недопускане на поемане на задължения извън рамките на утвърдените разходи съгласно ЗДБРБ за 2010 г. В тази връзка ДКЕВР няма просрочени задължения към 31.12.2010 г.

## **ПРИХОДИ НА КОМИСИЯТА**

Дейността на Държавната комисия за енергийно и водно регулиране и на нейната администрация се финансира от приходите, които се получават съгласно:

1. Тарифа за таксите, които се събират от ДКЕВР по Закона за енергетиката (ПМС № 266 / 2004 г.);
2. Тарифа за таксите, които се събират от ДКЕВР по Закона за регулиране на водоснабдителните и канализационните услуги (ПМС № 49 / 2006 г.).

Спазва се основния принцип на Закона за счетоводството за текущо начисляване, като приходите намират счетоводно отражение по сметки от гр. 41, 70, 71 и 72. Съгласно индивидуалния сметкоплан на ДКЕВР за 2010 г. на всяко дружество е създадена аналитична партия в разчетна сметка 4110 “Клиенти”, по която по принципа на текущото начисление се отразяват начислените и платени такси, наказателни постановления и лихви за просрочени плащания.

Съгласно изисквания на „Дирекция държавно съкровище” на Министерство на финансите с касовите отчети на бюджета на Комисията се изготвя справка, придружена с обяснителна записка за просрочените вземания и задължения. След направен обстоен анализ и диференциране на просрочените вземания по срочност се установи, че по-голямата част от вземанията на ДКЕВР имат характер на текущи вземания. В качеството си на добри администратори на приходите периодично длъжниците се уведомяват по телефон и/или факс за дължимите от тях просрочия. Някои от тях своевременно погасяват своите задължения. За неплатилите и след тези уведомявания, се предприемат действия пред АДВ до 31.12.2009 г., а от 01.01.2010 г. – от ТД на НАП за събиране на дължимите такси, съгласно установена процедура в ДКЕВР. Сумите за просрочени вземания от лицензираните от ДКЕВР дружества и В и К оператори, представляват извлечение от задбалансова сметка 9919 “Други просрочени вземания”. За просрочия, които се събират принудително чрез ТД на НАП, същите не се провизират. Тези, дължими от дружества, обявени в ликвидация или несъстоятелност, провизията е на 100 процента и намира счетоводно отражение по съответните сметки от гр. 49 и гр. 67.

В резултат на извършената инвентаризация на вземанията и задълженията размерът на просрочените вземания спрямо подадения в отчета за касовото изпълнение на бюджета

на ДКЕВР се измени, като настъпилите промени са отразени в баланса към 31.12.2010 г.



Въпреки тежката финансова обстановка в страната ДКЕВР като администратор на приходи има много добра събираемост на приходите - 17,2 % **преизпълнение** на годишния план за приходите. Това е в резултат на създадената в отдел „ФСД“ добра вътрешна организация (без да се изисква нормативно), да се изпращат постоянно актуални справки до енергийните дружества и В и К операторите за дължимите от тях суми за своевременно погасяване на просрочията.

През 2010 г. преизпълнението на приходната част по бюджета на ДКЕВР от държавни такси се дължи предимно на платени: годишни такси по Тарифите, първоначални такси за издаване на нови лицензии, такси за разглеждане на заявления по ЗЕ, приходи от сертификати за произход, платени просрочени държавни такси от минал период, включително събрани от ТД на НАП суми.

Наемите от предоставените две ведомствени жилища се плащат в брой, в касата, от наемателите, като своевременно след това се внасят по банковата сметка на ДКЕВР. Сумите от наеми се облагат ежемесечно с данък върху приходите на бюджетните предприятия, съгласно чл. 252 от ЗКПО.

През 2010 г. има постъпили суми по Закона за достъп до обществена информация, приход от бракуван автомобил, предаден за скрап, както и след инвентаризация на разчетите начислен приход от мобилни телефонни услуги, счетоводно начислени в сметка 7199 „Други приходи“.

## РАЗХОДИ НА КОМИСИЯТА

Разходите по бюджета на ДКЕВР са изразходвани при строго спазване на приоритетите, съгласно чл.15, ал. 2 от ЗДБРБ за 2010 г. и принципите и изискванията за законосъобразност, икономичност, ефективност, ефикасност и публичност (чл. 10 от ЗУДБ). През годината за осъществяване на регулаторен одит на електроенергийни и газови дружества бяха подигурени и допълнителни средства по бюджета на комисията.

Относително най-голям обем разходи по бюджета на ДКЕВР към 31.12.2010 г. имат разходите за заплати и възнаграждения за персонала, и задължителни осигурителни вноски от работодателя. Съобразявайки се с финансовата обстановка в страната, ДКЕВР се старае успешно да изпълнява, при минимизиране на разходите, своите основни приоритети за 2010 г.:

1. Приемане на нови Правила за търговия с електрическа енергия.
2. Актуализация на Правилата за търговия с природен газ.
3. Издаване на сертификати за произход на електрическа енергия, произведена по комбиниран начин.
4. Мониторинг върху спазване условията на издадените лицензии на операторите на преносните мрежи.
5. Оценка и въздействие за намаляване загубите на вода с цел рационално използване на водните ресурси.



6. Доразвиване на единна информационна система за качествата на ВиК услугите.

7. Контрол върху дейността на ВиК операторите.

8. Продължаване политиката на добра събираемост на приходите от такси и повишаване събираемостта на просрочените вземания на ДКЕВР.

9. Мониторинг и контрол по изпълнение условията на лицензионните дейности.

10. Извършване на регулаторен одит на електроенергийни предприятия и газови дружества.

## АКТИВИ

По реда на т. 28 от ДДС № 03 от 2009 г. към 31.12.2010 г. всички изплатени от ДКЕВР суми срещу бъдещи доставки на стоки и услуги, са отчетени като предоставен аванс на доставчици в страната в размер на 14 814,59 лв. (застраховки, наем за парко място, абонамент печатни издания и мобилни телефонни услуги).

## ПАСИВИ

Капиталът на ДКЕВР към 31.12.2010 г. е формиран съгласно изискванията на т. 6 от указанията на Министерство на финансите, дадени с ДДС № 12 от 29.12.2010 г.

Към 31.12.2010 г. ДКЕВР няма просрочени задължения и се стреми да не допуска такива. Салдото по сметка 4010 „Доставчици” представлява начислени разходи при спазване на принципа за текущо начисление към доставчици от страната за разходвани топло и електроенергия, гориво за служебни автомобили, вода, телефонни и пощенски услуги, извършени през м.12.2010 г., но платени през м.01.2011 г. За всички останали фактури, издадени/получени с дата следваща отчетна година е ползвана разчетна сметка 4967 „Коректив по задължения към местни лица”.

Краткосрочните задължения представляват:

1. приети депозити (гаранции по Закона за обществените поръчки),
2. прогнозно начислени суми за извършени разходи за топло и електроенергия, гориво за служебни автомобили, вода, телефонни и пощенски услуги;
3. суми за правни услуги по текущи дела, участие в конкурси за избор на лицензианти по сключени договори, бъдещо задължение по сключен договор по обществена поръчка за лиценз на програмен продукт.

Съгласно т.19.7 от ДДС № 20 / 2004 г. на МФ са начислени провизии за персонала (в т.ч. компенсирани отпуски с оценка на очакван брой дни, брой на лицата и припадащите се върху тях вноски за ДОО, допълнително задължително осигуряване и здравно осигуряване за сметка на работодателя).

По задбалансови сметки от гр. 92, сметка 9299 „Други кредитори по условни задължения” намират счетоводно отражение:

- суми за граждански дела, заведени от ДКЕВР по издадени срещу комисията изпълнителни листа във връзка с влезли в сила съдебни решения по Закона за отговорността на държавата и общините за вреди;

- суми по влезли в сила решения на ВАС по административни дела, но непредставени оригинални изпълнителни листа;
- при спазване на изискванията на ДДС № 04 / 01.04.2010 г. - поети ангажименти по сключени договори, платими през следващ отчетен период.



## ИНВЕНТАРИЗАЦИЯ

През 2010 г. е извършена пълна инвентаризация на активите и пасивите, както и на задбалансово заведените активи. Изготвени са инвентаризационни описи и инвентарна книга. Морално остарелите и негодни за употреба активи са описани в предложение за брак, утвърдено от Председателя.


В резултат на инвентаризацията на разчетите и писма за потвърждения до съответните контрагенти бяха извършени корекции в счетоводните записвания към 31.12.2010 г. и съответно корекция в техните провизии.

## ВЪТРЕШНО-НОРМАТИВНИ ДОКУМЕНТИ С ФИНАНСОВ ХАРАКТЕР

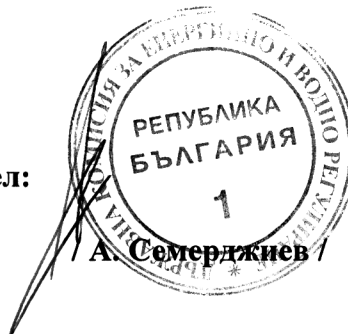
През 2010 г. бе извършено актуализиране на Счетоводната политика на ДКЕВР в частта за стойностния праг на същественост на активите.

София, 16.02.2011 г.

Главен счетоводител:

  
/ Хр. Коцева /

Председател:

  
/ А. Семерджиев /