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 31.03.2016 г.

Бюджетът на община Силистра за 2016 г., разработен съобразно изискванията на действащите нормативни документи е приет с Решение № 107, Протокол № 5 от 28.01.2016 г. на Общински съвет – Силистра, в размер на 32 345 000 лв. Към 31.03.2016 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 **6 278 728** лв.

I. Приходи за делегирани от държавата дейности – 18 409 902 лв. в т.ч.:

- Взаимоотношения с ЦБ – 17 230 181 лв.
- Собствени приходи – 111 581 лв.
- Трансфери – 31 536 лв.
- Временни безлихвени заеми – 0 лв.
- Операции с финансови активи и пасиви – 1 036 604 лв.

II. Местни приходи – 16 340 442 лв. в т.ч :

- Собствени приходи – 10 301 650 лв.
- Взаимоотношения с ЦБ – 5 032 400 лв.
- Трансфери – 32 497 лв.
- Временни безлихвени заеми – 3 540 491 лв.
- Операции с финансови активи и пасиви, задължения по заеми от банки, лизинги и др. – - 2 566 596 лв.

А.Изпълнение на приходите:

Изпълнението на приходите по бюджета към 31.03.2016 г. е в размер на 7 333 926 лв.

I. Приходи за делегирани от държавата дейности – 4 762 496 лв. в т.ч.:

- Взаимоотношения с ЦБ – 5 208 318 лв.
- Собствени приходи – 35 076лв.
- Трансфери – 31 501 лв.
- Временни безлихвени заеми – - 70 лв.
- Операции с финансови активи и пасиви – - 512 329 лв.

II. Местни приходи – **1 516 232 лв. в** т.ч :

- Собствени приходи – 2 663 840 лв.
- Взаимоотношения с ЦБ – 1 274 348 лв.
- Трансфери – - 527 599 лв.
- Временни безлихвени заеми – 1 149 387 лв.
- Операции с финансови активи и пасиви, задължения по заеми от банки, лизинги и др. – - 3 043 744 лв.

Общо приходите в бюджета на Община Силистра с държавен характер по отчет към 31.03.2016 г. са в размер на 4 762 496 лв., което представлява 25.87 % 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 – 5 208 318 лв. и се формират от приходи от обща субсидия за държавни дейности 5 122 791 лв., възстановена целеви трансфер към ЦБ в размер на - 6 825 лв и целева субсидия за компенсиране на безплатните и по намалени цени пътувания – 92 352 лв.

Трансферите между бюджетни сметки за отчетния период са в размер на 31 501 лв. - получени от: МТСП по програми за осигуряване на заетост 3 226 лв, ПУДООС – 4 957 лв, социална трапезария - 21 735 лв., ДФ Земеделие – 43 лв, възстановено съфинансирене - 78 и Областна администрация възнаграждения ОИК – 1 618 лв.

Изпълнението на приходите от взаимоотношения с ЦБ за държавни дейности към 31.03.2016 г., представляват 30.23 % 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 31.03.2016 г. за държавни дейности са в размер на - 1 477 665 лв.

II. Изпълнение на приходите с местен характер

Изпълнението на местните приходи към 31.03.2016 г. е в размер на 1 516 232 лв. / 9.28 % спрямо уточнения план/ и са предназначени за финансиране на общинските дейности и за дофинансиране на делегираните от държавата дейности. Включват приходи от имуществени данъци – 867 874 лв., неданъчни приходи в размер на 1 795 966 лв., субсидии за местни дейности от ЦБ - обща изравнителна субсидия 1 173 953 лв., получени целеви трансфери от ЦБ за капиталови разходи 100 395 лв., отчисления в размер на 14 682, АПИ за поддръжка на републиканска пътна мрежа в рамките на гр. Силистра 17 815 лв., възстановено съфинансиране по проекти от ЕС – 560 096 лв., предоставен временен безлихвен заем 1 149 387 лв. и операции с финансови активи и операции – 3 043 744 лв.

Изпълнението на собствените приходи / данъчни и неданъчни приходи / за отчетения период е в размер на 2 663 840 лв. което представлява 25.86 % 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 31.03.2016 г. са в размер на 867 874 лв. Спрямо уточнения годишен план, изпълнението на този вид приходи е 26.85 %.

Неданъчните приходи включват приходи от собственост, общински такси, приходи от продажби на имущество и др. Изпълнението на неданъчните приходи за периода представлява 25.40 % от общия размер на приходите с общински характер, като за отчетния период са постъпили 1 795 966 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 31.03.2016 г. са в размер на 125 909 лв., което представлява 27.21 % 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 139 722 лв., като изпълнението им спрямо заложените в плана е 30.84 %.

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

ОБЩИНСКИ ТАКСИ	Уточнен план	отчет към 31.03.2016 г.	% дял в изпълн.
Такса детски градини	175 000	45 469	25.98%
Такси детски градини и детски ясли	135 000	35 859	26.56%
такса ползване на домашен социален патронаж и др.соц.услуги	174 000	38 089	21.89%
такса ползване на пазари, тържища панаири, тротоари и др.	150 000	22 038	14.69%
Такса БО	3 270 000	914 437	27.96%
Такса за техн.услуги	45 000	15 525	34.50%
Такса за адм.услуги	140 000	31 482	22.49%
такса за откупуване на гробни места	10 000	2 295	22.95%

такса за притежаване на куче	1 000	444	44.40%
Други такси	60 000	23 848	39.75%
Всичко:	**4 160 000**	**1 129 486**	**27.15%**

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 – - 460 лв.
- други неданъчни приходи – 146 725 лв., в т.ч.
  - Приходи от ОП "РДБО" – 108 327 лв.

През отчетния период приходите от глоби, санкции и наказателни лихви са в размер на 60 416 лв. което представлява 18.31 % от уточнения годишен план.

За отчетния период приходите от продажба на нефинансови активи са в размер на 62 306 лв. което представлява 5.66 % от уточнения годишен план.

През отчетния период за местни дейности община Силистра отчита трансфери в размер на - 527 599 лв., в т.ч.:

Средства получени чрез трансфер от Общините Алфатар, Кайнарджа, Ситово, Главиница и Дулово – отчисления по Закона за управление на отпадъците към 31.03.2016г. АПИ за поддръжка на републиканска пътна мрежа в рамките на гр. Силистра 17 815 лв., възстановено съфинансиране по проекти от ЕС – 560 096 лв .

Наличните средства по сметки към 31.03.2016 г. за местни дейности са в размер на – 3 129 370 лв.

Б. Изпълнение на разходите

1. Изпълнение на разходите за държавни дейности

По отчет към 31.03.2016 г. са извършени разходи за държавни дейности в размер на 4 762 496 лв. и за дофинансиране на държавни дейности с местни приходи в размер на 103 495 лв.

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

1. Общи държавни служби	–	356 652 лв.
2. Отбрана и сигурност	–	56 981 лв.
3. Образование	–	2 656 696 лв.
4. Здравеопазване	–	263 407 лв.
5. Соц. осигуряване и грижи	–	1 107 504лв.
6. Почивно дело,култура, религ.дейности	–	320 890 лв.
7. Икономически дейности и услуги	–	366 лв.

2. Изпълнение на разходите за местни дейности

Към 31.03.2016 г. са отчетни разходи за местни дейности по параграфи.

Отчетените разходи за местни дейности 1 412 737 лв, разпределени по функции са както следва :

1. Общи държавни служби	–	- 1 101 363 лв.
2. Отбрана и сигурност	–	0 лв.
3. Образование	–	504 442 лв.
4. Здравеопазване	–	136 258 лв.
5. Соц. осигуряване и грижи	–	143 125 лв.
6. Жилищно строителство, БКС и опазване на околната среда	–	1 222 941 лв.
7. Почивно дело,култура, религ.дейности	–	166 840 лв.
8. Икономически дейности и услуги	–	236 340 лв.
9. Други разходи	–	104 154 лв.

Просрочените вземания към 31.03.2016 г. са в размер на 4 831 351 лв., от тях за дължими суми за такси и данъци – 4 185 988 лв,; от наематели на общинско имущество и от концесии – 637 113 лв.; от такси ЦДГ – 3 459 лв, от такси социални услуги – 4 791 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 31.03.2016 г. са в размер на 6 278 728 лв. Относителени дялове на разходи по функции към общия размер са както следва :

- функция „Общи държавни служби” -13.06%
- Функция „Отбрана и сигурност” 15.59%
- функция „Образование” 26.87%

- функция „Здравеопазване” 20.67%
- функция „Соц. осиг., подпомагане и грижи” 28.84%
- функция „Жилищно строителство и БКС” 16.80%
- функция „Почивно дело,култура, религ.дейности” 22.78%
- Функция „Икономически дейности” 17.09%
- Функция „Други разходи” 23.00%

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 – 647 960 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 56 981 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 3 412 ученика, от тях 238 ученика в общежитие и 219 стипендианти. Детските градини обслужват 1 418 деца, от които 1 380 деца от 3 до 6 години и яслена група от 38.Отчетен разход за функцията е 3 161 138 лв.

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

- приходи от наем на имущество – 12 733 лв.
- приход от наем на земя – 2 390 лв.
- приход от копирни услуги, вторични суровини и др. – 5 410 лв.

Получените дарения във функция „Образование” са в размер на 4 429 лв. Получените трансфери за отчетния период са: от първостепенния разпоредител – 2 460 391 лв; от ПУДООС – 4 957 лв. е получило ОУ „Св.св. Кирил и Методий” с. Калипетрово и ОУ „Св. Кл. Охридски”

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 399 665 лв.

Към 31.03.2016 година списъчния състав на децата по списък са 653, в Детска кухня – 390, Детска ясла – 225 и ОДЗ – 38.. През отчетния период в детски ясли са приети 52 деца, преминали общо – 236 деца, от които са изписани 11 и в края на отчетния период са 225 деца. В обединено детско заведение през отчетния период са приети 5 деца., изписани 4 деца и в края на периода обслужваните деца са 38 . Към 31.03.2016 година по списък обслужваните деца в Детска кухня са 390, а среднодневната посещаемост е 203 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 31.03.2016 г. в БС „ДЯ и ДДЗ"са събрани такси в размер на 35 859 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 1 250 683 лв.

Капацитета на Домашен социален патронаж е 250 места събраните приходи от такси са в размер на 38 089 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 1 222 941 лв. разходи за водоснабдяване и канализация, чистота, озеленяване, издръжка на автомобилен парк, управление, контрол на околната среда, издръжка на ОП "Жилфонд", ОП"РДБО". Към 31.03.2016 г. са отчетени 539 096 за поддържане на чистота, 56 198 лв. - за озеленяване., 95 402 лв. - за осветление на улици и площади, 105 589 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 109 411 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 494 420 лв.

За издръжка на ОП „Обреди" - обредни домове, зали и гробищен парк - са изразходвани 53 639 лв. Събраните приходи от ОП Обреди са 51 550 лв. както следва:

1. Радостни обреди	–	962.00
2. Продажба на стоки	–	11 916.00
3. Надгробни подобрения	–	3 757.00
4. Гробищна дейност	–	23 280.00
5. Траурни обреди	–	9 340.00
6. Такса гробно място	–	2 295.00
7. Други общински такси	–	0.00

Във функция "**Икономически дейности и услуги**" са отчетени разходи за абонаментно поддържане на светофарни уредби, маркировка на улици, разходите свързани с безопасността на движението, разходите на ОП" Общински пазари и паркинги", присъдена издръжка на самотни родители, разходите за обособяване на приют за безстопанствени кучета, в дейност „Други дейности по икономиката" са отчетени разходи за издръжка на счетоводен отдел и др. Отчетен разход за функцията 236 706 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 44 352 лв., в т.ч. – такси пазар – 14 720, приходи от наем – 849 лв., приходи от паркинги – 26 237 лв. и приходи от тоалетна – 2 546 лв.

Във функция **„Разходи не квалифицирани в други функции"** са отчетен разход за лихви по инвестиционен кредит в размер на 104 154 лв.

3. Инвестиционна програма

Към 31.03.2016 г. са отчетени капиталови разходи в размер на 247 416 лв., от които за основни ремонти – 9 552 лв., за придобиване на ДМА – 213 379 лв, за придобиване на ДНМА – 24 485 лв, за придобиване на земя – 7 933 лв. Изброени по функции:

1. Функция „Общи държавни служби"	–	45 101 лв.
2. Функция „Отбрана и сигурност"	–	5 662 лв.

3. Функция „Образование” – 110 115 лв.
4. Функция „Здравеопазване” – 1 044 лв.
5. Функция „Социално осигуряване и грижи” – 0 лв.
6. Функция „Жилищно строителство, БКС опазв. на околн. среда” – 54 453 лв.
7. Функция „Дейности по почивно, културно и религиозно дело” – 30 302 лв.
8. Функция „Икономически дейности и услуги” – 739 лв.

4. План-график за разплащане на отчетените просрочени задължения

С Решение на Общински съвет № 107 от 28.01.2016 г. е взето решение и одобрен план-график за разплащане на отчетени просрочени задължения в размер на 1 200 000 лева. Изпълнението на приетия график към 31.03.2016 г. е в размер на 671 650 лева.

5. Общински дълг

Община Силистра започна бюджетна 2016 г. с поет дълг 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.

Дългове извън обхвата на ЗОД

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
	със-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
Заем от набирателна сметка				164 100
Всичко			**10 440 932.76**	**10 583 432.76**

Към 31.03.2016 г. общинския дълг е в размер на 4 006 290.74 лв. по дългосрочен инвестиционен кредит от 2014 г. към БДСК ЕАД и 7 762.04 лв по безлихвен заем от ПУДООС.

Дългове извън обхвата на ЗОД

институция	предназначение	Решение общински съвет	стойност	размер към 31.03. 2016 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	1 663 600.00
	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	2 000 000.00
Заем от набирателна сметка				164 100.00
Всичко			**10 440 932.76**	**7 933 700.00**

В. Валутни сметки

Остатъкът по валутни сметки /щатски долари и евро/ към 31.03.2016 г. е в размер на 0 лв.

Г. Набирателна сметка

Наличните средства по набирателни сметка на Община Силистра към 31.03.2016 г. са в размер на 579 523 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 31.03.2016 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. - 31.03.2016 г. –

404 001 лв. От тях финансирани със заемообразен трансфер на бюджетни средства в размер на 0,00 лв. За отчетния период са получени трансфери от оперативните програми в размер на 1 018 626 лв., съфинансиране 560 131 лв. и възстоновен временен безлихвен заем към община Силистра 1 172 678.

Отчетени разходи по оперативни програми към 31.03.2016 г.:

- ОП "Наука и образование за интелигентен растеж" – 7 745 лв.
- ОП "Развитие на човешките ресурси" – 386 123 лв.
- ОП "Добро управление" – 10 133 лв.

Към 31.03.2016 година наличните средства по извънбюджетната сметка с код 7443 са в размер на 95 281 лева, неразходвани трансфери по оперативни програми.

Е. Отчетна единица ДЕС

Към 31.03.2016 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. - 31.03.2016 г. – 27 061 лв. Финансирани с получени трансфери от програмите по трансгранично сътрудничество в размер на 34 699 лв.

Д-р Юлиян Найденов
Кмет Община Силистра

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