

ОБЯСНИТЕЛНА ЗАПИСКА

към отчета за касовото изпълнение на бюджета (Б-3) на Комисията за регулиране на съобщенията към 31.12.2023 г.



Отчетът за касовото изпълнение на бюджета на Комисията за регулиране на съобщенията (КРС) към 31.12.2023 г. е съставен съгласно указанията, дадени с ДДС № 08/21.12.2023 г. на Министерство на финансите.

Със Закона за Държавния бюджет на Република България (ЗДБРБ) за 2023 г. и ПМС № 108/09.08.2023 г. за неговото изпълнение, на Комисията за регулиране на съобщенията е определен бюджет, както следва:

1. Приходи - всичко **182 935 000 лв.**

в т. ч.

- от държавни такси **182 685 000 лв.**

- от глоби, санкции, неустойки, наказателни лихви,
обезщетения и начети **250 000 лв.**

2. Разходи - всичко **29 591 400 лв.**

в т. ч.:

- текущи разходи **11 820 500 лв.**

- капиталови разходи **17 770 900 лв.**

изцяло покрити от собствени приходи.

След извършени корекции през 2023 г., бюджетът на Комисията към 31.12.2023 г. е, както следва:

1. Приходи - всичко **182 935 000 лв.**

в т. ч.

- от държавни такси **182 685 000 лв.**

- от глоби, санкции, неустойки, наказателни лихви,
обезщетения и начети **250 000 лв.**

2. Разходи - всичко **29 591 400 лв.**

в т. ч.:

- текущи разходи **18 820 500 лв.**

- капиталови разходи **17 770 900 лв.**

изцяло покрити от собствени приходи.

ПРИХОДИ

Съгласно Закона за електронните съобщения (ЗЕС) - чл. 51, ал. 1, по бюджета на КРС постъпват следните приходи и средствата от:

1. административни такси;
2. годишните такси за ползване и за временно ползване на радиочестотен спектър;
3. такси за ползване на номерационни ресурси;
4. лицензионни и регистрационни такси по Закона за пощенските услуги (ЗПУ), Закона за електронния документ и електронните удостоверителни услуги (ЗЕДЕУУ) и Закона за електронните съобщителни мрежи и физическа инфраструктура (ЗЕСМФИ);
5. окончателната тръжна цена след провеждане на търг за ползване на радиочестотен спектър или позиция на геостационарната орбита със съответния радиочестотен спектър;
6. годишните такси за ползване на позициите на геостационарната орбита със съответния радиочестотен спектър и на радиочестотен спектър, използван от негеостационарна спътникова система;
7. еднократната такса за ползване на допълнително предоставен радиочестотен спектър;
8. глоби и имуществени санкции, предвидени в този закон;



9. лихви по просрочени вземания;

10. други източници и от дейности, определени в закон.

Размерът на таксите се определя в Тарифи за таксите, които се събират от КРС по ЗЕС, по ЗПУ и по ЗЕСМФИ.

Таксите по чл. 62, ал. 1 от ЗПУ са лицензионни и пощенските оператори ги заплащат в размери и по начин, посочени в условията на индивидуалните лицензии. Лицензионните такси са първоначална - при издаване на индивидуална лицензия за извършване на услуги по чл. 39 от ЗПУ, включваща разходи за подготовката ѝ; годишна такса за контрол, включваща административните разходи на Комисията за регулиране на съобщенията, необходими за анализ и контрол на пазара на пощенските услуги, изготвяне и прилагане на подзаконовни нормативни актове и издаване на административни актове и контрол по изпълнението им - процент от годишните нетни приходи от извършване на лицензираните пощенски услуги; за изменение, допълнение или прехвърляне на индивидуалната лицензия по чл. 48, ал. 5 и чл. 56, ал. 1 от ЗПУ. Пощенските оператори, извършващи неуниверсални пощенски услуги по чл. 38, т. 1 – 3 от ЗПУ, заплащат еднократна такса за издаване на удостоверение за вписване в регистъра по чл. 59, ал. 5 от същия закон. Съгласно чл. 64 от ЗПУ, таксите по чл. 62 постъпват и се отчитат по бюджета на КРС, която е администратор на тези приходи.

КРС събира административни такси по чл. 17 от Наредбата за съдържанието, условията и реда за водене, поддържане и ползване на регистъра на приемно-предавателните станции на наземни мрежи, дейностите по чл. 151, ал. 1 т. 16 от Закона за устройство на територията и точките за безжичен достъп с малък обхват.

Освен горепосочените такси, КРС събира и такси по чл. 81, ал. 3 и 4 от ЗЕСМФИ.

Съгласно чл. 19 от ЗЕС, за сметка на постъпили по ЗЕС, ЗПУ, ЗЕДЕУУ и ЗЕСМФИ приходи от такси, глоби и имуществени санкции по бюджета на КРС се предвижда трансфер за подпомагане на дейности и проекти на Министерството на транспорта и съобщенията и Министерството на електронното управление. Трансферът се предвижда до размера на превишението на тези приходи над предвидените разходи по бюджета на КРС.

Към 31.12.2023 г. е отчетено изпълнение на приходите, в размер на 181 069 514 лв. при план за годината от 182 935 000 лв., като изпълнението е 98.98 %.

Приходите са разпределени по параграфи и подпараграфи, както следва:

§25-00 Държавни такси – 180 916 568 лв.

§§25-01 такси за административни и други услуги и дейности – 180 916 568 лв., от които 8 461 лв. са постъпили в НАП и осчетоводени, съгласно указанията на ДДС № 12/2009 г., писмо на МФ с изх. № 37-00-232/11.08.2010 г. и ДДС № 14/30.12.2013г.

Изпълнението на приходната част е основно от еднократни такси за издаване на шест броя разрешения за ползване на радиочестотен спектър в обхвати 700 и 800 MHz.

§28-00 Глоби, санкции и наказателни лихви – 108 672 лв.

§§28-02 глоби, санкции, неустойки, наказателни лихви, обезщетения и начети – 108 672 лв., от които 31 935 лв. са постъпили в НАП и осчетоводени, съгласно указанията на Министерство на финансите (МФ) ДДС № 12/2009 г., писмо на МФ с изх. № 37-00-232/11.08.2010 г. и ДДС № 14/30.12.2013 г.

За по-добра организация при събиране на приходите, в т. ч. и на вземанията по влезлите в сила наказателни постановления, се прилагат Вътрешни правила за администриране на приходите от Комисията за регулиране на съобщенията, приети с Протоколно решение № 3/05.11.2020 г.

§§36-00 Други приходи – (-) 38 616 лв.

§§36-11 получени застрахователни обезщетения за ДМА – 127 лв. по щета 0110100001342023 от ЗД ОЗОК ИНС АД



§§36-18 коректив за касови постъпления – (-) 40 396 лв. за постъпилите приходи от държавни такси и глоби, санкции и наказателни лихви.

§§36-19 други неданъчни приход - 1 653 лв., които се състоят от: 743 лв. от предадени за вторични суровини бракувани активи, 910 лв. от постъпили юрисконсултски възнаграждения.

§§40-00 Постъпления от продажба на нефинансови активи (без §40-71) – 82 890 лв.

§§40-24 постъпления от продажба на транспортни средства – 82 890 лв. от продадени МПС чрез проведени търгове.

РАЗХОДИ

Към 31.12.2023 г. при планирани разходи за годината от 29 591 400 лв. са отчетени 29 129 528 лв. Налице е изпълнение от 98,44% спрямо годишния план. Разходите са разпределени по параграфи и подпараграфи, както следва:

§01-00 Заплати и възнаграждения на персонала, нает по трудови и служебни правоотношения - извършени разходи в размер на **6 739 460 лв.** Спрямо плана за годината 6 755 000 лв. изпълнението е 99,77%.

Разходите са извършени в съответствие с нормативните изисквания при щатна численост на персонала 255 души. Спазени са изискванията на Наредбата за заплатите на служителите в държавната администрация и утвърдените Вътрешни правила за заплатите на служителите от администрацията на КРС.

§02-00 Други възнаграждения и плащания за персонала – 209 038 лв. при план за годината от 268 300 лв. – 77,91%. По параграфа са отчетени разходи за заплати на нещатния персонал, нает по трудови правоотношения по реда на ПМС № 66/1996 г., в размер на 56 882 лв.; изплатени суми от СБКО за облекло и други за персонала с характер на възнаграждение – 66 621 лв.; обезщетения за персонала, с характер на възнаграждение по КТ – 41 076 лв.; други плащания и възнаграждения – 44 459 лв. за обезщетения за временна нетрудоспособност на служителите на КРС за сметка на работодателя.

§05-00 Задължителни осигурителни вноски от работодатели – 1 886 399 лв. при годишен план от 1 925 500 лв. или е налице изпълнение в размер на 97,97 %, които се състоят от:

§§05-51 осигурителни вноски от работодатели за Държавното обществено осигуряване (ДОО) – 1 146 404 лв.

§§05-60 здравно-осигурителни вноски от работодатели – 461 290 лв.

§§05-80 вноски за допълнително задължително осигуряване от работодатели – 278 705 лв.

Отчетените разходи по параграфа са свързани с разходите по §01-00 и §02-00 и са извършени при спазване на разпоредбите на Закона за бюджета на държавното обществено осигуряване, Закона за здравното осигуряване (ЗО) и Кодекса за социалното осигуряване (КСО).

§10-00 Издръжка - по параграфа са отчетени общо разходи в размер на **2 485 615 лв.** при планирани разходи за годината 2 708 700 лв., или изпълнението е 91,76%.

Разходите са разпределени по подпараграфи, както следва:

§§10-13 постелен инвентар и облекло – няма план, а има разход в размер на 6 503 лв., представляващи разход за предпазно облекло на служители на КРС.

§§10-14 учебни и научно-изследователски разходи и книги за библиотеките – при годишен план в размер на 5 000 лв., няма извършени разходи.

§§10-15 материали – 252 957 лв. или 10,18 % от отчетените разходи за издръжка. Разходите са извършени за материално обезпечаване на сградите и офисите на КРС (включително и на териториалните звена), за поддръжка на служебните автомобили,

за представителни цели и други. При годишен план в размер на 280 000 лв., изпълнението е 90,34%.

Разходите за представителни цели са извършени за материални разходи и външни услуги с протоколен характер в размер на 8 948 лв.

Разходите за представителни цели са извършени в съответствие с чл. 9 от ПМС № 7/19.01.2023 г. за уреждане на бюджетни отношения през 2023 година, чл. 34, т. 1 от ПМС № 108/09.08.2023 г. за изпълнението на държавния бюджет на Република България за 2023 г. и Заповед РД № 07-130/28.03.2023 г.

Осчетоводяването на разходите за представителни цели е извършено по §§10-15 материали в размер на 8 492 лв. и §§ 10-20 разходи за външни услуги в размер на 456 лв., съгласно указанията на Министерство на финансите с ДДС № 03/31.03.2016 г.

§§10-16 вода, горива, енергия – 229 981 лв. При план за годината 260 000 лв., изпълнението е 88,45%. Разходите заемат 9,25 % от разходите за издръжка и са извършени за изплащане на режийни разходи за сградите на КРС на ул. „Ген. Й. Гурко” № 6, бул. „Шипченски проход” № 69, Суходол 1 и за сградите на териториалните звена в гр. Варна, Бургас, Враца, В. Търново и Пловдив по определен процент, съгласно подписани разделителни протоколи, споразумения и договори. Включени са и разходите за изплатена електрическа енергия на дистанционно управляемите станции (ДУС) в с. Брястовец, с. Сталево, с. Ботево, с. Черногорово, гр. Радинград, с. Тодорово.

За контрол на разходите за гориво на служебните автомобили на КРС са определени лимити, съгласно Заповед РД № 07-48/25.02.2021 г. Пробеget на служебните автомобили на КРС е определен със същата заповед.

§§10-20 разходи за външни услуги – 1 496 648 лв. при план за годината 1 562 700 лв. – 95,77%. Разходите заемат 60,21% от разходите за издръжка и са извършени за абонаментно поддържане на асансьорни уредби, В и К инсталации, на СОТ и физическа охрана, сервизно обслужване на копирни машини и апарати, за ползване на кабелна телевизия и паркоместа, включително и за териториалните звена, за контрол на съобщенията, за абонамент на ПИИ, за интернет услуги, за поддържане на хигиена на сградите, за почистване на автомобилите, за плащания по договори и за други външни услуги.

За контрол на разходите на ползваните служебни мобилни апарати от служители на КРС са определени месечни лимити съгласно Заповед РД № 07-73/02.02.2022 г.

§§10-30 Текущ ремонт – 89 868 лв., които заемат 3,62 % от разходите за издръжка и са извършени за текущ ремонт главно на служебни автомобили и за ремонт на мониторингова апаратура. При планирани разходи в годишен размер на 110 000 лв., изпълнението е 81,70%.

§§10-51 командировки в страната – 116 821 лв., което е 4,70% от разходите за издръжка. Планирани са 180 000 лв. разходи за годината, като изпълнението е 64,90%.

Разходите са извършени в съответствие с изискванията на Наредбата за командировки в страната, приета с ПМС № 72/30.12.1986 г. и последващи изменения и допълнения.

§§10-52 краткосрочни командировки в чужбина – 244 196 лв., което е 9,82 % от разходите за издръжка. Планирани са 250 000 лв. разходи за годината, като изпълнението е 97,68%.

§§10-62 разходи за застраховки – 46 234 лв., което е 1,86% от разходите за издръжка. Изпълнението на разходите за издръжка е 102,74% при планирани разходи в размер на 45 000 лв. Превишението на разхода над планираните средства се дължи на платени през м. Декември 2023 г. застраховки на апаратура, сгради, автомобили и на служители на КРС по сключени договори.



§§10-69 други финансови услуги – 1 830 лв. за изплатени комисионни за банкови преводи и заема 0,07% от разходите за издръжка. При годишен план от 2 000 лв., изпълнението е 91,50 %.

§§10-91 други разходи за СБКО – при годишен план в размер на 9 000 лв. няма извършени разходи.

§§10-92 разходи за договорни санкции и неустойки, съдебни обезщетения и разноски – 577 лв, при годишен план от 5 000 лв. изпълнението е 11.54%.

§19-00 Платени данъци, такси и административни санкции – 40 899 лв.

§§19-01 платени държавни данъци, такси, наказателни лихви и административни санкции – 4 823 лв. При годишен план 5 000 лв., изпълнението е 96,46%.

§§19-81 платени общински данъци, такси, наказателни лихви и административни санкции – 36 076 лв. При годишен план в размер на 65 000 лв., изпълнението е 55,50%. Към 31.12.2023 г. Комисията за регулиране на съобщенията е заплатила всички дължими местните данъци и такси за недвижимите имоти към Столична община и общините Бургас, Разград, Варна, Враца, Плевен, Велико Търново, Тунджа и Пловдив.

§46-00 Разходи за членски внос и участие в нетърговски организации – 84 852 лв. При годишен план от 93 000 лв., изпълнението е 91,24%.

Към 31.12.2023 г. при годишен план за капиталови разходи в общ размер на 17 770 900 лв., от които по § 52-00 за 17 490 900 лв. и по § 53-00 за 280 000 лв., са отчетени разходи по § 52-00 в общ размер на 17 404 030 лв. за придобиване на дълготрайни материални активи и по § 53-00 в размер на 279 235 лв. за придобиване на и по за придобиване нематериални дълготрайни активи. Изпълнението на годишния план за разходите за придобиване на дълготрайни материални активи е 99.50%, а на разходите за придобиване на нематериални дълготрайни активи е 99.73%.

За отчетените разходи по §52-00 Придобиване на дълготрайни материални активи и §53-00 Придобиване на нематериални дълготрайни активи са приложени разшифровки.

ТРАНСФЕРИ

§31-00 Трансфери между бюджета на бюджетната организация и ЦБ (нето) - (+) 1 404 727 лв.

§§31-10 трансфери от/за ЦБ (+/-) - 1 404 727 лв. със знак (+) от които 1 144 973 лв. със знак (-) кредитно салдо по бюджетната сметка към 31.12.2023 г. и 2 549 700 лв. трансфери за поети осигурителни вноски и данъци със знак (+). По този подпараграф няма годишен план.

§61-00 Трансфери между бюджети (нето) - (-) 153 343 600 лв.

§61-02 трансфери между бюджети - предоставени трансфери – (-) 153 343 600 лв. в изпълнение на чл.19 от ЗЕС, от които 115 007 700 лв. преведени на Министерство на транспорта и съобщения и 38 335 900 лв. преведени на Министерство на електронното управление. Годишният план възлиза на (-) 153 343 600 лв., като изпълнението е 100,00 %.

§69-00 Трансфери за поети осигурителни вноски и данъци 0 лв.

§§69-01 трансфери за поети данъци върху доходите на физически лица 582 278 лв.

§§69-05 трансфери за поети осигурителни вноски за ДОО 1 197 048 лв.

§§69-06 трансфери за поети осигурителни вноски за здравно осигуряване 480 204 лв.

§§69-07 трансфери за поети осигурителни вноски за ДЗПО 290 170 лв.

§§69-09 Разпределени суми по трансфери за поети осигурителни вноски и данъци - 1 549 700 лв.



ОПЕРАЦИИ С ФИНАНСОВИ АКТИВИ И ПАСИВИ (финансиране на бюдж. салдо)

§93-00 Друго финансиране – нето (+/-)	(-) 1 040 лв.
§§93-36 друго финансиране - операции с активи - предоставени временни депозити и гаранции на други бюджетни организации (-/+)	(-) 1 040 лв.
§95-00 Депозити средства по сметки - нето (+/-)	(-) 73 лв.
§§95-14 преценка на валутни наличности (нереализирани курсови разлики) по сметки и средства в страната (+/-)	(-) 73 лв.

АНГАЖИМЕНТИ И ПОЕМАНЕ НА РАЗХОДИ

За 2023 г. при планиран максимален размер за поемане на ангажименти от бюджета на КРС в размер на 21 547 000 лв. е отчетено изпълнение от 20 594 934 лв. Изпълнението е 95,58 %. От поетите ангажименти 2023 г. размера на капиталовите разходи е 17 750 387 лв. Поетите ангажименти за придобиване на дълготрайни материални активи са в размер на 17 471 152 лв. в това число авансово платени суми за 12 187 241 лв. Поетите ангажименти за придобиване на нематериални дълготрайни активи са в размер на 279 235 лв., които са платени авансово. При планиран максимален размер за новите задължения за разходи от бюджета на КРС в размер на 20 549 600 лв. е отчетено изпълнение от 20 253 731 лв. Изпълнението е 98,56 %. От поетите нови задължения за разходи 17 683 265 лв. са поети задължения за капиталови разходи.

Мария Шипочанска
началник отдел "Счетоводна дейност"