



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 01.01.2019 г. до 31.03.2019 г.

Настоящата обяснителна записка е изготвена като приложение към отчета за касово изпълнение на бюджета за периода от 01.01.2019 г. до 31.03.2019 г. във връзка с писмо ДДС № 02/22.03.2019 г. на Министерство на финансите, Дирекция “Държавно съкровище”.

Изпълнението на общинския бюджет е организирано в съответствие със Закона за публичните финанси, ЗДБРБ за 2019 г.; ПМС № 344/21.12.2018 г. за ИДБРБ за 2019 г.; указания от Министерство на финансите.

Бюджетът на Община Елена за 2019 г. е приет с Решение № 10 от 24.01.2019 г. на Общински съвет Елена в размер на 12 649 978 лв.

След направени служебни промени уточнения план по бюджета към 31 март 2019 г. достигна 12 767 670 лв.

На основание чл.56, ал.2 от ЗПФ, направените служебни промени през първото тримесечие са в размер на 117 692 лв., в т.ч. за държавни дейности 90 987 лв.; за местни дейности и дофинансиране 26 705 лв.

I. ПРИХОДИ

Приходната част на бюджета е изпълнена в размер на 2 302 004 лв. при уточнен план 12 767 670 лв. Процентът на изпълнението е 18%.

A.ПРИХОДИ ЗА ДЕЛЕГИРАНИ ДЪРЖАВНИ ДЕЙНОСТИ

Приходите за делегираните държавни дейности след извършените служебни промени през първото тримесечие са увеличени с 90 987 лв. и уточнения план е 6 528 370 лв. Изпълнението е в размер на 1 471 634 лв., в т.ч. наличност в началото на периода 901 164 лв.; наличност в края на периода (-) 1 126 379 лв.

Изпълнението на приходите за държавни дейности е 22,5 на сто от уточнения им план. Относителното тегло на плана на приходите за държавни дейности, към общия размер на приходите по бюджета е почти 51,1 на сто.

При уточнен план за собствени приходи на делегираните бюджети в образованието 2 027 лв., постъпили са 697 лв. или 100 на сто от предвидените за годината приходи.

Общата субсидия за държавни дейности е с план 5 435 589 лв., а по отчет е 1 630 677 лв. или усвоени 30 % от предвидената по ЗДБРБ за 2019 г.

Целевата субсидия за капиталови разходи по първоначален план е 99 000 лв., като към края на отчетния период е в същия размер, т.е. няма усвояване.

За получени от общината целеви трансфери от ЦБ чрез кодове в СЕБРА 488002 е увеличен параграф 31-28 за държавни дейности – 58 388 лв. по план, по отчет – 33 273 лв. – включват средства за субсидии за вътрешноградски и междуселищен превоз по план 5 340 лв. и отчет 3 558 лв.; компенсация по чл.283, ал.2 от ЗПУО - по план 45 701 лв., по отчет 27 777 лв.; компенсация за безплатни или по намалени цени пътувания - по план 7 347 лв., по отчет 1 938 лв.

Получени трансфери между бюджети – параграф 61-01 –Получени трансфери от Агенция социално подпомагане към МТСП по НП „ Асистенти на хора с увреждания“ - в размер на 25 678 лв. Същите са отчетени в изпълнение 100%.

Трансфер по параграф 61-05 са получените средства от МТСП по национални програми за осигуряване на заетост в размер на 6 524 лв. са отчетени като приход за делегирани държавни дейности и изпълнение 100%.

Като приход за държавни дейности е отчетен и преходният остатък, който в началото на периода е 901 164 лв., а в края на периода е (-) 1 126 379 лв.

Б.ПРИХОДИ ЗА МЕСТНИ /ОБЩИНСКИ/ ДЕЙНОСТИ

Приходите за местни дейности след извършени служебни промени през първото тримесечие са увеличени с 26 705лв., в т. ч. дофинансиране 9 лева. Уточненият план е 6 239 300 лв. Изпълнението е в размер общо 830 370 лв., в т.ч. наличност в началото на периода 1 646 914 лв.; наличност в края на периода (-) 1 462 264 лв.; наличност по депозити в началото на периода 775 788 лв.; наличност по депозити в края на периода (-) 775 788 лв.

**Изпълнението на приходите за местни дейности спрямо плана им е 13,3%.
Относителното тегло на плана на приходите за местни дейности към общите приходи е 48,9 на сто.**

При план 581 075 лв. имуществените и други данъци по ЗМДТ са изпълнени в размер на 159 734 лв., което е 27,5 на сто от предвиденото за годината. По видове данъци изпълнението е както следва: внесеният окончателен годишен (патентен) данък е 16 395лв. или 84% от предвидения годишен размер; Данъкът върху недвижимите имоти е изпълнен в размер на 37 649 лв. или 22 %; Данъкът върху превозните средства е изпълнен в размер на 79 452 лв. или 33%. Изпълнението на данъка върху възмездно придобито имущество е 21 680 лв. или 16 на сто. Постъпили са 4 558 лв. туристически данък или 31% от плана.

За същия период на 2018 г. постъпилите данъчни приходи са 162 849лв., т.е отчитаме по слаба събираемост на данъчни приходи, като причина за това е по-късното облагане в програмния продукт „МАТЕУС“ и по-късното стартиране на данъчната кампания през настоящата година.

Приходи и доходи от собственост при план 562 000 лв. са постъпили 84 172 лв. или 15 на сто. Постъпилите приходи са както следва: от продажба на услуги, стоки и продукция 39 880 лв. или 10 на сто от плануваното, приходи от наеми на имущество 17 682 лв., което е 30 на сто от предвидените за годината приходи, от наеми на земя и зает общински терен са постъпили 26 712 лв. или 25 на сто от годишния размер. За същия период на 2018 г. постъпленията от собственост са 40 513 лв., т.е. към 31 март 2018 г. се отчита увеличение на приходите и доходите от собственост с 50 на сто лв. Въпреки това процентът на изпълнение е малък, като причина за това е зимния период, когато няма голямо движение на икономически сделки.

Приходите от такси за ползване на детски градини са 10 134 лв. при план 47 000лв. или 22 на сто от годишния план. Такси за детска ясла –план 14 000 лв., постъпили през отчетния период. – 2 961 лв., което е 21% от предвиденото. Приходите от такси за ползване на домашен социален патронаж са 20 060 лв., при план 73 000 лв., или изпълнение от 27%. Предвидените по план приходи от такси за ползване на пазари, тържища и др. са 23 000 лв., изпълнението към 31 март 2019 г. е 1 095 лв., което е 5% от предвиденото. Приходите от такса за битови отпадъци са 106 213 лв., представляващи 27% от годишния план. Събраните приходи от такси за технически услуги са 3 976 лв. при план 27 000 лв., което е 15% изпълнение. Постъпилите приходи от такси за административни услуги – 10 604 лв., т.е. 29% от плана. Приходите от такси

за откупуване на гробни места са 800 лв. при план 2 700 лв., изпълнение 30%, а от такси за притежаване на куче са постъпили 65 лв. от предвидените 100 лв. за годината. Общо постъпилите общински такси за отчетния период са 155 908 лв. при планирани 615 800 лв., т.е. 25% изпълнение. За сравнение за същия период на 2018г. са постъпили 154 730 лв., като цяло отчитаме почти същата събираемост на общински такси.

Постъпили са 7 020 лв. от глоби и неустойки при планирани 38 000 лв., в т.ч. лихви за недобори от имуществени данъци и такса битови отпадъци 6 790 и от глоби, санкции, неустойки и др. - 230 лв.

Постъпленията от други неданъчни приходи са в размер на 4 692 лв., в т.ч. приходи от други застрахователни обезщетения – 4 501 лв. и други неданъчни приходи – 191 лв. Изпълнението на приходите по параграф 36-00 Други неданъчни приходи е 55% от планирания общ размер.

Внесеният ДДС за периода е в размер на (-) 9 846 лв., а внесеният данък върху приходите по ЗКПО е (-) 9 465 лв.

От предвидените 8 000 лв. приходи от продажба на общинско имущество са постъпили 4 248 лв., от които приходи от продажба на сгради – 1 096 лв., приходи от продажба на земя – 3 152 лв. Процентно от годишния план изпълнението е 53%.

От планираните приходи от концесии в размер на 1 454 лв. няма постъпления, поради факта, че срока а внасяне на първа концесионна вноска е 31 май на текущата година.

При план за неданъчните приходи общо 1 158 255 лв., изпълнението е 236 779 лв., което е 20 на сто от предвиденото за годината и са с 40 574 лв. повече от постъпилите неданъчни приходи към края на същия период на 2018 г. За същия период през 2018 г. постъпилите неданъчни приходи са 196 155 лв.

Общата изравнителна субсидия по план е 1 340 600 лв. и е усвоена в размер на 20%.

От целевата субсидия за капиталови разходи за общински дейности при уточнен план 1 200 000 лв. за отчетния период са отчетени 8 974 лв.

С получения от общината целеви трансфер от ЦБ чрез кодовете в СЕБРА 488 001 е увеличен параграф 31-18 за местни дейности със сумата 22 204 лв., представляващи средства за покриване на част от транспортните разходи за доставка на хляб и основни хранителни продукти и са платени в размер на 15 на сто.

Като намален приход за местни дейности са посочени предоставените трансфери по ЗУО от община Елена на община В.Търново са (-) 122 лв. - отразени са в параграф 61-02.

Като предоставени трансфери между бюджетни сметки и сметки за средства от Европейския съюз са отчетени (-) 148 лева, представляващи съфинансиране по проекти и неverifiedицирани разходи по същите.

Предоставените заеми от бюджета за СЕС са със знак (-) 23 638 лв.

Като временно съхранявани средства в плана е отразен остатъкът от средствата в края на 2018г. по Програма за трансгранично сътрудничество "ИНТЕРРЕГ - V-A Румъния - България 2014 - 2020 г." по Проект ROBG-423 "Култура във вечността" по Договор 10072/05.09.2018 г. (-) 48 897 лв., а в отчета е отразена разликата между начално салдо и крайно салдо по проекта 3 648 лв.

Като друго финансиране са отразени погашения по финансов лизинг § 93-18 (-) 5 156 лв. Има разлика от 2 лв. между Регистъра на общинския дълг и отчета за касово изпълнение на общината и оборотната ведомост към края на годината. Разликите се дължат на закръгляне към цяло число. Изплащането на поетия общински дълг, представляващ договор за финансов лизинг приключва през м.04.2019г.

Към приходите за местни дейности е и преходният остатък, който в началото на периода е 1 646 914 лв., наличност в края на периода (-) 1 462 264 лв.; наличност по депозити в началото на периода 775 788 лв.; наличност по депозити в края на периода (-) 775 788 лв.

II. РАЗХОДИ

Общият обем на разходната част на бюджета по уточнен план е 12 767 670 лв., изпълнението 2 302 004 лв. или 18 %.

- Разходи за държавни дейности - 1 471 634 лева
- Разходи за местни дейности - 722 059 лева
- Разходи за дофинансиране на държ. дейности - 108 311 лева

A. РАЗХОДИ ЗА ДЪРЖАВНИ ДЕЙНОСТИ

Бюджетът за разходи в държавни дейности в резултат на служебни промени през първо тримесечие е увеличен с 90 987 лв. и уточнения план на разходите за държавни дейности към края на отчетния период е 6 528 370 лв., изпълнението е 1 471 634 лв. или 22,5 на сто. Относителното тегло на уточнения план на държавните разходи към всички разходи е 51,1 на сто.

По видове разходите са както следва:

За възнаграждения на щатен персонал по трудови и по служебни правоотношения са изплатени 844 359, което е 23 на сто от планивания размер. В сумата на изплатените заплати са включени работните заплати за периода януари – март 2019 г.

За възнаграждения на нещатния персонал са изплатени 57 791 лв., в това число 6 536 лв. за работещи по Национални програми за осигуряване на заетост и 24 692 лева възнаграждения на Лични асистенти, назначени по НП „ Асистенти на хора с увреждания“.

За възнаграждения по извънтрудови правоотношения са изплатени 5 616 лв. при планирани 39 738 лева.

Изплатени суми от СБКО за облекло са 49 144 лв. от планирани 59 700 лева, средствата са изплатени предимно на служителите в сферата на образованието.

За обезщетения с характер на възнаграждения са изплатени 28 лв.

За други подобни плащания и възнаграждения, в това число за временна неработоспособност за сметка на работодателя са изплатени 5 680 лв.

Внесени осигурителни вноски от работодател за ДОО – 111 048 лв., представляващи 24% от планираните. Осигурителните вноски от работодател за УПФ – 19 687 лв. здравно – осигурителните вноски за сметка на работодателя, внесени към края на отчетния период са 45 292 лв. За допълнително задължително пенсионно осигуряване за родените след 31.12.1959 г. са внесени 22 060 лв.

Общо разходите за персонал към края на отчетния период за държавни дейности са 1 160 705 лв., представляващи 24,6% от планираните за годината. Относителното тегло на всички трудови разходи е 78,9 на сто от отчетените разходи за държавни дейности.

За издръжка на държавните дейности към края на отчетния период при уточнен план 1 130 128 лв. са изплатени 239 233 лв. (21,2 % от планиваните), като най-голям е дялът на разходите за вода, горива и енергия 103 468 лв., представляващи 43 % от общите разходи за издръжка; външни услуги – 70 096 лв, в т.ч. компенсации по чл. 283, ал.2 от ЗПУО по отчет 33 123 лв; разходите за храна са 26 532 лв., разходите за материали 24 894 лв.; за постелен инвентар и работно облекло 2 580 лв.; разходи за СБКО – 4 080 лв.; разходи за извършени текущи ремонти – 2 557лв.; за застраховки 2 546 лв.; за командировки 1 370 лв.; за учебни разходи 600 лв.; за медикаменти 482 лв.; разходи за договорни санкции и неустойки, съд.обезщетения и разноски – 28 лв. Относителното тегло на разходите за издръжка на държавните дейности спрямо общите разходи за държавни дейности е 16,3 на сто.

Платени са държавни данъци и такси в размер на 1 532 лв., платените местни данъци и такси са 2 137 лв.

Стипендиите на ученици от социално слаби семейства, сираци, както и стипендии за отличен успех, изплатени към края на отчетния период са 5 760 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 9 111 лв., а по отчет 11 496 лв., като очакваме от Централен бюджет възстановяване на платените присъдени издръжки за първо тримесечие.

Субсидиите за вътрешноградски и междуселищни пътнически превози по параграф 43-01 по план са 5 340 лв., и по отчет 3 558 лева.

През отчетния период предоставените субсидии на читалищата са 47 093 лв., при план 161 679 лв.

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

За анализирания период реализираните капиталовите разходи за държавни дейности са в размер на 0 лева.

Разпределение на разходите за държавни дейности по функции				
Функция	Уточнен план, лв.	Отчет към 31.03.2019 г., лв.	% на изпълнение на плана на съотв. функция	Отн. дял на изпълнението функция/ общо р/ди ДД (%)
Общи държавни служби	795 989	196 300	25	13,0
Отбрана и сигурност	379 393	22 564	6	1,5
Образование	3 861 387	984 208	25	67,1
Здравеопазване	281 868	50 243	17,8	3,5
Социално осигуряване, подпомагане и грижи	728 857	131 158	18	9,0
Почивно дело, култура и религиозни дейности	475 536	83 603	18	5,7
Икономически дейности и услуги	5 340	3 558	67	0,2
Всичко разходи за делегирани от държавата дейности:	6 528 370	1 471 634	22,5	100.0

Б. РАЗХОДИ ЗА МЕСТНИ ДЕЙНОСТИ

Уточнения план за местни дейности в края на отчетния период е 5 666 568 лв., изпълнението – 722 059 лв. или 12,7 на сто. Относителното тегло на уточнения план на разходите за местни дейности е 44 на сто към всички разходи на общината, а на дофинансирането 4,5 на сто.

По видове разходите в местни дейности са както следва:

За заплати и възнаграждения на щатния персонал са изплатени 87 066 лв., представляващи 19% от планираните. Относителното тегло е 12 на сто от разходите за местни дейности. В сумата са включени заплатите за периода януари – март 2019 г.

За възнаграждения на нещатния персонал са изплатени 2 117 лв., за възнаграждения по извънтрудови правоотношения са изплатени 602 лв.; от СБКО за облекло са изплатени 0 лв.; за обезщетения с характер на възнаграждения 0 лв.; за други плащания и възнаграждения са изплатени 14 305 лв., в т.ч. 13 451 лв. възнаграждения изплатени на общински съветници.

Внесените осигурителни вноски от работодател за ДОО са 12 472 лв.; здравно – осигурителните вноски за сметка на работодателя внесени към края на отчетния период са 5 525 лв. За допълнително задължително пенсионно осигуряване за родените след 31.12.1959 г. са внесени 2 498 лв.

Общо разходите за персонал към края на отчетния период са 124 585 лв., което е 20 на сто от разходите за общински дейности.

Разходите за издръжка на местните дейности при уточнен план 2 439 107 лв., по отчет са извършени в размер на 550 461 лв. - 22,6 на сто от планирания годишен размер. Разходите за издръжка представляват 76 на сто от общите разходи за общински дейности. В сравнение със същия период на 2018 г. извършените разходи за местни дейности са повече с 74 249 лв., дължащо се на завишени цени на горива, материали, услуги. В разходите за издръжка са включени разходите за храна в ДГ, ДЯ и ДСП общо 26 804 лв.; разходи за материали 43 307 лв.; разходите за вода, горива и енергия 101 775 лв.; разходи за външни услуги 371 505 лв., в т.ч. разходите за чистота 100 065 лв., за поддържане на пътища и снегочистване 183 494 лв.; за текущи ремонти – 603 лева; за командировки в страната и чужбина са изплатени 1 547 лв.; за застраховки на МПС и общинска собственост са разходвани 3 124 лв.; разходи за СБКО – 0 лв.; за обезщетения, неустойки и лихви по забавени плащания са платени 6 лв.; за други разходи неklasифицирани в др. параграфи 1 790 лв.

Платените данъци и такси са 2 814 лв., в т.ч. платени държавни данъци и такси 2 721 лв.; платените местни данъци и такси са 93 лв.

Внесените лихви по лизинг за 2019 г. са 82 лв.

Изплатени са помощи по решение на Общински съвет общо за 8 189 лв.

На спортни организации са предоставени субсидии в размер на 21 100 лв., в т.ч. 6 600 лв. субсидии на детски специализирани спортни школи; за поддръжка на туристическа база е предоставена субсидия 6 000 лв., а за специализирани спортно туристически школи 2 000 лв.; на футболни клубове 6 500 лв.

Внесен е членски внос в сдружения в размер на 3 549 лв.

Към 31 март 2019 г. реализираните капиталови разходи в местни дейности са в размер на 11 279 лв., разпределени както следва: по § 51-00 Основен ремонт на дълготрайни активи – 9 274 лв.; § 52 – 00 Придобиване на ДМА – 0 лв.; § 53-00 Придобиване на НДА – 0 лв.; § 54 -00 Придобиване на земя – 2 005 лв. Изпълнението на капиталовите разходи като процент от отчетените местни дейности е 1,6 %.

Разпределение на разходите за местни дейности по функции				
Функция	Уточнен план, лв.	Отчет към 31.03.2019 г., лв.	% на изпълнение на плана на съотв.функция	Отн. дял на изпълнението функция/ общо р/ди МД (%)
Общи държавни служби	586 665	121 639	20	17,0
Отбрана и сигурност	32 000	4 758	15	0,7
Образование	178 476	25 806	14,5	3,6
Здравеопазване	58 900	14 057	23,9	1,9
Социално осигуряване, подпомагане и грижи	265 170	56 531	21,3	7,8
Жилищно строителство, БКС и опазване на околната среда	2 630 250	181 505	6,9	25,0
Почивно дело, култура, религиозни дейности	410 019	60 597	14,8	8,4
Иконом. дейности и услуги	1 404 988	257 084	18,3	35,6
Разходи, неklasифицирани в др.функции-лихви и резерв	100 100	82	0,08	0
Всичко разходи за местни дейности:	5 666 568	722 059	12,7	100

В. РАЗХОДИ ЗА ДЪРЖАВНИ ДЕЙНОСТИ, ДОФИНАНСИРАНИ С МЕСТНИ ПРИХОДИ

Дофинансирани държавни дейности с приходи за местни дейности - уточнен план 572 732 лв., в края на периода по отчет – 108 311 лв., представляващи 18,9% от планираното за годината.

Съгласно Решение № 10 от 24.01.2019 г. за приемане бюджета на общината и в резултат на служебни промени, настъпили през годината с общински приходи се дофинансират държавни дейности – Общинска администрация, ЦДГ, Защитено жилище (ЦНСТ), Читалища. По видове разходите са както следва:

За заплати и възнаграждения на щатния персонал са изплатени 83 641 лв. В сумата са включени заплатите за периода януари – март 2019 г.

За възнаграждения на нещатния персонал са изплатени 6 597 лв; за други плащания и възнаграждения са изплатени 223 лв.

Внесените осигурителни вноски от работодател за ДОО са 11 028 лв.; Здравно – осигурителните вноски за сметка на работодателя внесени към края на отчетния период са 4 527 лв. За допълнително задължително пенсионно осигуряване за родените след 31.12.1959 г. са внесени 2 295 лв.

Общо разходите за персонал към края на отчетния период са 108 311 лв., което е 100 на сто от разходите за държавни дейности, дофинансирани с общински приходи.

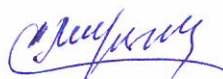
От заложените разходи за издръжка на дофинансираните държавни дейности с местни приходи 14 334 лева не са отчетени към края на отчетния период, както и няма плащане на данъци и субсидии за организации с нестопанска цел. Не са извършвани и капиталови разходи за държавни дейности, дофинансирани с местни приходи, заложи в инвестиционната програма.

Разпределение на разходите за дофинансиране на делегирани от държавата дейности с местни приходи по функции

Функция	Уточнен план, лв.	Отчет към 31.03.2019 г., лв.	% на изпълнение на плана на съотв. функция	Отн. дял на изпълнението функция/общо р/ди Дофинансиране (%)
Общи държавни служби	403 314	101 559	25	93,8
Образование	1 000	0	0	0
Социално осигуряване, подпомагане и грижи	117 800	9	0	0
Почивно дело, култура, религиозни дейности	50 618	6 743	13,3	6,2
Всичко разходи за делегирани от държавата дейности за сметка на общ. приходи :	572 732	108 311	18,9	100.0

инж. Делян Млъзев
Кмет на община ЕЛЕНА



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