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 31.03.2015 г.

Бюджетът на община Силистра за 2015 г., разработен съобразно изискванията на действащите нормативни документи е приет с Решение № 1306, Протокол № 49 от 29.01.2015 г. на Общински съвет – Силистра, в размер на 30 200 566 лв. Към 31.03.2015 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 **30 393 386** лв.

I. Приходи за делегирани от държавата дейности – 17 013 171 лв. в т.ч.:

- Взаимоотношения с ЦБ – 15 903 975 лв.
- Собствени приходи – 122 491 лв.
- Трансфери – 61 129 лв.
- Временни безлихвени заеми – 0 лв.
- Операции с финансови активи и пасиви – 925 576 лв.

II. Местни приходи – 13 380 215 лв. в т.ч :

- Собствени приходи – 11 223 690 лв.
- Взаимоотношения с ЦБ – 2 774 400 лв.
- Трансфери – - 2 283 227 лв.
- Временни безлихвени заеми – - 7 654 543 лв.
- Операции с финансови активи и пасиви, задължения по заеми от банки, лизинги и др. – 9 319 895 лв.

А.Изпълнение на приходите:

Изпълнението на приходите по бюджета към 31.03.2015 г. е в размер на 6 824 327 лв.

I. Приходи за делегирани от държавата дейности – 4 451 131 лв. в т.ч.:

- Взаимоотношения с ЦБ – 4 765 603 лв.
- Собствени приходи – 55 865 лв.
- Трансфери – 61 128 лв.
- Временни безлихвени заеми – 0 лв.
- Операции с финансови активи и пасиви – - 431 465 лв.

II. Местни приходи – 2 373 196 лв. в т.ч :

- Собствени приходи – 2 479 832 лв.
- Взаимоотношения с ЦБ – 1 061 739 лв.
- Трансфери – 60 861 лв.

- Временни безлихвени заеми – - 115 339 лв.
- Операции с финансови активи и пасиви, задължения по заеми от банки, лизинги и др. – - 1 113 897 лв.

Общо приходите в бюджета на Община Силистра с държавен характер по отчет към 31.03.2015 г. са в размер на 6 824 327 лв., което представлява 20.04 % 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 – 4 765 603 лв. и се формират от приходи от обща субсидия за държавни дейности – 4 715 736 лв. и целева субсидия за компенсиране на безплатните и по намалени цени пътувания – 49 867 лв.

Трансферите между бюджетни сметки за отчетния период са в размер на 61 128 лв. - получени от: МТСП по програми за осигуряване на заетост 32 633, ПУДООС – 4 712 и 23 783 МТСП социална трапезария.

Изпълнението на приходите от взаимоотношения с ЦБ за държавни дейности към 31.03.2015 г., представляват 29.96 % 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 92 050 лв. Наличните средства по сметки към 31.03.2015 г. за държавни дейности са в размер на - 1 873 553 лв.

II. Изпълнение на приходите с местен характер

Изпълнението на местните приходи към 31.03.2015 г. е в размер на 32 373 196 лв. /17.74 % спрямо уточнения план/ и са предназначени за финансиране на общинските дейности и за дофинансиране на делегираните от държавата дейности. Включват приходи от имуществени данъци – 728 093 лв., неданъчни приходи в размер на 1 751 739 лв., субсидии за местни дейности от ЦБ – 1 061 739 лв., вкл. обща изравнителна субсидия – 1 077 383 лв и получени целеви трансфери от ЦБ за капиталови разходи 23 153 лв. и възстановен целеви трансфре към ЦБ 38 797 лв.

Изпълнението на собствените приходи / данъчни и неданъчни приходи / за отчетения период е в размер на 2 479 832 лв. което представлява 22,09 % 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 31.03.2015 г. са в размер на 728 093 лв. Спрямо уточнения годишен план, изпълнението на този вид приходи е 19,87 %.

Неданъчните приходи включват приходи от собственост, общински такси, приходи от продажби на имущество и др. Изпълнението на неданъчните приходи за периода представлява 73.81 % от общия размер на приходите с общински характер, като за отчетния период са постъпили 1 751 739 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 278 044 лв. и представляват 15.87 % от общия обем на неданъчните приходи.

Отчетените приходи от наеми на имущество към 31.03.2015 г. са в размер на 35 888 лв., което представлява 12.00 % 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 104 444 лв., като изпълнението им спрямо заложените в плана е 31.84 %.

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

ОБЩИНСКИ ТАКСИ	**Уточнен план**	**изпълнение**	**% дял в изпълн.**
Такса детски градини	170 000 лв.	44 108 лв.	25.95 %
Такси детски градини и детски ясли	140 000 лв.	26 967 лв.	19.26 %
такса ползване на домашен социален патронаж и др.соц.услуги	150 000 лв.	33 234 лв.	22.16 %
такса ползване на пазари, тържища панаири, тротоари и др.	150 000 лв.	20 666 лв.	13.78 %
Такса БО	3 567 000 лв.	967 869 лв.	27.13 %
Такса за техн.услуги	60 000 лв.	18 451 лв.	30.75 %
Такса за адм.услуги	140 000 лв.	35 603 лв.	25.43 %
такса за откупуване на гробни места	10 000 лв .	1 800 лв.	18.00 %
такса за притежаване на куче	1 000 лв.	421 лв.	42.10 %
Други такси	70 000 лв.	14 077 лв.	20.11 %
Всичко:	**4 458 000 лв.**	**1 163 196 лв.**	**26.09 %**

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 – - 118 лв.
- други неданъчни приходи – 210 403 лв., в т.ч.
  - Приходи от ОП "РДБО" – 139 699 лв.

През отчетния период приходите от глоби, санкции и наказателни лихви са в размер на 49 120 лв. което представлява 12.28 % от уточнения годишен план.

За отчетния период приходите от продажба на нефинансови активи са в размер на 41 360 лв. което представлява 2.95 % от уточнения годишен план.

През отчетния период за местни дейности община Силистра отчита трансфери в размер на 60 861 лв., в т.ч.:

Средства получени чрез трансфер от Общините Алфатар, Кайнарджа, Ситово, Главиница и Дулово – отчисления по Закона за управление на отпадъците към 31.03.2015г. в размер на 63 081 лв., съфинансиране по проекти с ЕС „– 16 262 лв." и 14 406 лв. от ПУДООС.

Наличните средства по сметки към 31.03.2015 г. за местни дейности са в размер на – 2 332 428 лв. в т. ч. по валутни сметки – 203 лв.

Б. Изпълнение на разходите

1.Изпълнение на разходите за държавни дейности

По отчет към 31.03.2015 г. са извършени разходи за държавни дейности в размер на 4 451 131 лв. и за дофинансиране на държавни дейности с местни приходи в размер на 86 974 лв.

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

1. Общи държавни служби	–	333 666 лв.
2. Отбрана и сигурност	–	37 623 лв.
3. Образование	–	2 548 062 лв.
4. Здравеопазване	–	255 455 лв.
5. Соц. осигуряване и грижи	–	970 804 лв.
6. Почивно дело,култура, религ.дейности	–	304 442 лв.
7. Икономически дейности и услуги	–	1 079 лв.

2. Изпълнение на разходите за местни дейности

Към 31.03.2015 г. са отчетни разходи за местни дейности по параграфи.

Отчетените разходи за местни дейности 2 286 222 лв, разпределени по функции са както следва :

1. Общи държавни служби	–	89 527 лв.
2. Отбрана и сигурност	–	500 лв.
3. Образование	–	356 133 лв.
4. Здравеопазване	–	127 226 лв.
5. Соц. осигуряване и грижи	–	120 247 лв.
6. Жилищно строителство, БКС и опазване на околната среда	–	1 203 439 лв.
7. Почивно дело,култура, религ.дейности	–	141 196 лв.
8. Икономически дейности и услуги	–	233 439 лв.
9. Други разходи	–	14 515 лв.

Просрочените вземания към 31.03.2015 г. са в размер на 4 377 675 лв., от тях за дължими суми за такси и данъци – 3 933 777 лв, данъци– 1 846 904 лв.; от наематели на общинско имущество и от концесии – 238 106 лв.; от такси ЦДГ – 3 861 лв, от такси социални услуги – 5 405 лв, наеми на жилищен фонд –ОП „Дръстър" – 22 341 лв. и др.

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 31.03.2015 г. са в размер на 7 286 217 лв. Относителени дялове на разходи по функции към общия размер са както следва :

- функция „Образование" – 42.56 %
- функция „Жилищно строителство и БКС" – 17.63 %
- функция „Соц. осиг., подпомагане и грижи" – 15.99 %
- функция „Общи държавни служби" – 7.31 %
- функция „Почивно дело,култура, религ.дейности" – 6.69 %
- функция „Здравеопазване" – 5.61 %
- Функция „Икономически дейности" – 3.44 %
- Функция „Отбрана и сигурност" – 0.56 %
- Функция „Други разходи" – 0.21 %

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 499 023 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 38 123 лв.

Във функция **"Образование"** се финансират 11 училища/ ОУ,СОУ,ОСУ и 2 профилирани гимназии/, 4 обслужващи звена /НАО,ООС Младост, ОДК, отдел "Образование и младежки дейности"/, 9 детски градини – 2 ОДЗ и 7 ЦДГ, като четири от тях се помещават в по две отделни сгради. През отчетния период броя на учениците от I – XII клас, които се обучават е 3 535 ученика, от тях 250 ученика в общежитие и 215 стипендианти. Детските градини обслужват 1 431 деца, от които 701 са от 3 до 4 години, 350 деца на 5 години, 325 деца на 6 години и яслена група от 55 деца. Отчетен разход за функцията е 2 904 195 лв.

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

- приходи от наем на имущество – 13 789 лв.
- приход от наем на земя – 2 387 лв.
- приход от копирни услуги, вторични суровини и др. – 3 045 лв.

Получените дарения във функция „Образование" са в размер на 12 806 лв.

Получените трансфери за отчетния период са: МТСП по програми за осигуряване на заетост – 5 072 лв., получени трансфери от първостепенния разпоредител – 2 197 208 лв; от ПУДООС – 2 213 лв. е получило ПМГ Св. Кл. Охридски гр. Силистра.

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 382 681 лв.

Към 31.03.2015 година списъчния състав на децата е 647, от които 176 в детски ясли и 37 в ОДЗ. През отчетния период в детски ясли са приети 39 деца, преминали общо – 215 деца, от които са изписани 9 и в края на отчетния период са 206 деца. В обединено детско заведение през отчетния период са приети 12 деца., изписани 2 деца и в края на периода

обслужваните деца са 47 . Към 31.03.2015 година по списък обслужваните деца в Детска кухня са 350, а среднодневната посещаемост е 165 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 31.03.2015 г. в БС „ДЯ и ДДЗ"са събрани такси в размер на 26 967 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, ДДЛРГ, ЗЖ, ПЖ, ЦВН и ЦНСТ за деца, ЦНСТ за лица с психични разстройства, ЦНСТ за деца и младежи с увреждания открит на 01.03.2015 г. съгласно Заповед № РД01-321/05.02.2015 г. На външен доставчик са предоставени КЦ, 2 бр. ЦСРИХУ, ЦОП, и две местни дейности – ДСП и 25 бр. КИП.

Отчетен разход за функцията 1 091 059 лв.

Капацитета на Домашен социален патронаж е 250 места събраните приходи от такси са в размер на 50 522 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 1 203 439 лв. разходи за водоснабдяване и канализация, чистота, озеленяване, издръжка на автомобилен парк, управление, контрол на околната среда, издръжка на ОП "Жилфонд", ОП"РДБО". Към 31.03.2015 г. са отчетени 622 728 лв. за поддържане на чистота, 35 000 лв. - за озеленяване., 68 490 лв. - за осветление на улици и площади, 95 416 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 124 367 лв, с численост на персонала – 28 бройки. Стопанисват се 601 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 456 774 лв.

За издръжка на ОП „Обреди" - обредни домове, зали и гробищен парк - са изразходвани 49 310 лв. Извършени са 14 бр. радостни обреди и 74 бр. траурни обреди, извършени са 154 бр. услуги от гробищна дейност и 12

бр. надгробни подобрения. Събраните приходите от ОП Обреди за периода възлизат на 56 788 лв.

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 234 518 лв.

За издръжка на ОП "Общински пазари и паркинги" са изплатени 44 383 лв, стопанисват се 3 бр. общински пазари, Синя зона и тоалетна на централния градски пазар. Отчетените приходи за първото тримесечие са в размер на 45 406.29 лв., в т.ч. – такси пазар – 12 606.97, приходи от наем – 903.91 лв., приходи от паркинги – 29 472.41 лв. и приходи от тоалетна – 2 423.00 лв.

Във функция **„Разходи не квалифицирани в други функции"** са отчетен разход за лихви по инвестиционен кредит в размер на 14 515 лв.

3. Инвестиционна програма

Към 31.03.2015 г. са отчетени капиталови разходи в размер на 4 060 112 лв., от които за основни ремонти – 21 184 лв., за придобиване на ДМА – 3 769 495 лв, за придобиване на ДНМА – 261 500 лв, за придобиване на земя – 7 933 лв. Изброени по функции:

1. Функция „Общи държавни служби" – 147 194 лв.
2. Функция „Отбрана и сигурност" – 500 лв.
3. Функция „Образование" – 34 405 лв.
4. Функция „Здравеопазване" – 117 лв.
5. Функция „Социално осигуряване и грижи" – 0 лв.
6. Функция „Жилищно строителство, БКС опазв. на околн. среда" – 3 839 022 лв.
7. Функция „Дейности по почивно, културно и религиозно дело" – 6 755 лв.
8. Функция „Икономически дейности и услуги" – 30 817 лв.

4. План-график за разплащане на отчетените просрочени задължения

С Решение на Общински съвет № 1306 от 29.01.2015 г. е взето решение и одобрен план-график за разплащане на отчетени просрочени задължения в размер на 1 424 000 лева. Изпълнението на приетия график към 31.03.2015 г. е в размер на 737 000 лева.

5. Общински дълг

Община Силистра започна бюджетна 2014 г. с поет дълг:

- безлихвен заем към набирателна сметка - 172 100 лв.

С Решение № 1139, Протокол № 35/29.04.2010 г. е поет общински дълг с инвестиционен характер в размер на 2 500 000 лв. за предварително финансиране на разходи по изпълнението на проекти по Оперативните програми. С Решение № 532, Протокол № 23/22.04.2013 г. е поет общински дълг с инвестиционен характер в размер на 5 000 000 лв. за финансиране на разходи по изпълнението на проекти по Оперативните програми.

Към 31.03.2015 г. общинския дълг е в размер на 1 651 363 лв., от които към набирателна сметка 172 100 лв., към Банка „ДСК" - АД – 1 138 304 лв. по два дългосрочни инвестиционни кредита - от 2010 г. и 2013 г., и към Предприятие за управление на дейностите по опазване на околната среда – 100 918 лв. по получен безлихвен кредит за изпълнение на Проект „Оптимизация на системата за сметосъбиране и сметоизвозване в Община Силистра"

В. Валутни сметки

Остатъкът по валутни сметки /щатски долари и евро/ към 31.03.2015 г. е в размер на 203 лв.

Г. Набирателна сметка

Наличните средства по набирателни сметка на Община Силистра към 31.04.2013 г. са в размер на 486 740 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 31.03.2015 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. - 31.03.2015 г. – 4 124 092 лв. От тях финансирани със заемообразен трансфер на бюджетни средства в размер на 26 325 лв. За отчетния период са получени трансфери от оперативните програми в размер на 767 650 лв. и съфинансиране в размер на 16 626 лв

По оперативна програма **„Регионално развитие"** 31.03.2015г. са отчетени разходи към в размер на 143 710 лв.

Получените трансфери по оперативни програми **„Регионално развитие"** за първото тримесечие са 0 лв.

По Оперативна програма **„Техническа помощ”** – са отчетени разходи към 31.03.2015 г. 31 408 лева, които са по проект „Изграждане и функциониране на Областен информационен център- гр. Силистра”. Получените трансфери по оперативни програми **„Техническа помощ”** през първото тримесечие са 35 404 лв.

По Оперативна програма **„Човешки ресурси”** – размер на отчетените разходи към 31.03.2015 г. – 154 691 лв.

Получените трансфери по оперативни програми **„Човешки ресурси”** са 88 590 лв.

По оперативна програма **„Околна среда”** – размер на отчетените разходи към 31.03.2015 – 3 794 283 лв. Получени трансфери по оперативната програма – 643 656 лв.

Към 31.03.2015 година наличните средства по извънбюджетната сметка с код 7443 са в размер на 4 089 376 лева, неразходвани трансфери по оперативни програми.

Е. Отчетна единица ДЕС

Към 31.03.2015 г. Община Силистра е страна по договор за предоставяне на безвъзмездна финансова помощ по следните програми по трансгранично сътрудничество с общ размер на разходите за периода от 01.01. - 31.03.2015 г. – 167 295 лв. От тях финансирани със заемообразен трансфер на бюджетни средства в размер на 65 725 лв. За отчетния период са получени трансфери от програмите по трансгранично сътрудничество в размер на 486 184 лв.

Д-р Юлиян Найденов
Кмет Община Силистра

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