ОБЩИНА СИЛИСТРА

✉ул. "Симеон Велики" № 33
7500 Силистра

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

ОБЯСНИТЕЛНА ЗАПИСКА

Към 30.09.2021 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 2021 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 30.09.2021 г.

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

1. Баланс към 30.09.2021 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 30.09.2021 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 01.01.2021 г. са включени 39 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 30.09.2021 г. не са откривани и не са закривани ВРБ при Община Силистра.

Към 30.09.2021 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 30.09.2021 г.

Финансовия отчет към 30.09.2021 г. е изготвен в изпълнение на указанията на МФ, Дирекция „Държавно съкровище“, ДДС № 03 / 17.06.2021 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 за 2021 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.

През 2021 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 30.09.2021 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 30.09.2021 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

Бюджетът на община Силистра за 2021 г., разработен съобразно изискванията на действащите нормативни документи е приет с Решение № 424, Протокол № 18 от 25.02.2021 г. на Общински съвет – Силистра, в размер на **55 772 000** лв. Към 30.09.2021 г. 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 **61 374 124** лв.

Приходи за делегирани от държавата дейности – 41 170 463 лв., в т.ч.:

Взаимоотношения с ЦБ	–	34 053 703
Собствени приходи	–	313 745
Трансфери	–	3 712 990
Временни безлихвени заеми	–	1 807
Операции с финансови активи и пасиви	–	3 088 218

Местни приходи **– 20 203 661 лв., в** т.ч :

Взаимоотношения с ЦБ	–	4 551 000
Собствени приходи	–	10 935 042
Трансфери	–	487 027
Временни безлихвени заеми	–	-2 117 968
Операции с финансови активи и пасиви	–	6 348 560

А. Изпълнение на приходите:

Изпълнението на приходите по бюджета към 30.09.2021 г. е в размер на 38 233 544 лв.

I. Приходи за делегирани от държавата дейности **– 27 087 478 лв. в** т.ч.:

Взаимоотношения с ЦБ	–	25 619 209
Собствени приходи	–	180 359
Трансфери	–	3 739 884
Временни безлихвени заеми	–	232 861
Операции с финансови активи и пасиви	–	-2 684 835

II. Местни приходи **– 11 146 066 лв. в** т.ч :

Взаимоотношения с ЦБ	–	2 960 065
Собствени приходи	–	8 268 810
Трансфери	–	395 807
Временни безлихвени заеми	–	-256 748
Операции с финансови активи и пасиви	–	-221 868

Общо приходите в бюджета на Община Силистра с държавен характер по отчет към 30.09.2021 г. са в размер на 27 087 478 лв., което представлява 70.85 % 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 – 25 619 209 лв. и се формират от приходи от обща субсидия за държавни дейности 29 351 465 лв., целева субсидия за компенсиране на безплатните и по намалени цени пътувания – 279 967 лв., възстановени присъдени издръжки на ненавършил пълнолетие български гражданин – 14 647 лв., субсидия за транспортни разходи по доставка на хляб и основни хранителни продукти до с. Главан и с. Българка – 3 347 лв и възстановени средства към ЦБ субсидия за 2020 г. в размер на 51 913 лв.

Трансферите между бюджетни сметки за отчетния период са в размер 3 732 256 лв. - получени от: Министерски съвет за организиране на Парламентарни избори 2021 г. – 781 216 лв; МТСП по проект ПРИЕМИ МЕ 103 472 лв, МТСП по програма лични асистенти – 2 681 644 лв,, МТСП по програми за осигуряване на заетост 101 020 лв, МОН – 19 696 лв, ЦИК по проведени заседания на ОИК – 1 186 лв, предоставени средства в размер на – 63 777 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" - 2021г. в размер на 9 944 лв. Върнат трансфер по приключил проект в ПМГ Климент Охридски към МРРБ – 358 лв и към УО в РРумъния 2 370 лв.

Към 30.09.2021 г. е отчетено съфинансиране по проекти с ЕС в размер на 2 316 лв.

За отчетния период в държавните дейности Община Силистра е възстановен предоставен временен безлихвен заем по проекти финансирани от ЕС в размер на 232 861 лв.

Наличните средства по сметки към 30.09.2021 г. за държавни дейности са в размер на 6 044 241 лв.

Наличност в края на периода (от §95-07 до §95-12)	**Държавни дейности**	**в т. ч.**	**Предназначение на средствата:**
		по срочни депозити	
Всичко наличности по бюджета, в това число от:	-6 044 241	0	x
I. Наличности от приходи, помощи и дарения	-2 353	0	x
1. Данъчни приходи			издръжка местни дейности
2. Неданъчни приходи, в т. ч.:			издръжка местни и държавни дейности
- от такса за битови отпадъци			дейности по Утвърдена План-сметка за дейност "Чистота"
3. Помощи и дарения	-2 353		издръжка местни дейности и дейности по проекти финансирани с други средства от ЕС и други
II. Наличности от трансфери между бюджета на бюджетната организация и ЦБ *(от §31-00), предоставени през текущата година, в т. ч. от:*	-626 717	0	x
1. обща субсидия и други трансфери за държавни дейности	-626 717		средства от стандарт за издръжка на делегирани от държавата дейности
2. обща изравнителна субсидия			издръжка местни дейности
3. трансфер за зимно поддържане и снегопочистване			
4. целева субсидия за капиталови разходи			средства за погасяване на главници по заеми от ФЛАГ
5. трансфери за други целеви разходи от ЦБ			

Наличност в края на периода (от §95-07 до §95-12)	Държавни дейности	в т. ч.	Предназначение на средствата:
III. Наличности от трансфери между бюджети и сметки за средства от Европейския съюз (§61 и §62 от ЕБК)	-5 114 707		Средства от стандарт за издръжка на делегирани от държавата дейности, предоставени на второстепенните разпоредители с бюджет,дейности по ОТП парламентарни избори м.юли и по НП "Чиста околна среда"
IV. Наличности от временни безлихвени заеми (§74-78 от ЕБК)			
V. Наличности от дълг (заеми и емисии на ЦК)			дейности по проекти финансирани със средства от ЕС
VI. Наличности от възстановени отчисления от РИОСВ, съгласно §58 от ПЗР на ЗИД на ДОПК			
VII. Наличности от преходен остатък, в т. ч.:	-300 464	0	х
1. Преходен остатък от приходи, помощи и дарения	-22 426		издръжка местни и държавни дейности и дейности по проекти финансирани с други средства от ЕС и други
2. Преходен остатък от предоставени трансфери от ЦБ, в т. ч. от:	-227 803	0	х
- обща субсидия и други трансфери за държавни дейности	-227 803		средства от стандарт за издръжка на делегирани от държавата дейности
- обща изравнителна субсидия			
- трансфер за зимно поддържане и снегопочистване			дейности по зимно поддържане и снегопочистване
- целева субсидия за капиталови разходи			Капиталови разходи за обекти по Решение на общински съвет - Силистра
- трансфери за други целеви разходи от ЦБ			Текущи ремонти на общинска пътна мрежа и улична мрежа
3. Други налични средства от преходен остатък	-50 235		дейности по проекти финансирани с други средства от ЕС и други
Общо:	**- 6 044 241**	**0**	**х**

Изпълнението на местните приходи към 30.09.2021 г. е в размер на 11 146 066 лв. /55.17 % спрямо уточнения план/ и са предназначени за финансиране на общинските дейности и за дофинансиране на делегираните от държавата дейности. Включват приходи от имуществени данъци – 3 341 319 лв., неданъчни приходи в размер на 4 927 431 лв., субсидии за местни дейности от ЦБ - обща изравнителна субсидия 2 491 416 лв., получени целеви трансфери от ЦБ за капиталови разходи 458 749 лв., отчисления в размер на 945 578 лв., 17 426 – ПУДООС.

Изпълнението на собствените приходи /данъчни и неданъчни приходи/ за отчетения период е в размер на 8 268 810 лв., което представлява 75.62 % 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 30.09.2021 г. са в размер на 3 341 319 лв. Спрямо уточнения годишен план, изпълнението на този вид приходи е 87.58 %.

Неданъчните приходи включват приходи от собственост, общински такси, приходи от продажби на имущество и др. Изпълнението на неданъчните приходи за периода представлява 59.59 % от общия размер на приходите с общински характер, като за отчетния период са постъпили 4 927 491 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 1 123 461 лв. и представляват 87.09 % от общия обем на неданъчните приходи.

Отчетените приходи от наеми на имущество към 30.09.2021 г. са в размер на 338 347 лв., което представлява 69.05 % от уточнения годишен план. 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 614 282 лв., като изпълнението им спрямо заложените в плана е 122.86 %.

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

ОБЩИНСКИ ТАКСИ		**УТОЧНЕН ПЛАН**	**ИЗПЪЛНЕНИЕ**	**% дял в изпълнение**
§§	**НАИМЕНОВАНИЕ**			
27-01	за ползване на детски градини	331 285	165 932	50.09%
27-02	за ползване на детски ясли и други по здравеопазването	125 000	89 868	71.89%
27-04	за ползване на домашен социален патронаж и други общински социални услуги	230 000	162 147	70.50%
27-05	за ползване на пазари, тържища, панаири, тротоари, улични платна и др.	150 000	125 371	83.58%
27-07	за битови отпадъци	3 800 000	2 348 954	61.81%
27-08	за ползване на общежития и други по образованието	0	0	0.00%
27-10	за технически услуги	100 000	79 289	79.29%
27-11	за административни услуги	120 000	88 884	74.07%
27-15	за откупуване на гробни места	26 000	41 950	161.35%
27-17	за притежаване на куче	4 000	3 203	80.08%
27-29	други общински такси	61 000	35 528	58.24%
ВСИЧКО общински такси		**4 947 285**	**3 141 126**	**63.49%**

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 – - 112 лв.
- получени застрахователни обезщетения – 2 080 лв.
- други неданъчни приходи – 389 672 лв., в т.ч.

Приходи от административни услуги	–	8 808 лв
Приходи от ОП РДБО	–	214 389 лв
Приходи от тръжна документация за участие в конкурси	–	16 860 лв
Приходи от амбалаж и вторични суровини	–	16 761 лв
Приходи от услуги БС"Култура"	–	1 352 лв
Приходи от ОП Пазари и паркинги	–	85 693 лв
Приходи от цена на услуга по решение /НАО,ОДК/	–	2 763 лв
Приходи от ПМ Сребърна	–	29 739 лв
Прехвърлен депозит в полза на ОБщина Силистра	–	12 776 лв
Такса осиновяване на куче	–	288 лв
Приходи духов оркестър	–	0 лв

През отчетния период приходите от глоби, санкции и наказателни лихви са в размер на 29 020 лв. което представлява 58.04 % от уточнения годишен план.

За отчетния период приходите от продажба на нефинансови активи са в размер на 266 576 лв. което представлява 66.64 % от уточнения годишен план.

Просрочените вземания към 30.09.2021 г. са в размер на 9 716 822 лв., от тях за дължими суми за такси и данъци – 9 325 296 лв, ; от наематели на общинско имущество и от концесии – 997 484 лв.; от такси: ЦДГ – 3 283 лв, ДЯ и ДДЗ – 6 200 лв, приходи ОП Дръстър - 25 671 лв; приходи ОП Пазари – 588 лв, приходи РДБО – 60 474 лв.

Наличните средства по сметки към 30.09.2021 г. за местни дейности са в размер на 6 119 371 лв.

Наличност в края на периода (от §95-07 до §95-12)	**Местни дейности**	**в т. ч. по срочни депозити**	**Предназначение на средствата:**
Всичко наличности по бюджета, в това число от:	**-6 119 371**	**0**	x
I. Наличности от приходи, помощи и дарения	**-820 677**	**0**	x
1. Данъчни приходи	**-225 033**		издръжка местни дейности
2. Неданъчни приходи, в т. ч.:	**-586 644**		издръжка местни и държавни дейности
- от такса за битови отпадъци			дейности по Утвърдена План-сметка за дейност "Чистота"
3. Помощи и дарения	**-9 000**		издръжка местни дейности и дейности по проекти финансирани с други средства от ЕС и други
II. Наличности от трансфери между бюджета на бюджетната организация и ЦБ *(от §31-00), предоставени през текущата година, в т. ч. от:*	**-855 523**	**0**	x
1. обща субсидия и други трансфери за държавни дейности			средства от стандарт за издръжка на делегирани от държавата дейности
2. обща изравнителна субсидия	**-644 279**		издръжка местни дейности
3. трансфер за зимно поддържане и снегопочистване	**-131 184**		
4. целева субсидия за капиталови разходи	**-80 060**		средства за погасяване на главници по заеми от ФЛАГ
5. трансфери за други целеви разходи от ЦБ			
III. Наличности от трансфери между бюджети и сметки за средства от Европейския съюз (§61 и §62 от ЕБК)	**-45 103**		Средства от стандарт за издръжка на делегирани от държавата дейности, предоставени на второстепенните разпоредители с бюджет,дейности по ОТП парламентарни избори м.юли и по НП "Чиста околна среда"
IV. Наличности от временни безлихвени заеми (§74-78 от ЕБК)			
V. Наличности от дълг (заеми и емисии на ЦК)	**-2 812**		дейности по проекти финансирани със средства от ЕС
VI. Наличности от възстановени отчисления от РИОСВ, съгласно §58 от ПЗР на ЗИД на ДОПК			
VII. Наличности от преходен остатък, в т. ч.:	**-4 395 256**	**0**	x
1. Преходен остатък от приходи, помощи и дарения	**-371 235**		издръжка местни и държавни дейности и дейности по проекти финансирани с други средства от ЕС и други

Наличност в края на периода (от §95-07 до §95-12)	Местни дейности	в т. ч. по срочни депозити	Предназначение на средствата:
2. Преходен остатък от предоставени трансфери от ЦБ, в т. ч. от:	**-3 803 862**	**0**	x
- обща субсидия и други трансфери за държавни дейности			средства от стандарт за издръжка на делегирани от държавата дейности
- обща изравнителна субсидия			
- трансфер за зимно поддържане и снегопочистване	**-291 972**		дейности по зимно поддържане и снегопочистване
- целева субсидия за капиталови разходи	**-2 802 383**		Капиталови разходи за обекти по Решение на общински съвет - Силистра
- трансфери за други целеви разходи от ЦБ	**-709 507**		Текущи ремонти на общинска пътна мрежа и улична мрежа
3. Други налични средства от преходен остатък	**-220 159**		дейности по проекти финансирани с други средства от ЕС и други
Общо:	**-6 119 371**	**0**	**x**

Б. Изпълнение на разходите

1. Изпълнение на разходите за държавни дейности

По отчет към 30.09.2021 г. са извършени разходи за държавни дейности в размер на 27 087 478 лв, дофинансиране на държавни дейности с местни приходи в размер на 393 200 лв.

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

1. Общи държавни служби	–	2 631 984
2. Отбрана и сигурност	–	194 293
3. Обрадование	–	14 225 129
4. Здравеопазване	–	1 426 831
5. Социално осигуряване и грижи	–	7 549 037
6. Жилищно строителство, БКС и опазване на околната среда	–	0
7. Почивно дело, култура, религиозни дейности	–	1 445 831
8. Икономически дейности и услуги	–	7 573
9. Други разходи	–	0

2. Изпълнение на разходите за местни дейности

Към 30.09.2021 г. са отчетни разходи за местни дейности по параграфи.

Отчетените разходи за местни дейности 10 752 866 лв, разпределени по функции са както следва :

местна дейност		
1. Общи държавни служби	–	1 582 884
2. Отбрана и сигурност	–	209 995
3. Обрадование	–	704 536
4. Здравеопазване	–	200 434
5. Социално осигуряване и грижи	–	652 383
6. Жилищно строителство, БКС и опазване на околната среда	–	5 642 472
7. Почивно дело, култура, религиозни дейности	–	709 662
8. Икономически дейности и услуги	–	942 782
9. Други разходи	–	107 718

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 30.09.2021 г. са в размер на 38 233 544 лв. Относителени дялове на разходи по функции към общия размер са както следва :

1. Общи държавни служби	–	11.02%
2. Отбрана и сигурност	–	1.06%
3. Обрадование	–	39.05%
4. Здравеопазване	–	4.26%
5. Социално осигуряване и грижи	–	21.45%
6. Жилищно строителство, БКС и опазване на околната среда	–	14.76%
7. Почивно дело, култура, религиозни дейности	–	5.64%
8. Икономически дейности и услуги	–	2.49%
9. Други разходи	–	0.28%

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 4 214 868 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 404 288 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 14 929 665 лв.

През отчетния период броя на учениците е 3 301 в гимназии и училища, 193 ученика в общежитие и 946 стипендианти.

В отчета към 30.09.2021 г. са отразени постъпилите приходи в професионална гимназия, училища и ООС „Младост” от:

- *нетни приходи от продажба на услуги, стоки и продукция – 93 941 лв.* – ПЗГ „Добруджа”;

- *наем на имущество – 17 465 лв*, съгласно сключени договори за отдаване на помещение под наем;

- *приходи от наем на земя – 9 739 лв.*- ПЗГ „Добруджа”, ОУ „Св.св. Кирил и Методий” - с. Калипетрово, ОбУ „Св. Кл. Охридски” - с. проф. Иширково и ОУ „Св.св. Кирил и Методий”-с. Брадвари;

- *други неданъчни приходи – 342 лв* .

Получени са *дарения на стойност 6 350 лв.*

Към 30.09.2021 г. получените трансфери са – 12 675 275 лв.

- && 61-01 – 19 696 лв. от МОН;
- && 61-05 от МТСП – 6 249 лв.;
- && 61-09 от първостепенния разпоредител – 12 642 118 лв.
- && 64-00 ПУДООС – 9 940 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 1 627 625 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 01.01.2021 г. децата по списък са 620, от тях в Детска кухня - 350, Детски ясли - 232 и яслени групи в ДГ- 38. Към 30.09.2021 г. децата по списък са 515 /с 7 деца повече за същия отчетен период на 2020 г./: в ДК - 360, Детски ясли - 118 и яслени групи в ДГ - 37. За отчетния период в детските ясли са приети 159 деца, преминали общо 297 деца /т.е. **отглеждани**/ от които са изписани 179 и в края на отчетния период децата по списък са 118, а среднодневната посещаемост е 111 деца; в яслените групи в ДГ са приети 27, преминали 65 деца, изписани 28 и в края на отчетния период децата по списък са 37; децата в Детска кухня са 360 по списък, а среднодневната посещаемост е 151 деца

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 8 201 420 лв.

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 30.09.2021г. са в размер на 162 147 лева.**

Клубове на пенсионера и инвалида - нещатна численост на персонала е 13 бр. 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 5 642 472 лв. разходи за водоснабдяване и канализация, чистота, озеленяване, издръжка на автомобилен парк, управление, контрол на околната среда, издръжка на ОП “Дръстър”, ОП”РДБО”. Към 30.09.2021 г. са отчетени 1 226 703 лв за поддържане на чистота, 631 923 лв. - за озеленяване; 300 963 - за осветление на улици и площади, 341 559 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 502 613 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 2 155 493 лв.

За издръжка на ОП „Обреди” - обредни домове, зали и гробищен парк - са изразходвани 229 680 лв. Събраните приходи от ОП Обреди са 290 744 лв. както следва:

1.От извършени радостни обреди-89 бр.	–	8 836.00
2.От продажба на стоки	–	59 537.00
3.От гробищна дейност	–	137 685.00
4.От траурни ритуали	–	34 061.00
5.Кремация	–	6 330.00
6.Социални погребения-1 бр.	–	545.00
7.Такса гробно място	–	11 250.00
8.Такса предоставяне на гробоползване	–	12 800.00
9.Такса избор на гробно место	–	15 200.00
10.Такса за вечни времена	–	2 700.00
11.Такса строително право	–	1 800.00

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 950 355 лв.

За издръжка на ОП ”Общински пазари и паркинги” са изплатени 200 690 лв, стопанисват се 3 бр. общински пазари, Синя зона и тоалетна на централния градски пазар. Отчетените приходи за третото тримесечие са в размер на 157 325 лв., в т.ч. – такси пазар – 67 707, приходи от наем – 3 926 лв., приходи от паркинги – 85 692 лв.

Във функция „**Разходи не квалифицирани в други функции”** са отчетен разход за лихви по инвестиционен кредит в размер на 107 718 лв.

Община Силистра за първото шестмесечие 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 297 091 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.	21 471	0
2. Осигуряване на възможности за провеждането на дистанционно обучение в системата на образованието	38 331	0
3. Разходи за предпазни средства (маски, ръкавици и др.), дезинфектанти (лични и за помещенията) в училищата	24 964	0
4. Осигуряване на условия за дистанционна форма на работа при обявена извънредна епидемична обстановка	2 330	0
5. Субсидии и капиталови трансфери за общински лечебни заведения	0	0
6. Други мерки, невключени в мерките по т.1-5	209 995	0
ВСИЧКО	**297 091**	**0**

3. Инвестиционна програма

Към 30.09.2021 г. са отчетени капиталови разходи в размер на 941 157 лв., от които за основни ремонти – 248 662 лв., за придобиване на ДМА – 651 744 лв, за придобиване на ДНМА – 0 лв. Придобиване на земя – 40 751 лв. Изброени по функции:

ФУНКЦИЯ		основен ремонт	придобиване на ДМА	придобиване на ДНМА	Придобиване на земя	общо
1. Общи държавни служби	–	78 352	15 606	0	**0**	**93 958**
2. Отбрана и сигурност	–	7 500	50 302	0	**0**	**57 802**
3. Образование	–	8 690	226 064	0	**0**	**234 754**
4. Здравеопазване	–	0	33 326	0	**0**	**33 326**
5. Социално осигуряване и грижи	–	139 706	241 194	0	**0**	**380 900**
6. Жилищно строителство, БКС и опазване на околната среда	–	14 414	46 417	0	**0**	**60 831**

ФУНКЦИЯ		основен ремонт	придобиване на ДМА	придобиване на ДНМА	Придобиване на земя	общо
7. Почивно дело, култура, религиозни дейности	–	0	36 415	0	**40 751**	**77 166**
8. Икономически дейности и услуги	–	0	2 420	0	**0**	**2 420**
9. Други разходи	–	0	0	0	**0**	**0**
Всичко		**248 662**	**651 744**	**0**	**40 751**	**941 157**

4. Общински дълг

Община Силистра започна бюджетна 2021 г. с поет дълг в размер на 5 486 663.25 лв. по дългосрочен инвестиционен кредит от 2018 г. към БДСК ЕАД. Към 30.09.2021 г. общинския дълг е в размер на 6 069 377.16 лв. по дългосрочен инвестиционен кредит от 2018 г. към БДСК ЕАД

Дългове извън обхвата на ЗОД

институция	Предназначение	Решение общински съвет	стойност	размер към 31.01.2021 г.	размер към 30.09.2021 г.
ФОМСБ - ФЛАГ ЕАД	съфинансиране по проект ОП „ОС 2007-2013”	1333 от 26.02.2015 г.	1 750 000.00	432 400	238 000
	мостово финансиране по проект по ОП „ОС 2007-2013”		4 584 932.76	375 000	330 000
Заем от набирателна сметка				128 000	118 000
Всичко			**6 334 932.76**	**952 400**	**686 000**

В. Валутни сметки

Остатъкът по валутни сметки /щатски долари и евро/ към 30.09.2021 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 30.09.2021 г. са в размер на 748 664 лв.

Наличност в края на периода (от §95-07 до §95-12)	**Всичко**	**Очакван момент на изразходване на средствата:**	**Предназначение на средствата:**
Всичко наличности по набирателни сметки, в т.ч. от:	-748 664	х	х
1. Депозити	-194 014	при настъпване на падежна дата съгласно договори	депозити за участие в търг, наемни вноски,Постановление №456 Правилника за прилагане на ЗСПЗЗ, стр.дейности и др.
2. Гаранции	-365 670	при настъпване на падежна дата съгласно договори	гаранц.вноски по договори
3. Други средства	-188 980	при получено искане на правоимащ	за изплащане на суми на осн.чл.37в,ал.4 ЗСПЗЗ /бели петна/

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 30.09.2021 г. обхваща периода от 01.01.2021 г. до 30.09.2021 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 01.01.2021 г. към община Силистра общ брой второстепенни разпоредители с бюджет 39 бр. Към 30.09.2021 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 „Благоустрояване, 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 30.09.2021 година в Община Силистра не се откривани и закривани второстепенни разпоредители с бюджет. Съгласно № РД-01-677 / 25.11.2020 г. издадени от Министерството на здравеопазването и Закона за мерките и действията по време на извънредното положение, обявено с решения на Народното събрание от 13.03.2020 г. и за преодоляване на последиците се ограничаха дейностите на Детски градини, професионална гимназия, училища и ООС Младост, Детски ясли и Детска млечна кухня за определени месеци от 2021 година;

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 30.09.2021 г., които са с фиксиран срок за погасяване, които да са застрашени от неизплащане;

През отчетният период 01.01.2021 – 30.09.2021 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 30.09.2021 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 30.09.2021 г. общината не е загубвала ключови ръководни кадри и не среща затруднението да се осигури достатъчен персонал с необходимата квалификация.

Към 30.09.2021 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 30.09.2021 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 2021 г. се приложи и принципа на действащо предприятие. Анализираха се всички събития и условия настъпили през 2020 г. в резултат на пандемията от новия коронавирус и наложените ограничителни мерки за борба с нея с цел да не се нарушава способността на бюджетната организация да функционира като действащо предприятие. 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 пренареждайки приоритетите за 2021 година. В ситуация на удължен срок на временните противоепидемични мерки на територията на нашата страна до 30.04.2021 г. със Заповед на Министъра на Здравеопазването, подготовката за представянето на бюджета на обществеността и 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 шестмесечния 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