



О Б Щ И Н А Е Л Е Н А

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

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

изх.№ РД.01.02 - ____ / _____.2023 г.

ДО

ОБЩНСКИ СЪВЕТ
ГР. ЕЛЕНА

ПРЕДЛОЖЕНИЕ

от инж. Дилян Стефанов Млъзев - кмет на община Елена

Относно: Приемане на отчета за изпълнение на бюджета на Община Елена за 2022 г., отчет за изпълнение на инвестиционната програма за капиталови разходи за 2022 г., отчет на сметките за средства от ЕС на Община Елена за 2022 г.

УВАЖАЕМИ ДАМИ И ГОСПОДА ОБЩНСКИ СЪВЕТНИЦИ,

Бюджетът на Община Елена за 2022 г. е приет с Решение № 51 от 07.04.2022 г. на Общински съвет Елена в първоначален размер на 19 668 589 лв. както по приходната, така и по разходната част.

След извършените промени с Ваши решения през годината, уточнения план на бюджета на Община Елена към края на 2022 г. е в размер на 24 346 043 лв. В следствие на направените промени в посока увеличение на бюджета, същият е нараснал с почти 24 на сто.

1.ИЗПЪЛНЕНИЕ НА ПРИХОДИТЕ

Общият размер на изпълнението на приходната част на бюджета към 31.12.2022 г. е в размер на 18 537 969 лв. при уточнен план 24 346 043 лв., което представлява 76% изпълнение на плана на бюджета. Наличните средства в края на годината по банкови сметки на общината, в т. ч. депозит са в размер на 6 533 335 лв.

Разпределението на изпълнението на приходите е както следва:

- Държавни дейности – 87% от предвиденото за годината;
- Местни дейности – 62% от планираните за годината;

За сравнение през 2021 г. изпълнението на бюджета е било 73 на сто от планираното.

1.1. ПРИХОДИ ЗА ДЕЛЕГИРАНИ ДЪРЖАВНИ ДЕЙНОСТИ

Уточненият план на приходите за държавни дейности е в размер на 13 513 164 лв., а изпълнението е в размер на 11 790 829 лв., в т.ч. наличност в началото на периода 1 751 086 лв.; наличност в края на периода (-) 1 777 742 лв.

Изпълнението на приходите за държавни дейности е 87 на сто от уточнения им план, при 84 на сто изпълнение през предходната година. Относителното тегло на отчета на приходите за държавни дейности, към общия размер на приходите по бюджета е 63 на сто, а за същия период миналата година е бил 67%.

➤ При уточнен план за собствени приходи на делегираните бюджети в образованието 504 лв., са постъпили на 100 % от предвидените за годината приходи. Постъпили са и застрахователни обезщетения за ДМА в размер на 553 лв. Сумата от 91 939 лв. в параграф 36-19 Други неданъчни приходи представлява прекласифициран трансфер за Лична помощ по чл.13 от ЗЛП, съгласно указания на МФ – 91 200 лв. и 739 лв. приходи от вторични суровини.

➤ Общата субсидия за държавни дейности е увеличена в сравнение с първоначален план в резултат на писма на МФ и уточнения план е 9 269 377 лв. Усвоени са 100 % от предвидената по ЗДБРБ за 2022 г. и последвалите промени в посока увеличение. В сравнение с 2021 г. предоставената от МФ обща субсидия за делегираните от държавата дейности е увеличена с 856 918 лв., което се дължи на предоставените допълнителни средства във всички функции през изминалата година.

➤ Целевата субсидия за капиталови разходи за държавни дейности по първоначален план е 318 722 лв., след направените промени в инвестиционната програма става 316 062 лв. Към края на отчетния период целевата субсидия за капиталови разходи за държавни дейности е усвоена в същия размер, като на контрагенти са разплатени 307 984 лв. и преходен остатък 8 078 лв..

➤ С получени от общината целеви трансфери от ЦБ чрез кодовете на СЕБРА 488001 е увеличен параграф 31-18 за държавни дейности с 1 235 309 лв., представляващи целеви трансфери за покриване на част от транспортните разходи за доставка на хляб и основни хранителни продукти – 22 903 лв., за покриване на разходите за обслужването от банките на операциите на бюджетните организации по събирането на приходи и други постъпления чрез картови плащания в размер на 1 008 лв., възстановени присъдени издръжки от Централен бюджет в размер на 19 027 лв. и 216 лв. възстановени транспортни разходи на правоимащи болни от Централния бюджет. По този параграф са и получените целеви трансфери за произвеждане на избори за Народно събрание - 54 322 лв., тук са и средствата, отпуснати по Програмата за изграждане и основен ремонт на спортни площадки в държавните и общински училища в размер на 1 127 933 лв., както и получени средства за ремонт на военни паметници в размер на 7 900 лв. Отчета по параграф 31-18 Други целеви трансфери е на същата стойност, като по сметка на общината останаха като преходен остатък 524 156 лв. за капиталови разходи от Програмата за изграждане и основен ремонт на спортни площадки в държавните и общински училища и средствата за военните паметници.

- По параграф 31-20 са възстановени целеви трансфери в размер на (-) 2 638 лв., в следствие на проверка от АДФИ с предмет „Проверка за законосъобразност на разходването на средствата, предоставени от централния бюджет за компенсации и субсидии за автомобилния транспорт, в съответствие с изискванията, определени в Наредбата за условията и реда за предоставяне на средства за компенсиране на намалените приходи от прилагането на цени за обществени пътнически превози по автомобилния транспорт, предвидени в нормативните актове за определени категории пътници, за субсидиране на обществени пътнически превози по нерентабилни автобусни линии във вътрешноградския транспорт и транспорта в планински и други райони и за издаване на превозни документи за извършване на превозите за периода от 01.01.2020 г. до 31.12.2020 г.“, както и 1 609 лв. целеви средства за подготовка и произвеждане на избори за Народно събрание.
- За получени от общината целеви трансфери от ЦБ чрез кодове в СЕБРА 488002 за отчетния период е увеличен параграф 31-28 за държавни дейности – 242 852 лв. по план, по отчет – също толкова. Тук са средства за субсидии за вътрешноградски и междуселищен превоз в т.ч. за несубсидирани линии съгласно ПМС №283/2022 г. по план 64 646 лв. и отчет на същата стойност; компенсации по чл.283, ал.2 от ЗПУО - по план 171 051 лв., по отчетни данни на същата стойност; компенсации за безплатни или по намалени цени пътувания - по план 7 175 лв., отразени и в отчет. На превозвачи са разплатени 70 921 лв., а за собствен транспорт на училищата – 162 614 лв. Остатъкът от 9 317 лв. е по сметка на общината, като от него 880 лв. са компенсации за определени категории пътници, а 8 437 лв. са средства по чл.283 от ЗПУО. Тези средства подлежат на връщане в Централен бюджет.
- Получени трансфери между бюджети – параграф 61-01 Получени трансфери в размер на 538 163 лв., отчетени в изпълнение на 100%. Получените трансфери са както следва: от Агенция социално подпомагане към МТСП по Национален механизъм „Лична помощ“ - в размер на 372 530 лв., по Национална програма „Подкрепа на децата и семействата“ – Приемна грижа – 158 838 лв., постъпил трансфер от Министерство на културата за покриване разходите за ел.енергия – 4 538 лв. и 2 257 лв. постъпили средства от МТСП в изпълнение на §38, ал.17 и ал.18 от Преходните и заключителни разпоредби на ЗПУО, поради неспазване на условията на Закона за семейните помощи за деца.
- По параграф 61-05 са отразени получените средства от МТСП по национални програми за осигуряване на заетост в размер на 141 401 лв., същите са отчетени като приход за делегирани държавни дейности и изпълнение 100%.
- По параграф 64-01 са планирани 4 109 лв. по сключен договор с ПУДООС за внедряване на система за мониторинг на вътрешната среда в детска градина в гр.Елена, като са отчетени на 100 %.
- По параграф 76-00 Предоставени заеми от/за бюджетни и СЕС е отразен предоставен заем на ЦГ „Приказен свят“ с.Майско за изпълнение на проект „Активно приобщаване в системата на предучилищното образование“.

- Като временно съхранявани средства в плана е отразена наличността към началото на годината по проекти в системата на образованието (-) 66 186 лв., а в отчета е отразена разликата между начално салдо и крайно салдо по тези проекти за текущата година (-) 10 779 лв.
- Като приход за държавни дейности е отчетен и преходният остатък, който в началото на периода е 1 751 086 лв., а в края на периода е (-) 1 777 742 лв.

1.2.ПРИХОДИ ЗА МЕСТНИ (ОБЩИНСКИ) ДЕЙНОСТИ

Приходите за местни дейности след извършените промени от началото на годината до края на отчетния период са увеличени с 1 581 071 лв., в т. ч. дофинансирани 24 548 лева. Уточненият план е 10 832 879 лв. Изпълнението е в размер общо 6 747 140 лв., в т.ч. наличност в началото на периода 3 160 560 лв.; наличност в края на периода (-) 4 037 739 лв.; наличност по депозити в началото на периода 717 854 лв.; наличност по депозити в края на периода (-) 717 854 лв.

Изпълнението на приходите за местни дейности спрямо плана им е 62%, а изпълнението им за същия период миналата година е било 57 на сто.

При план 737 000 лв. имуществените и други данъци по ЗМДТ са изпълнени в размер на 1 022 515 лв., което е 139 на сто от предвиденото за годината. По видове данъци изпълнението е както следва: внесеният окончателен годишен (патентен) данък е 22 151 лв. или 101% от предвидения годишен размер; Данъкът върху недвижимите имоти е изпълнен в размер на 218 843 лв. или 109 на сто от предвиденото; Данъкът върху превозните средства е изпълнен в размер на 346 890 лв. представляващи 110%. Изпълнението на данъка върху възмездно придобитото имущество е в размер на 415 817 лв., което е 231% от плана. Той е трудно предвидим и зависи изцяло от пазара на недвижими имоти. Следва да се има предвид, че данъчните оценки не са променяни, но цените на имотите в Еленския балкан се повишиха, поради големия интерес. Положително влияние върху събираемостта на този данък има обвързаността между Нотариалните кантори, данъчните администрации и Агенция по вписванията. Туристическият данък е събран на 94 на сто от планиваното, въпреки въведената Единна система за туристическа информация приходите от този данък са незадоволителни.

За същия период на 2021 г. постъпилите данъчни приходи са 852 287 лв. при план 684 000 лв. – отчет 124 на сто. А през същия период тази година събираемостта на данъчни приходи е увеличена и е 139 на сто, като голямото завишение се дължи на данъкът върху възмездно придобитото имущество.

Следва да отбележим, че плана на местните данъци, с изключение на данъка при придобиване на имущество, е съобразен с програмния продукт „МАТЕУС“ и е абсолютно реален. Но трябва да бъдем обективни, правейки извода, че по-голямата събираемост всъщност дължим на данъка при придобиване на имущество, който е с 69 на сто над планираното, т.к. в малките населени места пазарът на недвижими имоти бележи ръст.

В общинската хазна са постъпили 170 228 лева повече, в сравнение със същия период на 2021 г. Трябва да се отбележи, че данъчната администрация на общината полага големи

усилия и постига резултати, изразяващи се в повишаване на приходите в абсолютни суми и проценти всяка година. Данъчната администрация съставя актове за установяване на задължения и предава влезлите в сила и неплатени актове за установяване на задължения на ЧСИ/НАП за принудително събиране. Издадените през 2022 г. актове за установяване на задължения са 332 на брой (през 2021 г.- 355 броя) на стойност 322 150 лв. (219 973 лв. за 2021 г.). Събраните приходи през 2022 г. по актове за установяване на задължения са на стойност 109 021 лв. (през 2021 събрани 62 000 лв.).

При план за неданъчните приходи общо 1 805 342 лв., изпълнението е 1 604 613 лв., което е 89 на сто от предвиденото за годината. За същия период през 2021 г. сме отчетели 100 на сто събираемост на неданъчни приходи, но се наблюдава завишение в абсолютни суми – 354 499 лв., въпреки разлика в процента на изпълнение.

- Приходи и доходи от собственост при план 1 046 160 лв. са постъпили 765 400 лв. или 73 на сто. Постъпилите приходи са както следва: от продажба на услуги, стоки и продукция 570 838 лв. или 65 на сто от плануваното (за сравнение за същия период на 2021 г.- 84 на сто от плана), приходи от наеми на имущество 82 333 лв., което е 118 на сто от предвидените за годината приходи, от наеми на земя и зает общински терен са постъпили 111 572 лв. или 114 на сто от годишния размер. Постъпили са и дивиденди от „Еленски Балкан“ ЕООД за 2021 г. в размер на 589 лв., както и лихви по банкови сметки в размер на 68 лв.

За същия период на 2021 г. постъпленията от собственост са 425 342 лв., т.е. през 2022 г. се отчита увеличение на приходите и доходите от собственост, дължащо се на приходи от продажба на дърва за населението.

Въпреки това, процентът на изпълнение е незадоволителен. Причина за това е, че в плана бяха предвидени повече приходи от продажба на дървесина, но оспореното решение на Общински съвет за утвърждаване на горско-стопански план от Административен съд стопаира процедурите. Очакванията бяха до края на годината да има положително развитие по проблема за община Елена.

- Приходите от общински такси - такси за ползване на детски градини са 10 048 лв. при план 7 000 лв. или 144 на сто от годишния план. Такси за детска ясла – план 7 000 лв., постъпили през отчетния период – 9 454 лв., което е 135 % от предвиденото. Приходите от такси за ползване на домашен социален патронаж са 110 992 лв., при план 84 000 лв., или изпълнение от 132 %. Предвидените по план приходи от такси за ползване на пазари, тържища и др. са 20 000 лв., изпълнението към 31 декември 2022 г. е 35 662 лв., което е 178% от предвиденото. Приходите от такса за битови отпадъци са 510 508 лв., представляващи 98 % от годишния план. Събраните приходи от такси за технически услуги са 27 314 лв. при план 25 000 лв., което е 109% изпълнение. Постъпилите приходи от такси за административни услуги – 52 012 лв., при план на същите 40 000 лв., т.е. 130 % от плана. Приходите от такси за откупуване на гробни места са 2 850 лв. при план 3 000 лв., а от такси за притежаване на куче са постъпили 604 лв. от предвидените 280 лв. за годината.

Общо постъпилите общински такси за отчетния период са 759 444 лв. при планирани 706 280 лв., т.е. 108 % изпълнение. За сравнение за същия период на 2021 г. са постъпили 753 182 лв., представляващи 103 на сто спрямо плана за 2021 г.

Като цяло отчитаме почти същата събираемост на общински такси.

- Постъпили са 57 383 лв. от глоби и неустойки при планирани 31 000 лв.- 185 на сто изпълнение, в т.ч. лихви за недобори от имуществени данъци и такса битови отпадъци 57 293 лв. и от глоби, санкции, неустойки и др. - 90 лв. Тези приходи също са трудно предвидими. Те зависят освен от усилията на данъчната администрация и от повечето завърнали се в България граждани, които работят в чужбина, но предните две години поради пандемията или не са се завръщали или не са заплащали данъци своевременно.

- Постъпленията от други неданъчни приходи са в размер на 2 167 лв., в т.ч приходи от други застрахователни обезщетения – 1 405 лв. и други неданъчни приходи –2 484 лв.

- Внесеният ДДС за периода е в размер на (-) 96 459 лв., а внесеният данък върху приходите по ЗКПО е (-) 6 649 лв.

- С актуализиране на Програмата за управление на общинско имущество бе актуализиран и плана на приходите от продажба на общинско имущество, който стана 107 475 лв., като изпълнението е в същия размер, при първоначален план 22 500 лв. По видове са постъпили както следва: приходи от продажба на сгради – 7 599 лв., приходи от продажба на транспортни средства – 1 430 лв., приходи от продажба на недълготрайни активи – 1 092 лв., приходи от продажба на земя – 97 354 лв. Планът беше актуализиран с размера на отчета, т.к. това са приходи с целеви характер.

- От планираните приходи от концесии в размер на 1 454 лв. са постъпили 100%.

- Постъпили са приходи от дарения в размер на 12 676 лв. за осигуряване на социална кухня за хора в неравностойно положение, същите са отчетени в изпълнение 100%.

При уточнен план 2 542 342 лв. постъпилите собствени приходи (данъчни и неданъчни) общо са реализирани в размер на 2 627 127 лв. или изпълнение 103 на сто, а за 2021 г. е било 109 % от плана.

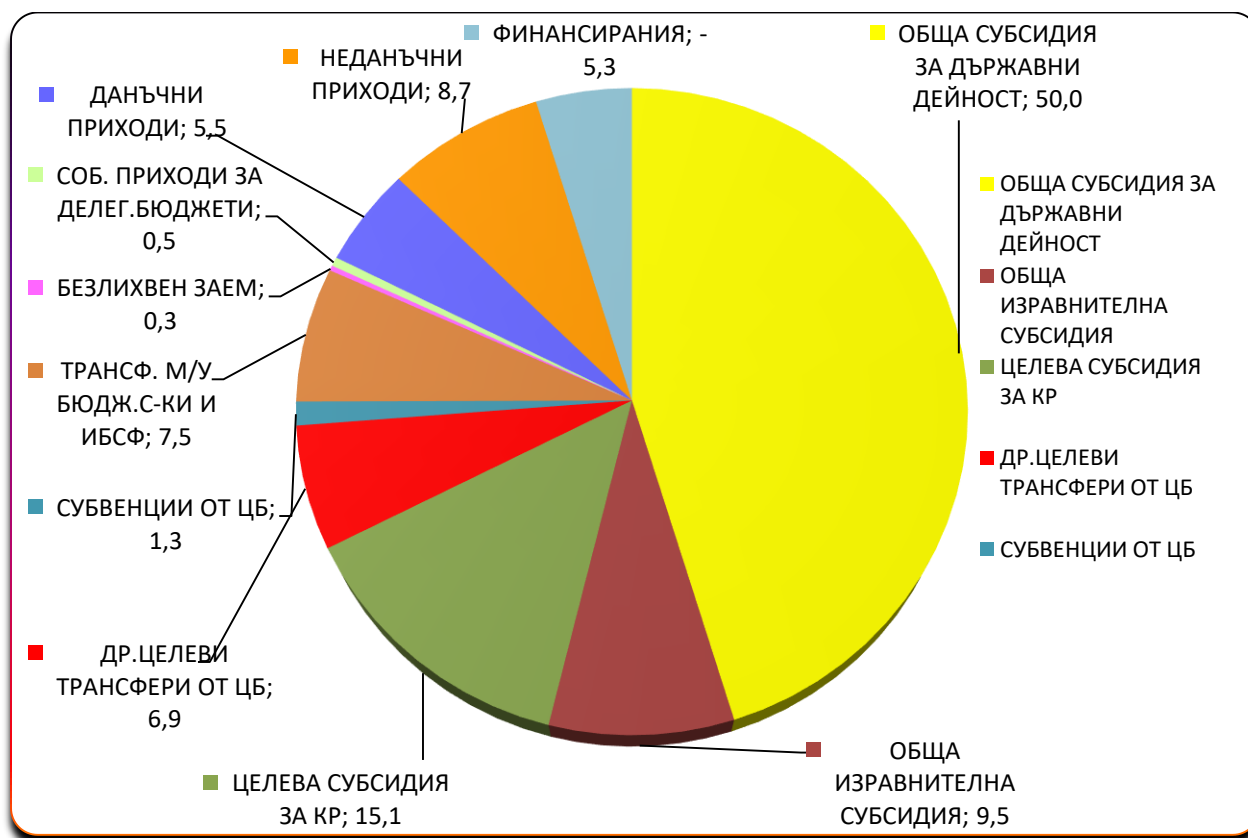
От изложеното до тук е видно, че събираемостта на данъчни приходи се увеличава в годините и като процент и като абсолютна сума, за което общинска администрация полага огромни усилия. Неданъчните приходи не бележат такъв ръст, което се дължи на обективни социално-политически и икономически обстоятелства през последните две години.

➤ Общата изравнителна субсидия (в т.ч. за зимно поддържане и снегопочистване) по план е 1 767 900 лв. и е усвоена в пълен размер. Като преходен остатък от зимно поддържане и снегопочистване по сметката на общината са изтеглени 487 216 лв.

➤ Целевата субсидия за капиталови разходи за общински дейности по първоначален план е 1 795 178 лв. През месец август бяха разпределени допълнителни трансфери за увеличение на целевата субсидия за капиталови разходи, в изпълнение на чл.1, ал.1, т.1 от ПМС №229 на МС, като сумата за община Елена е в размер на 732 800 лв. Същата е отнесена в резерв за общински дейности. А през месец септември беше извършена трансформация на целева субсидия за капиталови разходи в целеви трансфер за неотложни текущи ремонти в размер на 40 708 лв. След всички тези промени уточненият план на целевата субсидия за капиталови разходи е в размер на 2 489 930 лв. Отчетът е на 100 % изпълнение, като по сметката на общината в края на годината са изтеглени 1 337 047 лв.

- Трансформираната целева субсидия за капиталови разходи в целеви трансфер за текущи ремонти на общински пътища и улици е отразена по параграф 31-18 и е в размер на 40 708 лв. От същата към края на годината останаха неусвоени и изтеглени по сметка на общината 47 лв., които през месец януари 2023 г. бяха възстановени в централен бюджет, съгласно указанията на Министерство на финансите.
- По параграф 61-01 е отразен получен трансфер от МРРБ за обект от инвестиционната програма на общината в размер на 702 115 лв., като средствата останаха преходен остатък по сметка на общината.
- Като намален приход за местни дейности са посочени предоставените трансфери по ЗУО от община Елена на община В.Търново (-) 642 лв.
- Като намален приход за местни дейности са посочени предоставените трансфери по ЗУО от община Елена на община В.Търново (-) 677 лв. - отразени са в параграф 61-02 Предоставени трансфери. Тук е отчетена и предоставената помощ под формата на трансфер на община Карлово в размер на (-) 8 300 лв.
- По параграф 62-02 Предоставени трансфери между бюджети и СЕС са отразени (-) 17 493 лева, представляващи неверифицирани разходи по проекти.
- По параграф 64-01 са отразени получени трансфери от ПУДООС за реализиране на проекти по Национална кампания „За чиста околна среда“ на стойност 24 999 лв., като средствата са по проекти от миналата година, които бяха изпълнени, но непереведени от ПУДООС в рамките на годината и разплатени със собствени средства на общината.
- Предоставените заеми от бюджета за СЕС са с положителен знак и на стойност 60 146 лв. Това са предоставяни в предходната година заеми от общината по проекти, като средствата след възстановяване от Управляващите органи са възстановени по сметка на общината.
- В края на изминалата година община Елена придоби дялове от общинско дружество и увеличи капитала си със стойност (-) 1 235 лв.
- По параграф 72-01 са отразени предоставените средства по възмездна финансова помощ на МИГ „Елена и Златарица“, РСО „Централна Стара планина“ и Читалище „Напредък 1863“ гр.Елена за подпомагане изпълнението на проекти в размер на (-) 119 090 лв. От предоставените средства са възстановени 24 000 лв. и са отразени по параграф 72-02 Възстановени средства по възмездна финансова помощ.
- Като друго финансиране са отчетени средства в размер на 34 188 лв., представляващи отчисления по чл.64 от ЗУО от предходни години, набрани по партидата на общината, които използвахме за закупуване на съдове за отпадъци и за инвестиционен разход от капиталовата програма на общината.
- Към приходите за местни дейности е и преходният остатък, който в началото на периода е 3 160 560 лв., наличност в края на периода (-) 4 037 739 лв.; наличност по депозити в началото на периода 717 854 лв.; наличност по депозити в края на периода (-) 717 854 лв.

Разпределението на приходите по източници в процентно изражение може да се види на следната диаграма:



2.ИЗПЪЛНЕНИЕ НА РАЗХОДИТЕ

Общият обем на разходната част на бюджета по уточнения към края на годината план е в размер на 24 346 043 лв., а изпълнението е 18 537 969 лв. или 76%, в това число по отчет:

- Разходи за държавни дейности	- 11 790 829 лева
- Разходи за общински дейности	- 6 314 292 лева
- Разходи за дофинансиране на държавни дейности	- 432 848 лева

2.1.РАЗХОДИ ЗА ДЪРЖАВНИ ДЕЙНОСТИ

Уточненият план на разходите за държавни дейности към края на отчетния период е 13 513 164 лв., изпълнението е 11 790 829 лв. или 87 на сто.

Относителното тегло на извършените разходи за държавни дейности към общия размер на разходите по бюджета е 63 на сто.

По видове разходите са както следва:

За възнаграждения на щатен персонал по трудови и по служебни правоотношения са изплатени 5 637 163 лв, което е 92 на сто от планивания размер. В сумата на изплатените заплати са включени работните заплати за периода януари – декември 2022 г.

За възнаграждения на нещатния персонал са изплатени 681 890 лв., в това число 23 284 лв. на членове на СИК при произвеждане на избори за Народно събрание, 114 261 лв. за работещи по Национални програми за осигуряване на заетост, 376 982 лева възнаграждения на Лични асистенти, назначени по Национален механизъм „Лична помощ“.

За възнаграждения по извънтрудови правоотношения са изплатени 156 590 лв. при планирани 197 428 лева, в т.ч. 108 523 лв. по Национална програма „Подкрепа на децата и семействата“ – Приемна грижа, съгласно указания на МФ.

Изплатени суми от СБКО за облекло и СБКО са 105 332 лв. от планирани 107 195 лева, като 97 644 лв. са в сферата на образованието.

За обезщетения с характер на възнаграждения са изплатени 168 756 лв., изплатени на служители придобили право на пенсия за изслужено време и старост, от които 143 672 лв. са във функция „Образование“.

За други подобни плащания и възнаграждения, в това число за временна неработоспособност за сметка на работодателя са изплатени 43 677 лв.

Внесени осигурителни вноски от работодател за ДОО – 768 286 лв., за УПФ – 130 879 лв., здравно – осигурителните вноски за сметка на работодателя, внесени към края на отчетния период са 322 755 лв., а за допълнително задължително пенсионно осигуряване за родените след 31.12.1959 г. са внесени 169 687 лв.

Общо разходите за персонал към края на отчетния период за държавни дейности са 8 185 015 лв., представляващи 93 % от планираните за годината. Относителното тегло на всички трудови разходи е 69 на сто от отчетените разходи за държавни дейности.

За издръжка на държавните дейности към края на отчетния период при уточнен план 1 990 161 лв. са отчетени 1 465 198 лв. (74 % от планиваните), като най-голям е дялът на разходите външни услуги – 454 832 лв, в т.ч. компенсации по чл. 283, ал.2 от ЗПУО по отчет 162 614 лв; за вода, горива и енергия са платени 338 940 лв.; разходите за материали са 151 409 лв.; за текущи ремонти – 30 888 лв.; разходите за храна са 146 738 лв.; за книги и учебни помагала – 40 507 лв; разходи за СБКО – 66 190 лв.; за постелен инвентар и работно облекло 46 782 лв.; за застраховки 20 191 лв.; за командировки 7 497 лв.; за медикаменти 4 110 лв.; разходи за банкови такси – 1 086 лв.; разходи за договорни санкции и неустойки, съд.обезщетения и разноси – 115 лв.; други неклассифицирани другаде – 0 лв.

През 2021 г. разходите за издръжка на държавни дейности са били 1 016 321 лв., което означава, че през 2022 г. издръжката се е увеличила с 44% спрямо 2021 г., в следствие на повишените цени на горива, храни и т.н.

Платени са държавни данъци и такси в размер на 7 326 лв., платените местни данъци и такси са 14 342 лв.

Стипендиите на ученици от социално слаби семейства, сираци, както и стипендии за отличен успех, изплатени към края на отчетния период са 26 061 лв.

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 42 747 лв.

Като разход за държавни дейности по параграф 42-19 са отчетени разходите за превоз на деца и ученици от превозачи – 40 360 лв., присъдените издръжки – 18 230 лв., и компенсациите за безплатни и по намалени цени в размер на 6275 лв., както и средствата по програма „Спорт за всички“ – 5 324 лв.

Субсидиите за вътрешноградски и междуселищни пътнически превози по параграф 43-01 по план и по отчет са 74 110 лв.

През отчетния период предоставените субсидии на читалищата са 210 350 лв., представляващи 100% от единните разходни стандарти за 2022 г.

Платен е членски внос в сдружения и организации в размер на 120 лв.

През анализирания период реализираните капиталовите разходи за държавни дейности са в размер на 1 695 371 лева, което като процент на изпълнение на инвестиционната програма в частта на държавните дейности е 76 на сто. Изпълнените инвестиционни разходи са представени по обекти и източници на финансиране в Приложение № 3 към настоящото предложение.

Разпределение на разходите за държавни дейности по функции				
Функция	Уточнен план, лв.	Отчет към 31.12.2022 г., лв.	% на изпълнение на плана на съотв.функция	Отн. дял на изпълнението функция/ общо р/ди ДД (%)
Общи държавни служби	1 329 846	1 119 314	84	9,5
Отбрана и сигурност	254 012	193 489	76	1,6
Образование	8 530 385	7 393 663	87	62,7
Здравеопазване	566 593	477 651	84	4,0
Социално осигуряване, подпомагане и грижи	2 147 681	1 955 750	91	16,7
Почивно дело, култура и религиозни дейности	585 634	551 949	94	4,7
Икономически дейности и услуги	99 013	99 013	100	0,8
Всичко разходи за ДД:	13 513 164	11 790 829	87%	100.0

2.2. РАЗХОДИ ЗА МЕСТНИ ДЕЙНОСТИ

Бюджетът за местни дейности в края на 2022 г. е 10 329 976 лв., а изпълнението е 6 314 292 лв. или 61 на сто от плана (през 2021 г. – 55%). Изпълнението на разходите за местни дейности спрямо общия размер на отчета на разходите по бюджета е 34 на сто, през 2021 г. е 30,0 на сто.

По видове разходите в местни дейности са както следва:

За заплати и възнаграждения на щатния персонал са изплатени 550 800 лв., представляващи 99 % от планираните. В сумата са включени заплатите за периода януари – декември 2022 г.

За възнаграждения на нещатния персонал са изплатени 4 723 лв., за възнаграждения по извънтрудови правоотношения са изплатени 14 361 лв.; от СБКО за облекло са изплатени 0 лв.; за обезщетения с характер на възнаграждения 16 735 лв.; за други плащания и възнаграждения са изплатени 98 055 лв., в т.ч. 93 543 лв. възнаграждения изплатени на общински съветници.

Внесените осигурителни вноски от работодател за ДОО са 78 042 лв.; здравно – осигурителните вноски за сметка на работодателя внесени към края на отчетния период са 32 786 лв. За допълнително задължително пенсионно осигуряване за родените след 31.12.1959 г. са внесени 17 067 лв.

Общо разходите за персонал към края на отчетния период са 812 569 лв., което е 13 на сто от разходите за общински дейности.

Разходите за издръжка на местните дейности при уточнен план 3 576 193 лв., по отчет са извършени в размер на 2 373 524 лв. – 66 на сто от планирания годишен размер. Разходите за издръжка представляват 38 на сто от общите разходи за общински дейности. В сравнение със същия период на 2021 г. извършените разходи за местни дейности са по-малко с около 200 000 лв., което се дължи на факта, че детските градини и детските ясли получават от 01 април стандарт за покриване на таксите на децата и издръжката се покрива от държавни дейности и през 2021 г. разходите за текущи ремонти са с около половин милион повече.

В разходите за издръжка са включени разходите за храна в ДГ, ДЯ до 31.03.2022 г. и ДСП за цялата година общо 95 672 лв.; разходи за медикаменти – 429 лв.; разходи за работно облекло 20 596 лв.; разходи за книги и учебни пособия 2 607 лв.; разходи за материали 261 715 лв. в т.ч. за снегопочистване – 14 747 и за закупуване на съдове за сметосъбиране 29 988 лв.; разходите за вода, горива и енергия 385 414 лв.; разходи за външни услуги 1 276 530 лв., в т.ч. разходите за чистота 535 232 лв., за поддържане на пътища и снегопочистване 293 526 лв.; за текущи ремонти – 264 920 лева, от които 161 234 лв. за текущи ремонти от трансформирана целева субсидия за капиталови разходи; за командировки в страната и чужбина са изплатени 1 640 лв.; за застраховки на МПС и общинска собственост са разходвани 27 029 лв.; разходи за СБКО – 30 918 лв.; за обезщетения, неустойки и лихви по забавени плащания са платени 21 лв.; за други разходи неklasифицирани в др. параграфи 6 033 лв.

Платените данъци и такси са 44 021 лв., в т.ч. платени държавни данъци и такси 8 376 лв.; платените местни данъци и такси са 35 645 лв.

Изплатени са помощи по решение на Общински съвет общо за 58 523 лв., от които на физически лица – 24 171 лв. и за потребителите на „Хоспис Елена“ ЕООД – 33 859 лв. и в Център за подкрепа за личностно развитие – 493 лв.

На „Еленски Балкан“ ЕООД, по параграф 43-09 са предоставени субсидии в размер на 20 000 лв., в рамките на гласуваните от Общински съвет за 2022 г.

Като текущ трансфер по параграф 43-01 са отразени 16 508 лв. предоставени средства на „Хоспис-Елена“ ЕООД за покриване на текущи разходи за отопление и извършване на текущ ремонт на парната инсталация на същия и 135 284 лв. на общинско дружество „Буковец“ ЕООД за погасяване на задължения спрямо кредитори, в изпълнение на решения на Общински съвет Елена.

На спортни организации са предоставени субсидии в размер на 78 300 лв., в т.ч. 24 000 лв. субсидии на детски специализирани спортни школи; за поддръжка на туристическа база е предоставена субсидия 20 000 лв., а за специализирани спортно туристически школи 4 300 лв.; на футболни клубове 30 000 лв., в съответствие с Решение на ОбС за приемане на бюджета за 2022 г.

Внесен е членски внос в сдружения в размер на 11 648 лв.

Към 31 декември 2022 г. реализираните капиталови разходи в местни дейности са в размер на 2 763 915 лв., представляващи 50 на сто от планиваните, разпределени както следва: по § 51-00 Основен ремонт на дълготрайни активи – 1 917 572 лв.; § 52 – 00 Придобиване на ДМА – 846 343 лв.; §53-00 Придобиване на НДА – 0 лв.; § 54 -00 Придобиване на земя – 0 лв.

Изпълнението на капиталовите разходи като процент от отчетените местни дейности е 43,8 %. Същото е представено в Приложение № 3 към настоящото предложение по обекти и източници на финансиране.

Разпределение на разходите за местни дейности по функции				
Функция	Уточнен план, лв.	Отчет към 31.12.2022 г., лв.	% на изпълнение на плана на съотв.функ ция	Отн. дял на изпълнението функция/ общо р/ди МД (%)
Общи държавни служби	654 111	588 636	90	9,3
Отбрана и сигурност	143 598	123 549	86	2,0

Образование	96 038	69 430	72	1,1
Здравеопазване	810 758	534 555	66	8,5
Социално осигуряване, подпомагане и грижи	447 550	387 749	87	6,1
Жилищно строителство, БКС и опазване на околната среда	4 498 298	2 427 625	54	38,4
Почивно дело, култура, религиозни дейности	755 429	440 828	58	7,0
Иконом. дейности и услуги	2 924 194	1 741 920	60	27,3
Разходи, неклассифицирани в др.функции-лихви и резерв	0	0	0	0
Всичко разходи за местни дейности:	10 329 976	6 314 292	61%	100

2.3. ДЪРЖАВНИ ДЕЙНОСТИ ДОФИНАНСИРАНИ С МЕСТНИ ПРИХОДИ

Дофинансирани държавни дейности с приходи за местни дейности - уточнен план 502 903 лв., в края на периода по отчет – 432 848 лв., представляващи 86 % от планираното за годината.

Съгласно Решение № 51 от 07.04.2022 г. за приемане бюджета на общината и в резултат на служебни промени, настъпили през годината с общински приходи се дофинансират държавни дейности – Общинска администрация и Музей на Възраждането, като през годината се налага да дофинансираме и програмите за временна заетост. По видове разходите са както следва:

За заплати и възнаграждения на щатния персонал са изплатени 296 796 лв. В сумата са включени заплатите за периода януари – декември 2022 г.

За възнаграждения на нещатния персонал са изплатени 48 733 лв; за обезщетения с характер на възнаграждения 1 088 лв.;за други плащания и възнаграждения са изплатени 3 360 лв.

Внесените осигурителни вноски от работодател за ДОО са 41 134 лв.; Здравно – осигурителните вноски за сметка на работодателя внесени към края на отчетния период са 17 254 лв. За допълнително задължително пенсионно осигуряване за родените след 31.12.1959 г. са внесени 9 160 лв.

Общо разходите за персонал към края на отчетния период са 417 525 лв., което е 96 на сто от разходите за държавни дейности, дофинансирани с общински приходи.

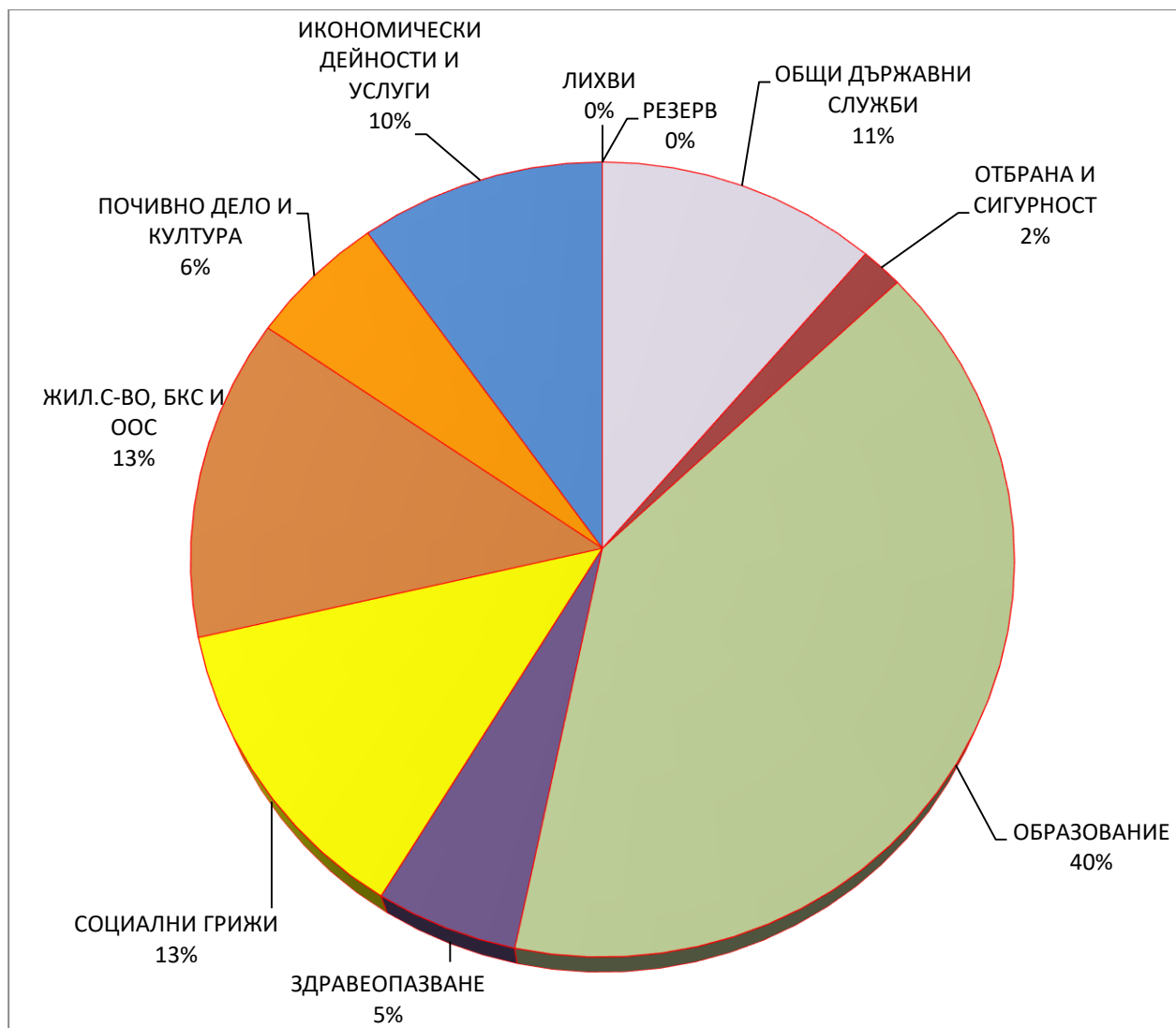
От заложените разходи за издръжка на дофинансираните държавни дейности с местни приходи 80 069 лева са отчетени 15 291 лв., от които за материали – 8 251 лв., за външни услуги – 3 685, за текущи ремонти в Музей на Възраждането – 2 029 лв., изплатено е

работно облекло в размер на 700 лв. и са платени 316 лв. разходи за СБКО, както и 310 лв. за банкови такси, т.к. целевите средства от Централен бюджет се оказаха недостатъчни.

Платени са и държавни данъци в размер на 32 лв.

Разпределение на разходите за дофинансиране на делегирани от държавата дейности с местни приходи по функции				
Функция	Уточнен план, лв.	Отчет към 31.12.2022 г., лв.	% на изпълнение на плана на съотв.функция	Отн. дял на изпълнението функция/ общо р/ди Дофинансиране (%)
Общи държавни служби	398 886	394 040	99	91,1
Отбрана и сигурност	1 049	1 049	100	0,2
Социално осигуряване, подпомагане и грижи	1 774	1 774	100	0,4
Почивно дело, култура, религиозни дейности	101 194	35 985	36	8,3
Всичко разходи за делегиран от държавата дейности за сметка на общ. приходи :	502 903	432 848	86%	100.0

В следващата диаграма е представено разпределението на общите разходи по функции:



3. СМЕТКИ ЗА СРЕДСТВА ОТ ЕВРОПЕЙСКИЯ СЪЮЗ

През отчетния период в общината функционират следните сметки за средствата от Европейския съюз:

- Сметка за средствата от Европейския съюз на Националния фонд.
- Сметка за средствата от Европейския съюз на Държавен фонд „Земеделие“.

В сметката за средства предоставени на Националния фонд от Европейския съюз са отчитани следните проекти:

Оперативна програма „Развитие на човешките ресурси”

Изразходените средства по тази програма са в размер на 287 303 лв. и са отразени както следва:

- **в дейност 532** Програми за временна заетост, проекти „Приеми ме” - общо 5 646 лв.

- **в дейност 524** проект „Патронажна грижа+“ вкл. Компоненти 2 и 3 - общо 168 401 лв.

- в дейност 589 Други служби и дейности по социалното осигуряване, подпомагане и грижи, проект „Услуги за ранно детско развитие” – общо 113 256 лв.

Оперативна програма „Фонд за европейско подпомагане на най-нуждаещите се лица”- проект „Топъл обяд”, в дейност 524 Домашен социален патронаж - Разходвани са средства само за издръжка в размер на 4 390 лв.

Оперативна програма "Наука и образование за интелигентен растеж"

По тази програма се реализират пет проекта: „Подкрепа за успех“, „Активно приобщаване в системата на предучилищното образование“, „Образование за утрешния ден“ , „Равен достъп до училищното образование в условия на криза“ и „Подкрепа за приобщаващо образование“.

Извършените разходи по тази Оперативна програма са на стойност 160 492 лв., в т.ч. 871 лв. капиталови разходи.

Оперативна програма „Околна среда”- 130 350 лв. разходвани по следните проекти:

- в дейност 627 **Управление на дейностите по отпадъците - проект „От компостиране към нулеви отпадъци - въвеждане на добри практики за превенция генериране на битови отпадъци чрез обучения за компостиране и създаване на обществен екологичен център“ на община Елена**”- разходвани средства за годината – 86 053 лв., от които 17 880 лв. са инвестиционни разходи.

- в дейност 627 **Управление на дейностите по отпадъците - проект „Закриване и рекултивация на депо за битови отпадъци на територията на Община Елена”** - разходвани средства за годината – 44 297 лв. и е възстановен временен безлихвен заем на общината в размер на 73 299 лв. Проектът е приключен.

4. ПОКАЗАТЕЛИ ПО ЧЛ.130а ОТ ЗАКОНА ЗА ПУБЛИЧНИТЕ ФИНАНСИ

Съгласно чл.130а, ал.1 от Закона за публичните финанси, общините следва да следят редица показатели, за да не изпаднат в категорията „Общини с финансови затруднения“, като същите показатели се следят и от Министерство на финансите.

Към края на 2022 г. показателите за финансова устойчивост и ефективност на Община Елена са следните:

- Максимален размер на новите задължения за разходи, които могат да бъдат натрупани през годината по бюджета на общината – съгласно решение на Общински съвет са планирани 13 743 748 лв., а по отчет са 9 009 980 лв. Съгласно Закона за публичните финанси наличните към края на годината задължения за разходи не могат да надвишават 15% от средногодишния размер на отчетените разходи за последните четири години. За община Елена този показател към края на 2022 г. е 122 417 лв., което е 0.9 % от средногодишния размер на отчетените разходи за последните четири години.
- Максимален размер на ангажиментите за разходи, които могат да бъдат поети през годината – по план – 9 415 787 лв. Наличните към края на годината поети

ангажименти за разходи не могат да надвишават 50 % от средногодишния размер на отчетените разходи за последните четири години. За община Елена по отчетни данни този показател е 13 513 854 лв., което представлява 100.2% от отчетените разходи за последните четири години. Със Закона за изпълнение на държавния бюджет на Република България за 2022 г. се дава възможност ограничението на чл.94, ал.3, т.2 от Закона за публични финанси да не се прилага за ангажименти и разходи по сключени договори през 2019 г.- 2022 г. за извършвани услуги по чл.62 от Закона за местните данъци и такси. След въведеното облекчение, този показател е със стойност 11 540 396 лв., а като процент става 85.6%. За миналата година същият показател в процентно изражение е бил 19,8%.

Явно е, че този показател не е в ограничението по закон и е с голямо увеличение спрямо предходната година. Това се дължи на сключените в края на годината договори за основни и текущи ремонти на пътища и улици на стойност над 5 200 000 лв. и договори за зимно почистване и поддържане на обща стойност над 1 740 000 лв. Посочените договори са на големи стойности, защото са със срок на изпълнение три години. Съгласно указанията на Министерство на финансите, поемането на ангажимент се осчетоводява с пълната стойност в годината на поемане на същия, след което на три месеца се приспада плащането по него.

- Налични към края на годината задължения към доставчици в отчетна група СЕС, не следва да надвишава 50 на сто от отчетените към края на годината разходи по бюджета на общината. Община Елена приключи годината с 294 лв. задължения към доставчици, дължащи се на ненавременен представен документ за плащане.
- Община Елена няма просрочени задължения към началото на 2022 г. Към края на 2022 г.община Елена също завършва без просрочени задължения.

Съгласно ЗПФ наличните към края на годината просрочени задължения по бюджета на общината не могат да надвишават 5 на сто от отчетените за последната година разходи на общината. За нашата община този процент е нула.

- Просрочените вземания към 31.12.2022 г. са 65 957 лв. при 65 758 лв. към 31.12.2021 г. Просрочените вземания към края на отчетния период са 0,3 на сто от отчетените разходи при 0,5% към края на 2021 г.

Като просрочени вземания от клиенти са отразени: 4 505 лв. задължения на наематели за консумативи; 44 946 лв. са несъбраните вземания от тарифни такси и дървесина от общински гори и 308 лв. невъзстановена такса битови отпадъци.

Просрочените вземания по сключени от общината договори за наем са в размер на 14 613 лв. В сумата са включени 2 406 лв. жилищни наеми и 12 207 лв. наеми от фирми. На нередовните наематели се изпращат напомнителни писма, прекратяват се договори на неизправните длъжници.

Другите просрочени вземания са както следва: 1 832 лв. са несъбраните такси в целодневните детски градини и 59 лв. в Детска ясла гр.Елена.

- Бюджетното салдо на общината към края на 2022 г. отново е положителна величина, макар и с по-малка стойност – 976 751 лв., а като процент от общите постъпления е 5,02% при 9,58% през 2021 г. Следва да се отбележи, че общината в

последните пет години излиза на положително бюджетно салдо. Този показател на общините в България на национално ниво е 4,54%.

- Осредненото равнище на събираемост за данъка върху недвижимите имоти и данъка върху превозните средства за Община Елена е над осреднената събираемост на двата данъка за всички общини, отчетена за последната година. Осреднената събираемост на двата данъка на нашата община е 74,7% при 75,59% през 2021 г., Средното равнище за страната през 2022 г. е 74,55%.
- Делът на капиталовите разходи в общите разходи (инвестиционна активност) е 24,14% (при 5,42% през 2021 г.), при средна за страната 12,29 %.
- През последните четири години се наблюдава повишаване на събираемостта на данъчни приходи, което се дължи на въведените информационни системи на обвързаност между администрациите, на предприетите мерки от общинска администрация, изразяващи се в изпращане на напомнителни писма на длъжници с покана за доброволно изпълнение и съставяне на актове на установяване на задължения и пристъпване към принудително изпълнение, както и на периодичните информационни и разяснителни кампании.

Неданъчните приходи на общината не се увеличават с подобен темп, което е притеснително, т.к. се засилва зависимостта ни от централния бюджет.

Търсим начини да бъдем адекватни при предоставянето на услуги на граждани, въведохме нови електронни услуги, различни методи на плащане.

Най-големият ни проблем е продажбата на дървесина, която генерира най-големия дял от неданъчните приходи. В момента сме в съдебни процедури относно горско-стопанския план, което е пречка за общината да развие тази дейност и да генерира приходи.

Следят се показателите по чл. 130а от ЗПФ, за да не се достигнат критични стойности по изброените по-горе критерии, въпреки че през изминалата година сме в нарушение на един от тях, дължащо се на обективни причини.

Като цяло отчитаме едно добро изпълнение на общинския бюджет за предходната година, имайки предвид, че бюджетната процедура през 2022 г. не бе в установените рамки и беше предизвикателство - за планиране, и за изпълнение.

Във връзка с гореизложеното, предлагам на Общински съвет Елена следния

ПРОЕКТ ЗА РЕШЕНИЕ:

На основание чл. 21, ал. 2 от Закона за местното самоуправление и местната администрация /ЗМСМА/, във връзка с чл. 21, ал. 1, т. 6 от ЗМСМА, чл. 140 от Закона за публични финанси, и чл. 44, ал. 5 от Наредбата за условията и реда за съставяне на бюджетната прогноза за местни дейности за следващите три години, за съставяне, приемане, изпълнение и отчитане на бюджета на община Елена

1. Приема отчета за изпълнение на бюджета за 2022 г., както следва:

1.1. По прихода – 18 537 969 лв., в т. ч. наличност по сметки в края на периода (-) 5 815 481 лв.; наличност в лева по депозитни сметки в края на периода (-) 717 854 лв. разпределен по параграфи, съгласно Приложение № 1;

1.2. По разхода – 18 537 969 лв. (разпределен по функции, дейности и видове разходи, съгласно Приложение № 2; Приложение № 2-1; Приложение № 2-2; Приложение № 2-3;

1.3. Приема предоставените заеми от бюджета на общината към 31.12.2022 г. по оперативни програми, както следва:

Оперативна програма	Размер на заема (-) лв.
ОП РЧР	(-) 99 483
ОП ФЕПНЛ	(-) 4 390
ТГС – INTERREG – V-A Румъния-България	(-) 122 947
ОБЩО:	(-) 226 820

2. Приема отчета на инвестиционната програма за капиталовите разходи на община Елена през 2022 г., съгласно приложение № 3;

3. Приема отчета на трансформираните средства от целева субсидия за капиталови разходи по чл. 55 от ЗДБРБ за 2022 г. в целеви трансфер за неотложни текущи ремонти на общински пътища и улична мрежа, съгласно приложение № 3.1;

4. Приема отчета за изпълнение на сметките за средства от Европейския съюз за 2022 г., съгласно Приложение № 4;

5. Приема информация за показателите по чл. 130а от Закона за публичните финанси за 2022 г., съгласно Приложение № 5;

6. Приема Отчета на План-сметката за приходите и разходите през 2022 г. за дейност „Чистота“ по чл. 66, ал. 1 от Закона за местните данъци и такси, съгласно Приложение № 6;.

7. Приема за сведение протокола от публичното обсъждане на отчета на бюджета на Община Елена за 2022 г.

С уважение,

ДЕСИСЛАВА ШОПОВА

Зам.-кмет „Хуманитарни дейности“ на община ЕЛЕНА

За кмет на община Елена, съгласно Заповед № РД.02.05-189 / 22.03.2023 г.

Изготвил:

Силвия Мирянова, Директор на дирекция ФБМП, 24.08.2023 г., 11:48 ч.

Съгласувал:

Драгомир Цанев, Главен юрисконсулт