О Б Щ И Н А Е Л Е Н А

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 31.03.2023 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 31.03.2023 г. във връзка с писмо ДДС № 02/28.03.2023 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 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.

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 31.03.2023 г. в отношенията ни с централен бюджет в посока увеличение.

I. ПРИХОДИ

Приходната част на бюджета е изпълнена в размер на 3 712 995 лв. при изпълнение 2 849 382 лв. през миналата година за същия период.

А.ПРИХОДИ ЗА ДЕЛЕГИРАНИ ДЪРЖАВНИ ДЕЙНОСТИ

Изпълнението е в размер на 2 750 825 лв., в т.ч. наличност в началото на периода 1 777 742 лв.; наличност в края на периода (–) 2 419 245 лв.

Собствени приходи на делегираните бюджети в образованието са постъпили 80 лв. от такси за общежития и застрахователни обезщетения - 450 лв.

Общата субсидия за държавни дейности по отчет е 3 115 934 лв.

Целевата субсидия за капиталови разходи не е зареждана и не е усвоявана.

По отчет са отразени 22 926 лв. постъпил целеви трансфер за организационно-техническа подготовка за произвеждане на избори за Народно събрание на 02.04.2023 г. Сумата е изтеглена по сметката на общината, но не е отразена в 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 127 842 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 47 840 лв., от които 448 лв. субсидии за вътрешноградски линии, 5 770 лв. субсидии за междуселищен транспорт, 36 333 лв. – транспорт за деца и ученици по чл.283 от ЗУО, 554 лв. – компенсации за деца и ветерани, военно-пострадали и военно-инвалиди и 4 735 лв. за несубсидирани линии по ПМС 11/25.01.2023 г.

Получени трансфери между бюджети – параграф 61-01 –Получени трансфери 180 409 лв., от които от Агенция социално подпомагане към МТСП по Национален механизъм „Лична помощ“ - в размер на 154 516 лв., както и по Национална програма „Подкрепа на децата и семействата“ – Приемна грижа – 25 893 лв.

Трансфер по параграф 61-05 са получените средства от МТСП по национални програми за осигуряване на заетост в размер на 7 098 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 (-) 26 908 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 (–) 2 419 245 лв.

Б.ПРИХОДИ ЗА МЕСТНИ /ОБЩИНСКИ/ ДЕЙНОСТИ

Изпълнението на приходите за местни дейности е в размер общо 962 170 лв., в т.ч. наличност в началото на периода 4 037 739 лв.; наличност в края на периода (-) 4 263 359 лв.; наличност по депозити в началото на периода 717 854 лв.; наличност по депозити в края на периода (-) 717 854 лв.

За същия период на миналата година изпълнението на приходите за местни дейности е било в размер на 909 382 лв.

Имуществените и други данъци по ЗМДТ са изпълнени в размер на 291 289 лв. По видове данъци изпълнението е както следва: внесеният окончателен годишен (патентен) данък е 15 411 лв. при 15 753 лв. през първото тримесечие на 2022 г.; Данъкът върху недвижимите имоти е изпълнен в размер на 77 492 лв. при 75 550 лв. за същия период 2022 г.; Данъкът върху превозните средства е изпълнен в размер на 134 492 лв. (през същия период 2022 – 119 914 лв.). Изпълнението на данъка върху възмездно придобито имущество е в размер на 57 574 лв., при 121 646 лв. през миналата година. Туристически данък е внесен в размер на 6 320 лв., при 6 649 лв. миналата година.

За същия период на 2022 г. постъпилите данъчни приходи са 339 512 лв. , т.е отчитаме понижение на приходите от данъци с 48 223 в общинската хазна, дължащо се най-вече на намалението на данък върху възмездно придобито имущество.

Приходи и доходи от собственост общо са постъпили 168 994 лв. при 134 781 лв. за същия период на 2022 г. Постъпилите приходи са както следва: от продажба на услуги, стоки и продукция 120 743 лв. (за сравнение за същия период на 2022 г.-85 713 лв), приходи от наеми на имущество 27 364 лв., при 22 433 през миналата година, от наеми на земя и зает общински терен са постъпили 20 887 лв. – при 23 931 лв.изпълнение през миналата година.

Такси за ползване на детска кухня постъпили през отчетния период – 1 162 лв. Приходите от такси за ползване на домашен социален патронаж са в размер 30 865 лв. при 22 986 лв. през същия период на миналата година. Приходи от такси за ползване на пазари, тържища и др. – 1 928 лв., изпълнението към 31 март 2022 г. е 2 351 лв. Приходите от такса за битови отпадъци са 187 076 лв. при 191 555 лв.през миналата година. Събраните приходи от такси за технически услуги са 11 789 лв. при 8 350 лв. през същия период на 2022 г.. Постъпилите приходи от такси за административни услуги – 14 126 лв. при 14 086 лв. през 2022 г. Приходите от такси за откупуване на гробни места са 550 лв., а от такси за притежаване на куче са постъпили 45 лв.

Общо постъпилите общински такси за отчетния период са 247 541 лв. при 250 948 лв. изпълнение през първо тримесечие на 2022 г.

Като цяло събираемостта на общински такси е почти същата като предходната година. Постъпили са 12 575 лв. от глоби и неустойки, в т.ч. лихви за недобори от имуществени данъци и такса битови отпадъци 12 575 и от глоби, санкции, неустойки и др. - 0 лв.

Постъпленията от други неданъчни приходи са в размер на 607 лв., в т.ч приходи от други застрахователни обезщетения – 0 лв. и други неданъчни приходи – 1240 лв., коригирани с коректив за касови постъпления – (-) 607 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 (-) 11 846 лв., а внесеният данък върху приходите по ЗКПО е (-) 1 931 лв.

Постъпилите приходи от продажба на общинско имущество са в размер на 33 481 лв., от които приходи от продажба на сгради – 4 888 лв., приходи от продажба на земя – 28 593 лв.

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

Изпълнението на неданъчните приходи е 456 951 лв. при 397 229 лв. през първото тримесечие на 2022 г.

Общо данъчни и неданъчни приходи са постъпили с 11 99 лв. повече спрямо същия период на миналата година.

Общата изравнителна субсидия (в т.ч. за зимно поддържане и снегопочистване) е усвоена в размер на 296 625 лв. Усвоени са по-малко средства, поради факта, че

преходния остатък за зимно поддържане от 2022 г. е голям и все още не се е налагало да усвояваме от зареденатa в СЕБРА за 2023 г. такава.

Целевата субсидия за капиталови разходи не е зареждана по СЕБРА.

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 (-) 133 лв. - отразени са в параграф 61-02.

Като предоставени трансфери между бюджетни сметки и сметки за средства от Европейския съюз са отчетени (-) 614 лева, представляващи съфинансиране по проекти и неверифицирани разходи по същите.

Предоставените заеми от бюджета за СЕС са със знак (-) 12 616 лв.

По параграф 88-03 са отразени постъпили средства 156 335 лв. по програма „Местно развитие, намаляване на бедността и подобрено 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“.

Към приходите за местни дейности е и преходният остатък, който в началото на периода е 4 037 739 лв., наличност в края на периода (-) 4 263 359 лв.; наличност по депозити в началото на периода 717 854 лв.; наличност по депозити в края на периода (-) 717 854 лв.

II. РАЗХОДИ

Общият обем на изпълнението на разходната част е 3 712 995 лв.

- Разходи за държавни дейности - 2 750 825 лева
- Разходи за местни дейности - 859 613 лева
- Разходи за дофинансиране на държ. дейности - 102 557 лева

А. РАЗХОДИ ЗА ДЪРЖАВНИ ДЕЙНОСТИ

По видове разходите са както следва:

За възнаграждения на щатен персонал по трудови и по служебни правоотношения са изплатени 1 354 026 лв. при 1 160 918 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 – март 2023 г.

За възнаграждения на нещатния персонал са изплатени 181 694 лв., в това число 10 602 лв. за работещи по Национални програми за осигуряване на заетост, 125 742 лева възнаграждения на Лични асистенти, назначени по Национален механизъм „Лична помощ".

За възнаграждения по извънтрудови правоотношения са изплатени 25 601 лв. в т.ч. 18 911 лв. по Национална програма „Подкрепа на децата и семействата" – Приемна грижа.

Изплатени суми от СБКО за облекло са 61 924 лв. на служителите в сферата на образованието.

За обезщетения с характер на възнаграждения са изплатени 846 лв., изплатени на служители за неизползван отпуск.

За други подобни плащания и възнаграждения, в това число за временна неработоспособност за сметка на работодателя са изплатени 14 029 лв.

Внесени осигурителни вноски от работодател за ДОО – 195 211 лв. Осигурителните вноски от работодател за УПФ – 32 350 лв., здравно – осигурителните вноски за сметка на работодателя, внесени към края на отчетния период са 81 363 лв. За допълнително задължително пенсионно осигуряване за родените след 31.12.1959 г. са внесени 42 830 лв.

Общо разходите за персонал към края на отчетния период за държавни дейности са 2 058 167 лв. при 1 638 172 лв. през първото тримесечие на 2022 г. Относителното тегло на всички трудови разходи е 74,8 на сто от отчетените разходи за държавни дейности при 84,4% за същия период миналата година.

За издръжка на държавните дейности към края на отчетния период са платени 558 967 лв. при 194 003 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 – 319 080 лв., представляващи 57 на сто от общите разходи за издръжка, като от тази сума 243 252 лв. са средствата за гореописаните две ЦНСТПЛУ. Разходите за вода, горива и енергия са 123 952 лв. при 76 553 лв. през 2022 г., представляващи 22% от общите разходи за издръжка; разходи за материали 57 185 лв. при 28 180 лв. за същия период на миналата година; разходите за храна са 43 556 лв. при 21 814 лв. през 2022 г., за постелен инвентар и работно облекло 7 720 лв.; за текущи ремонти – 0 лв.; за застраховки 4 027лв.; за книги и учебни помагала – 1 506 лв; за командировки 414 лв.; за медикаменти 970 лв.; разходи за договорни санкции и неустойки, съд.обезщетения и разноски – 48 лв.; за СБКО – 116 лв.; платени банкови такси - 393 лв. и други некласифицирани другаде – 0 лв.

Прави впечатление, че разходите за издръжка се покачват, което се дължи на повишаващата се инфлация и на по-голямото посещение на детски градини, социални услуги, детски ясли, вследствие на приключилата пандемична обстановка.

Платени са държавни данъци и такси в размер на 654 лв., платените местни данъци и такси са 7 799 лв.

Стипендиите на ученици от социално слаби семейства, сираци, както и стипендии за отличен успех, изплатени към края на отчетния период са 4 882 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 6 104 лв. Присъдените издръжки, средствата по програма „Отново заедно“ и средствата за спорт в Образование са отчетени по параграф 42-19 други текущи трансфери за домакинства в размер на 11 086 лв., като очакваме от Централен бюджет възстановяване на платените присъдени издръжки за първо тримесечие.

Изплатените субсидии и компенсации 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 70 593 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 21 500 лв. във функция „Отбрана и сигурност“.

Б. РАЗХОДИ ЗА МЕСТНИ ДЕЙНОСТИ

Изпълнението на разходите за местни дейности е в размер на 859 613 лв. при 785 672 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 124 803 лв. В сумата са включени заплатите за периода януари – март 2023 г.

За възнаграждения на нещатния персонал са изплатени 1 205 лв., за възнаграждения по извънтрудови правоотношения са изплатени 2 561 лв.; от СБКО за облекло са изплатени 0 лв.; за обезщетения с характер на възнаграждения 0лв.; за други плащания и възнаграждения са изплатени 18 540 лв., в т.ч. 17 629 лв. възнаграждения изплатени на общински съветници.

Внесените осигурителни вноски от работодател за ДОО са 17 035 лв.; здравно – осигурителните вноски за сметка на работодателя внесени към края на отчетния период са 7 180 лв. За допълнително задължително пенсионно осигуряване за родените след 31.12.1959 г. са внесени 3 809 лв.

Общо разходите за персонал към края на отчетния период са 175 133 лв., което е 20 на сто от разходите за общински дейности. В сравнение със същия период на миналата година изпълнението на разходната част за възнаграждения и осигуровки е 148 660 лв., което е представлявало 19 на сто от отчетените разходи за местни дейности.

Разходите за издръжка на местните дейности са извършени в размер на 619 666 лв. при 596 165 лв. през първото тримесечие на 2022 г. Разходите за издръжка представляват 72 на сто от общите разходи за общински дейности, като процента през миналата година е бил 76 на сто. В разходите за издръжка са включени разходите за храна в ДСП - 23 871 лв.; разходи за медикаменти – 0лв.; разходи за книги и учебни пособия 160 лв.; разходи за учебни пособия и литература – 878 лв.; разходи за материали 27 645 лв. в т.ч. за снегопочистване – 6 724 лв.; разходите за вода, горива и енергия 139 836 лв.; разходи за външни услуги 417 959 лв., в т.ч. разходите за чистота 105 867 лв., за поддържане на

пътища и снегопочистване 238 863 лв.; за текущи ремонти – 4 650 лева; за командировки в страната и чужбина са изплатени 700 лв.; за застраховки на МПС и общинска собственост са разходвани 3 027 лв.; разходи за СБКО – 0 лв.; за обезщетения, неустойки и лихви по забавени плащания са платени 0 лв.; за други разходи некласифицирани в др. параграфи 940 лв.

Платените данъци и такси са 1 446 лв., в т.ч. платени държавни данъци и такси 1 505 лв.; платените местни данъци и такси са (-) 59 лв.

Изплатени са помощи по решение на Общински съвет общо за 11 250 лв., от които на физически лица – 1 800 лв. и за потребителите на „Хоспис Елена" ЕООД – 9 450 лв.

На спортни организации са предоставени субсидии в размер на 19 140 лв. Внесен е членски внос в сдружения в размер на 7 633 лв.

Към 31 март 2023 г. извършените капиталови разходи в местни дейности са на стойност 25 265 лв.

В. РАЗХОДИ ЗА ДЪРЖАВНИ ДЕЙНОСТИ, ДОФИНАНСИРАНИ С МЕСТНИ ПРИХОДИ

Разходи за дофинансирани държавни дейности с приходи от местни дейности са отчетени 102 557 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 68 640 лв. В сумата са включени заплатите за периода януари – март 2023 г.

За възнаграждения на нещатния персонал са изплатени 11 968 лв; за обезщетения с характер на възнаграждения 4 248 лв.;за други плащания и възнаграждения са изплатени 536 лв.

Внесените осигурителни вноски от работодател за ДОО са 9 793 лв.; Здравно – осигурителните вноски за сметка на работодателя внесени към края на отчетния период са 4 187 лв. За допълнително задължително пенсионно осигуряване за родените след 31.12.1959 г. са внесени 2 145 лв.

Като разходи за издръжка са отчетени 1 040 лв. за материали.

инж. Дилян Млъзев
Кмет на община ЕЛЕНА

Изготвил:
Силвия Мирянова,
Директор на д-ция ФБМП