



ОБЩИНА ЕЛЕНА

Дирекция „Финанси, бюджет и местни приходи“

5070 гр. Елена, ул. „Иларион Макариополски“ № 24
тел. 06151/60-90, факс 06151/65-10

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

ОБЯСНИТЕЛНА ЗАПИСКА КЪМ ОТЧЕТА ЗА ИЗПЪЛНЕНИЕ НА БЮДЖЕТА ЗА ПЕРИОДА ОТ 01.01. ДО 31.12.2017 Г.

Настоящата обяснителна записка е изготвена като приложение към отчета за касово изпълнение на бюджета за периода от 01.01. до 31.12.2017 г. във връзка с писмо ДДС № 07/22.12.2017 г. на Министерство на финансите, Дирекция “Държавно съкровище”.

Изпълнението на общинския бюджет е организирано в съответствие със Закона за публичните финанси, ЗДБРБ за 2017 г.; ПМС № 374/22.12.2016 г. за ИДБРБ за 2017 г.; указанията от Министерство на финансите.

Бюджетът на Община Елена за 2017 г. е приет с Решение № 8 от 26.01.2017 г. на Общински съвет Елена в размер на 9 955 160 лв.

След направени служебни промени уточнения план по бюджета към 31.12. 2017 г е 11 138 927 лв.

На основание чл.56, ал.2 от ЗПФ, направените служебни промени през четвърто тримесечие са в размер на 664 265 лв., в т.ч. за държавни дейности 481 361 лв.; за местни дейности и дофинансиране 254 659 лв.

След извършените служебни промени, към 31 декември 2017 г. уточненият план по бюджета е 11 138 927 лв.

Приходната част на бюджета е изпълнена в размер на 8 975 831 лв. при уточнен план 11 138 927 лв. Процентът на изпълнението е 81 %

А.ПРИХОДИ ЗА ДЕЛЕГИРАНИ ДЪРЖАВНИ ДЕЙНОСТИ

Приходите за делегираните държавни дейности след извършените служебни промени са увеличени със 481 361 лв. и уточнения план е 5 399 809 лв. Изпълнението е в размер 4 677 229 лв., в т.ч. наличност в началото на периода 466 003 лв.; наличност в края на периода (-) 743 062 лв.

Изпълнението на приходите за държавни дейности е 86,6 на сто от уточнения план. Относителното тегло на приходите за държавни дейности, към размера на приходите по бюджета е 52 на сто.

При план за собствени приходи на делегираните бюджети в образованието 6 298 лв., постъпили са 6 298 лв. или 100.0 на сто от предвидените за годината приходи. След увеличение на плана за собствените приходи на музея към 31.12.2017 г. – 52 135 лв. са постъпили 50 861 лв. приходи или изпълнението е 97,5 %. Внесен е данък върху приходите от стопанска дейност (-)1274 лв.

Общата субсидия за държавни дейности е променяна и уточнения план е 4 257 897 лв. По отчет общата субсидия е 4 257 897 лв. или получени и усвоени 100 % от предвидената по ЗДБРБ за 2017 г. и последвалите промени.

Целевата субсидия за капиталови разходи по първоначален и уточнен план е 61 000 лв., след направените промени става 63 500 лв. Към края на отчетния период извършените капиталови разходи за държавни дейности с целева субсидия за капиталови разходи са в размер на 63 500 лв.

Получени от общината целеви трансфер от ЦБ чрез кодовете в СЕБРА 488 001 е увеличен параграф 31-18 за държавни дейности с 231 667 лв. а усвоени са 231 667 лв.

За получени от общината целеви трансфери от ЦБ чрез кодове в СЕБРА 488002 е увеличен параграф 31-28 за държавни дейности – 176 936 лв. по план, по отчет – 176 610 лв. – включват средства за субсидии за вътрешноградски и междуселищен превоз по план 87 624 лв. и отчет 87 624 лв.; компенсация по чл.283, ал.2 от ЗПУО - 72 165 лв. /по отчет 72 165 лв./; компенсация за безплатни или по намалени цени пътувания по план 17 147 лв./по отчет 16 821 лв./.

Получени трансфери между бюджети – параграф 61-01 – Трансфери от Областна администрация гр. В. Търново за провеждане на избори за НС – ОТП и възнаграждения СИК - в размер на 23 137 лв., трансфер от МС за възнаграждения на ОИК 1 032 лв. и трансфер от МОН в размер на 7 827 лв. спрени весечни помощи АСП. Същите са отчетени като приход за делегирани от държавата дейности.

Трансфер по параграф 61-05 са получените средства от МТСП по национални програми за осигуряване на заетост 40 671 лв. са отчетени като приход за делегирани държавни дейности.

По параграф 75-00 Временни безлихвени заеми между бюджети е отразен предоставен заем в размер на 30 000 лв., съответно на СУ „Ив. Н. Момчилов” гр. Елена – 20 000 лв. и НУ „Ил. Макариополски” гр. Елена – 10 000 лв. за покриване на дължими плащания за доставено гориво за отоплителен сезон 2016/2017г.

По параграф 88 временно съхранявани средства са посочени (-) 4 230 лв. изразходвани средства на училища, изпълняващи проекти по ОП РЧР.

Като приход за държавни дейности е отчетен и преходният остатък, който в началото на периода е 466 003 лв., а в края на периода е (-) 743 062 лв.

Б.ПРИХОДИ ЗА МЕСТНИ /ОБЩИНСКИ/ ДЕЙНОСТИ

Приходите за местни дейности след извършени служебни промени през четвърто тримесечие са увеличени с 254 659 лв., в т. ч. 500 лв. в дофинасиране. Уточненият план е 5 739 118 лв. Изпълнението е в размер общо 4 298 602 лв., в т.ч. наличност в началото на периода 1 179 251 лв.; наличност в края на периода (-) 1 062 201 лв.; наличност по депозити в началото на периода 775 790 лв.; наличност по депозити в края на периода (-) 775 788 лв.

Изпълнението на приходите за местни дейности спрямо плана е 74,9%. Относителното тегло на приходите за местни дейности към общите приходи е 48 на сто.

При план 497 000 лв. имуществените и други данъци по ЗМДТ са изпълнени в размер на 569 955 лв., което е 115 на сто от предвиденото за годината. . Внесеният окончателен годишен (патентен) данък е 19 489 лв. или 103% от предвидения годишен размер; Данъкът върху недвижимите имоти е изпълнен в размер на 143 339 лв. или 87 %; Данъкът върху превозните средства е изпълнен в размер на 208 233 лв. или 122 %. Изпълнението на данъка върху възмездно придобито имущество е 186 114 лв. или 143 на сто, наблюдава се преизпълнение на плана. Постъпили са 12 780 лв. туристически данък или 98 %..

За същия период на 2016 г. постъпилите данъчни приходи са 497 107 лв.

Спрямо 2016 г. в абсолютни суми се наблюдава увеличение на постъпилите средства от патентен данък с 354 лв.; увеличение на постъпленията от данъка върху недвижимите имоти с 31 257 лв., увеличение на постъпилите средства от данъка върху превозните средства с 51 490 лв., увеличение на постъпилите средства от данъка за придобиване на имущества по дарение и възмезден начин с 29 371 лв.; увеличение на постъпилите средства от туристически данък с 579 лв. Общо постъпленията от имуществени данъци през 2017 г. са повече с 72 848 лв. от постъпилите за същия период през 2016 г.

При план за неданъчните приходи общо 955 874 лв., изпълнението е 961 932 лв., което е 100,6 на сто от предвиденото за годината и са с 39 691 лв. повече от постъпилите неданъчни приходи към 31 декември 2016 г. Към 31 декември 2016 г. постъпилите неданъчни приходи са 922 241 лв.

Приходи и доходи от собственост при план 294 000 лв. са постъпили 318 486 лв. или 108 на сто. Постъпилите приходи са както следва: от продажба на услуги, стоки и продукция 180 234 лв. или 117 на сто, приходи от наеми на имущество 44 400 лв., което е 108 на сто от предвидените за годината приходи, от наеми на земя и зает общински терен са постъпили 93 756 лв. или 94,7 на сто от годишния размер, постъпили са и приходи от лихви по банкови сметки и депозити в размер на 8 лв.

Такси за ползване на детски градини постъпили са 40 770 лв.; таксите за детска ясла – 11 308 лв. ; таксите за технически услуги – 26 974 лв.; събраната такса за битови отпадъци е 367 512 лв.; приходите от такси за административни услуги – 47 785 лв.; приходи от пазари- 20 384 лв.; за откупуване на гробни места са постъпили 2 920 лв. при план 1000 лв.; за притежаване на куче 105 лв. при план 100 лв.

Постъпили са 46 859 лв. от глоби и неустойки, в т.ч. лихви за недобори от имуществени данъци и такса битови отпадъци 36 293 лв. и приходи от други неданъчни приходи в размер на 5 579 лв., което е 78,3 % от плана;

Внесеният ДДС е в размер на (-) 38 737 лв.

Внесеният данък върху приходите по ЗКПО е (-) 5 426 лв.

Постъпили са приходи от продажба на сгради – 6 336 лв. при план 2 000 лв. Приходите от продажба на транспортни средства са в размер на 24 290 лв., което е 93 % от плана.

Постъпили са 894 лв. приходи от продажба на нематериални дълготрайни активи; приходи от продажба на земя – 10 588 лв., като се отчита преизпълнение на плана с 151 %. Постъпилите приходи от концесии са 1454 лв., т.е 100 % от плануваните.

Получени са дарения в размер на 5 738 лв.

При уточнен план 1 451 874 лв. постъпилите собствени приходи общо са 1 531 887 лв. или изпълнение 105 на сто. В абсолютна сума постъпилите са с 112 539 лв. повече от същия период на 2016 г.

За същия период на 2016 г. постъпилите собствени приходи са общо 1 419 348 лв.

Общата изравнителна субсидия по план 1 229 400 лв. е усвоена на 100 %.

Получени от общината целеви трансфер от ЦБ чрез кодовете в СЕБРА 488 001 е увеличен параграф 31-18 за местни дейности – 243 506 лв. и са усвоени на 100 %.

Целевата субсидия за капиталови разходи за общински дейности при план 1 113 600 лв. за отчетния период е изразходвана в пълния си размер - 1 113 600 лв.

Като намален приход за местни дейности са посочени предоставените трансфери по ЗУО от община Елена на община В.Търново са (-) 5 590 лв. - отразени са в параграф 61-02.

По параграф 62-02 като предоставен трансфер са отчетени (-) 205 485 лв. плащания на главница по проекти по ПРСР на основание ДДС №04/27.03.2014 г. Плащания за ДДС по ПРСР м. 223 (-) 41 097 лв. Неверифицирани разходи по Оперативни програми (-) 2 042 лв. Предоставен трансфер представляващ съфинансиране по Оперативни програми - 773 лв.

Получен е трансфер от ПУДООС в размер на 9 999 лв., отразен по параграф 64-01, усвоен в пълен размер.

Предоставените заеми от бюджета за СЕС са със знак (+) 4 057 лв.

Като друго финансиране са отразени: задължения по финансов лизинг 47 755 лв.; погашения по финансов лизинг § 93-18 (-) 20 722 лв. и 628 лв.- резервирането на суми по сметката за чужди средства на РИОСВ В.Търново отчетени съгласно т.21 от ДДС №07/30.06.2014 г. на Министерство на финансите.

Към приходите за местни дейности е и преходният остатък, който в началото на периода е 1 179 251 лв., наличност в края на периода (-) 1 062 201 лв.; наличност по депозити в началото на периода 775 790 лв.; наличност по депозити в края на периода (-)775 788 лв.

Дофинансирани държавни дейности с приходи за местни дейности - уточнен план 467 182 лв., в края на периода по отчет – 309 461 лв.

Общият обем на разходната част на бюджета по уточнен план е 11 138 927 лв., изпълнението 8 975 831 лв. или 80,6 %.
--

- Разходи за държавни дейности - 4 677 229 лева
- Разходи за общински дейности - 3 989 141 лева
- Разходи за дофинансиране на държ. дейности - 309 461 лева

А. РАЗХОДИ ЗА ДЪРЖАВНИ ДЕЙНОСТИ

Уточнения план към края на второ тримесечие по бюджета за държавни дейности е 5 399 809 лв. Бюджетът за разходи в държавни дейности в резултат на служебни промени през четвърто тримесечие е увеличен с 481 361 лв. и уточнения план на разходите за държавни дейности към края на отчетния период е 5 399 809 лв., изпълнението е 4 677 229 лв. или 86,6 на сто. Относителното тегло към всички разходи е 44 на сто.

Съгласно Решение № 8 от 26.01.2017 г. за приемане бюджета на общината, с общински приходи се дофинансират държавни дейности – Общинска администрация, ЦДГ, Защитено жилище (ЦНСТ), Читалища. Общо дофинансирането при уточнен план 467182лв., изпълнението е 309 461 или 66 на сто.

По видове разходите са както следва:

За заплати и възнаграждения на персонала са изплатени 2 610 018 лв. или 96,8 на сто от планувания годишен размер. Относителното тегло е 52 на сто от общо отчетените разходи за държавни дейности. В сумата на изплатените заплати са включени работните заплати за периода януари – декември 2017 г.,

За възнаграждения на нещатния персонал са изплатени 181876 лв., в това число 44 861 лв. за работещи по Национални програми за осигуряване на заетост.

За възнаграждения по извънтрудови правоотношения са изплатени 31 775 лв.

Изплатени суми от СБКО за облекло са 59 960 лв.

За обезщетения с характер на възнаграждения са изплатени 40 103 лв.

За други подобни плащания и възнаграждения, в това число за временна неработоспособност за сметка на работодателя са изплатени 23 519 лв.

Внесени осигурителни вноски от работодател за ДОО – 608 232 лв. Осигурителните вноски от работодател и заУПФ -397549 лв. Здравно – осигурителните вноски за сметка на работодателя, внесени към края на отчетния период са 144 518 лв. За допълнително задължително пенсионно осигуряване за родените след 31.12.1959 г. са внесени 66 165 лв.

Общо разходите за персонал към края на отчетния период за държавни дейности са 3 555 483 лв. Относителното тегло на трудовите разходи е 78на сто от разходите за държавни дейности.

За издръжка на държавните дейности към края на отчетния период при уточнен план 1008836 лв. са изплатени 747 657 лв. (74 %), като най-голям е дела на разходите за външни услуги -246 625лв., в т.ч. компенсация по чл.283, ал.2 от ЗПУО по отчет 79 746 лв., разходите за вода, горива и енергия 206 814лв.; разходите за материали 114315 лв.; разходите за храна 60 557 лв., за медикаменти 2 098 лв.; за постелен инвентар и работно облекло 9 053 лв.; за учебни разходи 43 386 лв., за командировки 10167 лв.; за застраховки 9 046 лв.; за СБКО 38 183 лв. Относителното тегло на разходите за издръжка на държавните дейности е 16,4 на сто.

Платени са държавни данъци и такси 19060 лв., платените местни данъци и такси са 8 680 лв.

Стипендиите на ученици от социално слаби семейства, сираци, както и стипендии за отличен успех, изплатени към края на годината са 12 806 лв.

Като разход за държавни дейности са отчетени компенсациите за безплатни и по намалени цени пътувания и присъдени издръжки по параграф 42-19 други текущи трансфери за домакинства по план 58 398 лв., а по отчет 57 305 лв. в т.ч. е изплатената присъдена издръжка.

Субсидиите за вътрешноградски и междуселищни пътнически превози по параграф 43-01 по план са 22 612 лв., и по отчет 22 612 лв.

През отчетния период предоставяните субсидии на читалищата са 132 797 лв., в т. ч. дофинансиране – 9 700 лв.

Разходите за членски внос и участие в нетърговски организации и дейности са 120 лв.

За анализирания период капиталовите разходи за държавни дейности са в размер на 138 916 лв.

Б. РАЗХОДИ ЗА МЕСТНИ ДЕЙНОСТИ

Уточнения план за местни дейности в края на отчетния период е 5 271 936 лв., изпълнението – 3 989 141 лв. или 75.7 на сто, а за дофинансирането на държавни дейности уточнен план 467 182 лв., а изпълнение 309 461 лв. Относителното тегло за разходите в местни дейности е 44,4 на сто към всички разходи на общината, а на дофинансирането 3,4 на сто.

По видове разходите в местни дейности са както следва:

За заплати и възнаграждения на персонала са изплатени 326 622 лв. Относителното тегло е 12,9 сто от разходите за местни дейности. В сумата на изплатените заплати са включени заплатите за периода януари – декември 2017 г.

За възнаграждения на нештатния персонал са изплатени 7 050 лв., за възнаграждения по извънтрудови правоотношения са изплатени 4 932 лв.; за изплатени суми от СБКО за облекло са изплатени 14 338 лв.; за обезщетения с характер на възнаграждения 4 646 лв.; за други плащания и възнаграждения са изплатени 49 501 лв., в т.ч. 47 291 лв. възнаграждения изплатени на общински съветници.

Внесените осигурителни вноски от работодател за ДОО са 44 208 лв.; Здравно – осигурителните вноски за сметка на работодателя внесени към края на отчетния период са 19 278 лв. За допълнително задължително пенсионно осигуряване за родените след 31.12.1959 г. са внесени 9 122 лв.

Общо разходите за персонал към края на отчетния период са 479 697 лв., което е 19 сто от разходите за общински дейности.

Разходите за издръжка на дейностите в местни дейности при уточнен план

2 336 055 лв., по отчет са извършени в размер на 1 916 967 лв. и са 82 на сто от планирания годишен размер. Относителното тегло на изпълнението спрямо общите разходи за общински дейности е 75,9 %. В разходите за издръжка са включени разходите за храна в ДГ, ДЯ и ДСП общо 108 057 лв.; за постелен инвентар и облекло – 5 020 лв., учебни разходи и книги – 1 877 лв., разходи за материали 195 657 лв.; разходите за вода, горива и енергия 296 384 лв.; разходи за външни услуги 1 229 913 лв., в т.ч. разходите за чистота 345 129 лв., за поддържане на пътища 416 246 лв.; разходите за текущ ремонт са 13 848 лв.; за командировки в страната и чужбина са изплатени 9 073 лв.; за застраховки на МПС и общинска собственост са внесени 24 464 лв.; за СБКО 18 833 лв.; за обезщетения, неустойки и лихви по забавени плащания са платени 4 278 лв.; за други разходи неklasифицирани в др. параграфи 9 563 лв.

Платените данъци и такси са 31 487 лв., в т.ч. платени държавни данъци и такси 2 613 лв.; платените местни данъци и такси са 28 874 лв.

Внесените лихви по лизинг са 949 лв.

Изплатени са помощи по решение на Общински съвет общо за 16 794 лв.

Предоставени са субсидии за 78 139 лв., в т.ч. 11 400 лв. субсидии на детски специализирани спортни школи; за поддръжка на туристическа база е предоставена субсидия 20 000 лв., а за специализирани спортно туристически школи 6 800 лв.; на футболни клубове 21 800 лв.; на Еленски балкан ООД за издаване на вестник 10 000 лв. Внесен е членски внос в сдружения в размер на 8 139 лв.

Към 31 декември 2017 г. капиталовите разходи в местните дейности са 1 465 108 лв.

Разходите към 31 декември 2017 г. общо по функции, в това число за държавни и общински дейности е следното:

Функция	Общо р-ди до 31.12. 2017 г.	Отн. тегло, % от общ Рх	ДД	Отн. тегло , % от общ Рх ДД	МД в т. ч. доф	Отн. тегло, % от Рх МД и Доф
I.Общи държавни служби	1 395 441	15,5	606 717	13,0	788 724	18,3
В т. ч. местна дейности	539 389	6,0	X	X	539 389	12,5
дофинансиране	249 335	2,8	X	X	249 335	5,8
II.Отбрана и сигурност	133 672	1,5	94 397	2,0	39 275	0,9
В т. ч. местна дейности	39 275	0,4	X	X	39 275	0,9
дофинансиране	0	0			0	0,0
III.Образование	3 108 829	34,6	2 935 373	62,8	173 456	4,0
В т. ч. местна дейности	133 073	1,5	X	X	133 073	3,0
дофинансиране	40 383	0,4	X	X	40 383	1,
IV.Здравеопазване	259 337	2,9	214 536	4,6	44 801	1,0
В т.ч. местни дейности	44 801	0,5	X	X	44 801	1,0
дофинансиране	0	0,0	X	X	0	0
V.Соц.осигур. и грижи	715 064	8,0	474 026	10,1	241 038	5,6
В т.ч. местни дейности	230 995	2,6	X	X	230 995	5,4
дофинансиране	10 043	0,1	X	X	10 043	0,2
VI.ЖС, БКС и ООС	1 396 002	15,5	-	-	1 396 002	32,5
В т. ч. местна дейности	1 396 002	15,5	-	-	1 396 002	32,5
VII.Поч.дело, култура	695 906	7,8	329 568	7,0	366 338	8,5
В т. ч. местни дейности	356 638	4,0	X	X	356 638	8,3
дофинансиране	9 700	0,1			9 700	0,2
VIII.Иконом.д-ти и услуги	1 270 631	14,2	22 612	0,5	1 248 019	29,0
В т. ч. местни дейности	1 248 019	13,9	X	X	1 248 019	29,0
IX.Други-/р-ди за лихви/	949	0,01	X	x	949	0,0
ВСИЧКО:	8 975 831	100	4 677 2290	100	4 298 602	100
В т.ч. държавни д-ти	4 677 229	52,1	4 677 229	X	x	x
В т.ч. местни дейности	3 989 141	44,4	X	X	3 989 141	92,80
дофинансиране	309 461	3,5	x	x	309 461	7,2

С най-голямо относително тегло са извършените разходи по функция Образование 34,6%; Жил. строителство, БКС и ООС 15,5%; Общи държавни служби 15,5%; Икономически дейности и услуги 14,2%; Социално осигуряване и грижи 8,0 %; Почивно дело и култура 7,8%; Здравеопазване 2,9% и с най-ниско относително тегло - функция Отбрана и сигурност 1,5 %.

инж. Дилян Млъзев
Кмет на община ЕЛЕНА



Изготвил:
Силвия Мирянова,
Директор на д-ция "ФБМП"