О Б Я С Н И Т Е Л Н А З А П И С К А

към отчета за касово изпълнение на бюджетните и извънбюджетни сметки и фондове, и оборотна ведомост към 30.06.2017 г.

Бюджетът на община Силистра за 2017 г., разработен съобразно изискванията на действащите нормативни документи е приет с Решение № 397, Протокол № 19 от 26.01.2017 г. на Общински съвет – Силистра, в размер на 37 185 000 лв. Към 30.06.2017 год. след служебно актуализиране с писма от МФ за промяна на взаимоотношенията между община Силистра и Републиканския бюджет, предоставени от съответните министерства трансферни средства, *уточнения план* на бюджета на община Силистра е в размер на **37 730 810** лв.

I. Приходи за делегирани от държавата дейности – 20 247 064 лв. в т.ч.:

- Взаимоотношения с ЦБ – 18 813 865 лв.
- Собствени приходи – 305 534 лв.
- Трансфери – 88 108 лв.
- Временни безлихвени заеми – 0 лв.
- Операции с финансови активи и пасиви – 1 039 557 лв.

II. Местни приходи – 17 483 746 лв. в т.ч :

- Взаимоотношения с ЦБ – 3 330 600 лв.
- Собствени приходи – 9 893 996 лв.
- Трансфери – 64 044 лв.
- Временни безлихвени заеми – 960 000 лв.
- Операции с финансови активи и пасиви, задължения по заеми от банки, лизинги и др. – 3 235 106 лв.

А.Изпълнение на приходите:

Изпълнението на приходите по бюджета към 30.06.2017 г. е в размер на 15 598 328 лв.

I. Приходи за делегирани от държавата дейности – 9 932 905 лв. в т.ч.:

- Взаимоотношения с ЦБ – 10 403 447 лв.
- Собствени приходи – 124 661 лв.
- Трансфери – 132 003 лв.
- Временни безлихвени заеми – - 43 678 лв.
- Операции с финансови активи и пасиви – - 683 528 лв.

II. Местни приходи **– 5 665 423 лв. в** т.ч :

- Собствени приходи – 1 426 396 лв.
- Взаимоотношения с ЦБ – 4 826 377 лв.
- Трансфери – - 1 658 587 лв.
- Временни безлихвени заеми – 2 011 093 лв.
- Операции с финансови активи и пасиви, задължения по заеми от банки, лизинги и др. – - 939 856 лв.

Общо приходите в бюджета на Община Силистра с държавен характер по отчет към 30.06.2017 г. са в размер на 9 932 905 лв., което представлява 49.06 % от уточнения годишен план на приходите за държавни дейности.

За отчетния период получените субсидии от Централния бюджет за делегираните от държавата дейности са в размер на – 10 403 447 лв. и се формират от приходи от обща субсидия за държавни дейности 10 190 081 лв. и целева субсидия за компенсиране на безплатните и по намалени цени пътувания – 220 693 лв. и възстановен трансфер – 7 327.

Трансферите между бюджетни сметки за отчетния период са в размер на 132 003 лв. - получени от: МТСП по програми за осигуряване на заетост 44 598 лв, МС 112 972 лв за организиране на парламантарни избори 2017 г., ЦИК – 797 лв, предоставени средства в размер на – 29 484 лв. за безплатен транспорт на учениците за I тримесечие на профисионални гимназии в гр. Силистра, МОН – 828 лв., ПУДООС – 2 475 лв. ОУ Отец Паисий, предоставено е и съфинансиране - - 183 лв по проекти.

Изпълнението на приходите от взаимоотношения с ЦБ за държавни дейности към 30.06.2017 г., представляват 55.30 % от уточнения годишен план.

За изпълнение на одобрени проекти по оперативните програми през отчетния период в държавните дейности е предоставен временен безлихвен заем в размер на 43 678 лв. Наличните средства по сметки към 30.06.2017 г. за държавни дейности са в размер на 1 655 029 лв.

II. Изпълнение на приходите с местен характер

Изпълнението на местните приходи към 30.06.2017 г. е в размер на 5 665 423 лв. /32.40 % спрямо уточнения план/ и са предназначени за финансиране на общинските дейности и за дофинансиране на делегираните от държавата дейности. Включват приходи от имуществени данъци – 1 870 142 лв., неданъчни приходи в размер на 2 956 235 лв., субсидии за местни дейности от ЦБ - обща изравнителна субсидия 1 329 800 лв., получени целеви трансфери от ЦБ за капиталови разходи 96 596 лв., отчисления в размер на 49 144 лв, АПИ за поддръжка на републиканска пътна мрежа в рамките на гр. Силистра 17 815 лв. През отчетния период е възстановен временен безлихвен заем в размер на

3 951 093 лв. Към 30.06.2017 г. е отчетено съфинансиране по проекти с ЕС в размер на 1 738 040.

Изпълнението на собствените приходи / данъчни и неданъчни приходи / за отчетения период е в размер на 4 826 377 лв. което представлява 48.78 % от уточнения годишен план. 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 30.06.2017 г. са в размер на 1 870 142 лв. Спрямо уточнения годишен план, изпълнението на този вид приходи е 58.81 %.

Неданъчните приходи включват приходи от собственост, общински такси, приходи от продажби на имущество и др. Изпълнението на неданъчните приходи за периода представлява 44.06 % от общия размер на приходите с общински характер, като за отчетния период са постъпили 2 956 235 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 911 612 лв. и представляват 30.84 % от общия обем на неданъчните приходи.

Отчетените приходи от наеми на имущество към 30.06.2017 г. са в размер на 252 252 лв., което представлява 49.34 % от уточнения годишен план. Продължават активните мерки за събиране на просрочените вземания от наеми чрез устни и 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 305 414 лв., като изпълнението им спрямо заложените в плана е 68.17 %.

Постъпленията от общински такси за отчетния период са както следва както следва:

&&	ОБЩИНСКИ ТАКСИ	УТОЧНЕН ПЛАН	ИЗПЪЛНЕНИЕ към 30.06.2017 г.	% дял в изпълн.
2701	за ползване на детски градини	282 800	86 031	30.42%
2702	за ползване на детски ясли и други по здравеопазването	135 000	76 461	25.19%
2704	за ползване на домашен социален патронаж и други общински социални услуги	175 000	79 272	21.85%

&&	ОБЩИНСКИ ТАКСИ	УТОЧНЕН ПЛАН	ИЗПЪЛНЕНИЕ към 30.06.2017 Г.	% дял в изпълн.
2705	за ползване на пазари, тържища, панаири, тротоари, улични платна и др.	130 000	78 359	14.16%
2707	за битови отпадъци	3 351 712	1 516 675	21.56%
2708	за ползване на общежития и други по образованието	0	0	0.00%
2710	за технически услуги	70 000	20 886	14.27%
2711	за административни услуги	135 000	62 272	21.59%
2715	за откупуване на гробни места	10 000	4 275	13.05%
2717	за притежаване на куче	1 500	1 459	66.33%
2729	други общински такси	80 000	37 555	24.27%
ВСИЧКО		**4 371 012**	**911 925**	**20.86%**

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 недънчани приходи са отчетени постъпленията от:

- курсови разлики от валутни операции – - 3 221 лв.
- получени застрахователни обезщетения – 6 880 лв.
- други неданъчни приходи – 260 109 лв., в т.ч.
  - Приходи от ОП "РДБО" – 158 946 лв.

През отчетния период приходите от глоби, санкции и наказателни лихви са в размер на 82 083 лв. което представлява 40.64 % от уточнения годишен план.

За отчетния период приходите от продажба на нефинансови активи са в размер на 178 868 лв. което представлява 23.38 % от уточнения годишен план.

Просрочените вземания към 30.06.2017 г. са в размер на 5 278 836 лв., от тях за дължими суми за такси и данъци – 4 458 903 лв,; от наематели на общинско имущество и от концесии – 321 952 лв.; от такси ЦДГ – 3 398 лв, от такси социални услуги – 5 698 лв.

Наличните средства по сметки към 30.06.2017 г. за местни дейности са в размер на 6 682 598 лв.

Б. Изпълнение на разходите

1. Изпълнение на разходите за държавни дейности

По отчет към 30.06.2017 г. са извършени разходи за държавни дейности в размер на 9 932 905 лв. и за дофинансиране на държавни дейности с местни приходи в размер на 180 999 лв.

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

1. Общи държавни служби	–	788 120 лв.
2. Отбрана и сигурност	–	96 150 лв.
3. Образование	–	5 821 778 лв.
4. Здравеопазване	–	581 762 лв.
5. Соц. осигуряване и грижи	–	1 991 612 лв.
6. Почивно дело,култура, религ.дейности	–	651 965 лв.
7. Икономически дейности и услуги	–	1 518 лв.

2. Изпълнение на разходите за местни дейности

Към 30.06.2017 г. са отчетни разходи за местни дейности по параграфи.

Отчетените разходи за местни дейности 5 484 424 лв, разпределени по функции са както следва :

1. Общи държавни служби	–	686 124 лв.
2. Отбрана и сигурност	–	11 лв.
3. Образование	–	653 611 лв.
4. Здравеопазване	–	196 976 лв.
5. Соц. осигуряване и грижи	–	295 229 лв.
6. Жилищно строителство, БКС и опазване на околната среда	–	2 593 190 лв.
7. Почивно дело,култура, религ.дейности	–	347 654 лв.
8. Икономически дейности и услуги	–	594 257 лв.
9. Други разходи	–	117 372 лв.

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 30.06.2017 г. са в размер на 15 598 328 лв. Относителени дялове на разходи по функции към общия размер са както следва :

- функция „Общи държавни служби” 10.47 %
- Функция „Отбрана и сигурност” 0.62 %
- функция „Образование” 41.53 %
- функция „Здравеопазване” 4.99 %
- функция „Соц. осиг., подпомагане и грижи” 14.66 %
- функция „Жилищно строителство и БКС” 16.62 %
- функция „Почивно дело,култура, религ.дейности” 6.54 %
- Функция „Икономически дейности” 3.82 %
- Функция „Други разходи” 0.75 %

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 1 632 794 лв.

“**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 96 161 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 6 477 899 лв.

Постъпленията от собствени приходи във функция „Образование” са отразени следните приходи:

- приходи от наем на имущество – 24 177 лв.
- нетни приходи от продажба на услуги стоки и

продукция – 81 923 лв.
- приход от наем на земя – 102 181 лв.
- приход от копирни услуги, вторични суровини и др. – 7 925 лв.

Получените дарения във функция „Образование" са в размер на 19 560 лв. Получените трансфери за отчетния период са: от първостепенния разпоредител – 5 060 020 лв; от МОН – 828 лв, МТСП – 14 384 лв. и ПУДООС – 2 475 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 778 738 лв.

Към 30.06.2017 година списъчния състав на децата по списък са 708, в Детска кухня – 386, Детска ясла – 278 и ОДЗ – 44. През отчетния период в детски ясли са приети 106 деца, преминали общо – 304 деца, от които са изписани 26 и в края на отчетния период са 278 деца. В ДГ с яслени групи са приети 11 деца., изписани 5 деца, преминали 49 деца и в края на периода обслужваните деца са 44. Към 30.06.2017 година по списък обслужваните деца в Детска кухня са 386, а среднодневната посещаемост е 204 деца.

"Детски ясли и ДДЗ"- функция „Здравеопазване" се финансира чрез общински бюджет на местни и делегирани от държавата дейности, като делегираните от държавата дейности се финансират по единни разходни стандарти. Към 30.06.2017 г. в БС „ДЯ и ДДЗ"са събрани такси в размер на 76 461 лв. при годишен план 135 000 лв.

Чрез функция **"Социално осигуряване и грижи"** обслужва спациализирани институции за социални услуги, както следва: ДСХОЛ, ДВФУ, ДЦСХ, ДЦДМУ, ЦНСТ ВХУИ, ЦВН, ЦНСТ за ДМ 1 и 2 и ЦНСТ ЛПР, ЦНДМУ. На външен доставчик са предоставени КЦ, 2 бр. ЦСРИХУ, ЦОП, и две местни дейности – ДСП и 25 бр. КИП.

Отчетен разход за функцията 2 286 989 лв.

Капацитета на Домашен социален патронаж е 250 места събраните приходи от такси са в размер на 79 272 лв.

В клубовете на инвалида и пенсионера нещатната численост на персонала е 13 броя. Броят на клубовете на територията на общината е 25, като в град Силистра са 7 бр., по 2 бр. в селата Айдемир, Иширково и Калипетрово и по един в селата Брадвари, Бабук, Сребърна, Ветрен, Главан, Казимир, Поп Кралево, Богорово, Йорданово, Българка, Срацимир и Смилец.

Във функция **"Жилищно строителство и БКС"** са Отчетен разход за функцията 2 593 190 лв. разходи за водоснабдяване и канализация, чистота, озеленяване, издръжка на автомобилен парк, управление, контрол на околната среда, издръжка на ОП "Дръстър", ОП"РДБО". Към 30.06.2017 г. са отчетени 873 741 лв за поддържане на чистота, 284 366 лв. - за озеленяване., 131 304 лв. - за осветление на улици и площади, 194 618 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 95 218 лв, с численост на персонала – 28 бройки. Стопанисват се 554 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 1 019 410 лв.

За издръжка на ОП „Обреди" - обредни домове, зали и гробищен парк - са изразходвани 103 198 лв. Събраните приходи от ОП Обреди са 115 064 лв. както следва:

1. Радостни обреди	–	4 039.00
2. Продажба на стоки	–	34 334.00
3. Надгробни подобрения	–	185.00
4. Гробищна дейност	–	47 339.00
5. Траурни обреди	–	23 892.00
6. Такса гробно място	–	4 275.00
7. Други общински такси	–	1 000.00

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 595 775 лв.

За издръжка на ОП "Общински пазари и паркинги" са изплатени 94 043 лв, стопанисват се 3 бр. общински пазари, Синя зона и тоалетна на централния градски пазар. Отчетените приходи за първото тримесечие са в размер на 102 013 лв., в т.ч. – такси пазар – 36 229, приходи от наем – 2 103 лв., приходи от паркинги – 58 734 лв. и приходи от тоалетна – 4 948 лв.

Във фукция „**Разходи не квалифицирани в други функции**" са отчетен разход за лихви по инвестиционен кредит в размер на 117 372 лв.

3. Инвестиционна програма

Към 30.06.2017 г. са отчетени капиталови разходи в размер на 378 997 лв., от които за основни ремонти – 203 932 лв., за придобиване на ДМА – 150 166 лв, за придобиване на ДНМА – 24 899 лв. Изброени по функции:

1. Функция „Общи държавни служби” – 31 793 лв.
2. Функция „Отбрана и сигурност” – 0 лв.
3. Функция „Образование” – 266 109 лв.
4. Функция „Здравеопазване” – 31 202 лв.
5. Функция „Социално осигуряване и грижи” – 5 818 лв.
6. Функция „Жилищно строителство, БКС опазв. на околн. среда” – 41 378 лв.
7. Функция „Дейности по почивно, културно и религиозно дело” – 2 697 лв.
8. Функция „Икономически дейности и услуги” – 0 лв.

4. План-график за разплащане на отчетените просрочени задължения

С Решение на Общински съвет № 397 от 26.01.2017 г. е взето решение и одобрен план-график за разплащане на отчетени просрочени задължения в размер на 1 700 000 лева. Изпълнението на приетия график към 30.06.2017 г. е в размер на 514 263 лева.

5. Общински дълг

Община Силистра започна бюджетна 2017 г. с поет дълг в размер на 4 035 173.54 лв. по дългосрочен инвестиционен кредит от 2014 г. към БДСК ЕАД. Към 30.06.2017 г. общинския дълг е в размер на 4 197 584 лв. по дългосрочен инвестиционен кредит от 2014 г. към БДСК ЕАД

Дългове извън обхвата на ЗОД

институция	Предназначение	Решение общински съвет	стойност	размер към 31.12.2016 г.	размер към 30.06.2017 г.
Министерство на финансите	осигуряване финансиране на проекти по Програма за ТГС "Румъния - България" 2007-2013	№ 67 от 04.12.2015 г.	4 106 000.00	2 548 000	613 000

институция	Предназначение	Решение общински съвет	стойност	размер към 31.12.2016 г.	размер към 30.06.2017 г.
ФОМСБ - ФЛАГ ЕАД	мостово финансиране по проект по ОП „ОС 2007-2013"	1333 от 26.02.2015 г.	1 750 000.00	1 469 200	1 339 600
	съфинансиране по проект ОП „ОС 2007-2013"		4 584 932.76	1 120 000	585 000
Заем от набирателна сметка				160 000	155 000
Всичко			**10 440 932.76**	**5 297 200**	**4 712 400**

В. Валутни сметки

Остатъкът по валутни сметки /щатски долари и евро/ към 30.06.2017 г. е в размер на 0 лв.

Г. Набирателна сметка

Наличните средства по набирателни сметка на Община Силистра към 30.06.2017 г. са в размер на 619 343 лв. 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.

Д. Извънбюджетни сметки и фондове

Към 30.06.2017 г. Община Силистра е страна по договор за предоставяне на безвъзмездна финансова помощ по следните оперативни програми с общ размер на разходите за периода от 01.01. - 30.06.2017 г. – 738 288 лв. От тях финансирани със заемообразен трансфер на бюджетни средства в размер на 0,00 лв. За отчетния период са получени трансфери от оперативните програми в размер на 575 436 лв., съфинансиране 1 362 952 лв. и получено дарение в размер на 30 000 лв.

Отчетени разходи по оперативни програми към 30.06.2017 г.:

- ОП "Наука и образование за интелигентен растеж" – 165 161 лв.
- ОП "Развитие на човешките ресурси" – 438 893 лв.
- ОП "Добро управление" – 59 126 лв.
- ОП „Фонд за европейско подпомагане на най-нуждаещите се лица“ – 65 052 лв.
- ОП „Региони в растеж“ – 10 056 лв.

Към 30.06.2017 г. е погасен следните заеми:

- към ОП ОС 2007-2013 – 1 362 879 лв.
- мостово финансиране – 137 761 лв.

Към 30.06.2017 година наличните средства по извънбюджетната сметка с код 7443 са в размер на 113 174 лева, неразходвани трансфери по оперативни програми.

Е. Отчетна единица ДЕС

Към 30.06.2017 г. Община Силистра е страна по договор за предоставяне на безвъзмездна финансова помощ по трансгранично сътрудничество с общ размер на разходите за периода от 01.01. - 30.06.2017 г. – 92 820 лв. Финансирани с налични средства по проекти 523 639 лв., съфинансиране в размер на 375 271 лв. и временен безлихвен заем 2 789 лв. Възстановен е безлихвен заем в размер на 4 048 051 лв.

Д-р Юлиян Найденов
Кмет Община Силистра

Изготвил: ……..
Анелия Василева – гл.счетоводител
и началник отдел „СК”