ОБЩИНА СИЛИСТРА

✉ул. "Симеон Велики" № 33
7500 Силистра

☎(086) 816 333 Факс:(086) 82 33 43
E-mail: mayor@silistra.bg

Д О К Л А Д З А Д Е Й Н О С Т Т А

към отчета за касово изпълнение на бюджетните и средства от Европейски съюз, и оборотна ведомост към 31.12.2015 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 31.12.2015 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 **34 286 023** лв., разпределен както следва:

I. Приходи за делегирани от държавата дейности – 18 827 725 лв., в т.ч.:

Взаимоотношения с ЦБ	–	16 983 472 лв
Собствени приходи	–	293 213 лв
Трансфери	–	625 464 лв
Временни безлихвени заеми	–	0 лв
Операции с финансови активи и пасиви	–	925 576 лв

II. Местни приходи **– 15 458 298 лв., в** т.ч :

Собствени приходи	–	11 250 331 лв
Взаимоотношения с ЦБ	–	4 774 400 лв
Трансфери	–	-1 703 471 лв
Временни безлихвени заеми	–	-4 239 476 лв
Операции с финансови активи и пасиви, задължения по заеми от банки, лизинги и др.	–	5 376 514 лв

А. Изпълнение на приходите:

Изпълнението на приходите по бюджета към 31.12.2015 г. е в размер на 28 780 902 лв.

I. Приходи за делегирани от държавата дейности – 17 776 643 лв., в т.ч.:

Взаимоотношения с ЦБ	–	16 876 773 лв
Собствени приходи	–	283 342 лв
Трансфери	–	625 456 лв
Временни безлихвени заеми	–	-257 лв
Операции с финансови активи и пасиви	–	-8 671 лв

Общо приходите в бюджета на Община Силистра с държавен характер по отчет към 31.12.2015 г. са в размер на 17 776 643 лв., което представлява 94.42 % 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 – 16 876 773 лв. и се формират от приходи от обща субсидия за държавни дейности – 16 608 415 лв., целева субсидия за компенсиране на безплатните и по намалени цени пътувания – 375 057 лв. и - 106 699 лв. възстановен трансфер към централния бюджет.

Трансферите между бюджетни сметки за отчетния период са в размер на 625 456 лв. Получени са трансфери от МТСП по програми за осигуряване на заетост в размер на 109 788 лв.; 253 692 лв. от Министерски съвет чрез Областна администрация за възнаграждения на членовете на ОИК, СИК и частта „Организационно-техническа подготовка /ОТП/ на избори и избирателни списъци" за провеждане на местни избори и национален референдум 2015 г.; по изпълняваните проекти на образованието са получени 153 133 лв. от МОМН; 3 150 лв. са получени от Министерство на здравеопазването и 36 558 лв. от Министерство на културата; 39 505 лв – социална трапезария. През 2015 г. са реализирани 8 проекта в 3 училища и 5 детски градини на обща стойност 29 649 лв.

Изпълнението на приходите от взаимоотношения с ЦБ за държавни дейности към 31.12.2015 г., представляват 100.00 % 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 257 лв. Наличните средства по сметки към 31.12.2015 г. за държавни дейности са в размер на 966 742 лв

II. Приходи за местни дейности – 3 896 623 лв. в т.ч.:

Собствени приходи	–	8 875 672 лв
Взаимоотношения с ЦБ	–	4 774 400 лв
Трансфери	–	-7 007 050 лв
Временни безлихвени заеми	–	-9 280 926 лв
Операции с финансови активи и пасиви задължения по заеми от банки, лизинги и др.	–	6 534 527 лв

Изпълнението на местните приходи към 31.12.2015 г. е в размер на 3 896 623 лв. /25.21 % спрямо годишния план в абсолютна стойност/ и са предназначени за финансиране на общинските дейности и за дофинансиране на делегираните от държавата дейности. С измененията в Закона за водите /ДВ бр.103 от 29.11.2013 г./, в сила от 03.12.2013 г. общините предоставят експлоатацията на ВиК инфраструктурата на ВиК оператори чрез договори сключени по Закона за водите или Закона за концесиите. По силата на тези договори е налице бартер, при който дейността на общината е облагаема по ЗДДС, поради което за получените стоки и/или услуги възниква право на приспадане на данъчен кредит по реда на ЗДДС , т.е. разходът е недопустим за финансиране на ОПОС. С така направените изменения съ-финансирането на Община Силистра по проект „Изграждане на Районна пречиствателна станция за отпадни води – Силистра, доизграждане на канализационна мрежа и частична реконструкция на водопроводната мрежа на гр. Силистра" се увеличи със сумите на ДДС като недопустим разход по ОП „ОС 2007-2013 г.". Което съ-финансиране на касова основа се отразява със знак „-" което намалява на обща база изпълнението на приходите от местен характер.

Местните приходи включват: приходи от имуществени данъци – 2 585 581 лв., неданъчни приходи в размер на 6 290 091 лв., субсидии за местни дейности от ЦБ – 4 774 400 лв., вкл. обща изравнителна субсидия 2 125 900 лв. и получени целеви трансфери от ЦБ за капиталови разходи 2 648 500 лв.

Изпълнението на собствените приходи / данъчни и неданъчни приходи / за отчетения период е в размер на 8 875 672 лв. което представлява 78.89 % от уточнения годишен план, сравнение с 2014 г. увеличението на собствените приходи е 20 244 лв. Резултатите се постигнати благодарение на предприетите 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 31.12.2015 г. са в размер на 2 655 486 лв. Спрямо уточнения годишен план, изпълнението на този вид приходи е 75.76 %.

Неданъчните приходи включват приходи от собственост, общински такси, приходи от продажби на имущество и др. Изпълнението на неданъчните приходи за периода представлява 70.87 % от общия размер на приходите с общински характер, като за отчетния период са постъпили 6 290 091 лв. или 81.21 % от уточнения годишен план. сравнение с 2014 г. увеличението на неданъчните приходи е 118 743 лв

Приходите и доходите от собственост включващи приходите от наеми на имущество и земя, приходи от продажби на услуги и др. за отчетния период представляват 20,33 % от общия обем на неданъчните приходи.

Отчетените приходи от наеми на имущество към 31.12.2015 г. са в размер на 517 697 лв., което представлява 105.08 % 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 475 712 лв., като изпълнението им спрямо заложените в плана е 111.15 %.

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

ОБЩИНСКИ ТАКСИ	Уточнен план	изпълнение	% дял в изпъл.
за ползване на детски градини	188 000 лв	191 075 лв	101.64%
за ползване на детски ясли и други по здравеопазването	144 000 лв	145 177 лв	100.82%
за ползване на домашен социален патронаж и други общински социални услуги	150 000 лв	143 184 лв	95.46%
за ползване на пазари, тържища, панаири, тротоари, улични платна и др.	150 000 лв	143 057 лв	95.37%
за битови отпадъци	3 567 000 лв	2 611 895 лв	73.22%
за технически услуги	70 000 лв	67 189 лв	95.98%
за административни услуги	145 000 лв	145 980 лв	100.68%
за откупуване на гробни места	10 000 лв	11 835 лв	118.35%
за притежаване на куче	1 000 лв	1 039 лв	103.90%
други общински такси	80 000 лв	87 705 лв	109.63%
Всичко:	**4 505 000 лв**	**3 548 136 лв**	**78.76%**

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:

- получени застрахователни обезщетения – 1 532 лв.
- отрицателни курсови разлики - - 583 лв.
- други неданъчни приходи – 564 302., в т.ч.

Приходи от ОП"РДБО"	–	314 884 лв
Приходи от ОП Пазари и паркинги	–	156 017 лв
Тръжна документация	–	8 973 лв
Услуги ГРАО /част/	–	6 443 лв
Приходи от амбалажи вторични суровини	–	17 645 лв

През отчетния период приходите от глоби, санкции и наказателни лихви са в размер на 209 642 лв. което представлява 69.88 % от уточнения годишен план.

За отчетния период приходите от продажба на нефинансови активи са в размер на 525 955 лв. което представлява 37.47 % от уточнения годишен план.

Отчетените приходи от помощи, дарения и др. безвъзмездно получени суми от страната и чужбина за местни дейности са в размер на 14 505 лв.

През отчетния период за местни дейности община Силистра отчита трансфери в размер на - 7 007 050 лв., в т.ч.:

Средства получени чрез трансфер от Общините Алфатар, Кайнарджа, Ситово, Главиница и Дулово – отчисления по Закона за управление на отпадъците към 31.12.2015 г. в размер на 248 817 г., получени са 326 417 лв. ПМС 978 за изграждане на елементи на общинска инфраструктура промишлена зона „Запад", 15 968 лв. трансфер от МОН-ЦОИДУЕМ за изпълнение на проекти в отдел „Образование". За изпълнението на проекти по програми на ЕС Община Силистра е предоставила следните трансфери между бюджетни и сметки за средства от ЕС: съфинансиране в размер на – 7 704 412 лв. и възстановено финансиране – 5 512 лв, .Мостово финансиране по изпълнявани проекти по оперативни програми за 2015 г. е в размер на - 13 285 770 лв.

През 2015 г. Община Силистра получи безлихвен заем от МФ в размер на 4 106 000 лв. на основание Решение № 67 по Протокол № 3 от заседание на общинския съвет на община Силистра

През годината са погасени 93 156 лв. от безлихвен заем от ПУДООС, както и 8 000 лв. безлихвен заем от набирателна сметка.

Наличните средства по сметки към 31.12.2015 г. за местни дейности са в размер на – 3 412 604 лв. в т. ч. по валутни сметки – 173 186 лв.

Б. Изпълнение на разходите

1.Изпълнение на разходите за държавни дейности

По отчет към 31.12.2015 г. са извършени разходи за държавни дейности в размер на 17 776 643 лв. и за дофинансиране на държавни дейности с местни приходи в размер на 494 926 лв.

Неразплатени просрочени задължения в държавни дейности към 31.12.2015 г. са в размер на 91 436 лв., в т.ч.

ТБО	–	72 041 лв.
Вода, горива и ел.енергия	–	13 599 лв.
Други разходи	–	5 796 лв.

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

1	Общи държавни служби	–	1 533 807 лв
2	Отбрана и сигурност	–	213 523 лв
3	Образование	–	9 848 676 лв
4	Здравеопазване	–	1 100 880 лв
5	Соц. осигуряване и грижи	–	3 819 773 лв
6	Почивно дело,култура, религ.дейности	–	0 лв
7	Икономически дейности и услуги	–	1 256 747 лв
8	Икономически дейности и услуги	–	3 237 лв

2. Изпълнение на разходите за местни дейности

Към 31.12.2015 г. са отчетни разходи за местни дейности по параграфи.

Отчетените разходи за местни дейности 3 401 697 лв, разпределени по функции са както следва :

1	Общи държавни служби	–	-7 107 350 лв
2	Отбрана и сигурност	–	70 610 лв
3	Образование	–	1 520 479 лв
4	Здравеопазване	–	502 422 лв
5	Соц. осигуряване и грижи	–	430 570 лв
6	Почивно дело,култура, религ.дейности	–	6 031 971 лв
7	Икономически дейности и услуги	–	742 608 лв
8	Икономически дейности и услуги	–	1 093 425 лв
9	Други разходи	–	116 962 лв

Неразплатените задължения в местни дейности към 31.12.2015 г. са в размер на 3 246 931 лв., в т.ч.:

Ел.енергия, вода, горива, външни услуги и др.разходи	–	3 246 931 лв.
заем от набирателна към бюджетна сметка	–	164 100 лв.
капиталови разходи	–	6 587 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.

Общо разходите по отчет към 31.12.2015 г. са в размер на 21 178 340 лв. Относителени дялове на разходи по функции към общия размер са както следва :

1	функция	Общи държавни служби	–	- 26.32 %
2	функция	Отбрана и сигурност	–	1.34 %
3	функция	Образование	–	53.68 %
4	функция	Здравеопазване	–	7.57 %
5	функция	Соц. осигуряване и грижи	–	20.07 %
6	функция	Жилищно строителство, БКС опазв. на околн.среда	–	28.48 %
7	функция	Почивно дело,култура, религ.дейности	–	9.44 %
8	функция	Икономически дейности и услуги	–	5.18 %
9	функция	Други разходи	–	0.55 %

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 - 5 573 543 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 284 133 лв

Функция **"Образование"** се финансират 11 училища/ ОУ,СОУ,ОСУ и 2 профилирани гимназии/, ОДК, отдел "Образование"/, 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 3 541 ученика, 253 ученика – в общежитие и 253 стипендианти. Отчетен разход за функцията е 11 369 155 лв

Постъпленията от собствени приходи във функция „Образование" са в общ размер 59 820 лв. Вида на прихода е следният:

приходи от наем на имущество	–	42 631 лв.
приход от наем на земя	–	10 423 лв.
приход от дом.услуги, вторични суровини и др.	–	6 766 лв.

Получените дарения във функция „Образование" са в размер на 26 051 лв. които са ползвани според волята на дарителите.

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. В детските заведения към функция образование – /ЦДГ и ОДЗ/ числеността на персонала е 212.50 броя, които обслужват 1 329 деца от 3 до 6 години и яслена група от 37 деца.

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 издръжката на 34 здравни кабинета – детско и училищно здравеопазване. Отчетен разход за функцията е в размер 1 603 302 лв.

Към 01.01.2015 година списъчния състав на децата е 647, от тях детска кухня – 434, детски ясли – 176 и ОДЗ-та - 37. За отчетния период в детските ясли са приети 200 деца, приминали общо 376 деца /т.е. отглеждани/ от които са изписъни 192 и в края на отчетния период децата по списък са 184; в ОДЗ са приети 22 изписани 22 и в края на отчетния период остават 37 деца. Към 31.12.2015 г. по списък децата в Детска кухня са 387, среднодневната посещаемост е 196 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 31.12.2015 г. в БС „ДЯ и ДДЗ"са събрани такси в размер на 145 177 лв. при годишен план 135 000 лв., неизпълнението на плана се дължи поради спиране на работа на Детска кухня за ремонтни дейности.

Чрез функция **"Социално осигуряване и грижи"** се финансират 11 броя социални услуги в общината, предоставени от 7 организирани дома, в държавна дейност; 4 центъра за социални дейности предоставени на външен доставчик и две местни дейности. Отчетен разход за функцията 4 250 343 лв

Капацитета на Домашен социален патронаж е 250 места събраните приходи от такса са в размер на 143 184 лв.

В клубовете на инвалида и пенсионера нещатната численост на персонала е 12.5 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, Йордановo, Българка, Срацимир и Смилец.

Във функция **"Жилищно строителство и БКС"** са отчетени разходи в размер на 6 031 971 лв за водоснабдяване и канализация, чистота, озеленяване, издръжка на автомобилен парк, управление, контрол на околната среда, издръжка на ОП "Жилфонд", ОП"РДБО". Към 31.12.2015 г. са отчетени 1 907 203 лв. за поддържане на чистота, 344 973 лв. - за озеленяване., 384 972 лв. - за осветление на улици и площади, 355 164 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 366 939 лв.

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 1 999 355 лв

За издръжка на ОП „Обреди" - обредни домове, зали и гробищен парк - са изразходвани 204 499лв..

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 отдел „Счетоводство и контрол" и др. Отчетен разход за функцията 1 096 662 лв

За издръжка на ОП "Общински пазари и паркинги" са изплатени 142 262 лв, стопанисват се 3 бр. общински пазари и тоалетна на централния градски пазар, управлява дейността „Синя зона", съгласно Решение №947 от 27.02.2014г. Събраните приходи от дейностана „Синя зона" са в размер на 175 664 лв.

Във функция **„Разходи не квалифицирани в други функции"** са отчетен разход за лихви по инвестиционен кредит в размер на 116 962 лв

3. Инвестиционна програма

Уточнения план за капиталови разходи за 2015 г. е в размер на 4 174 806. в т.ч.от фонд „Приватизация" – 27 558 лв., от целева субсидия – 648 500 лв., от ПМС № 81 – 2 000 000 лв, собствени средства и преходен остатък в размер на 997 590 лв., включително средства от инвестиционен кредит – 0 лв и средства от дарения и трансфери 501 158 лв.

Към 31.12.2015 г. са отчетени капиталови разходи в размер на 3 101 092 лв., от които за основни ремонти – 2 610 630 лв., за придобиване на ДМА – 300 819 лв, за придобиване на ДНМА – 181 710 лв, за придобиване на земя – 7 933 лв. Изброени по функции:

1 функция	Общи държавни служби	–	18 080 лв
2 функция	Отбрана и сигурност	–	77 444 лв
3 функция	Образование	–	486 387 лв
4 функция	Здравеопазване	–	171 153 лв
5 функция	Соц. осигуряване и грижи	–	78 629 лв
6 функция	Жилищно строителство, БКС опазв. на околн.среда	–	1 804 904 лв
7 функция	Почивно дело,култура, религ.дейности	–	121 480 лв
8 функция	Икономически дейности и услуги	–	343 015 лв
9 функция	Други разходи	–	0 лв

4. План-график за разплащане на отчетените просрочени задължения

С Решение № 1306, Протокол № 49 от 29.01.2015 г. на Общински съвет – Силистра взето решение и одобрен план-график за разплащане на отчетени просрочени задължения в размер на 1 424 000 лева. Изпълнението на приетия график към 31.12.2015 г. е в размер на 1 424 000 лева.

5. Общински дълг

Община Силистра започна бюджетна 2014 г. с поет дълг:

- дългосрочен инвестиционен кредит – 867 363 лв.
- ПУДООС – 124 207 лв.

Към 31.12.2015 г. общинския дълг е в размер на 4 669 512.72. лв. по дългосрочен инвестиционен кредит от 2014 г. към БДСК ЕАД и 31 051.04 лв по безлихвен заем от ПУДООС

През 2015 г. Община Силистра пое следните общински дългове по чл.32, ал 5 от Закона за публичните финанси в общ размер 10 440 932.76 лева както следва:

институция	предназначение	Решение общински съвет	стойност	размер към 31.12.2015 г.
Министерство на финансите	осигуряване финансиране на проекти по Програма за трансгранично сътрудничество "Румъния - България" 2007-2013	№ 67 от 04.12.2015 г.	4 106 000.00	4 106 000.00
Фонд за органите на местно самоуправление в България - ФЛАГ ЕАД	мостово финансиране по проект "Изграждане на ПУРПСОВ - Силистра, доизграждане на канализационна мрежа и частична реконструкция на водпроводна мрежа на гр. Силистра"	1333 от 26.02.2015 г.	1 750 000.00	1 728 400.00
	съ-финансиране по проект "Изграждане на ПУРПСОВ - Силистра, доизграждане на канализационна мрежа и частична реконструкция на водпроводна мрежа на гр. Силистра"		4 584 932.76	4 584 932.76
Всичко			**10 440 932.76**	**10 419 332.76**

В. Валутни сметки

Остатъкът по валутни сметки /щатски долари и евро/ към 31.12.2015 г. е в размер на 173 1865.61 лв.

Г. Набирателна сметка

Наличните средства по набирателна сметка на Община Силистра към 31.12.2015 г. са в размер на 389 124.33 лв. Сметката 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, обезщетения от сервитут.

Д. Средства от Европейски съюз

Към 31.12.2015 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. - 31.12.2015 г. – 67 489 629 лв. финансирани с: заемообразен трансфер на бюджетни средства в размер на 13 285 770 лв., преходен остатък от 2014 година в размер на 9 414 134 лв. съфинансиране в размер на 7 704 421 лв., получени трансфери по ОП 31 750 094 лв., безлихвен заем от МФ 5 640 082 лв и лихви в размер на 563 лв. Възстановен е заемообразен трансфер към бюджетната сметка в размер на 1 269 134.19 лв.

Постъпленията на средствата и тяхното усвояване по видове оперативни програми през 2015 г. е следното:

Оперативна програма	Наличност на 01.01.2015 г.	Приходи за 2015 г.	Приходи всичко	Разходи за 2015 г.	Наличност на 31.12.2015 г.
	1	2	3/к.1 + к.2/	4	5/к.3 - к.4/
ОП "Околна среда"	8 310 008	46 976 218	55 286 226	55 286 150	76
ОП "Човешки ресурси"	54 219	1 012 761	1 066 980	967 005	99 975
ОП "Регионално развитие"	432 710	1 962 602	2 395 312	2 395 310	2
ОП "Техническа помощ"	40 145	77 752	117 897	117 894	3
ОП "ТГС"	576 927	8 351 506	8 928 433	8 723 270	205 163
Всичко	**9 414 009**	**58 380 839**	**67 794 848**	**67 489 629**	**305 219**

Е. Финансово-счетоводна дейност

1. Приложимост на ННС 1 –

Финансовия отчет към 31.12.2015 г. обхваща периода от 01.01.2015 г. до 31.12.2015 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 и не е променяна през годината. Годишният финансов отчет е съставен в лева със стотинки и в хиляди лева.

От 01.01.2015 г. към община Силистра общ брой второстепенни розпоредители с бюджет 37 бр. в т.ч. функционират 18 кметства, като 8 се ръководят от кмет и 9 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 и общинска собственост" със следните отдели: „Градоустрояване, геодезия, кадастър и актуване" и „Строителство и околна среда"

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.т. 8.1 и 8.2 от НСС 1.

На самостоятелно счетоводна дейност и отчетност са: БС „Образование", БС „ЦДГ", БС „ДЯ и ДДЗ", БС „Култура", БС „ОЗСПС" и общински предприятия – „Обреди", „Дръстър", „Общински пазари", „Регионално депо за битови отпадъци". Второстепенните и третоспенни разпоредители с бюджетни кредити и техните права и отговорности са разписани със Заповед №№№ 342 от 11.03.2014 г., 357 от 14.03.2014 г. и ЗК-2123 от 11.12.2014 г. на Кмета на община Силистра.

Съгласно т.13.3 от НСС 1 в годишният финансов отчет на общината са обобщени отчетите на посочените второстепени разпоредители с бюджетни кредити.

През 2014 г. не са новообразувани структури към Община Силистра.

По отношение на въпросите, регламентирани в НСС 2:

Материалите и стоките при предобиване се оценяват по доставна стойност. Безвъзмездно получените материали се оценяват по справедлива цена.
При потребление на материалните запаси е избран метода по средно претеглена стойност.

Вложените материални запаси в употреба се изписват на разход по дебита на сметки 601 срещу кредитиране на сметките от раздел 3.

Наличността по сметките от гр. 30 Материали, продукция, стоки към 31.12.2015 г. са намалели с 51 435.60 лв. в сравнение с наличността по сметките от гр. 30 Материали, продукция, стоки към 31.12.2014 г.

Класифицирането на материалните запаси /МЗ/ е извършено съобразно заложената в сметкоплана на община Силистра и сметкоплана на бюджетните организации /СБО/ класификация на материалните запаси. Те са отчитани по сметки от група 30 на СБО съобразно приетия стойностен праг, заложен в счетоводната политика. Общината няма придобити по стопански начин /собствено производство/ активи и МЗ. Всички липси и брак на МЗ и останалите балансово признати активи, независимо от причината /по вина на МОЛ, при кражби, форсмажорни обстоятелства и други/ през отчетния период са отчитани чрез използването на счетоводни сметки от подгрупа 6993, които се дебитират с цялата отчетна стойност на актива, срещу кредитиране на счетоводни сметки от група 2, 3 и 5. Сметките от група 69 се приключват в края на годината със сметката 1201 .

По отношение на касовата отчетност НСС 7:

Касовите потоци и наличности за 2015 година са отчетени чрез прилагането на ЕБК, утвърдена от Министъра на финансите. В отчета за касово изпълнение на бюджета и СЕС, чиято форма и съдържание е утвърдена от МФ, са отразени паричните потоци и наличности по текущи и депозитни сметки.

За 2015 г. като паричен поток са отчетени отпуснатите субсидии в размер на 2 648 500 лв. от ЦБ за капиталови разходи и целеви трансфери от ЦБ в размер на 19 002 673 лв.

През 2015 г. от ПУДООС са получени средства в размер на 141 320 лв. по договор за „Изграждане на сепарираща инсталация за битови отпадъци – Силистра" – 87 284 лв. и по проект от Национална Кампания „Чиста Околна Среда" 29 649лв.

Преоценките на наличности на парични средства по валутните сметки са отразени в отчета за касово изпълнение на бюджета в частта на изменението на паричната наличност като отрицателна преоценка в размер на 20.24 лв. по параграф 95-14.

Касовите плащания за придобиване на активи и външни услуги се класифицират по съответните параграфи на ЕБК, като ДДС и акцизите, начислени от съответните доставчици, също се отразяват по съответните параграфи за отчитане за закупените активи и външни услуги. Получаването на парични суми от ДДС по извършени продажби на активи и услуги се отчитат по съответния приходен параграф. Преводът на дължимия ДДС по сметката на ТД на НАП Варна офис Силистра се отчита със знак "минус" по приходния параграф 37-01.

Платеният от Община Силистра данък върху приходите от стопанска дейност се отразява в намаление на приходен параграф 37-02.

При възстановяване на надвнесени касови приходи сумите се отразяват в намаление на съответния приходен подпараграф от ЕБК, по който първоначално са

били отчетени постъпилите суми. Когато не може еднозначно да се определи подпараграфа, възстановените суми се отнасят по този параграф от действащата ЕБК, по който е следвало да се отчете постъпването на тези суми.

При възстановени касови разходи сумите се отразяват в намаление на съответния разходен подпараграф от ЕБК и съответния код на дейност, по който първоначално са били отчетени изплатените суми. В случай, че не може еднозначно да се определи подпараграфа или кода на дейността, по който първоначално са били отчетени изплатените средства, получените суми се отнасят по подпараграфа и дейността от действащата ЕБК, по който е следвало да се отчете извършването на разхода.

При закупуването и продажбата на стоки и продукция от дейността на столове, бюфети, почивни бази и др. подобни дейности касовите потоци се отчитат на нетна база по приходен параграф 24-04. Текущите разходи за такива дейности и придобиването на дълготрайни активи се отчитат по съответните разходни параграфи на ЕБК.Отчитането на начислена основа на разходите и приходите от тези дейности се извършва на брутна основа-разходите се отчитат по съответните разходни сметки, а приходите от продажбите се отразяват по съответните приходни сметки от СБО. Останалите касови приходи, които подлежат на отразяване по приходен параграф 24-04, се отчитат на брутна основа.

Когато в сметките за чужди средства са преведени суми като гаранция по доставката на активи и услуги и блокираната по сметката сума при изпълнението на съответните договорни условия остава за доставчика, преводът по захранването на такава сметка се отнася по съответния параграф от ЕБК, по който следва да се отчетат закупените активи и услуги. В случай, че сумата се връща обратно в бюджета поради неспазване на условията по договора, възстановяването се отчита в намаление на същия параграф от ЕБК.

През 2015 година е погасена главница в размер на 392 156.77 лв. по поет общински дълг през 2010 г. и по поет дълг от 2015 г. – 69 902.49, реализирани са нетни лихвени плащания в размер на 60 323.59 лв., от които 9 348.74 лв по поетият дългосрочен дълг през 2010 г. и 50 974.85 лв отпуснатия дългосрочен кредит през 2015 г.

По отношение на въпросите, регламентирани в НСС 8:

1. Отчитането на разходите е организирано по функции, групи, дейности и параграфи на Единната бюджетна класификация. Същевременно разходите се отразяват по сметките за отчитане на разходите по икономически елементи.
Разходите се отчитат чрез метода на текущо начисляване - за периода, през който са възникнали, независимо дали е извършено плащане.

2. Вътрешните разчети по прехвърляне на активи и извършване на доставки в рамките на една и съща отчетна група между отделните подведомствени структури на Община Силистра се осчетоводяват по сметки гр.76. Прехвърлянето на разчети в рамките на една и съща отчетна група между отделните подведомствени структури на Община Силистра се осчетоводяват по сметка 4500. В края на отчетната година Община Силистра сметка 4500 се приключва със сметка 1001.

3. Грешки, произтичащи от неотчетени активи и пасиви или от отчетени несъществуващи активи и пасиви, са отразени чрез съответните сметки от групи 69 и 79 на СБО.

4. Поетите задължения от Община Силистра и нейните поделения по договорни отношения се отразяват по сметка 9200. През 2015 г. са реализирани ангажименти в размер на 14 389 152.07 лв в отчетна група Бюджети /сметка 9803/, 57 902 995.76 лв. в

бюджетна група СЕС /сметка 9803/ Към 31.12.2015 г. наличните ангажименти са в размер на 5 106 052.63 лв. в отчетна група Бюджети и 42 997.75 лв. в бюджетна група СЕС.

По отношение на въпросите, регламентирани в НСС 10, не са идентифицирани и установени коригиращи и некоригиращи събития към 31.12.2054 година.

По отношение на въпросите, регламентирани в НСС 12.

Този стандарт не се прилага в отчетността на общината. Но съгласно чл.1, т.7 от Закона за корпоративно подоходно облагане /ЗКПО/ бюджетните предприятия, вместо с корпоративен данък върху печалбата се облагат алтернативен данък за дейностите. За 2015 г. данъкът по ЗКПО е в размер на 2 % върху данъчната основа за първостепенния разпоредител и 3% за второстепенните разпоредители с бюджет. От 2014 г. данъкът дължим от общините се декларира до 31.03 на следващата и внасянето на данъка съгласно чл. 253. (Изм. - ДВ, бр. 94 от 2012 г., в сила от 01.01.2013 г.) от ЗКПО „Данъкът върху приходите се внася в срок до 31 март на следващата година". Отчетността е свързана с използване на счетоводни сметки 7190 и 4512 от СБО и като намаление на прихода по параграф 3702 /-/ в отчетността на касова основа. За 2015 г. той е в размер на 27 875.86 лв.отразен по горепосочените счетоводни сметки. В общината не се преотстъпват приходи от стопанска дейност.

По отношение на въпросите, регламентирани в НСС 16:

Първоначалното признаване на ДМА се извършва в съответствие с изискванията на НСС 16 - ДЪЛГОТРАЙНИ МАТЕРИАЛНИ АКТИВИ. Като ДМА се класифицират и признават само активи, които отговарят на критериите в стандарта и съгласно приетата счетоводна политика са със стойностен праг 500 лв. без ДДС. По отношение на компютърната конфигурация и други подобни взаимносвързани активи, когато цялата конфигурация надвишава минималния праг на същественост от 500 лв., същите се завеждат като ДМА.

В зависимост от начина на придобиване, първоначалното оценяване на дълготрайните материални активи се извършва при спазването на разпоредбите на т.4 от НСС 16:

-при покупка-по цена на придобиване и всички преки разходи

-създадени от предприятието-по себестойност

-получени в резултат от безвъзмездна сделка-по справедлива цена

-получени в резултат на апортна вноска-по оценка, приета от съда и всички преки разходи по т.4.1. от НСС 16

Земите, горите и трайните насаждения, инфраструктурните обекти, ДМА, предназначени за специални дейности по отбраната и сигурността на страната, ДМА с историческа и художествена стойност, паметниците на културата, музейните експонати и други подобни /без сградите/ и книгите за библиотеките се отчитат като разход в момента на тяхното придобиване и се завеждат в отчетна група ДСД в гр.22, като за тях се води аналитична отчетност. Когато процесът по придобиване на тези ДМА обхваща повече от една отчетна година, натрупаните към края на съответната година разходи се капитализират по сметките от подгрупа 207.

Спазени са изискванията на раздел IV от ДДС 20/2004 г. т. 51.1.-51.8., касаещи извършен текущ ремонт по стопански начин от ОП "Дръстър".

С последващите разходи за дълготрайните материални активи се коригира балансовата им стойност, когато разходите са за съществена реконструкция, модернизация или основен ремонт. Всички други последвали разходи се признават за текущи разходи.

Амортизации на дълготрайните материални активи в Община Силистра не са начислявани съгласно чл.15 ал.3 от Закона за счетоводството.

Наличността по сметките от р-л 2 Сметки за дълготрайни материални и нематериални активи към 31.12.2015 г. са се увеличили в отчетна група Бюджет в размер на 1 924 161.03 лв. в сравнение с наличността по сметките от р-л 2 Сметки за дълготрайни материални и нематериални активи към 31.12.2014 г. причината за увелечението е преактуване, преоценка на съществуващи сгради, предоставен училищен автобус то МОН и извършени основни ремонти на учебни заведения .

В отчетна група СЕС намалението на активите е в размер на 54 939.09 лв по сметките от р-л 2 Сметки за дълготрайни материални и нематериални активи към 31.12.2014 г. причината е приключили проекти и наличните активи са прехвърлени в отчетна група СЕС.

В отчетна група ДСД наличността по сметките от р-л 2 Сметки за дълготрайни материални и нематериални активи в сравнение към 31.12.2014 г. са се увеличили в размер на 64 533 745.29 лв. Причината е прехвърлено незавършено строителство от отчетна група СЕС по проекти „Зелена и достъпна градска среда – гр. Силистра" и „Изграждане на Районна пречиствателна станция за отпадни води – Силистра, доизграждане на канализационна мрежа и частична реконструкция на водопроводната мрежа на гр. Силистра"

Чуждите активи в Община Силистра на стойност 294 838.13 лева, в т.ч. Общинска администрация 149 179.20 лева останалите са в поделенията.

По отношение на въпросите, регламентирани в НСС 17:

За 2015 г. община Силистра няма финансов лизинг.

В изпълнение на т. 17.15 от ДДС20/2004 г. са изпратени писма до бюджетни предприятия, на които Община Силистра е предоставила активи за безвъзмездно право на ползване. Същите са осчетоводени по сметки 7682 и 7189.

По отношение на въпросите, регламентирани в НСС 18:

Спазвайки принципа за текущо начисляване, операциите и събитията, както и приходът от тях са отразени в счетоводните регистри и са включени във финансовият отчет в момента на възникването им, а не при плащането на парични средства или техни еквиваленти.

Приходите от данъци и такси с данъчен характер са отчитани на касова основа по съответните сметки от група 7011, 7051 на СБО. Приходите от административни глоби и санкции, които общината налага по силата на нормативни актове са отразени по счетоводна сметка 7090,а приходите от неустойки и обезщетения по сметка 7198 и на касова основа по параграф 28-02.

Приходите от концесии са отразени по сметка 7124 и са в размер на 77 470.81 лв., а на касова основа се отразяват по § 41-00-Приходите от концесии в размер на 77 302 лв.

Приходите от дарения, помощи и други безвъзмездно получени суми се отчитат като приход в момента на получаването им по кредита на сметките от група 74. Когато се налага възстановяването на тези суми поради неусвояване или неспазване на клаузите за дарения, връщането се отчита по дебита на сметките от група 74.

По отношение на въпросите, регламентирани в НСС 19:

Разходите за провизии на персонал /компенсируеми отпуски/, социални и здравни осигуровки са начислени в края на годината по реда на т.19.7 от ДДС №20/2004г. Използвани са счетоводни сметки 6047 и 4230 със сумата на начислените средства за отпуски на персонала за брой дни в размер на 530 957.62 лв. При оценката е взето за база равнището за месец декември 2015 г., структурата на длъжностите в общината, очакван брой дни и персонал, както и брой лица, които ще ползват отпуски през следващата отчетна година. В началото на следващият отчетен период те се сторнират по реда на т.19.7.1 от ДДС № 20/2004 г. Доходите на персонала по трудови и служебни правоотношения са начислени по съответните счетоводни сметки 6047 на СБО. Обезщетенията за освобождаване от работа и при пенсиониране също са начислявани като разход за персонала по съответните счетоводни сметки от подгрупа 604, съгласно т.4.3 от НСС 19. За отчетният период а неразплатени работни заплати и осигурителни вноски на персонала са за м.Декември 2015 г.

По отношение на въпросите, регламентирани в НСС 21:

Отчитането на сделките в чуждестранна валута се извършва в съответствие с изискванията на НСС 21- Ефекти от промените във валутните курсове.

Сделките в чуждестранна валута, с изключение на тези за покупка и продажба на валута, се вписват в левове при първоначалното счетоводно отразяване, като към сумата в чуждестранна валута се прилага централния курс към датата на сделката.

Закупената валута се оценява по валутния курс на придобиване.

Продадената валута се оценява по валутния курс на продажбата.

Преоценката на парични средства в чуждестранна валута се извършва задължително към датите, когато има извършени операции по валутните сметки и касови наличности и в края на всеки месец.

Вземанията и задълженията в чуждестранна валута се преоценяват в края на всеки месец. Реализираните курсови разлики от продажба на валута се отчитат съгласно разпоредбите на НСС 21 т.7,9 и т.21.1 съгласно ДДС №20/14.12.2004 г. по сметките от подгрупа 739-Реализирани отрицателни курсови разлики. Отчитането е по § 36-01 на начислена касова основа.

По отношение на въпросите, регламентирани в НСС 24:

Мажоритарни дялове и акции в предприятия в страната към 31.12.2015 г.:

№	НАИМЕНОВАНИЕ, ПРАВНА ФОРМА	СЕДАЛИЩЕ	ПРОЦЕНТ НА ДЯЛОВО УЧАСТИЕ
1.	ДКЦ-I ЕООД	СИЛИСТРА	100
2.	СИНЕВА ЕООД	СИЛИСТРА	100

Дялове и акции в асоциирани предприятия в страната:

№	НАИМЕНОВАНИЕ, ПРАВНА ФОРМА	СЕДАЛИЩЕ	ПРОЦЕНТ НА ДЯЛОВО УЧАСТИЕ
1.	МБАЛ Силистра	Силистра	16.69 %

2.	В и К ООД	Силистра	22 %

По отношение на въпросите, регламентирани в НСС 28:

За отчитане на дяловете и акциите в контролирани лица-търговски дружества се използва сметка 5111.

За отчитане на дяловете и акциите в търговски дружества, в които се упражнява значително влияние се използва сметка 5113. Съгласно НСС 28 асоциирано предприятие е предприятие, в което инвеститорът упражнява значително влияние, но което не представлява нито дъщерно предприятие, нито смесено предприятие на инвеститора. Значителното влияние е правото на участие при вземането на решения, свързани с финансовата и оперативната дейност на предприятието, в което е инвестирано, но не и контрол върху тази политика. Община Силистра включва в своя баланс всички свои дялови участия, акции и съучастия в търговски дружества.

Въз основа на получените баланси на търговските дружества с общинско участие за 2015 г. са взети необходимите счетоводни записвания, касаещи припадащия се дял на Община Силистра в годишния финансов резултат на дружествата. При изчисляване на дела във финансовия резултат е взета предвид капиталовата структура на дружествата. Въз основа на получената информация за изменението на собствения капитал на търговските дружества са идентифицирани промените в собствения капитал, дължащи се на преизчисления, преоценки и други корекции, неотразени във финансовия резултат

През 2015 г. получените дивиденти са в размер на 593 лв.

По отношение на въпросите, регламентирани в НСС 36:

През 2015 г. в Община Силистра са начислени провизии за несъбираемост на вземания от наеми и други разчети в размер на 50 290.22 лв., в т.ч. общинска администрация 27 259.23 лв

По отношение на въпросите, регламентирани в НСС 37:

През 2015 г. в Община Силистра са начислени само провизии за персонала.

По отношение на въпросите, регламентирани в НСС 38:

Първоначалното признаване на нематериалните активи се извършва в съответствие с изискванията на НСС 38-Нематериални активи. Възприетият стойностен праг на същественост от Община Силистра е 500 лв. Нематериалните активи със стойност под 500 лв. се изписват на разход към момента на тяхното придобиване.

Програмните продукти се признават балансово като нематериални активи независимо от стойността, на която се придобиват.

Нематериалните активи при покупка се оценяват по цена на придобиване, която включва покупната цена и всички преки разходи по подготовка на актива за ползването му, при безвъзмездна сделка-по справедлива стойност, в резултат на апортна вноска - по стойността, приета в съда.

Община Силистра прилага препоръчителния подход при оценка на нематериални активи след първоначалното признаване.

ИНВЕНТАРИЗАЦИЯ

Към 31.12.2015 г. в Община Силистра е извършена инвентаризация на активите и пасивите съгласно Заповед на Кмета на Община Силистра на основание на чл. 22 от Закона за счетоводството и вътрешната наредба за инвентаризация на активите и пасивите на Община Силистра.

Резултатите от инвентаризацията се отразени в регистрите на поделенията и на Община Силистра.

Преди заверка Годишния финансов отчет към31.12.2015 година на община Силистра, бяха направени следните коригиращи операции:

1. Не е осчетоводен особен залог по сметка 9233 „Обезпечени задължения по реда на особените залози“, във връзка с договор № 780 от 30.07.2015 г. и договор № 781 от 30.07.2015 г. за предоставени кредити от „ФЛАГ“ ЕАД.
2. Не са отписани от счетоводните регистри четири общински имота, заведени по сметка 2032 „Жилищни сгради, общежития и апартаменти“.
3. Не правилно отразени разходи за придобиване на инфраструктурни по счетоводна сметка 6075 Разходи за придобиване на инфраструктурни обекти чрез външни доставки”, вместо по сметка 6076 „Основен ремонт на инфраструктурни обекти чрез външни доставки” в отчетна група „ДСЕС”.
4. Неправилни счетоводни записвания по задбалансови сметки за отчитане на задбалансови пасиви, в кореспонденция със сметка 9981 „Кореспондираща сметка за задбалансови активи“, вместо със сметка 9989 „Кореспондираща сметка за задбалансови пасиви“ на обща

д-р ЮЛИЯН НАЙДЕНОВ
кмет на Община Силистра

Изготвил:
Анелия Василева
Главен счетоводител