ОБЩИНА СИЛИСТРА

✉ул. "Симеон Велики" № 33
7500 Силистра

☎(086) 824 243,Факс:(086) 823 343
E-mail: mayor@silistra.bg

ОБЯСНИТЕЛНА ЗАПИСКА

Към 31.03.2022 г. финансов отчет за оповестяване на прилаганата счетоводна политика, информация за състоянието и изменението на основните активи, пасиви, приходи и разходи на Община Силистра

С настоящата обяснителна записка Община Силистра оповестява финансовата-счетоводна дейност и политика на общината през бюджетната 2022 г. – отразена по счетоводни сметки и параграфи от Единната бюджетна класификация, както и обвързаните с административни и управленски дейности.

Нормативното основание за обхвата на годишния финансов отчет на бюджетни предприятия, респективно на Община Силистра е уредено със Заповед № ЗМФ-1338 от 22.12.2015 г. на министъра на финансите. За достоверност на ГФО на община Силистра сме прилагали съответните сметки от СБО, параграфи и подпараграфи на ЕБК при отчитането на приходите, разходите, активите и пасивите на бюджетните предприятия, съгласно утвърдените от министъра на финансите СБО и ЕБК. Тримесечния финансов отчет се изготвя в български хиляди лв. към 31.03.2022 г.

Община Силистра изготвя тримесечния финансов отчет, включващ следните четири елементи:

1. Баланс към 31.03.2022 г.
2. Отчет за приходите и разходите
3. Отчет за касовото изпълнение на бюджета, сметките за средства от Европейския съюз и сметки за чуждите средства
4. Обяснителна записка към Касовия и Счетоводния отчет.

Към отчета се включват: разшифровки, справка за поетите ангажименти по общински бюджет и сметки за средства от Европейския съюз и за възникналите задължения, справка за просрочените вземания и задължения и друга информация съгласно указанията на МФ.

ОБЩА ИНФОРМАЦИЯ

Основните критерии при разходване на публичните средства, тяхното отчитане, изготвяне на тримесечен финансов отчет към 31.03.2022 г. са: адекватност и ефективност на системата за вътрешен контрол, гарантираща спазване на надеждност и всеобхватност на финансовата и нефинансова информация във финансовия отчет; вярно и честно отразяване на имущественото и финансовото състояние, обективно и непреднамерено предоставяне на сделките и събитията във финансовия отчет, съответствие на формата и съдържанието на отчета и спазване на изискванията за неговото изготвяне, предоставен и оповестяване съгласно действащото законодателство.

Със Заповед на Кмет са внедрени системи за финансово управление и контрол, продължават действието си при спазване на разписаните правила. С въвеждането на системите за управление и контрол се намалява влиянието на външни неблагоприятни за организацията фактори, предотвратяват се грешки на персонала като се минимизират последиците от тях, запазват се ресурси, в т.ч. време, активи, приходи, персонал, осигурява се защита на репутацията на публичния имидж на организацията, постига се по-голяма надеждност, икономичност и целесъобразност при разходване на бюджетни средства.

Елементите на финансово управление и контрол се прилагат във всички звена на общината в зависимост от спецификата (организационната структура, среда, в която се извършват дейностите, обема и сложността им).

Ръководителите на ВРБК осигуряват изграждането, развитието и функционирането на елементите на финансово управление и контрол, при спазване на ЗФУКПС, Методически насоки и указания от Министерство на финансите и от първостепенния разпоредител, в съответствие със спецификата на ръководената от тях организация.

КОНТРОЛНА СРЕДА

Контролната среда е базисният елемент за развитието на всички останали елементи на вътрешния контрол, определящ основните ценности, които трябва да се спазват в организацията.

Ръководството стимулира спазването на утвърдените политики и процедури на всички нива. Те обезпечават факта, чу служителите подкрепят етичните ценности и притежават технически умения и познания, необходими за заеманата длъжност.

Ръководителя и всички служители следва да се ръководят от лична почтеност и професионална етика при вземане на решения и осъществяване на дейността си. Рамка за това поведение е Етничния кодекс на служителите от Община Силистра.

Управленската философия се основава на принципа за насърчаване на компетентността и етичното поведение на служителите и личен пример по спазването на правилата, установени в организацията.

Организационната структура позволява изпълнение на целите и съответства на нормативно определените функции. Тя е рамката, в която се планират, изпълняват, контролират и отчитат дейностите в общината.

УПРАВЛЕНИЕ НА РИСКА

Управление на риска е дял от стопанското управление, който се занимава с оценка и управление на рисковете за едно предприятие. То играе основна роля при управлението на проекти и други нови начинания. Често намира място и при съставянето на бизнес планове.

Формално, управлението на риска е процес, при който се изследва, анализира и проследява развитието на съществуващите рискове с цел да се намали негативния ефект от евентуалното им настъпване или да се предостави възможност за възползване от тяхното настъпване. Управлението на риска има за цел да бъде проактивен – да работи с вредите / възможностите много преди те да станат реалност.

Голяма част от рисковете, които могат да сполетят едно начинание е възможно да бъдат предвидени. Те се наричат *известни рискове*. Това са и тези рискове, които могат да бъдат управлявани. Остава и части, които няма как да бъдат предвидени. Такива рискове се наричат *неизвестни*. Такива рискове могат да бъдат контролирани само с техники като предвиждане на финансов, времеви или материален резерв.

Ключови моменти при оценка на риска в Община Силистра са:

- Оценяване на идентифицираните рискове чрез вероятността от настъпването им и ефект, който биха имали.
- Въвеждане на рамка за категоризиране на идентифицираните рискове- високи, средни и ниски.
- Реакция по отношение на идентифицираните и категоризираните рискове.
- Прекратяване на риска – когато това е възможно се пристъпва към прекратяване на определена дейност, респективно на риска, който тя носи.
- Проследяване на процеса по управление на риска – осъществява се постоянно наблюдение и докладване относно идентифицираните рискове, при спазване на изискванията за своевременност, периодичност и изчерпателност.

КОНТРОЛНИ ДЕЙНОСТИ В ОБЩИНА СИЛИСТРА

Контролните дейности са правилата, процедурите и действията, насочени към намаляване на рисковете и допринасящи за изпълнение решенията на ръководителите. Прилагат се във всички функции, процеси и нива в организацията. Те трябва да са адекватни и разходите за осъществяването им да не превишават очакваните от тях ползи.

Процедурите по разрешаване, одобряване и оторизиране се извършват само от оторизирани лица. Разделянето отговорностите обезпечават факта, че един служител не нови отговорност за всички етапи на една сделка – одобряване, изпълнение, осчетоводяване и контрол. Всички решения за покупки се осъществяват при спазване изискванията на законодателството и разписаните процедури.

Разходите се извършват след заявка (по образец), подписана от съответното длъжностно лице. Заявките се одобряват от финансов контрольор и Кмет на община след което се извършва покупката. Плащането се извършва след одобрено от финансов контрольор и Кмет на община искане (по образец).

СИСТЕМА ЗА ДВОЕН ПОДПИС

Системата на двойния подпис е процедура, при която поемането на всяко финансово задължение и извършване на плащане се осъществява след полагане на подписите на:

- Лицето, отговорно за счетоводните записвания
- Ръководителя на организацията по чл. 2 от ЗФУКПС, или друго оправомощено по съответния ред лице – оторизирано да нарежда плащания от името на организацията.

ПРЕДВАРИТЕЛЕН КОНТРОЛ

Предварителният контрол е превантивна контролна дейност, при която съответните решения/действия преди вземането/извършването им се съпоставят с изискванията на приложимото законодателство, с оглед тяхното спазване. Осъществява се от финансов контрольор.

МОНИТОРИНГ

Системите за вътрешен контрол се наблюдават, за д се гарантира, че механизмите за контрол функционират според изискванията и се променят по подходящ начин при промени в условията. Мониторингът е цялостен преглед на дейността на организацията, който има за цел да предостави увереност, че контролните дейности функционират според предназначението си и остават ефективни.

Извършва се чрез планирането на вътрешните одити за текущата година и се осъществяват чрез проверка на място на звената от структурната схема на общинска администрация. Полезен е с това, че се осъществява в реално време позволява реакция на променящите се условия.

Предварителен контрол е въведен и чрез процедури за пълно, вярно, точно и своевременно осчетоводяване на всички операции. Процесите са регламентирани в Счетоводната политика на община Силистра, Индивидуален сметкоплан.

ОБЩИ СВЕДЕНИЯ ЗА ОБЩИНА СИЛИСТРА И СТУРКТУРНИТЕ И ЗВЕНА

Общината е административна единица, в която се осъществява местното самоуправление. Има право на собственост и разполага със самостоятелен общински бюджет.

По териториален и функционален признак в структурата на Община Силистра към 01.01.2022 г. са включени 38 второстепенни разпоредители с бюджет /ВРБ/ както следва:

2 кметски администрации – кметство Калипетрово, кметство Айдемир

1 счетоводство в отдел „Обществено здраве, социална политика и спорт“

5 счетоводства в отдел „Култура“ - Други дейности по културата, Регионален исторически музей, ПМ Сребърна, Художествена галерия и РБ „Партений Павлович“

4 Общински предприятия – ОП Обреди, ОП Общински пазари и паркинги, ОП РДБО и ОП ДРЪСТЪР

1 счетоводство Детски ясли и други детски заведения

24 счетоводства към функция Образование – включваща 10 детски градини, 9 неспециализирани училища, 1 профисионална гимназия, 1 спортно училище, ООС Младост, ОДК, НАО и отдел Други дейности по образованието. Всички ВРБ към функция Образование имат самостоятелно счетоводство.

Към 31.03.2022 г. не са откривани и не са закривани ВРБ при Община Силистра.

Към 31.03.2022 г. няма промяна относно броя и дейността на общинските предприятия – неюридически лица със 100 % общинска собственост: ОП Обреди, ОП Общински пазари и паркинги, ОП РДБО и ОП ДРЪСТЪР

II ИНФОРМАЦИЯ ЗА ИЗГОТВЯНЕ НА ФИНАНСОВ ОТЧЕТ КЪМ 31.03.2022 г.

Финансовия отчет към 31.03.2022 г. е изготвен в изпълнение на указанията на МФ, Дирекция „Държавно съкровище“, ДДС № 03 / 23.03.2022 г., съгласно които изготвянето на сборната оборотна ведомост, която подлежи на представяне в МФ и Сметна палата са изпълнени следните условия:

1. ВРБ и Общината потвърждават с декларация, че всички известни стопански операции са намерили счетоводно отражение, т.е. осчетоводени са всички приходи и разходи отнасящи се към 31.03.2022 г.;
2. Приложена е процедурата съгласно разпоредбите на т. 48 и т. 49 от ДДС 20/2004 г.
3. През отчетния период не са извършвани процедури по приключване на приходни и разходни сметки от раздел 6 и 7 със сметки от група 11 и 12 на СБО;
4. Спазено е изискването за взаймовръзки и/или равенство между параграфите на ЕБК и счетоводни сметки на СБО;

Община Силистра като първостепенен разпоредител е консолидирал информация от всички ВРБ като е изготвил оборотни ведомости и касови отчети поотделно за трите отчетни групи с данни за състоянието по счетоводните сметки и параграфи. Данните в оборотните ведомости са представени и обобщени на ниво синтетични счетоводни сметки.

Към 31.03.2022 г се прилага Счетоводната и амортизационна политика на Община Силистра, утвърдена със заповед на Кмета № ЗК-327 / 12.02.2021 г.

Финансов отчет на община Силистра към 31.03.2022 г. съдържа елементите, определени със Заповед № ЗМФ-1338 от 22.12.2015 г. на министъра на финансите. Бюджетните предприятия осъществяват счетоводството си в съответствие с изискванията на глава петнадесета от Закона за публичните финанси. ГФО е изготвен в изпълнение на указанията на МФ, Дирекция „Държавно съкровище“, ДДС 03 / 17.06.2021 г., съгласно които в изготвянето на сборна оборотна ведомост, която подлежи на предоставяне в МФ и Сметна палата, следва да се осчетоводени всички разходи и приходи, отнасящи се към 31.03.2022 г. В тази връзка, за тяхното осчетоводяване са приложени разпоредбите на ДДС 20/2004 г. Община Силистра спазва принципа на текущото начисляване. Бяха начислени към момента на възникването по конкретните сделки и събития всички приходи и разходи, натрупани и отнасящи се за съответния отчетен период. За вярното представяне на информацията от съществено значение е спазването на изискванията за взаимовръзки и/или равенство между параграфите на ЕБК и счетоводните сметки от СБО.

III КАСОВО ИЗПЪЛНЕНИЕ НА БЮДЖЕТНИТЕ СРЕДСТВА

А. Изпълнение на приходите:

Изпълнението на приходите по бюджета към 31.03.2022 г. е в размер на 12 401 602 лв.

I. Приходи за делегирани от държавата дейности – 9 477 479 лв. в т.ч.:

Взаимоотношения с ЦБ	–	9 745 835
Собствени приходи	–	179 570
Трансфери	–	1 391 787
Временни безлихвени заеми	–	9 176
Операции с финансови активи и пасиви	–	-1 848 889

II. Местни приходи – 2 924 123 лв. в т.ч :

Взаимоотношения с ЦБ	–	1 799 687
Собствени приходи	–	3 057 117
Трансфери	–	58 503
Временни безлихвени заеми	–	-251 806
Операции с финансови активи и пасиви	–	-1 739 378

Общо приходите в бюджета на Община Силистра с държавен характер по отчет към 31.03.2022 г. са в размер на 9 477 479 лв.

За отчетния период получените субсидии от Централния бюджет за делегираните от държавата дейности са в размер на – 9 745 835 лв. и се формират от приходи от обща субсидия за държавни дейности 9 707 545 лв., целева субсидия за компенсиране на безплатните и по намалени цени пътувания – 132 776 лв., и възстановени средства към ЦБ субсидия за 2021 г. в размер на 94 486 лв.

Трансферите между бюджетни сметки за отчетния период са в размер 1 387 474 лв. - получени от: МТСП по проект ПРИЕМИ МЕ 48 057 лв, МТСП по програма лични асистенти – 1 333 573 лв, МТСП по програма Топъл обяд – 30 750 лв, МТСП по програми за осигуряване на заетост 8 494 лв, МОН – 3 221 лв, предоставени средства в размер на – 36 621 лв. за безплатен транспорт на учениците за I-во тримесечие на професионални гимназии в гр. Силистра. Получен трансфер от ПУДООС по КАМПАНИЯ "ЧИСТА ОКОЛНА СРЕДА" – 2022 г. в размер на 4 949 лв. Възстановени трансфери към Централния бюджет в размер на 94 486 лв. по национални програми.

Към 31.03.2022 г. е отчетено съфинансиране по проекти с ЕС в размер на 636 лв.

Наличните средства по сметки към 31.03.2022 г. за държавни дейности са в размер на 7 351 555 лв.

Наличност в края на периода (§95-07 - §95-13; §96-07 - §96-09) в лв.:	**Държавни дейности**
Всичко наличности по бюджета, в това число от:	**-7 351 555**
I. Наличности от приходи, помощи и дарения	**-9 990**
1. Приходи, в т. ч.:	**-9 990**
- от такса за битови отпадъци	
2. Помощи и дарения	
II. Наличности от трансфери между бюджета на бюджетната организация и ЦБ *(от §31-00), предоставени през текущата година, в т. ч. от:*	**-397 106**
1. обща субсидия и други трансфери за държавни дейности	**-397 106**
2. обща изравнителна субсидия	
3. трансфер за зимно поддържане и снегопочистване	
4. целева субсидия за капиталови разходи	
5. трансфери за други целеви разходи от ЦБ	
III. Наличности от трансфери между бюджети и сметки за средства от Европейския съюз (§61, §62 и §64 от ЕБК)	**-5 283 729**
IV. Наличности от временни безлихвени заеми (§74-78 от ЕБК)	
V. Наличности от дълг (заеми и емисии на ЦК)	
VI. Наличности по програми и проекти по т. 82 от ДДС № 09/2020 г., за които се прилагат банкови бюджетни сметки и се отчитат на касова основа в отчетна група "Бюджет" чрез прилагане на §88-03 от ЕБК	**-64 725**
VII. Наличности от възстановени отчисления от РИОСВ, съгласно §58 от ПЗР на ЗИД на ДОПК	
VIII. Наличности от преходен остатък, в т. ч.:	**-1 596 005**
1. Преходен остатък от приходи, помощи и дарения	**-240 808**
2. Преходен остатък от предоставени трансфери от ЦБ, в т. ч. от:	**-495 167**
- обща субсидия и други трансфери за държавни дейности	**-495 167**
- обща изравнителна субсидия	
- трансфер за зимно поддържане и снегопочистване	
- целева субсидия за капиталови разходи	
- трансфери за други целеви разходи от ЦБ	
3. Други налични средства от преходен остатък	**-860 030**
Общо:	**-7 351 555**

Изпълнението на местните приходи към 31.03.2022 г. е в размер на 4 935 618 лв.. и са предназначени за финансиране на общинските дейности и за дофинансиране на делегираните от държавата дейности. Включват приходи от имуществени данъци – 1 266 569 лв., неданъчни приходи в размер на 1 790 548 лв., субсидии за местни дейности от ЦБ - обща изравнителна субсидия 1 805 150 лв., получени целеви трансфери от ЦБ за капиталови разходи 0 лв., отчисления в размер на 60 892 лв., 12 459 – ПУДООС. През отчетния период е /55.17 % спрямо уточнения план/

Изпълнението на собствените приходи /данъчни и неданъчни приходи/ за отчетения период е в размер на 3 057 117 лв. Предприети са ефективни мерки за повишаване на събираемостта вземанията на Община Силистра от физически и юридически лица.

Отчетените **данъчни приходи** по Наредбата за определяне и администриране на местните данъци приета от общински съвет – Силистра към 31.03.2022 г. са в размер на 1 266 569 лв.

Неданъчните приходи включват приходи от собственост, общински такси, приходи от продажби на имущество и др. Изпълнението на неданъчните приходи за периода представлява 58.57 % от общия размер на приходите с общински характер, като за отчетния период са постъпили 1 790 548 лв.

Приходите и доходите от собственост включващи приходите от наеми на имущество и земя, приходи от продажби на услуги и др. за отчетния период са в размер на 281 204 лв. и представляват 15.70 % от общия обем на неданъчните приходи.

Отчетените приходи от наеми на имущество към 31.03.2022 г. са в размер на 110 212 лв. Продължават активните мерки за събиране на просрочените вземания от наеми чрез писмени покани за плащане, прекратяване на договорни отношения с нередовни наематели, заведени съдебни дела за принудително събиране на дължими наеми. Приходите от наеми на земя отчетени за периода са в размер на 104 903 лв.

Постъпленията от общински такси за отчетния период са както следва:

ОБЩИНСКИ ТАКСИ		**ИЗПЪЛНЕНИЕ**
§§	**НАИМЕНОВАНИЕ**	
27-01	за ползване на детски градини	57 854
27-02	за ползване на детски ясли и други по здравеопазването	30 745
27-04	за ползване на домашен социален патронаж и други общински социални услуги	55 092
27-05	за ползване на пазари, тържища, панаири, тротоари, улични платна и др.	20 087
27-07	за битови отпадъци	1 087 181
27-08	за ползване на общежития и други по образованието	0
27-10	за технически услуги	29 990
27-11	за административни услуги	27 884
27-15	за откупуване на гробни места	9 970
27-17	за притежаване на куче	1 160
27-29	други общински такси	13 626
ВСИЧКО общински такси		**1 333 589**

Ролята на този приходоизточник е голяма, защото с него се финансират услуги, предоставяни на конкретни ползватели при спазване на изискването, че размерът на приходите от такси трябва да възстановява извършените от общината разходи, съгласно приетата от общински съвет Наредба за определяне и администриране на местните такси и цени на услуги. На този етап приходите от някои такси не могат да покрият разходите, направени за съответната услуга, поради ниската платежоспособност на населението в община Силистра – например таксата за ползване на детски градини, детски ясли и социален патронаж.

Група други неданъчни приходи са отчетени постъпленията от:

- курсови рзлики от валутни операции – - 1 301 лв.
- получени застрахователни обезщетения – 447 лв.
- други неданъчни приходи – 91 491 лв., в т.ч.

Приходи от административни услуги	–	1 461
Приходи от ОП РДБО	–	53 683
Приходи от тръжна документация за участие в конкурси	–	2 964
Приходи от амбалаж и вторични суровини	–	991
Приходи от услуги БС"Култура"	–	245
Приходи от ОП Пазари и паркинги	–	29 424
Приходи от цена на услуга по решение /НАО,ОДК/	–	2 417
Приходи от ПМ Сребърна	–	110
Прехвърлен депозит в полза на ОБщина Силистра	–	100
Такса осиновяване на куче	–	96

През отчетния период приходите от глоби, санкции и наказателни лихви са в размер на 20 007 лв.

За отчетния период приходите от продажба на нефинансови активи са в размер на 20 132 лв.

Просрочените вземания към 31.03.2022 г. са в размер на 11 282 978 лв., от тях за дължими суми за такси и данъци – 10 238 824 лв, ; от наематели на общинско имущество и от концесии – 966 871 лв.; от такси: ЦДГ – 3 284 лв, ДЯ и ДДЗ – 6 200 лв, приходи ОП Дръстър - 33 186 лв; приходи ОП Пазари – 588 лв, приходи РДБО – 34 021 лв.

Наличните средства по сметки към 31.03.2022 г. за местни дейности са в размер на 10 295 576 лв.

Наличност в края на периода (§95-07 - §95-13; §96-07 - §96-09) в лв.:	**Местни дейности**
Всичко наличности по бюджета, в това число от:	**-10 295 576**
I. Наличности от приходи, помощи и дарения	**-3 647 114**
1. Приходи, в т. ч.:	**-3 647 114**
- от такса за битови отпадъци	**-501 881**
2. Помощи и дарения	
II. Наличности от трансфери между бюджета на бюджетната организация и ЦБ *(от §31-00), предоставени през текущата година, в т. ч. от:*	**-2 010 948**
1. обща субсидия и други трансфери за държавни дейности	**-213 381**
2. обща изравнителна субсидия	**-1 634 900**
3. трансфер за зимно поддържане и снегопочистване	**-162 667**
4. целева субсидия за капиталови разходи	
5. трансфери за други целеви разходи от ЦБ	
III. Наличности от трансфери между бюджети и сметки за средства от Европейския съюз (§61, §62 и §64 от ЕБК)	**-7 611**
IV. Наличности от временни безлихвени заеми (§74-78 от ЕБК)	
V. Наличности от дълг (заеми и емисии на ЦК)	
VI. Наличности по програми и проекти по т. 82 от ДДС № 09/2020 г., за които се прилагат банкови бюджетни сметки и се отчитат на касова основа в отчетна група "Бюджет" чрез прилагане на §88-03 от ЕБК	
VII. Наличности от възстановени отчисления от РИОСВ, съгласно §58 от ПЗР на ЗИД на ДОПК	
VIII. Наличности от преходен остатък, в т. ч.:	**-4 629 903**
1. Преходен остатък от приходи, помощи и дарения	**-658 004**
2. Преходен остатък от предоставени трансфери от ЦБ, в т. ч. от:	**-3 290 913**
- обща субсидия и други трансфери за държавни дейности	
- обща изравнителна субсидия	
- трансфер за зимно поддържане и снегопочистване	**-450 225**
- целева субсидия за капиталови разходи	**-289 421**
- трансфери за други целеви разходи от ЦБ	**-2 551 267**
3. Други налични средства от преходен остатък	**-680 986**
Общо:	**-10 295 576**

Б. Изпълнение на разходите

1. Изпълнение на разходите за държавни дейности

По отчет към 31.03.2022 г. са извършени разходи за държавни дейности в размер на 9 477 479 лв, дофинансиране на държавни дейности с местни приходи в размер на 83 875 лв.

Отчетените разходи за държавни и дофинансирани дейности, разпределени по функции са както следва:

1. Общи държавни служби	–	624 130
2. Отбрана и сигурност	–	51 436
3. Обрадование	–	4 825 502
4. Здравеопазване	–	439 174
5. Социално осигуряване и грижи	–	2 989 996
6. Жилищно строителство, БКС и опазване на околната среда	–	0
7. Почивно дело, култура, религиозни дейности	–	597 006
8. Икономически дейности и услуги	–	34 110
9. Други разходи	–	0

2. Изпълнение на разходите за местни дейности

Към 31.03.2022 г. са отчетни разходи за местни дейности по параграфи.

Отчетените разходи за местни дейности 2 840 248 лв, разпределени по функции са както следва :

1. Общи държавни служби	–	372 830
2. Отбрана и сигурност	–	67 099
3. Обрадование	–	393 143
4. Здравеопазване	–	107 175
5. Социално осигуряване и грижи	–	179 120
6. Жилищно строителство, БКС и опазване на околната среда	–	1 272 034
7. Почивно дело, култура, религиозни дейности	–	200 477
8. Икономически дейности и услуги	–	206 794
9. Други разходи	–	41 576

Предприети са действия по принудително изпълнение на публично и частно вземане по чл.107, ал.1 и ал.3, и чл.9 от ЗМДТ, съставят се АУДЗ на юридически и физически лица.

Общо разходите по отчет към 31.03.2022 г. са в размер на 12 401 602 лв. Относителени дялове на разходи по функции към общия размер са както следва

1. Общи държавни служби	–	8.04%
2. Отбрана и сигурност	–	0.96%
3. Обрадование	–	42.08%
4. Здравеопазване	–	4.41%
5. Социално осигуряване и грижи	–	25.55%
6. Жилищно строителство, БКС и опазване на околната среда	–	10.26%
7. Почивно дело, култура, религиозни дейности	–	6.43%
8. Икономически дейности и услуги	–	1.94%
9. Други разходи	–	0.34%

Функция **“Общи държавни служби”** отчита издръжката на “Изпълнителни и законодателни органи”/общинска администрация/, “Общински съвети”, звено за местни данъци и такси, „Държавни и общински служби и дейности по изборите”. В общинска администрация се води счетоводството на 18 кметства и кметски наместничества, две от кметствата са на самостоятелен бюджет и счетоводна отчетност. Отчетен разход за функцията 996 960 лв.

Функция **“Отбрана и сигурност”** отчита разходите за отбранително-мобилизационна подготовка – средствата за възнаграждения и осигурителни плащания на отговорниците и техниците на пунктовете за управление, разходите за поддръжка на средствата за химическа защита, денонощните дежурни, материалното стимулиране на обществените възпитатели, издръжка на комисиите за борба срещу противообществените прояви на малолетни, комисията по наркотични вещества. Отчетен разход за функцията 118 535 лв.

Във функция **“Образование”** се финансирането на една професионална гимназия, 10 училища/ ОУ,СОУ, ПМГ/, 4 обслужващи звена ЦПЛР /НАО,ООС Младост, ОДК, отдел “Образование и младежки дейности”/, 9 детски градини, като четири от тях се помещават в по две отделни сгради. Отчетен разход за функцията е 5 218 349 лв.

През отчетния период броя на учениците е 3 286 в гимназии и училища, 190 ученика в общежитие и 962 стипендианти.

В отчета към 31.03.2022 г. са отразени постъпилите приходи в професионална гимназия, училища и ООС „Младост” от:

- *нетни приходи от продажба на услуги, стоки и продукция – 3 587 лв.* – ПЗГ „Добруджа”;

- *приходи от наем на имущество – 7 064 лв*, съгласно сключени договори за отдаване на помещение под наем;

- *приходи от наем на земя – 9 537 лв.* - ОУ „Св.св. Кирил и Методий” - с. Калипетрово, и ОУ „Св.св. Кирил и Методий”-с. Брадвари;

- други приходи – 4398лв – получени застрахователни обезщетения на ПЗГ „Добруджа”.

Получени са *дарения на стойност 109 лв.*

Към 31.03.2022 г. получените трансфери са – 5 303 767 лв.

- && 61-01 – 3 221 лв. от МОН;
- && 61-05 от МТСП – 1 547 лв.;
- && 61-09 от първостепенния разпоредител – 5 298 999 лв.
- && 62-00 Трансфери между бюджети и сметки за средства от ЕС - -636 лв.
- && 64-00 ПУДООС – 7 445 лв.

Отчетът на приходите към 31.03.2022 г. е в размер на 3 915 544 лв.

На основание т. 15 от Решение на Общински съвет-Силистра, взето на заседание с Протокол № 24 от 27.04.2009 г. е утвърдено прилагането на системата на делегираните бюджети в детските градини.

Функция **“Здравеопазване**” отчита разходите за издръжка на 4 бр. детски ясли , от които три на територията на град Силистра и една в с. Айдемир, детска млечна кухня и здравни кабинети – детско и училищно здравеопазване. Отчетен разход за функцията е 546 349 лв.

На територията на Община Силистра функционират една Детска кухня и три детски ясли, от които едната е с две сгради и две яслени групи в ДГ: една в ДГ “Нарцис” гр. Силистра и една в ДГ „Мир” с. Айдемир. Към 01.01.2022 г. децата по списък са 542, от тях в Детска кухня - 360, Детски ясли - 144 и яслени групи в ДГ- 38. Към 31.03.2022 г. децата по списък са 563 /с 1 дете по-малко за същия отчетен период на 2021 г./: в ДК - 356, Детски ясли - 169 и яслени групи в ДГ - 38. За отчетния период в детските ясли са приети 33 деца, преминали общо 177 деца /т.е. **отглеждани**/ от които са изписани 8 и в края на отчетния период децата по списък са 169, а среднодневната посещаемост е 88 деца; в яслените групи в ДГ са приети 16, преминали 57 деца, изписани 19 и в края на отчетния период децата по списък са 38; децата в Детска кухня са 356 по списък, а среднодневната посещаемост е 176 деца

• Чрез функция **“Социално осигуряване и грижи”** обслужва спациализирани институции за социални услуги, както следва: Дом за стари хора с отделение за лежащи /ДСХОЛ/, Дом за пълнолетни лица с физически увреждания /ДПЛФУ/, Дневен център за стари хора /ДЦСХ/, Дневен център за деца и младежи с увреждания /ДЦДМУ/,Център за настаняване от семеен тип за пълнолетни лица с умствена изостаналост [/ЦНСТ ПЛУИ/, Център за временно настаняване / ЦВН / , Център за настаняване от семеен тип за деца без увреждания / ЦНСТ за ДБУ 1 и 2/ и Център за настаняване от семеен тип за пълнолетни лица с психични разстройства -ЦНСТ ПЛПР , Център за настаняване на деца и младежи с увреждания и нова услуга -Асистентска подкрепа-разкрита 01.01.2021 година

На външен доставчик са предоставени КЦ, 2 бр. ЦСРИ 1 и 2, ЦОП, и две местни дейности – ДСП и 25 бр. КИП.

Отчетен разход за функцията 3 169 116лв.

Домашен социален патронаж - капацитет 250 места и численост на персонала 26.5 души. Социалната услуга /доставка на храна по домовете/ се предлага с меню за обяд /супа и основно ястие/ и вечеря /основно ястие и хляб/. Реалната издръжка за месеца в ДСП включва храната и съответната част от общите разходи за ел.енергия, вода, транспорт, перилни и санитарни материали. С Решение № 259 с Протокол№10/29.10.2016 г. на Общински съвет

Силистра лицата, ползващи услугите на ДСП заплащат месечна такса пропорционално на ползваните дни,като стойността на един ден е 3,00 лева и включва:разходи за храна,както и част от разходите за перилни,хигиенни,канцеларски материали,ел.енергия,вода и транспорт. Разликата от платената такса и реалната издръжка се поема от местния бюджет.

Събраните местни такси към 31.03. 2021г. са в размер на 55 092.00 лева.

Клубове на пенсионера и инвалида - нещатна численост на персонала е 13бр.

Броят, на клубовете на територията на общината е 26, като в гр. Силистра са 7, в с. Калипетрово -3 , Айдемир - 2, в с. Иширково - 2 и по един в селата Брадвари, Сребърна, Срацимир, Смилец, Бабук, Ветрен, Главан, Казимир, Богорово, Поп Кралево, Йорданово и Българка,Татарица,като в селата Поп Кралево и Главан към настоящият момент не работят.

Клубовете са достъпни за всички лица в пенсионна възраст без ограничения и се посещават приблизително от 1500 души. Целта им е да съдействат за поддържане на социални контакти и организиране на културно- развлекателни дейности за хората в третата възраст.

Във функция **“Жилищно строителство и БКС”** са Отчетен разход за функцията 1 272 034 лв. разходи за водоснабдяване и канализация, чистота, озеленяване, издръжка на автомобилен парк, управление, контрол на околната среда, издръжка на ОП “Дръстър”, ОП”РДБО”. Към 31.03.2022 г. са отчетени 257 742 лв за поддържане на чистота, 330 963 лв. - за озеленяване; 116 044 - за осветление на улици и площади, 92 865 лв. за издръжка на РДБО. За управление и поддържане на общинския жилищен фонд за дейността на ОП ”Дръстър”, са отчетени разходи през периода в размер на 140 233 лв, с численост на персонала – 28 бройки. Стопанисват се 532 бр. жилища.

Чрез функция **“Почивно дело, култура, религиозни дейности”** се финансират дейностите на музеи, библиотеки, художествена галерия, духов оркестър, радиоцентър, други дейности на културата, ОП ”Обреди”, масова физкултура и спорт. Отчетен разход за функцията 797 483 лв.

За издръжка на ОП „Обреди” - обредни домове, зали и гробищен парк - са изразходвани 82 901 лв. Събраните приходи от ОП Обреди са 102 281 лв. както следва:

1.От извършени радостни обреди-12 бр.	–	637.00
2.От продажба на стоки	–	23 779.00
3.От гробищна дейност	–	49 475.00
4.От траурни ритуали	–	13 748.00
5.Кремация	–	4 392.00
6.Социални погребения-1 бр.	–	279.00
7.Такса гробно място	–	3 195.00
8.Такса предоставяне на гробополване	–	4 400.00
9.Такса избор на гробно место	–	800.00
10.Такса за вечни времена	–	1 575.00
11.Такса строително право	–	0.00

Във функция “**Икономически дейности и услуги**” са отчетени разходи за абонаментно поддържане на светофарни уредби, маркировка на улици, разходите свързани с безопасността на движението, разходите на ОП” Общински пазари и паркинги”, присъдена издръжка на самотни родители, разходите за обособяване на

приют за безстопанствени кучета, в дейност „Други дейности по икономиката” са отчетени разходи за издръжка на счетоводен отдел и др. Отчетен разход за функцията 240 904 лв.

За издръжка на ОП ”Общински пазари и паркинги” са изплатени 67 941 лв, стопанисват се 3 бр. общински пазари, Синя зона и тоалетна на централния градски пазар. Отчетените приходи за първото тримесечие са в размер на 43 271 лв., в т.ч. – такси пазар – 12 474, приходи от наем – 1 526 лв., приходи от паркинги – 29 272 лв.

Във функция „**Разходи не квалифицирани в други функции”** са отчетен разход за лихви по инвестиционен кредит в размер на 41 576 лв.

Община Силистра за първото тримесечие предприе следните мерки срещу разпространението на COVID – 19: закупуване на маски, ръкавици, дезинфектанти за ръце и закрити помещения и др.

Средствата изразходени за борба срещу COVID-19 са в размер на 90 540 лв. Разпределението на разходите по функции и вид финансиране както следва:

МЕРКИ:	**Отчетени разходи:**	
	По бюджета на общината:	**Сметки за средства от Европейския съюз:**
1. Осигуряване на лични предпазни средства (маски, ръкавици и др.) за нуждите на общинската администрация и дейностите финансирани чрез общинския бюджет (с изключение на училища), както и за дезинфектанти, дезинфекция на работните помещения, термометри за измерване от разстояние и др.	63 749	0
2. Осигуряване на възможности за провеждането на дистанционно обучение в системата на образованието	1 813	0
3. Разходи за предпазни средства (маски, ръкавици и др.), дезинфектанти (лични и за помещенията) в училищата	24 978	0
4. Осигуряване на условия за дистанционна форма на работа при обявена извънредна епидемична обстановка	0	0
5. Субсидии и капиталови трансфери за общински лечебни заведения	0	0
6. Други мерки, невключени в мерките по т.1-5	0	0

3. Инвестиционна програма

Към 31.03.2022 г. са отчетени капиталови разходи в размер на 99 655 лв., от които за основни ремонти – 2 876 лв., за придобиване на ДМА – 96 779 лв, за придобиване на ДНМА – 0 лв. Придобиване на земя – 0 лв. Изброени по функции:

ФУНКЦИЯ		основен ремонт	придобиване на ДМА	придобиване на ДНМА	Придобиване на земя	общо
1. Общи държавни служби	–	0	2 566	0	**0**	**2 566**
2. Отбрана и сигурност	–	0	1 972	0	**0**	**1 972**
3. Образование	–	0	66 676	0	**0**	**66 676**
4. Здравеопазване	–	0	4 466	0	**0**	**4 466**
5. Социално осигуряване и грижи	–	0	0	0	**0**	**0**
6. Жилищно строителство, БКС и опазване на околната среда	–	2 876	13 047	0	**0**	**15 923**
7. Почивно дело, култура, религиозни дейности	–	0	8 052	0	**0**	**8 052**
8. Икономически дейности и услуги	–	0	0	0	**0**	**0**
9. Други разходи	–	0	0	0	**0**	**0**
Всичко		**2 876**	**96 779**	**0**	**0**	**99 655**

4. Общински дълг

Община Силистра започна бюджетна 2022 г. с поет дълг в размер на 7 276 203.93 лв. по дългосрочен инвестиционен кредит от 2018 г. към БДСК ЕАД. Към 31.03.2022 г. общинския дълг е в размер на 7 337 969.93 лв. по дългосрочен инвестиционен кредит от 2018 г. към БДСК ЕАД

Дългове извън обхвата на ЗОД

институция	Предназначение	Решение общински съвет	стойност	размер към 31.01.2022 г.	размер към 31.03.2022 г.
ФОМСБ - ФЛАГ ЕАД	съфинансиране по проект ОП „ОС 2007-2013”	1333 от 26.02.2015 г.	1 750 000.00	173 200	108 400
	мостово финансиране по проект по ОП „ОС 2007-2013”		4 584 932.76	315 000	300 000
Заем от набирателна сметка				118 000	118 000
Всичко			**6 334 932.76**	**606 200**	**526 400**

В. Валутни сметки

Остатъкът по валутни сметки /щатски долари и евро/ към 31.03.2022 г. е в размер на 0 лв.

Г. Набирателна сметка

Сметките се използва за временно съхранение при определени условия на парични средства, които са получени от други лица или събрани в полза на други лица: депозити за участие в търгове и конкурси на основание Наредбата за стопанисване и използване на общински имоти и гаранции по сключени договори, ренти и бели петна.

Наличните средства по набирателни сметка на Община Силистра към 31.03.2022 г. са в размер на 703 052 лв.

Наличност в края на периода (от §95-07 до §95-12) в лв.	**Всичко**
Всичко наличности по набирателни сметки, в т.ч. от:	**0**
1. Депозити	**-206 710**
2. Гаранции	**-307 362**
3. Други средства	**-188 980**
Общо:	**-703 052**

Д. Финансово-счетоводна дейност

Финансово-счетоводната дейност общината е съобразена със Счетоводната политика на Община Силистра. Тя е система от принципи, изходни положения, концепции, правила, бази и процедури, възприети за отчитане на бюджета и други видове дейности, както и за представяне на отчетната информация във финансов отчет.

Финансовия отчет към 31.03.2022 г. обхваща периода от 01.01.2022 г. до 31.03.2022 г. и е изготвен съобразно изискванията на Закона на счетоводството, Закона за местното самоуправление и местната администрация, сметкоплана на бюджетните предприятия, указанията на Министерството на финансите и изискванията на указанията на Министерството на финансите и вътрешната нормативна уредба – правилници, указания, заповеди. Счетоводната политика на Общината е съобразена с указанията за прилагането на националните счетоводни стандарти в бюджетните предприятия, дадани в ДДС № 20/14.12.2012 г. на МФ. Годишният финансов отчет е съставен в лева със стотинки и в хиляди лева.

От 01.01.2022 г. към община Силистра общ брой второстепенни разпоредители с бюджет 38 бр. Към 31.03.2022 г. функционират 18 кметства, като 7 се ръководят от кмет и 11 от кметски наместници. Общинска администрация е структурирана в „Обща администрация” и „Специализирана администрация”. Към „Обща администрация” има обособени следните дирекции: „Правна” и „Обща администрация” със следните отдели „ГРАО” и „АИО и управление на собствеността”. Към „Специализирана администрация” има следните обособени дирекции:

1. Дирекция „Устройство на територията” със следните отдели: „Геодезия, кадастър и услуги“, „Инвестиционно проектиране и околна среда“ и „Благостройване, строителство и контрол”

2. Дирекция „Хуманитарни дейности” със следните отдели: „Обществено здраве, социална политика и спорт”, „Образование и младежки дейности” и „Култура”

3. Дирекция „Финанси” със следните отдели: „Финанси и бюджет”, „Счетоводство и контрол”, „Местни данъци и такси” и „Разпореждане с общинска собственост”

4. Дирекция „Икономика” със следните отдели: „Стопански дейности” и „ Инвестиции и проекти”

В счетоводството на общинска администрация се обработва счетоводна информация на 16 кметства и кметски наместничества: Бабук, Брадвари, Богорово, Българка, Ветрен, Главан, Иширково, Йорданово, Казимир, М.Ценович, Поп Кралево, Срацимир, Сребърна, Смилец, Полковник Ламбриново и Сърпово. Кметство с.Калипетрово и с.Айдемир са на самостоятелно счетоводство. Обработката на счетоводната програма – ФСД. Записванията се извършват въз основа на надлежно оформени, предварително обработени и контирани първични счетоводни документи. Едновременно със систематичните записвания по счетоводни сметки се осигурява и хронологично регистриране на счетоводните операции. Спазен е принципа на текущо начисляване, съгласно разпоредбите на т. 8.1 и 8.2 от НСС 1.

На самостоятелно счетоводна дейност и отчетност са: БС „Образование”, БС „ДГ”, БС „ДЯ и ДДЗ”, БС „Култура”, БС „ОЗСПС”, кметство Калипетрово и кметсво Айдемир и общински предприятия – „Обреди”, „Дръстър”, „Общински пазари”, „Регионално депо за битови отпадъци”. Второстепенните и третоспенни разпоредители с бюджети и техните права и отговорности са разписани със Заповед № ЗК - 294 от 14.02.2020 г. на Кмета на община Силистра.

Счетоводната политика е съобразена с изискванията на Закона за публичните финанси, и изискванията на НСС № 1 „Представяне на финансовите отчети”, сметкоплана на бюджетните организации за 2014 г. и ДДС 20 от 14.12.2004 г. на Министерството на финансите /МФ/, за прилагане на националните счетоводни стандарти за бюджетни предприятия, които не противоречат на ДДС 14 от 30.12.2013 г. и други дадени указания от МФ. Тя се определя в съответствие с:

а/ нормативните актове за счетоводството – чл.4, и чл.5 от Закона за счетоводството, Сметкоплана на бюджетните организации. и Националните счетоводни стандарти;

б/ международните счетоводни стандарти;

в/ други нормативни актове свързани с дейността;

г/ индивидуален сметкоплан на общината;

д/ вътрешни нормативни актове, отразяващи спецификата на общината.

Резултатната финансова информация при прилагането на счетоводната политика осигурява:

а/ предпоставка за вземане на необходимите управленски решения при разпределянето и изразходването на бюджетни кредити в Община Силистра;

б/ достоверно представяне изпълнението на бюджета;

в/ възможност за икономически анализ и оценка на риска при изпълнение на бюджета и др.

За бюджетните и извънбюджетните сметки и фондове се прилага отчетност на касова основа, в съответствие с Единната бюджетна класификация. Финансово-правната форма, чрез която се регламентират приходите и разходите, управлението на финансите и имуществото са Закона за местното самоуправление и местната администрация, Закона за публичните финанси и Закона за държавния бюджет на Република България.

Основната цел на единната счетоводна политика, прилагана от всички бюджетни звена на Община Силистра е да дава сигурност, че информацията, съдържаща се във финансовия отчет е надеждна и безпристрастно отразява сделки и събития със сходен характер. Счетоводната отчетност на второстепенните разпоредители се осъществява от 39 /тридесет и девет/ бюджетни счетоводства.

При изготвянето на финансовия отче Община Силистра прилага принципа за действащо предприятие, а именно:

Към 31.03.2022 година в Община Силистра не се откривани и закривани второстепенни разпоредители с бюджет

Не са извършвани промени в нормативната уредба във връзка със закриване, приватизиране, вливане или сливане с друга институция, преструктуриране или ограничаване на дейността на бюджетните организации;

Община Силистра няма задължения към 31.03.2022 г., които са с фиксиран срок за погасяване, които да са застрашени от неизплащане;

През отчетният период 01.01.2022 – 31.03.2022 година Общината е обслужвала в срок и е спазвала условията по договори за заем към фонд ФЛАГ и БДСК ЕАД;

Община Силистра малка община, която с реализираните собствени приходи неможе да финансира изграждането на нови и извършване на основни ремонти на дълготрайни активи, което налага да се кандидатства по различни оперативни програми към Европейския съюз и да поиска съдействие от Министерски съвет за допълнителни трансфери;

Към 31.03.2022 г. не е настъпвала реална опасност за оттегляне на финансова подкрепа от донори или кредитори;

Една от основните дейности, която извършва общината е Опазване на околната среда. За дейност Чистото общината изпитва проблеми при осигуряване на средства, в честта за извършване на месечните отчисления по ЗУО;

Към 31.03.2022 г. общината не е загубвала ключови ръководни кадри и не среща затруднението да се осигури достатъчен персонал с необходимата квалификация.

Към 31.03.2022 г. има две неприключили съдебни производство, които към момента на съставяна на ГФО са в полза на Община Силистра.

Всяка година Общината задължително застрахова обекти публично общинска собственост, имоти ипотекирани в полза на банки, които са предоставени като обезпечение и имоти частна общинска собственост по Решение на Общински съвет Силистра. За същите новото за застраховка срещу бедствия е достатъчно.

Община Силистра строга спазва финансова дисциплина за запазване на финансовата стабилност и не е нарушава разпоредбите на чл.128 от ЗПФ;

При изготвянето на тримесечния отчет към 31.03.2022 г. година не се установиха събития и условия, които да повлияят на способността на бюджетната организация да изпълнява пълноценно функциите си.

При изготвянето на Проекто-бюджет 2022 г. се приложи и принципа на

действащо предприятие. Анализираха се всички събития и условия настъпили през 2020 г. и 2021 г. в резултат на пандемията от новия коронавирус и военните действия в Украйна. Във всеки един от етапите на подготовка бяха подготвени различни макрорамки отчитайки тежките последствия върху икономиката и живота на хората, възможните варианти за развитие на епидемичната обстановка и военната обстановка в близка до РБългария страна пренареждайки приоритетите за 2022 година. В така анализирана световна ситуация на подготовката за представянето на бюджета на обществеността, Общински съвет Силистра потвърди решението на Екипа да предложи по-консервативен вариант на бюджета, при запазване традиционно приоритетите ни - Здравеопазване, Социално осигуряване, подпомагане и грижи, Образование, дейностите по Чистотата на територията на града и населените места, плащания по дълга и по проекти от програмен период 2014-2020 г.

Съгласно НСС 1 в първототримекечие финансов отчет на общината са обобщени отчетите на посочените второстепенни разпоредители с бюджети.

П

ЮЛИЯН НАЙДЕНОВ
кмет на Община Силистра

П
Изготвил:
Анелия Василева
началник отдел „Счетоводство и контрол“ и
главен счетоводител