



ОБЩИНА ЕЛЕНА

5070 гр. Елена, ул. „Иларион Макариополски“ № 24
тел. 06151/61-32, факс 06151/65-10

e-mail: obshtina@elena.bg
web: www.elena.bg

ОДОБРЯВАМ,
инж.ДИЛЯН МЛЪЗЕВ
КМЕТ НА ОБЩИНА ЕЛЕНА

ФИНАНСОВО - ИКОНОМИЧЕСКИ АНАЛИЗ

на размера на таксите за предоставяните услуги за детски градини, детски ясли и детска кухня в Община Елена, Домашен социален патронаж съгласно чл.15 от Наредбата за определянето и администрирането на местните такси и цени на услуги на територията на община Елена

1. Оценка доколко съществуващите такси и цени отразяват измененията в разходите или пазарната цена

След изготвяне отчета за касовото изпълнение на бюджета на общината към 31.12.2017г. се извърши анализ на приходите и разходите по бюджета, при което се установи, че с всяка изминала година разходите за храна и издръжка на детските градини и детска ясла се повишават. Размера на събраните такси от същите се запазва почти на едно и също ниво, с тенденция за намаление в абсолютна сума, поради намаляващия брой деца. Разходите за поддръжка на сградите се увеличават, отчитайки увеличение на горива, ел.енергия, храна, услуги.

Изпълнението на приходите от такси за ползване на детски градини, както и извършените разходи за издръжката на детските градини по години, в т.ч. планираните през 2018г.(съгласно подадена информация от директорите на детски заведения) са отразени в следната таблица:

Справка за приходите и разходите на детски градини на територията на Община Елена				
	2016г.	2017г.	2018г. прогноза	Изменение % 2017г./2016г.
Приходи от такси за ползване на детски градини	39 715 лв.	40 770 лв.	35 000 лв.	102,7%
Разходи за издръжка на детски градини – местни дейности и дофинансиране	104 281 лв.	107 729 лв.	110 500 лв.	103,3%
Капиталови разходи	15 495 лв.	20 669 лв.	24 600 лв.	133,4%

Най-големият дял от разходите за издръжка е за хранителни продукти. През 2016г.- 37 636лв., 2017г. – 33 646 лв., през 2018г. са предвидени – 40 500лв.

Изпълнението на приходите от такси за ползване на детска ясла и детска кухня, както и извършените разходи за издръжката на детската ясла по години, в т.ч. планираните през 2018г.(съгласно подадена информация от директора на детска ясла) са отразени в следната таблица:

Справка за приходите и разходите на Детска ясла гр.Елена				
	2016г.	2017г.	2018г. прогноза	Изменение % 2017г./2016г.
Приходи от такси за ползване на детска ясла и детска кухня	10 646 лв.	11 308 лв.	10 500 лв.	106,2%
Разходи за издръжка на детска ясла и детска кухня – местни дейности без раб.облекло	26 380 лв.	28 994 лв.	28 000лв.	109,9%
Капиталови разходи – местни дейности	14 195 лв.	0 лв.	10 800 лв.	0%

Средствата за приготвянето на храната за детска кухня по единни разходни стандарти са минимални и покриват само част от разходите за персонал. Приготвянето на храната в детска ясла и детска кухня е съобразено с изискванията на нормативната уредба, определяща храненето на децата (Наредба №2 от 07.03.2013г. за здравословно хранене на децата на децата от 0 до 3г.) и цените на продуктите са по-високи. Храната се предлага на потребителите в еднократни опаковки, които следва да бъдат калкулирани в ежедневната такса.

От изнесените данни става ясно, че приходите от такси покриват само разходите за храна. Общината е изправена пред предизвикателството да заплаща всички присъщи разходи по поддръжката на детските заведения, както и да поддържа материалната база съгласно нормативните изисквания, а в същото време поради намаляващия брой деца приходите от такси спадат.

Домашния социален патронаж се финансира изцяло от местни приходи. Лицата, ползващи услугите в системата на домашния социален патронаж заплащат месечна такса за доставка на храна, съответстваща на реалната издръжка на едно лице. В Наредбата за определянето и администрирането на местните такси и цени на услуги на територията на община Елена са определени компонентите на реалната издръжка, но не е прецизиран текста „транспортни разходи за доставка на храна“. Поради тази причина досега при ежемесечното изчисляване на таксите се взема предвид само разходите за гориво на автомобилите, а разходите за поддръжка на автомобилите не участват при определяне на месечните такси. В изчисленията на таксите не се калкулират и разходите за работно облекло на служителите и работниците, както и присъщите разходи за данъци и винетки на автомобилите и разходите за съдове за храна. В таксите не се включват разходите за възнаграждения и осигуровки на персонала.

Справка за приходите и разходите на Домашен социален патронаж гр.Елена				
	2016г.	2017г.	2018г. прогноза	Изменение % 2017г./2016г.
Приходи от такси за ползване на домашен социален патронаж	73 717 лв.	68 113 лв.	70 000 лв.	92,4%
Разходи за издръжка на домашен социален патронаж без разходи за възнаграждения и осигуровки на персонала	93 263 лв.	94 796 лв.	100 376 лв.	101,6%
Капиталови разходи – местни дейности	17 457 лв.	7 000 лв.	0 лв.	40,1%

Наложително е да се направят промени в Наредбата за определянето и администрирането на местните такси и цени на услуги на територията на община Елена, като се прецизира текста за определяне на компонентите на реалната издръжка.

От изложеното по-горе е видно, че приходите от предоставянето на услугите в детските заведения и детската кухня, както и в домашния социален патронаж са крайно недостатъчни за финансиране на разходите, необходими за нормалното им функциониране.

2. Препоръки за подобряване на администрирането на таксите

В съответствие с чл. 7 от Наредбата за определянето и администрирането на местните такси и цени на услуги на територията на община Елена, анализираният такси не възстановяват пълните разходи на общината, като разликата между разходите по предоставяне на услугите и определените такси се покрива от местни приходи. Евентуалното увеличение на таксите в поносими за потребителите граници ще доведе до предоставяне на по-качествени услуги на местната общност, което от своя страна ще допринесе за по-голяма удовлетвореност на потребителите от ползването им. Целта е финансово осигуряване на по-голяма част от необходимите средства за предоставяне на услугите със същото и по-високо качество.

Предложението за таксите за детски градини и детска ясла е:

- Запазване на постоянната компонента от 5 лв. месечно
- Увеличение на присъствения компонент от 1,70 лв. дневно на 1,90 лв.

При така предложения вариант максималният размер на таксата на дете за пълен месец без никакви облекчения и намаления ще бъде 44,90 лева.(условно за 21 дни), към момента е 40,70 лева.

Предложението за таксата за ползване на детска кухня е:

- Увеличение на дневната такса от 1,80лв. на 2,20лв.

Предложеното увеличение на таксите на детските заведения и детска кухня на дете месечно ще бъде поносимо за родителите, но акумулираният ефект на годишна база ще бъде около 7 – 10 хил. лв., което ще даде възможност на общината да отделя повече средства в инвестиционната програма за подобряване на материалната база за създаване на по-добри условия за децата и за работа на персонала.

- По отношение промяната в калкулацията на таксите за ползване на домашен социален патронаж, по предварителни изчисления месечната такса ще се увеличи с около 7 лв. Лицата, ползващи услугите на домашния социален патронаж имат възможност да заявяват броя на дневните хранения и честотата на доставките. Лице, ползващо пълна услуга през месеца към момента заплаща за 1 храноден 2,40лв.-2,50лв. При така предложения вариант 1 храноден ще стане 2,67лв.-2,77лв., а ефекта на годишна база ще бъде около 8 хил.лв. – 10 хил. лв. повече.

3. Оценка на потребностите от предоставяне на услугите

Услугите за ползване на детските градини са достъпни за всички жители на община Елена. В общината има пет детски градини: в град Елена, с.Майско, с.Константин, с.Беброво и с.Каменари, включващи общо 10 групи, където се отглеждат, обучават и възпитават общо 222 деца, съгласно данни от национална електронна информационна система за предучилищно и училищно образование към 1 януари 2018г.

Всяка година община Елена отделя средства в инвестиционната програма за подобряване на материалната база за създаване на по-добри условия за децата и за работа на персонала. Само в град Елена има Детска ясла с капацитет 38 деца, като бройката на посещаващите деца варира между 26 – 38 деца. Услугата детска кухня се предлага само в града, но има изключително засилен интерес към нея и към момента същата работи на пълен капацитет – 18 деца.

Услугите на домашен социален патронаж са достъпни на цялата територия на общината. Тази социална услуга се предоставя на 120 възрастни човека, голяма част от които са самотно живеещи или хора с увреждания и това е единствената им възможност за питателна, домашно приготвена храна, разнообразна и здравословна.

Отговорност на община Елена е да предоставя публични услуги и да подобрява качеството им, за да отговарят на нарастващите потребности на обществото.

4. Информация за привлечени средства от проекти, донорски програми, дарения и завещания

В предложения проект за увеличение размера на таксите за услугите за ползване на детски градини, детска ясла, детска кухня и домашен социален патронаж не е свързан с привлечени средства от донорски програми, проекти, дарения и завещания. При постъпване на такива финансови средства или в натура, същите не се калкулират и не участват при формиране на таксата.

Изготвил:



Силвия Мирянова, директор на дирекция „ФБМП“