

ДО  
Председателя  
на Общински съвет  
на Община Шумен

## ДОКЛАДНА ЗАПИСКА

от Веселин Златев – кмет на Община Шумен

### **ОТНОСНО: ПРЕДЛОЖЕНИЕ ЗА ПРЕКРАТЯВАНЕ ДЕЙНОСТТА НА ОП "СТОПАНСКА ДЕЙНОСТ И СТОЛОВЕ"**

С решение на Общински съвет 478 / 2005 год. за подобряване функционирането на системата на делегирани бюджети в образованието се даде възможност за предоставяне на столовата база за безвъзмездно управление от ръководителите на учебни заведения. Те се задължиха да организират ученическото столово хранене чрез :

- договор за съвместна дейност с ОП "Стопанска дейност и столове";
- отдаване под наем на помещенията.

От представените от директорите на училища доклади се вижда, че предпочетената форма е чрез отдаване под наем. Само СОУ "Васил Левски" е предпочело за партньор ОП "СД И СТОЛОВЕ".

Предметът на дейност на предприятието съгласно утвърденият статут е: организация на столовото ученическо хранене, експлоатация на диетичните столове и снабдяване с хранителни продукти на детски ясли, детски градини и социални домове.

През годините предметът на дейност е разширяван и наред с бюджетната дейност е включена и значителна по обем стопанска дейност.

Директор на общинското предприятие, считано от декември 2004 год. е Даниела Чилингирова.

Доколкото предмета на дейност на ОП "СД И СТОЛОВЕ" се променя драстично, това е важна причина да се извърши анализ на състоянието на предприятието и да се предложи на Общински съвет проект на решение за функциониране на съответните дейности през 2006 год.

## I.КРАТЪК АНАЛИЗ НА ФИНАНСОВОТО СЪСТОЯНИЕ

Краткият анализ на финансовото състояние е извършен при съществени ограничения в информацията, произтичащи от незадоволителното ниво на организация на счетоводната отчетност в предприятието, като са използвани данни към 30.11.2005 год.

### А.Финансови резултати

По данни на Отчета за приходите и разходите състоянието към 30.11.2005 год.е следното:

Наименование	Бюджетна дейност	Стопанска дейност	Общо ОП
1.Приходи от обичайната дейност	53 256	320 442	373 698
2.Приходи от финансираня	388 656	38 696	427 352
-Реп.бюджет	31 178	24 175	55 353
-Общински бюджет	357 478	14 521	371 999
3.Всичко приходи	441 912	359 118	801 030
4.Разходи за обичайната дейност	351 252	368 615	719 867
5.Финансов резултат преди данъчно облагане	90 660	-9 497	81 163

Налагат се следните **изводи**:

- приходите от бюджетни финансираня са осигурили 53.3 % от всички реализирани приходи за периода;
- нарушено е правилото от бюджетна дейност да не се формира печалба / финансирането следва да покрива само целесъобразните разходи за възложените годишни обеми на дейността /;
- стопанска дейност следва да бъде развивана само доколкото може да се реализира печалба, а за периода тя е със загуба от 9 497 лв. / фактическата загуба е значително по голяма, тъй като разходите по управление са отнасяни за сметка на бюджета /.

Може да се направи сравнение на фактическото финансиране на дейността с определените кредити съгласно Решение на Общински съвет за приемане на общинския бюджет за 2005 год.:

Показатели	Разходи 2005			Разчет за приходи 2005	%/рефинанс. стоп.р-ди
	общо	бюдж. дейност	стоп. дейност		
1.Решение № на Общ.съвет	689	345	344	707	95.0
2.Отчет 30.11.05	720	351	369	801	94.8
3.Разлика	31	6	25	94	- 0.2

Видно е, че предприятието не се съобразява с утвърдените от Общински съвет кредити и още до края на ноември е превишило годишния лимит за разходи за бюджетната си дейност със 6 хил.лв.

Преизпълнен е и разчета за стопанска дейност,но за съжаление с финансов резултат загуба. Неправомерно са реализирани високи приходи от бюджетна дейност, надхвърлящи извършените разходи.

Това налага да се анализират приходите и разходите по дейности, формираният финансов резултат и източниците на финансиране. За тази цел по данни на предприятието е изготвена следната таблица:

#### БЮДЖЕТНА ДЕЙНОСТ

Показатели	ДМК	Пенс. клубове	Вила	Детски град.,ясли и соц.домове	Фирмено управление	Общо бюджетна дейност
1.Приходи	115 090	43 429	28 123	41 391	123 220	351 252
-субсидия РБ	31 178	0	0	0	0	31 178
-субсидия	35 974	43 429	22 805	41 391	123 220	266 818
Общ.бюджет						
-собствени	47 938	0	5 318	0	0	53 256
2.Разходи	115 090	43 429	28 123	41 391	123 220	351 252
3.Финансов резултат	0	0	0	0	0	0

От данните в тази таблица следва:

- при покриване на всички извършени разходи по бюджетната дейност, възлизащи на 351 252 хил.лв., в какъвто размер са отнесени и в Отчета за приходите и разходите, финансовият резултат от бюджетната дейност следва да бъде нулев;
- доколкото в частта на приходите съвпадат субсидиите от РБ и реализираните собствени приходи, то следва, че са осчетоводени

- финансирани от общинския бюджет 357 478 лв. при реално извършени разходи за 266 818 лв. т.е. префинансиране с 90 660 лв.;
- отчетоводяват се разходи по управление на предприятието за 123 220 лв. и се отнасят изцяло към бюджетни дейности /въпреки че от гледна точка на реализираните приходи бюджетна дейност носи само 53.3 % и този персонал управлява и обслужва и стопанската дейност / с което се товари общинският бюджет;
  - отнесените разходи за заплати и осигуровки при бюджетна дейност възлизат на 189 895 лв. и представляват 54.1 % от всички разходи, което означава, че се поддържат работни места, а не дейност в извършване на съответната услуга съобразно предмета на предприятието;

### Стопанска дейност

Информация за приходите, разходите и източниците на финансиране дава следната таблица:

Показатели	Оранже- рия	Ученич. столове	Външни столове	Гостил- ници	Барчета	Общо стоп. дейност
1. Приходи	155	126 878	74 049	138 269	12 225	351 576
-субсидия РБ	0	24 175	0	0	0	24 175
-субсидия Об.Б	0	14 521	0	0	0	14 521
-собствени	155	88 182	74 049	138 269	12 225	312 880
2. Разходи	8 476	126 992	73 794	147 734	11 619	368 615
3. Финансов резултат	- 8 321	- 114	255	- 9 505	- 606	- 17 039

Налагат се следните изводи:

- финансовият резултат от стопанската дейност е **загуба** в размер на 17 039 лв./ не съвпада с отнесената в Отчета за приходите и разходите загуба от 9 497 лв./, като реално загубата е значително по-голяма поради посоченото вече неправилно отнасяне на всички разходи по управление в бюджетната дейност;
- всяка от извършваните дейности е в загуба, като изключение в незначителен размер правят външните столове;
- практически оранжерията не е експлоатирана, а само са отнасяни разходи;
- ученическите столове са осигурили 36.1 % от приходите в стопанската дейност;

- има различие с осчетоводените приходи от стопанска дейност в Отчета за приходите и разходите, където са включени 359 118 лв. приходи, т.е. разлика от 7 542 лв.

### **Б. Парични потоци**

За съжаление ръководството на предприятието е организирано така текущата счетоводна отчетност, че не изготвя отчет за паричните потоци . Това означава, че те не са на вниманието на ръководството и следователно не се управляват, а събитията се фиксират в края на годината.

Не могат да се използва официална информация за проследяване на входящите и изходящи потоци в основната дейност, за инвестиции и за финансови операции.

На основата на съществуващата информация, изискана от ръководството на предприятието в хода на проверката , може да се изготви следната таблица за постъпления и плащания:

Показатели	Дейности		
	бюдж. дейност	стоп. дейност	общо
1. Постъпления			
1.1. Приходи по ОПР	441 912	359 118	801 029
-субсидия РБ	31 178	24 175	55 353
-субсидия ОББ	357 478	14 521	371 999
-собствени	53 256	320 442	373 698
1.2. Постъпления по сметки	385 656	405 245	793 901
-субсидия РБ	31 178	24 175	55 353
-субсидия ОББ	357 478	24 219	381 697
-собствени	0	356 851	356 851
2. Парични разходи по ОПР	351 252	368 615	719 867
-материали	96 732	238 794	335 526
-заплати и осигуровки	196 428	105 144	301 572
-външни услуги	24 747	18 591	43 338
-други	33 345	6 068	39 413
3. Плащания по парични разходи	434 351	416 257	850 608
-материали	52 488	27 188	79 676
-заплати и осигуровки	221 723	85 114	306 837
-външни услуги	54 046	11 064	65 110
-други	106 094	292 891	398 985

Ако се разчете таблицата, могат да се направят следните изводи:

- при 801 029 лв. отнесени приходи по Отчета за приходи и разходи, фактически постъпили са 793 901 лв., разлика от 7 128 лв.неполучени средства;
- ако се изхожда от постъпленията, то държавата и общината са изпълнили изцяло ангажиментите си;
- неизвестно защо не са отчетени постъпления от собствени приходи в бюджетна дейност, но като цяло са предоставени услуги без своевременно да са събрани плащанията за 16 847 лв.;
- излиза, че при 320 442 лв. вземания за периода на 2005 са събрани собствени приходи от стопанска дейност 356 851 лв., което означава , че са събрани стари вземания за 36 409 лв. / сравнението на двата баланса показва друго, вземанията са нараснали с 90 хил.лв/;
- съгласно предоставените данни за периода на 2005 год.са разходите са 719 867 лв., а са извършени реални плащания за 850 608 лв., т.е . следва да са изплатени стари задължения на предприятието от 2004 год. в размер на 130 741 лв. / по данни на счетоводните баланси те са снижени от 236 хил.лв. на 31.12.2004 год. на 198 хил.лв. към 30.11.2005 год., т.е. разликата е само 38 хил.лв.;

Всичко това поставя под съмнение достоверността на водената счетоводна отчетност в предприятието.

## В.Капитал

От гледна точка на собственика на капитала е важно неговото равнище и динамика. Съгласно представените от ръководството счетоводни баланси към 30.11.2005 год. състоянието е следното:

Раздели	Баланс 31.12.2004	Баланс 30.11.2005	Разлика
1.Дълготрайни активи	62	62	0
-сгради	29	29	0
-машини,компютри, инвентар	31	31	0
-други	1	1	0
2.Краткотрайни активи	457	438	-19
-материални запаси	165	56	-109
-вземания	292	382	90
3.Краткосрочни	236	198	-38

задължения			
4. Собствен капитал	272	302	30
5. Собствен основен капитал	62	62	0
6. Собствен оборотен капитал	221	240	19

Буди сериозни съмнения счетоводния баланс в частта му на краткосрочни вземания и задължения, а следователно и собственият оборотен капитал. Ако предприятието беше формирало такъв, той би бил достатъчен за изплащане на всички задължения. Факт е драстичното снижаване на материалните запаси на предприятието, което неизбежно би затруднило работата му през 2006 год.

### **Г. Краткосрочни вземания и задължения**

#### **1. Краткосрочни вземания**

По данни от счетоводния баланс към 30.11.2005 год. вземанията са в размер на 382 хил.лв. по две направления;

- от клиенти 276
- други 106

По предоставената подробна справка от предприятието на 05.01.2006 год. вземанията към 30.11.05 са 450 хил.лв, разпределени както следва ;

- от клиенти 52
- от общината 41
- други 357

Характерът на други вземания не е ясен :

- от 2002-2003 год. 70;
- 2004 год., но от стари години 181;
- приходи за бъдещи периоди 90;
- подотчетни лица 16

Според извършена проверка на вътрешно финансовият контрол вземанията от общината са били 10 203 лв., но към 31.12.2005 год. са останали само 2 511 лв.; вземанията от клиенти са 28 094 лв. и от подотчетни лица 16 214 лв. За останалите вземания не са представени първични счетоводни документи, доказващи техният произход и изискуемост. Няма и доказателства, че са предприети някакви мерки от ръководството за тяхното събиране.

Посочените обстоятелства не позволяват да се направи еднозначно заключение за реалните вземания, но в работен порядък

може да се приеме, че са около 70 хил.лв. Друг е въпросът за тяхната събираемост.

## **2.Краткосрочни задължения**

По представеният счетоводен баланс към 30.11.2005 год. задълженията на предприятието са в размер на 198 хил.лв., отнесени по две основни направления:

- към доставчици 72
- други 126

По предоставената подробна справка от ръководството на 05.01.06 по данни към 30.11.2005 год. задълженията на дружеството са 241 733 лв., разпределени така:

- към доставчици 129 710
- други 112 562

В други са отнесени задължения като :

- депозити и гаранции 28 877
- удържки от заплати 20 787
- салда от 2004 22 105
- други 40 793

## **ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

Изложеният анализ на финансовите резултати и състояние на ОП “Стопански дейности и столове” дава основание да се заключи, че предприятието не може да функционира и през 2006 год. защото :

- отпада ангажимента за организация на столовото ученическо хранене;
- предприятието се намира се в тежко финансово състояние и не може своевременно да погасява задълженията си ;
- разходва големи по размер и с недоказана целесъобразност бюджетни средства;
- счетоводната отчетност не отговаря на законовите изисквания за достоверност и пълнота на информацията;
- допускани са редица нарушения на финансовата дисциплина, установени при изложеният анализ и с проверка на вътрешния финансов контрол по доклад на директора на предприятието.



## **II. ПРЕДЛОЖЕНИЕ ЗА ПРЕКРАТЯВАНЕ НА ДЕЙНОСТТА**

Предложението за прекратяване на дейността на ОП “Стопанска дейност и столове” е разработено с разбирането, че следва да се продължи извършването от Община Шумен на бюджетните дейности с важно социално значение в интерес на населението, но при по-добра организация и с по-ефективно разходване на бюджетните средства.

### **1. Организация на ученическото столово хранене.**

В изпълнение на Решение на Общински съвет 478/28.07.2005 год. ръководителите на учебни заведения са организирали тази дейност чрез отдаване под наем на столовата база. По същият начин следва да се организира и при СОУ” В.Левски”.

### **2. Снабдяване на детски ясли, детските градини и социалните заведения.**

Предприятието организираше само обществените поръчки по снабдяването и контрола по тяхното изпълнение.

Тази дейност може да се организира от организатори по хранене, които и досега предаваха обобщени справки - заявки в ОП “Стопанска дейност и столове”.

### **3. Диетично столово хранене.**

С промяната на Закона за държавно обществено осигуряване от 2000 год. не се предлага диетично столово хранене, а двата стола на ул.”В.Левски” и на ул.”Ал.Константинов” предлагат храна по общ рацептурник свободно на желаещите граждани т.е. тази дейност няма характер на бюджетна дейност. Това противоречие може да се разреши чрез промяна в характера на извършваната услуга и пребазиране на Домашен социален патронаж в помещението на ул.”В.Левски”. Сега капацитетът на тази дейност е 170 места за комплексна услуга ”Хранене, грижа за личната хигиена и хигиената на жилището” и 20 места за услугата “Грижа за личната хигиена и хигиена на жилището”.

Заявили нужда да бъдат обхванати са още 30 души, което ще стане възможно след пребазирането.

Освен това ще стане възможно разкриването на нова социална услуга за граждани в тежко социално положение, ”Обществена трапезария”. В тази трапезария 50 души подбрани по определени социални критерии, ще получават безплатен обяд.

#### **4.Млечни кухни**

Сега функционират три млечни кухни,разположени както следва:

- детска ясла 11 в кв.Тракия;
- подблокови помещения на бул.В.Преслав/ кв.Херсон/;
- стола на СОУ “Тр.Симеонов”,кв.Б.Българанов.

Тази дейност следва да бъде запазена, като може да бъде организирана чрез системата на детските ясли. Двете млечни кухни в кв.Тракия и кв.Б.Българанов могат да функционират като кухни-майки. Млечната кухня в кв.Херсон може да работи като разливочна.Има готовност и за разкриване на още една разливочна в кв.Дивдядово.

#### **5.Клубове на пенсионерите и инвалидите**

Сега клубовете на пенсионерите се обслужват от 6 и ½ щатни бройки, а клуба на инвалидите и военноинвалидите от още една бройка.

Допълнително е назначена една медицинска сестра за консултации и здравна просвета.

Въпросът може да се реши по рационално,като на клубовете се предоставят за издръжка кредити с бюджета /дейност 525”Клубове на пенсионерите,инвалидите и др.”/, включително за обслужване.

Медицинската сестра може да бъде назначена към Домашен социален патронаж и да продължи обслужването на клубовете.

Изложеното дава основание да се предложи на Общински съвет да вземе следните

#### **РЕШЕНИЯ:**

:

1. **ПРЕКРАТЯВА** ,считано от 01 февруари 2006 год. дейността на ОП “СТОПАНСКА ДЙНОСТ И СТОЛОВЕ” .

2. Трудовите договори с персонала да се уредят съгласно чл.328, ал.1, т.1 от Кодекса на труда.

3. Директорът на общинското предприятие да организира прекратяването на дейността и след приключване на процеса, да внесе в Общински съвет доклад за дейността си и непогасените задължения на предприятието, считано от 01 април 2006 год.

4. Одобрява предложеното от кмета на Община Шумен реструктуриране на бюджетните дейности на ОП “СТОПАНСКА ДЙНОСТ И СТОЛОВЕ” .

5. Задължава кмета на Община Шумен да внесе с проекта за бюджета за 2006 год. предложение за бюджетни кредити за периода на функциониране на ОП "СТОПАНСКА ДЙНОСТ И СТОЛОВЕ" ,както и следващите се промени в структурите,поемащи съответните бюджетни услуги.

6. Задължава кмета на Община Шумен да внесе за разглеждане на следващата сесия на Общински съвет предложение за разпределение на предоставените на предприятието /в капитала и за оперативно управление / дълготрайни материални активи.

Предложил,  
Директор на дирекция БФ:  
/В.Дечева/

Съгласувал,  
Зам.кмет БФ :  
/С.Бакиев/

**Кмет на Община Шумен:**  
/В.Златев/