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 30.09.2015 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 30.09.2015 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 **17 917 605** лв.

I. Приходи за делегирани от държавата дейности – 18 020 501 лв. в т.ч.:

- Взаимоотношения с ЦБ – 16 507 214 лв.
- Собствени приходи – 221 125 лв.
- Трансфери – 366 586 лв.
- Временни безлихвени заеми – 0 лв.
- Операции с финансови активи и пасиви – 925 576 лв.

II. Местни приходи – 15 965 041 лв. в т.ч :

- Собствени приходи – 11 286 026 лв.
- Взаимоотношения с ЦБ – 4 774 400 лв.
- Трансфери – - 1 536 335 лв.
- Временни безлихвени заеми – - 4 239 476 лв.
- Операции с финансови активи и пасиви, задължения по заеми от банки, лизинги и др. – 5 680 426 лв.

А.Изпълнение на приходите:

Изпълнението на приходите по бюджета към 30.09.2015 г. е в размер на 17 917 605 лв.

I. Приходи за делегирани от държавата дейности – 12 509 509 лв. в т.ч.:

- Взаимоотношения с ЦБ – 12 279 606 лв.
- Собствени приходи – 184 952 лв.
- Трансфери – 366 586 лв.
- Временни безлихвени заеми – - 1 307 лв.
- Операции с финансови активи и пасиви – - 320 328 лв.

II. Местни приходи – 5 408 096 лв. в т.ч :

- Собствени приходи – 6 760 940 лв.
- Взаимоотношения с ЦБ – 2 218 700 лв.
- Трансфери – - 2 119 709 лв.
- Временни безлихвени заеми – - 763 290 лв.
- Операции с финансови активи и пасиви, задължения по заеми от банки, лизинги и др. – - 688 545 лв.

Общо приходите в бюджета на Община Силистра с държавен характер по отчет към 30.09.2015 г. са в размер на 12 509 509 лв., което представлява 69.42 % 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 – 12 279 606 лв. и се формират от приходи от обща субсидия за държавни дейности – 12 151 763 лв., възстановена целеви трансфер към ЦБ в размер на -105 940 лв и целева субсидия за компенсиране на безплатните и по намалени цени пътувания – 233 783 лв.

Трансферите между бюджетни сметки за отчетния период са в размер на 366 586 лв. - получени от:

- МТСП:
  програми за осигуряване на заетост 247 050
  социална трапезария 19 426
- Министерски съвет:
  Местни избори 2015 г. 80 451
- ПУДООС:
  Проекти по национална кампания „Чиста околна среда 2015 г." на тема „Обичам природата и аз участвам" 19 659

Изпълнението на приходите от взаимоотношения с ЦБ за държавни дейности към 30.09.2015 г., представляват 74.39 % 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 – 1 307 лв. Наличните средства по сметки към 30.09.2015 г. за държавни дейности са в размер на - 1 731 702 лв.

II. Изпълнение на приходите с местен характер

Изпълнението на местните приходи към 30.09.2015 г. е в размер на 5 408 096 лв. / 33.87 % спрямо уточнения план/ и са предназначени за финансиране на общинските дейности и за дофинансиране на делегираните от държавата дейности. Включват приходи от имуществени данъци – 2 038 605 лв., неданъчни приходи в размер на 4 645 033 лв., субсидии за местни дейности от ЦБ – 2 218 700 лв., вкл. обща изравнителна субсидия – 2 096 103 лв и получени целеви трансфери от ЦБ за капиталови разходи 122 597 лв.

Изпълнението на собствените приходи / данъчни и неданъчни приходи / за отчетения период е в размер на 6 760 940 лв. което представлява 59.91 % 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 30.09.2015 г. са в размер на 2 038 605 лв. Спрямо уточнения годишен план, изпълнението на този вид приходи е 55.62 %.

Неданъчните приходи включват приходи от собственост, общински такси, приходи от продажби на имущество и др. Изпълнението на неданъчните приходи за периода представлява 85.89 % от общия размер на приходите с общински характер, като за отчетния период са постъпили 4 645 033 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 30.09.2015 г. са в размер на 871 924 лв., което представлява 75.32 % 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 348 671 лв., като изпълнението им спрямо заложените в плана е 106.30 %.

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

ОБЩИНСКИ ТАКСИ	Уточнен план	отчет към 30.09.2015 г.	% дял в изпълн.
Такса детски градини	170 000	140 461	82.62%
Такси детски градини и детски ясли	140 000	108 042	19.26%
такса ползване на домашен социален патронаж и др.соц.услуги	150 000	104 715	22.16%
такса ползване на пазари, тържища панаири, тротоари и др.	150 000	111 372	13.78%
Такса БО	3 567 000	2 018 451	27.13%
Такса за техн.услуги	60 000	54 327	30.75%
Такса за адм.услуги	140 000	112 986	25.43%
такса за откупуване на гробни места	10 000	8 325	18.00%
такса за притежаване на куче	1 000	924	42.10%
Други такси	70 000	51 971	20.11%
Всичко:	**4 458 000**	**2 711 574**	**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 – 483 634 лв., в т.ч.
  - Приходи от ОП "РДБО" – 267 978 лв.

През отчетния период приходите от глоби, санкции и наказателни лихви са в размер на 139 622 лв. което представлява 34.91 % от уточнения годишен план.

За отчетния период приходите от продажба на нефинансови активи са в размер на 426 792 лв. което представлява 30.41 % от уточнения годишен план.

През отчетния период за местни дейности община Силистра отчита трансфери в размер на - 2 119 709 лв., в т.ч.:

Средства получени чрез трансфер от Общините Алфатар, Кайнарджа, Ситово, Главиница и Дулово – отчисления по Закона за управление на отпадъците към 3 0.09.2015г. в размер на 231 322 лв., съфинансиране по проекти с ЕС „– 2 949 599 лв." и 59 8 568 лв. от ПУДООС /закриване на сметища с. Айдемир, с. Калипетрово и Изграждане инсталация за предварително третиране на ТБО, в т.ч сепариране.

Наличните средства по сметки към 30.09.2015 г. за местни дейности са в размер на – 1 318 593 лв. в т. ч. по валутни сметки – 9 433 лв.

Б. Изпълнение на разходите

1. Изпълнение на разходите за държавни дейности

По отчет към 30.09.2015 г. са извършени разходи за държавни дейности в размер на 12 509 509 лв. и за дофинансиране на държавни дейности с местни приходи в размер на 329 974 лв.

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

1. Общи държавни служби – 973 099 лв.
2. Отбрана и сигурност – 147 677 лв.
3. Образование – 6 905 596 лв.
4. Здравеопазване – 781 672 лв.

5. Соц. осигуряване и грижи	–	2 791 304 лв.
6. Почивно дело,култура, религ.дейности	–	907 686 лв.
7. Икономически дейности и услуги	–	2 475 лв.

2. Изпълнение на разходите за местни дейности

Към 30.09.2015 г. са отчетни разходи за местни дейности по параграфи.

Отчетените разходи за местни дейности 5 078 122 лв, разпределени по функции са както следва :

1. Общи държавни служби	–	- 1 507 141 лв.
2. Отбрана и сигурност	–	70 610 лв.
3. Образование	–	969 945 лв.
4. Здравеопазване	–	293 313 лв.
5. Соц. осигуряване и грижи	–	322 997 лв.
6. Жилищно строителство, БКС и опазване на околната среда	–	3 783 868 лв.
7. Почивно дело,култура, религ.дейности	–	515 475 лв.
8. Икономически дейности и услуги	–	587 050 лв.
9. Други разходи	–	42 005 лв.

Просрочените вземания към 30.09.2015 г. са в размер на 4 045 427 лв., от тях за дължими суми за такси и данъци – 3 559 638 лв,; от наематели на общинско имущество и от концесии – 399 541 лв.; от такси ЦДГ – 3 413 лв, от такси социални услуги – 163 лв; ОП РДБО – 59 624 лв /такса депониране ТБО/; ОП Пазари – 679 лв /наеми гаражи/; ОП Дръстър – 22 369 лв /наеми ведомствени жилища/

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 30.09.2015 г. са в размер на 17 917 605 лв. Относителени дялове на разходи по функции към общия размер са както следва :

- функция „Образование” – 44.14 %
- функция „Жилищно строителство и БКС” – 21.12 %
- функция „Соц. осиг., подпомагане и грижи” – 17.38 %
- функция „Общи държавни служби” – -1.61 %
- функция „Почивно дело,култура, религ.дейности” – 8.23 %
- функция „Здравеопазване” – 6.00 %
- Функция „Икономически дейности” – 3.29 %
- Функция „Отбрана и сигурност” – 1.22 %
- Функция „Други разходи” – 0.23 %

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 – 289 051 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 218 287 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 3 462 ученика, от тях 243 ученика в общежитие и 214 стипендианти. Детските градини обслужват 1 355 деца, от които 1 319 деца от 3 до 6 години и яслена група от 36 деца. Отчетен разход за функцията е 7 908 727 лв.

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

- приходи от наем на имущество – 27 015 лв.
- приход от наем на земя – 2 387 лв.
- приход от копирни услуги, вторични суровини и др. – 6 766 лв.

Получените дарения във функция „Образование" са в размер на 22 697 лв.

Получените трансфери за отчетния период са:

- МТСП по програма за осигуряване на заетостта 23 400 лв.
- От първостепенен разпоредител 8 172 679 лв.
- ПУДООС Проекти по национална кампания „Чиста околна среда 2015 г." на тема „Обичам природата и аз участвам" 19 659 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 1 074 985 лв.

Към 30.09.2015 година списъчния състав на децата е 562, от които 147 в детски ясли, 36 в ОДЗ, Детска кухня - 379. През отчетния период в детски ясли са приети 158 деца, преминали общо – 334 деца, от които са изписани 187 и в края на отчетния период са 147 деца. В обединено детско заведение през отчетния период са приети 21 деца., изписани 22 деца и в края на периода обслужваните деца са 36 . Към 30.09.2015 година по списък обслужваните деца в Детска кухня са 379, а среднодневната посещаемост е 192 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 30.09.2015 г. в БС „ДЯ и ДДЗ"са събрани такси в размер на 108 042 лв. от които Детска кухня 58 286 и детски ясли -49 756. Годишен план на таксите в функция „Здравеопазване" е 135 000 лв. изпълнението на бюджета към 30.09.2015 г. е 80.03 %

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 3 114 357 лв.

Капацитета на Домашен социален патронаж е 250 места събраните приходи от такси са в размер на 104 715 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 3 783 868 лв. разходи за водоснабдяване и канализация, чистота, озеленяване, издръжка на автомобилен парк, управление, контрол на околната среда, издръжка на ОП "Жилфонд", ОП"РДБО". Към 30.09.2015 г. са отчетени 1 378 917 лв. за поддържане на чистота, 289 973 лв. - за озеленяване., 263 361 лв. - за осветление на улици и площади, 261 884 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 72 810 лв. Стопанисват се 587 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 1 474 902 лв.

За издръжка на ОП „Обреди" - обредни домове, зали и гробищен парк - са изразходвани 147 300 лв. За периода 01.01.2015 г. – 30.09.2015 г. са постъпили следните видове приходи от продажби на стоки, продукция и услуги:

- Радостни обреди 83 бр	–	11 770 лв
- Продажби на стоки	–	41 303 лв
- Надгробни подобрения 46 бр	–	19 366 лв
- Гробищна дейност 403 бр	–	69 562 лв
- Траурни обреди 211 бр	–	28 519 лв
- Такси гробно място	–	9 360 лв
- Други общински такси	–	700 лв
Всичко приход		**180 580 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 589 525 лв.

За издръжка на ОП "Общински пазари и паркинги" са изплатени 126 171 лв**,** стопанисват се 3 бр. общински пазари, Синя зона и тоалетна на централния градски пазар. Отчетените приходи към 30.09.2015 г. са в размер на 179 679 лв., в т.ч. – такси пазар – 60 322, приходи от наем – 2 734 лв., приходи от паркинги – 108 506 лв. и приходи от тоалетна – 8 106 лв.

Във функция **„Разходи не квалифицирани в други функции"** са отчетен разход за лихви по инвестиционен кредит в размер на 42 005 лв.

3. Инвестиционна програма

Към 30.09.2015 г. са отчетени капиталови разходи в размер на 26 299 893 лв., от които за основни ремонти – 299 409 лв., за придобиване на ДМА – 25 710 712 лв, за придобиване на ДНМА – 281 839 лв, за придобиване на земя – 7 933 лв. Изброени по функции:

1. Функция „Общи държавни служби"	–	250 729 лв.
2. Функция „Отбрана и сигурност"	–	76 606 лв.
3. Функция „Образование"	–	135 260 лв.
4. Функция „Здравеопазване"	–	6 867 лв.
5. Функция „Социално осигуряване и грижи"	–	56 426 лв.
6. Функция „Жилищно строителство, БКС опазв. на околн. среда"	–	25 657 363 лв.
7. Функция „Дейности по почивно, културно и религиозно дело"	–	53 353 лв.

8. Функция „Икономически дейности и услуги” – 63 289 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 1 243 000 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 30.09.2015 г. общинския дълг е в размер на 1 791 270 лв., от които към набирателна сметка 172 100 лв., към Банка „ДСК” - АД – 1 557 067 лв. по дългосрочни инвестиционни кредита 2013 г., и към Предприятие за управление на дейностите по опазване на околната среда – 62 103 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 30.09.2015 г. е в размер на 9 419 лв.

Г. Набирателна сметка

Наличните средства по набирателни сметка на Община Силистра към 30.09.2015 г. са в размер на 547 515 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 30.09.2015 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. - 30.09.2015 г. – 26 152 697 лв. От тях финансирани със заемообразен трансфер на бюджетни средства в размер на 574 645 лв., получени трансфери от

оперативните програми в размер на 12 439 061 лв., безлихвен заем от МФ 2 741 495 и съфинансиране в размер на 2 944 087 лв и налични парични средства към 01.01.2015 г по оперативни програми в размер на 8 832 998 лв.

По оперативна програма **„Регионално развитие"** 30.09.2015г. са отчетени разходи към в размер на 2 022 344 лв. От тях финансирани със заемообразен трансфер на бюджетни средства в размер на 630 000 лв., получени трансфери от оперативните програми в размер на 1 404 250 лв., съфинансиране в размер на 10 784 лв, лихва 18 лв и налични парични средства към 01.01.2015 г по оперативни програми в размер на 432 710 лв.

По Оперативна програма **„Техническа помощ"** – са отчетени разходи към 30.09.2015 г. 104 191 лева. От тях финансирани със заемообразен трансфер на бюджетни средства в размер на 28 646 лв., получени трансфери от оперативните програми в размер на 35 404 лв., съфинансиране в размер на 0 лв, лихва 2 лв и налични парични средства към 01.01.2015 г по оперативни програми в размер на 40 145 лв.

По Оперативна програма **„Човешки ресурси"** – размер на отчетените разходи към 30.09.2015 г. – 546 337 лв. От тях финансирани със заемообразен трансфер на бюджетни средства в размер на 0 лв., получени трансфери от оперативните програми в размер на 561 392 лв., съфинансиране в размер на 18 810 лв, лихва 0 лв и налични парични средства към 01.01.2015 г по оперативни програми в размер на 50 135 лв. Възстановен е заемообразен трансфер на бюджетни средства в размер на 84 001 и възстановена лихва към оперативната програма 2 лв

По оперативна програма **„Околна среда"** – размер на отчетените разходи към 30.09.2015 – 23 479 825 лв. От тях финансирани със заемообразен трансфер на бюджетни средства в размер на 0 лв., получени трансфери от оперативните програми в размер на 10 438 015 лв., съфинансиране в размер на 2 914 493 лв, лихва 401 лв, безлихвен заем от МФ 2 741 495 и налични парични средства към 01.01.2015 г по оперативни програми в размер на 8 310 008 лв.

Към 30.09.2015 година наличните средства по извънбюджетната сметка с код 7443 са в размер на 1 380 009 лева, неразходвани трансфери по оперативни програми.

Е. Отчетна единица ДЕС

Към 30.09.2015 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. - 30.09.2015 г. – 736 107 лв. От тях финансирани със заемообразен трансфер на бюджетни средства в размер на 127 848 лв. За отчетния период са получени трансфери от програмите по трансгранично сътрудничество в размер на 488 495лв.

Инж. Емил Гойчев
В.и.д. кмет на Община Силистра
Решение 1453/24.09.2015 г. на
Общински съвет гр. Силистра

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