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 30.06.2015 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 30.06.2015 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 **32 853 724** лв.

I. Приходи за делегирани от държавата дейности – 17 378 356 лв. в т.ч.:

- Взаимоотношения с ЦБ – 16 086 260 лв.
- Собствени приходи – 161 004 лв.
- Трансфери – 205 516 лв.
- Временни безлихвени заеми – 0 лв.
- Операции с финансови активи и пасиви – 925 576 лв.

II. Местни приходи – 15 475 368 лв. в т.ч :

- Собствени приходи – 11 226 560 лв.
- Взаимоотношения с ЦБ – 4 774 400 лв.
- Трансфери – - 2 094 713 лв.
- Временни безлихвени заеми – - 7 654 543 лв.
- Операции с финансови активи и пасиви, задължения по заеми от банки, лизинги и др. – 9 223 626 лв.

А.Изпълнение на приходите:

Изпълнението на приходите по бюджета към 30.06.2015 г. е в размер на 13 457 061 лв.

I. Приходи за делегирани от държавата дейности – 8 625 639 лв. в т.ч.:

- Взаимоотношения с ЦБ – 8 843 174 лв.
- Собствени приходи – 113 921 лв.
- Трансфери – - 205 516 лв.
- Временни безлихвени заеми – 0 лв.
- Операции с финансови активи и пасиви – - 536 972 лв.

II. Местни приходи – 4 831 422 лв. в т.ч :

- Собствени приходи – 5 062 070 лв.
- Взаимоотношения с ЦБ – 1 123 028 лв.
- Трансфери – 248 212 лв.

- Временни безлихвени заеми – - 227 267 лв.
- Операции с финансови активи и пасиви, задължения по заеми от банки, лизинги и др. – - 1 374 621 лв.

Общо приходите в бюджета на Община Силистра с държавен характер по отчет към 30.06.2015 г. са в размер на 8 625 356 лв., което представлява 49.63 % 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 – 8 843 174 лв. и се формират от приходи от обща субсидия за държавни дейности – 8 704 536 лв., възстановена целеви трансфер към ЦБ в размер на 38 797 лв и целева субсидия за компенсиране на безплатните и по намалени цени пътувания – 177 435 лв.

Трансферите между бюджетни сметки за отчетния период са в размер на 205 516 лв. - получени от: МТСП по програми за осигуряване на заетост 129 330, ПУДООС – 19 660 и 56 526 МТСП социална трапезария.

Изпълнението на приходите от взаимоотношения с ЦБ за държавни дейности към 30.06.2015 г., представляват 54.97 % 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 0 лв. Наличните средства по сметки към 30.06.2015 г. за държавни дейности са в размер на - 1 997 777 лв.

II. Изпълнение на приходите с местен характер

Изпълнението на местните приходи към 30.06.2015 г. е в размер на 4 831 422 лв. / 31.22 % спрямо уточнения план/ и са предназначени за финансиране на общинските дейности и за дофинансиране на делегираните от държавата дейности. Включват приходи от имуществени данъци – 1 576 465 лв., неданъчни приходи в размер на 3 485 796 лв., субсидии за местни дейности от ЦБ – 1 123 028 лв., вкл. обща изравнителна субсидия – 1 080 503 лв и получени целеви трансфери от ЦБ за капиталови разходи 42 525 лв.

Изпълнението на собствените приходи / данъчни и неданъчни приходи / за отчетения период е в размер на 5 062 070 лв. което представлява 45.09 % 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 30.06.2015 г. са в размер на 1 567 465 лв. Спрямо уточнения годишен план, изпълнението на този вид приходи е 43.01 %.

Неданъчните приходи включват приходи от собственост, общински такси, приходи от продажби на имущество и др. Изпълнението на неданъчните приходи за периода представлява 72.15 % от общия размер на приходите с общински характер, като за отчетния период са постъпили 3 485 796 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 586 875 лв. и представляват 52.42 % от общия обем на неданъчните приходи.

Отчетените приходи от наеми на имущество към 30.06.2015 г. са в размер на 247 994 лв., което представлява 50.34 % 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 249 487 лв., като изпълнението им спрямо заложените в плана е 76.06 %.

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

ОБЩИНСКИ ТАКСИ	Уточнен план	отчет към 30.06.2015 г.	% дял в изпълн.
Такса детски градини	170 000	94 901	55.82%
Такси детски градини и детски ясли	140 000	64 285	19.26%
такса ползване на домашен социален патронаж и др.соц.услуги	150 000	68 313	22.16%
такса ползване на пазари, тържища панаири, тротоари и др.	150 000	59 100	13.78%
Такса БО	3 567 000	1 722 846	27.13%
Такса за техн.услуги	60 000	40 346	30.75%
Такса за адм.услуги	140 000	71 798	25.43%
такса за откупуване на гробни места	10 000	5 220	18.00%
такса за притежаване на куче	1 000	773	42.10%
Други такси	70 000	32 241	20.11%
Всичко:	**4 458 000**	**2 159 823**	**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 – - 245 лв.
- други неданъчни приходи – 350 807 лв., в т.ч.
  - Приходи от ОП "РДБО" – 201 957 лв.

През отчетния период приходите от глоби, санкции и наказателни лихви са в размер на 32 241 лв. което представлява 46.06 % от уточнения годишен план.

За отчетния период приходите от продажба на нефинансови активи са в размер на 296 379 лв. което представлява 20.99 % от уточнения годишен план.

През отчетния период за местни дейности община Силистра отчита трансфери в размер на 248 212 лв., в т.ч.:

Средства получени чрез трансфер от Общините Алфатар, Кайнарджа, Ситово, Главиница и Дулово – отчисления по Закона за управление на отпадъците към 30.06.2015г. в размер на 159 350 лв., съфинансиране по проекти с ЕС „– 17 826 лв." и 106 688 лв. от ПУДООС.

Наличните средства по сметки към 30.06.2015 г. за местни дейности са в размер на – 2 100 198 лв. в т. ч. по валутни сметки – 9 433 лв.

Б. Изпълнение на разходите

1. Изпълнение на разходите за държавни дейности

По отчет към 30.06.2015 г. са извършени разходи за държавни дейности в размер на 8 625 639 лв. и за дофинансиране на държавни дейности с местни приходи в размер на 205 945 лв.

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

1. Общи държавни служби	–	653 759 лв.
2. Отбрана и сигурност	–	93 704 лв.
3. Образование	–	4 824 691 лв.
4. Здравеопазване	–	512 580 лв.
5. Соц. осигуряване и грижи	–	1 965 837лв.
6. Почивно дело,култура, религ.дейности	–	573 469 лв.

7. Икономически дейности и услуги – 1 563 лв.

2. Изпълнение на разходите за местни дейности

Към 30.03.2015 г. са отчетни разходи за местни дейности по параграфи.

Отчетените разходи за местни дейности 4 625 477 лв, разпределени по функции са както следва :

1. Общи държавни служби	– 475 245 лв.
2. Отбрана и сигурност	– 3 860 лв.
3. Образование	– 642 106 лв.
4. Здравеопазване	– 219 302 лв.
5. Соц. осигуряване и грижи	– 222 024 лв.
6. Жилищно строителство, БКС и опазване на околната среда	– 2 333 598 лв.
7. Почивно дело,култура, религ.дейности	– 321 670 лв.
8. Икономически дейности и услуги	– 379 870 лв.
9. Други разходи	– 27 802 лв.

Просрочените вземания към 30.06.2015 г. са в размер на 4 179 051 лв., от тях за дължими суми за такси и данъци – 3 780 049 лв,; от наематели на общинско имущество и от концесии – 290 988 лв.; от такси ЦДГ – 3 661 лв, от такси социални услуги – 5 405 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 30.03.2015 г. са в размер на 13 457 061 лв. Относителени дялове на разходи по функции към общия размер са както следва :

- функция „Образование” – 40.67 %
- функция „Жилищно строителство и БКС” – 17.34 %
- функция „Соц. осиг., подпомагане и грижи” – 16.26 %
- функция „Общи държавни служби” – 9.56 %
- функция „Почивно дело,култура, религ.дейности” – 6.96 %
- функция „Здравеопазване” – 5.44 %
- Функция „Икономически дейности” – 2.83 %
- Функция „Отбрана и сигурност” – 0.73 %
- 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 1 206 981 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 97 564 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 5 473 525 лв.

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

- приходи от наем на имущество – 22 891 лв.
- приход от наем на земя – 2 387 лв.
- приход от копирни услуги, вторични суровини и др. – 4 684 лв.

Получените дарения във функция „Образование" са в размер на 19 438 лв.

Към 30.06.2015 г. от МТСП е получен трансфер по програми за осигуряване на заетост – 9611 лв.; получени трансфери от първостепенния разпоредител – 3 957 122 лв; от ПУДООС – 7170лв. са получили ПМГ Св. Кл. Охридски", ОУ „Св. св. „Кирил и Методий" - с. Калипетрово и ОУ „Св. Кл. Охридски" - с. проф. Иширково.

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 731 882 лв.

Към 30.06.2015 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 30.06.2015 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 30.06.2015 г. в БС „ДЯ и ДДЗ"са събрани такси в размер на 28 716 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 2 187 876 лв.

Капацитета на Домашен социален патронаж е 250 места събраните приходи от такси са в размер на 68 313 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 2 333 598 лв. разходи за водоснабдяване и канализация, чистота, озеленяване, издръжка на автомобилен парк, управление, контрол на околната среда, издръжка на ОП "Жилфонд", ОП"РДБО". Към 30.06.2015 г. са отчетени 1 160 935 лв. за поддържане на чистота, 100 028 лв. - за озеленяване., 181 279 лв. - за осветление на улици и площади, 192 964 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 204 766 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 936 400 лв.

За издръжка на ОП „Обреди" - обредни домове, зали и гробищен парк - са изразходвани 100 609 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 109 316 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 381 433 лв.

За издръжка на ОП "Общински пазари и паркинги" са изплатени 85 802 лв, стопанисват се 3 бр. общински пазари, Синя зона и тоалетна на централния градски пазар. Отчетените приходи за първото тримесечие са в размер на 105 887 лв., в т.ч. – такси пазар – 33 626, приходи от наем – 1 731 лв., приходи от паркинги – 65 494 лв. и приходи от тоалетна – 5 036 лв.

Във функция „**Разходи не квалифицирани в други функции"** са отчетен разход за лихви по инвестиционен кредит в размер на 27 802 лв.

3. Инвестиционна програма

Към 30.06.2015 г. са отчетени капиталови разходи в размер на 11 802 178 лв., от които за основни ремонти – 103 758 лв., за придобиване на ДМА – 11 338 532 лв, за придобиване на ДНМА – 351 955 лв, за придобиване на земя – 7 933 лв. Изброени по функции:

1. Функция „Общи държавни служби" – 246 852 лв.
2. Функция „Отбрана и сигурност" – 5 656 лв.
3. Функция „Образование" – 69 091 лв.
4. Функция „Здравеопазване" – 6 867 лв.
5. Функция „Социално осигуряване и грижи" – 53 441 лв.
6. Функция „Жилищно строителство, БКС опазв. на околн. среда" – 11 224 859 лв.
7. Функция „Дейности по почивно, културно и религиозно дело" – 15 978 лв.
8. Функция „Икономически дейности и услуги" – 179 434 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 30.06.2015 г. е в размер на 1 062 000 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 30.06.2015 г. общинския дълг е в размер на 1 374 738 лв., от които към набирателна сметка 172 100 лв., към Банка „ДСК" - АД – 1 125 009 лв. по два дългосрочни инвестиционни кредита - от 2010 г. и 2013 г., и към Предприятие за управление на дейностите по опазване на околната среда – 77 629 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 30.06.2015 г. е в размер на 9 433 лв.

Г. Набирателна сметка

Наличните средства по набирателни сметка на Община Силистра към 30.06.2015 г. са в размер на 517 979 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 30.06.2015 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. - 30.06.2015 г. – 11 780 944 лв. От тях финансирани със заемообразен трансфер на бюджетни средства в размер на 54 494 лв. За отчетния период са получени трансфери от оперативните програми в размер на 6 826 886 лв., безлихвен заем от МФ 2 741 495 и съфинансиране в размер на 17 826 лв

По оперативна програма **„Регионално развитие"** 30.06.2015г. са отчетени разходи към в размер на 1 340 901 лв.

Получените трансфери по оперативни програми **„Регионално развитие"** за първото тримесечие са 881 144 лв.

По Оперативна програма **„Техническа помощ”** – са отчетени разходи към 30.06.2015 г. 75 382 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 30.06.2015 г. – 331 606 лв.

Получените трансфери по оперативни програми **„Човешки ресурси”** са 367 440 лв.

По оперативна програма **„Околна среда”** – размер на отчетените разходи към 30.06.2015 – 10 033 055 лв. Получени трансфери по оперативната програма – 5 542 898 лв.

Към 30.06.2015 година наличните средства по извънбюджетната сметка с код 7443 са в размер на 6 645 415 лева, неразходвани трансфери по оперативни програми.

Е. Отчетна единица ДЕС

Към 30.06.2015 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. - 30.06.2015 г. – 442 565 лв. От тях финансирани със заемообразен трансфер на бюджетни средства в размер на 126 195 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”