



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 касово изпълнение за периода от 01.01.2023 г. до 30.06.2023 г.

Настоящата обяснителна записка е изготвена като приложение към отчета за касово изпълнение на разчета на бюджета за периода от 01.01.2023 г. до 30.06.2023 г. във връзка с писмо ДДС № 04/22.06.2023 г. на Министерство на финансите, Дирекция “Държавно съкровище”.

На 09.03.2023 г. с Решение № 34 на Общински съвет Елена бяха определени разчетни показатели, условия и лимити за уреждане на бюджетни отношения за срока до приемане на бюджет 2023 г. на Община Елена, в съответствие със Закона за прилагане на разпоредби на Закона за държавния бюджет на Република България за 2022 г., Закона за бюджета на държавното обществено осигуряване за 2022 г. и Закона за бюджета на Националната здравноосигурителна каса за 2022 г.

През този период сме се ръководили от разпоредбите на т.н „удължителен закон за 2022 г.“ и последвалото го изменение и допълнение и Постановление на Министерски съвет № 7 от 19.01.2023 г.

Извършените през този период разходи са с регулярен характер, извършвани са инвестиционни разходи с източник на финансиране преходен остатък и целева субсидия за капиталови разходи.

В отчета за касово изпълнение е зареден план, в съответствие с приетото от Общински съвет Решение №34/09.03.2023 г. и настъпилите промени към 30.06.2023 г. в отношенията ни с централен бюджет в посока увеличение.

I. ПРИХОДИ

Приходната част на бюджета е изпълнена в размер на 9 032 600 лв. при изпълнение 6 861 951 лв. през миналата година за същия период.

A.ПРИХОДИ ЗА ДЕЛЕГИРАНИ ДЪРЖАВНИ ДЕЙНОСТИ

Изпълнението е в размер на 6 383 618 лв., в т.ч. наличност в началото на периода 1 777 742 лв.; наличност в края на периода (–) 1 901 858 лв.

Собствени приходи на делегираните бюджети в образованието са постъпили 144 лв. от такси за общежития, застрахователни обезщетения 2 487 лв. и други неданъчни приходи 30 лв.

Общата субсидия за държавни дейности по отчет е 5 763 268 лв., представляваща 55 на сто от планираните към края на периода.

Целевата субсидия за капиталови разходи по уточнен план, съгласно решението на Общински съвет Елена, за държавни дейности е 337 728 лв., като към края на отчетния период са разходвани 31 881 лв.

По отчет са отразени 80 276 лв. постъпил целеви трансфер за организационно-техническа подготовка за произвеждане на избори за Народно събрание на 02.04.2023 г. По същия параграф се отразени постъпили и разходвани средства в размер на 107 280 лв. от Програмата за изграждане и основен ремонт на спортни площадки в държавните и общински училища по РМС 185/2023 г. Средствата са изтеглени по сметката на общината, но не са отразени по плана по бюджета, т.к. няма изрично писмо на Министъра на финансите за промяна на бюджетните взаимоотношения.

През месец януари 2023 г. възстановихме в централен бюджет компенсации по чл.283 от ЗУО от 2022 г. и субсидии за вътрешноградски линии и междуселищен транспорт на обща стойност 9 317 лв.

В плана по разчет са отразени 195 393 лв. в изпълнение на писмо на Министъра на финансите и разпределени целеви средства от Министъра на транспорта за субсидиране на нерентабилни вътрешноградски и междуселищни линии, безплатен транспорт за деца и ученици и компенсации за определени категории пътници, както и за несубсидирани линии, съгласно ПМС 11/25.01.2023 г.

Отчетени са 113 262 лв., от които 1 121 лв. субсидии за вътрешноградски линии, 14 425 лв. субсидии за междуселищен транспорт, 85 380 лв. – транспорт за деца и ученици по чл.283 от ЗУО, 1 297 лв. – компенсации за деца и ветерани, военно-пострадали и военно-инвалиди и 11 039 лв. за несубсидирани линии по ПМС 11/25.01.2023 г.

Получени трансфери между бюджети – параграф 61-01 –Получени трансфери 376 522 лв., от които от Агенция социално подпомагане към МТСП по Национален механизъм „Лична помощ“ - в размер на 320 019 лв., както и по Национална програма „Подкрепа на децата и семействата“ – Приемна грижа – 56 503 лв.

Трансфер по параграф 61-05 са получените средства от МТСП по национални програми за осигуряване на заетост в размер на 14 209 лв. са отчетени като приход за делегирани държавни дейности и изпълнение 100%.

Като временно съхранявани средства в отчета е отразена разликата между начално салдо и крайно салдо по тези проекти за текущата година (-) 30 558 лв.

Като приход за държавни дейности е отчетен и преходният остатък, който в началото на периода е 1 777 742 лв., а в края на периода е (-) 1 901 858 лв.

Б.ПРИХОДИ ЗА МЕСТНИ /ОБЩИНСКИ/ ДЕЙНОСТИ

Изпълнението на приходите за местни дейности е в размер общо 2 648 982 лв., в т.ч. наличност в началото на периода 4 037 739 лв.; наличност в края на периода (-) 3 578 670 лв.; наличност по депозити в началото на периода 717 854 лв.; наличност по депозити в края на периода (-) 602 854 лв.

За същия период на миналата година изпълнението на приходите за местни дейности е било в размер на 1 940 734 лв.

Имуществените и други данъци по ЗМДТ са изпълнени в размер на 525 951 лв. По видове данъци изпълнението е както следва: внесеният окончателен годишен (патентен) данък е 17 642 лв. при 18 062 лв. през първото шестмесечие на 2022 г.; Данъкът върху недвижимите имоти е изпълнен в размер на 167 265 лв. при 161 729 лв. за същия период 2022 г.; Данъкът върху превозните средства е изпълнен в размер на 230 028 лв. (през същия период 2022 – 216 993 лв.). Изпълнението на данъка върху възмездно придобито имущество е в размер на 103 204 лв., при 205 293 лв. през миналата година. Туристически данък е внесен в размер на 7 812 лв., при 8 907 лв. миналата година.

За същия период на 2022 г. постъпилите данъчни приходи са 610 984 лв., т.е. отчитаме понижение на приходите от данъци с 85 033 лв. в общинската хазна, дължащо се най-вече на намалението на данък върху възмездно придобито имущество.

Приходи и доходи от собственост общо са постъпили 266 466 лв. при 285 880 лв. за същия период на 2022 г. Постъпилите приходи са както следва: от продажба на услуги, стоки и продукция 179 291 лв. (за сравнение за същия период на 2022 г. – 192 949 лв.), приходи от наеми на имущество 52 594 лв., при 46 144 през миналата година, от наеми на земя и зает общински терен са постъпили 34 581 лв. – при 46 742 лв. изпълнение през миналата година. И тук отчитаме намаление на приходите, най-вече от продажба на услуги, стоки и продукция. Причината е спрените процедури по продажба на дървесина от общински горски фонд, поради съдебно производство.

Такси за ползване на детска кухня постъпили през отчетния период – 2 193 лв. Приходите от такси за ползване на домашен социален патронаж са в размер 62 478 лв. при 47 037 лв. през същия период на миналата година. Приходи от такси за ползване на пазари, тържища и др. – 6 976 лв., изпълнението към 30 юни 2022 г. е 7 278 лв. Приходите от такса за битови отпадъци са 391 665 лв. при 393 614 лв. през миналата година. Събраните приходи от такси за технически услуги са 25 311 лв. при 16 618 лв. през същия период на 2022 г.. Постъпилите приходи от такси за административни услуги – 26 789 лв. при 28 067 лв. през 2022 г. Приходите от такси за откупуване на гробни места са 1000 лв., а от такси за притежаване на куче са постъпили 80 лв.

Общо постъпилите общински такси за отчетния период са 516 492 лв. при 510 246 лв. изпълнение през първо полугодие на 2022 г.

Като цяло събираемостта на общински такси е почти същата като предходната година. Постъпили са 24 523 лв. от глоби и неустойки, в т.ч. лихви за недобори от имуществени данъци и такса битови отпадъци 24 523 и от глоби, санкции, неустойки и др. - 0 лв.

Постъпленията от други неданъчни приходи са в размер на 17 465 лв., в т.ч. приходи от други застрахователни обезщетения – 0 лв. и други неданъчни приходи – 17 605 лв., коригирани с коректив за касови постъпления – (-) 114 лв., представляващ постъпления от данъци през последния ден от периода, отчетени на касова основа по съответните параграфи, но реално постъпването му банкови сметки става в началото на следващия месец и (-) 26 лв. реализирани курсови разлики от валутни операции по параграф 36-01.

Внесеният ДДС за периода е в размер на (-) 19 767 лв., а внесеният данък върху приходите по ЗКПО е (-) 17 832 лв.

Постъпилите приходи от продажба на общинско имущество са в размер на 58 699 лв., от които приходи от продажба на сгради – 4 888 лв., приходи от продажба на

дълготрайни нематериални активи – 16 548 лв. и приходи от продажба на земя – 37 263 лв.

Отчетени са и постъпили помощи от страната – 300 лв. и от чужбина за нуждите на Домашен социален патронаж в размер на 7 530 лв.

Изпълнението на неданъчните приходи е 853 876 лв. при 832 411 лв. през първата половина на 2022 г.

Общо данъчни и неданъчни приходи са постъпили с 21 465 лв. повече спрямо същия период на миналата година, дължащо се най-вече на приходи от продажба на имущество.

Общата изравнителна субсидия (в т.ч. за зимно поддържане и снегочистване) е усвоена в размер на 705 154 лв. Разпределението на разходваните средства е както следва: изравнителна субсидия - 593 250 лв. и зимно поддържане и снегочистване – 111 904 лв.

Целевата субсидия за капиталови разходи е усвоена в размер на едва 42 301 лв. от планирани 2 508 972 лв.

В местни дейности като възстановен трансфер в централен бюджет по параграф 31-20 са отразени 47 лв. остатък от трансформирана целева субсидия в трансфер за текущи ремонти от 2021 г.

Като намален приход за местни дейности са посочени предоставените трансфери по ЗУО от община Елена на община В.Търново са (-) 309 лв. - отразени са в параграф 61-02.

Като предоставени трансфери между бюджетни сметки и сметки за средства от Европейския съюз са отчетени (-) 3 707 лева, представляващи съфинансиране по проекти и неverifiedицирани разходи по същите.

Получен е трансфер от ПУДООС в размер на 22 500 лв., представляващи авансово плащане за реализиране на проекти от Национална кампания „Чиста околна среда 2023“.

Предоставените заеми от бюджета за СЕС са със знак (-) 230 805 лв.

Предоставена е временна финансова помощ в размер на (-) 60 000 лв. и е възстановена от минали година такава в размер на 95 090 лв.

По параграф 88-03 е отразено салдото по програма „Местно развитие, намаляване на бедността и подобро включване на уязвими групи“, финансирана от Финансовия механизъм на Европейското икономическо пространство 2014-2021 г., проект № BGLD-1.007-0039 „Стимулиране на икономическата активност и създаване на заетост в община Елена чрез прилагане на иновативни подходи“ в размер на 124 909 лв.

Към приходите за местни дейности е и преходният остатък, който в началото на периода е 4 037 739 лв., наличност в края на периода (-) 5 578 670 лв.; наличност по депозити в началото на периода 717 854 лв.; наличност по депозити в края на периода (-) 602 854 лв.

II. РАЗХОДИ

Общият обем на изпълнението на разходната част е 9 032 600 лв.

- Разходи за държавни дейности - 6 383 618 лева
- Разходи за местни дейности - 2 412 711 лева
- Разходи за дофинансиране на държ. дейности - 236 271 лева

A. РАЗХОДИ ЗА ДЪРЖАВНИ ДЕЙНОСТИ

По видове разходите са както следва:

За възнаграждения на щатен персонал по трудови и по служебни правоотношения са изплатени 3 036 299 лв. при 2 549 884 лв. през същия период на 2022 г., което се дължи на увеличените възнаграждения на заетите в бюджетната сфера през месец юли миналата година. В сумата на изплатените заплати са включени работните заплати за периода януари – юни 2023 г.

За възнаграждения на нещатния персонал са изплатени 411 553 лв., в това число 43 830 лв. възнаграждения на СИК при произвеждане на избори за НС през м. април 2023 г., 17 858 лв. за работещи по Национални програми за осигуряване на заетост, 260 580 лева възнаграждения на Лични асистенти, назначени по Национален механизъм „Лична помощ“.

За възнаграждения по извънтрудови правоотношения са изплатени 63 130 лв. в т.ч. 40 801 лв. по Национална програма „Подкрепа на децата и семействата“ – Приемна грижа.

Изплатени суми от СБКО за облекло са 87 306 лв. на служителите в сферата на образованието, при 71 708 лв. за същия период на 2022 г.

За обезщетения с характер на възнаграждения са изплатени 40 135 лв., изплатени на служители придобили право на пенсия за изслужено време и старост.

За други подобни плащания и възнаграждения, в това число за временна неработоспособност за сметка на работодателя са изплатени 22 496 лв.

Внесени осигурителни вноски от работодател за ДОО – 415 862 лв. Осигурителните вноски от работодател за УПФ – 66 262 лв., здравно – осигурителните вноски за сметка на работодателя, внесени към края на отчетния период са 173 066 лв. За допълнително задължително пенсионно осигуряване за родените след 31.12.1959 г. са внесени 91 209 лв.

Общо разходите за персонал към края на отчетния период за държавни дейности са 4 407 318 лв. при 3 605 372 лв. през първото шестмесечие на 2022 г. Относителното тегло на всички трудови разходи е 69 на сто от отчетените разходи за държавни дейности при 73% за същия период миналата година.

За издръжка на държавните дейности към края на отчетния период са платени 1 160 319 лв. при 503 104 лв. през същия период на 2022 г. Следва да се отбележи, че от месец декември 2022 г. функционират два Центъра за настаняване от семеен тип на

пълнолетни лица с увреждания, които да предоставени за управление на външен доставчик и ежемесечно превежданите суми се отчитат като външни услуги. Поради тази причина и делът на разходите за външни услуги е най-голям – 630 434 лв., представляващи 54 на сто от общите разходи за издръжка, като от тази сума 445 962 лв. са средствата за гореописаните две ЦНСТПЛУ. Разходите за вода, горива и енергия са 215 726 лв. при 136 043 лв. през 2022 г., представляващи 19% от общите разходи за издръжка; разходи за материали 130 574 лв. при 88 685 лв. за същия период на миналата година; разходите за храна са 90 725 лв. при 61 812 лв. през 2022 г., за постелен инвентар и работно облекло 13 549 лв., за сравнение през 2022 г. са били 8 949 лв.; за текущи ремонти – 27 601 лв.; за застраховки 12 144 лв.; за книги и учебни помагала – 15 577 лв; за командировки 1 337 лв.; за медикаменти 1 257 лв.; разходи за договорни санкции и неустойки, съд.обезщетения и разноски – 284 лв.; за СБКО – 20 151 лв.; платени банкови такси - 960 лв. и други некласифицирани другаде – 0 лв.

Прави впечатление, че разходите за издръжка се покачват, което се дължи на повишаващата се инфлация.

Платени са държавни данъци и такси в размер на 2 846 лв., платените местни данъци и такси са 16 913 лв.

Стипендиите на ученици от социално слаби семейства, сираци, както и стипендии за отличен успех, изплатени към края на отчетния период са 13 575 лв.

Като разход за държавни дейности по параграф 42-02 са отчетени месечните помощи за физически лица, предоставяни по Национална програма „Подкрепа на децата и семействата“ и личните средства на децата, настанени на пълна държавна издръжка в делегираните държавни дейности в размер на 13 596 лв. Присъдените издръжки, компенсациите за безплатен и намален транспорт на определени категории пътници и остатъкът от средствата за спорт в Образование са отчетени по параграф 42-19 други текущи трансфери за домакинства в размер на 19 128 лв., като очакваме от Централен бюджет възстановяване на платените присъдени издръжки за първо шестмесечие.

Изплатените субсидии на превозвачи за вътрешноградски линии и междуселищен транспорт са отразени в параграф 43-01 Субсидии за текуща дейност на нефинансови предприятия.

През отчетния период предоставените субсидии на читалищата са 129 422 лв. Разходите за членски внос и участие в нетърговски организации и дейности са 120 лв.

За анализирания период реализираните капиталови разходи за държавни дейности са в размер на 593 796 лв.

Б. РАЗХОДИ ЗА МЕСТНИ ДЕЙНОСТИ

Изпълнението на разходите за местни дейности е в размер на 2 412 711 лв. при 1 738 230 лв. през същия отчетен период на 2022 г.

По видове разходите в местни дейности са както следва:

За заплати и възнаграждения на щатния персонал са изплатени 303 656 лв. В сумата са включени заплатите за периода януари – юни 2023 г.

За възнаграждения на нещатния персонал са изплатени 2 651 лв., за възнаграждения по извънтрудови правоотношения са изплатени 10 179 лв.; от СБКО за облекло са изплатени 0 лв.; за обезщетения с характер на възнаграждения 1 220 лв.; за други плащания и възнаграждения са изплатени 46 699 лв., в т.ч. 45 010 лв. възнаграждения изплатени на общински съветници.

Внесените осигурителни вноски от работодател за ДОО са 41 476 лв.; здравно – осигурителните вноски за сметка на работодателя внесени към края на отчетния период са 17 368 лв. За допълнително задължително пенсионно осигуряване за родените след 31.12.1959 г. са внесени 9 353 лв.

Общо разходите за персонал към края на отчетния период са 432 602 лв., което е 18 на сто от разходите за общински дейности. В сравнение със същия период на миналата година изпълнението на разходната част за възнаграждения и осигуровки е 341 567 лв., което е представлявало 20 на сто от отчетените разходи за местни дейности.

Разходите за издръжка на местните дейности са извършени в размер на 1 597 208 лв. при 1 103 553 лв. през първото шестмесечие на 2022 г. Разходите за издръжка представляват 66 на сто от общите разходи за общински дейности, като процента през миналата година е бил 63 на сто. В разходите за издръжка са включени разходите за храна в ДСП - 48 784 лв.; разходи за медикаменти – 81 лв.; разходи за книги и учебни пособия 160 лв.; разходи за учебни пособия и литература – 1 212 лв.; разходи за материали 95 707 лв. в т.ч. за снегопочистване – 6 724 лв.; разходите за вода, горива и енергия 255 171 лв.; разходи за външни услуги 817 611 лв., в т.ч. разходите за чистота 325 236 лв., за поддържане на пътища и снегопочистване 281 588 лв.; за текущи ремонти – 360 683 лева в т.ч. от зимно поддържане – 311 307 лв.; за командировки в страната и чужбина са изплатени 2 200 лв.; за застраховки на МПС и общинска собственост са разходвани 5 322 лв.; разходи за СБКО – 8 181 лв.; за обезщетения, неустойки и лихви по забавени плащания са платени 0 лв.; за други разходи неклассифицирани в др. параграфи 2 096 лв.

Платените данъци и такси са 31 284 лв., в т.ч. платени държавни данъци и такси 4 325 лв.; платените местни данъци и такси са 26 959 лв.

Изплатени са помощи по решение на Общински съвет общо за 33 185 лв., от които на физически лица – 14 317 лв., на ученици за постижения – 80 лв. и за потребителите на „Хоспис Елена“ ЕООД – 18 788 лв.

На „Еленски Балкан“ ЕООД, по параграф 43-09 са предоставени субсидии в размер на 5 000 лв., в рамките на гласуваните от Общински съвет за 2023 г.

На спортни организации са предоставени субсидии в размер на 39 980 лв. Внесен е членски внос в сдружения в размер на 11 521 лв.

Към 30 юни 2023 г. извършените капиталови разходи в местни дейности са на стойност 261 931 лв.

В. РАЗХОДИ ЗА ДЪРЖАВНИ ДЕЙНОСТИ, ДОФИНАНСИРАНИ С МЕСТНИ ПРИХОДИ

Разходи за дофинансирани държавни дейности с приходи от местни дейности са отчетени 236 271 лв.

Дофинансирани са дейностите Общинска администрация и Музей на Възраждането. По видове разходите са както следва:

За заплати и възнаграждения на щатния персонал са изплатени 144 931 лв. В сумата са включени заплатите за периода януари – юни 2023 г.

За възнаграждения на нещатния персонал са изплатени 26 242 лв; за обезщетения с характер на възнаграждения 4 248 лв.; за други плащания и възнаграждения са изплатени 2 126 лв.

Внесените осигурителни вноски от работодател за ДОО са 20 585 лв.; Здравно – осигурителните вноски за сметка на работодателя внесени към края на отчетния период са 8 777 лв. За допълнително задължително пенсионно осигуряване за родените след 31.12.1959 г. са внесени 4 608 лв.

Като разходи за издръжка са отчетени 3 609 лв., от които за материали – 3 519 лв., за СБКО 91 лв. и платен данък 9 лв.

Извършените инвестиционни разходи са в размер на 21 136 лв.

Десислава Шопова

За Кмет на община ЕЛЕНА

Съгласно заповед № РД.02.05-189/21.03.2023 г.

Изготвил:

Силвия Мирянова,

Директор на дирекция ФБМП