Д О К Л А Д З А Д Е Й Н О С Т Т А
към отчета за касово изпълнение на бюджетните средства от Европейски съюз и чужди средства, и оборотна ведомост към 31.12.2016 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 31.12.2016 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 **38 965 642** лв., разпределен както следва:

I. Приходи за делегирани от държавата дейности	**– 19 987 063 лв., в** т.ч.:	
Взаимоотношения с ЦБ	–	18 227 261 лв.
Собствени приходи	–	331 706 лв.
Трансфери	–	391 492 лв.
Временни безлихвени заеми	–	0 лв.
Операции с финансови активи и пасиви	–	1 036 604 лв.
II. Местни приходи	**– 18 978 579 лв., в** т.ч :	
Взаимоотношения с ЦБ	–	7 032 400 лв.
Собствени приходи	–	10 589 343 лв.
Трансфери	–	332 637 лв.
Временни безлихвени заеми	–	3 540 491 лв.
Операции с финансови активи и пасиви	–	- 2 516 292 лв.

А.Изпълнение на приходите:

Изпълнението на приходите по бюджета към 31.12.2016 г. е в размер на 29 538 903 лв.

I. Приходи за делегирани от държавата дейности	**– 18 950 375 лв., в** т.ч.:	
Взаимоотношения с ЦБ	–	18 218 210 лв.
Собствени приходи	–	345 698 лв.
Трансфери	–	387 074 лв.
Временни безлихвени заеми	–	258 лв.
Операции с финансови активи и пасиви	–	- 865 лв.
II. Местни приходи	**– 10 588 528 лв. в** т.ч :	
Взаимоотношения с ЦБ	–	7 032 400 лв.
Собствени приходи	–	9 218 197 лв.
Трансфери	–	- 4 766 155 лв.
Временни безлихвени заеми	–	6 601 541 лв.
Операции с финансови активи и пасиви	–	- 7 497 455 лв.

Общо приходите в бюджета на Община Силистра с държавен характер по отчет към 31.12.2016 г. са в размер на 18 950 375 лв., което представлява 64.15 % 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 – 18 218 210 лв. и се формират от приходи от обща субсидия за държавни дейности – 17 879 173 лв., целева субсидия за

компенсиране на безплатните и по намалени цени пътувания – 346 450 лв., вноски за централния бюджет - - 7 413 лв.

Трансферите между бюджетни сметки за отчетния период са в размер на 387 074 лв. Получени са трансфери от МТСП по програми за осигуряване на заетост в размер на 105 602 лв.; 236 156 лв. от Министерски съвет чрез Областна администрация за възнаграждения на членовете на ОИК, СИК и частта „Организационно-техническа поготовка /ОТП/ на избори и изберателни списъци" за провеждане на Президенски избори и национален референдум; възстановено съфинансиране – 4 539 лв; компенсация транспорт училища – 5 038 лв.; 1 300 лв. са получени от Министерство на здравеопазването; ПУДООС – 19 676; възнаграждения РИК получени от ЦИК – 161; фонд земеделие – 121 лв; Министерството на културата – 5 000 лв. предназначени за Регионалната библиотека и 28 635 лв. социална трапезария.

Реализираниет собствени приходи в държавна дейност са в размер на 345 698 лв, в т.ч.:

Приходи и доходи от собственост	–	234 173 лв.
Такси ползване на общежитие	–	27 460 лв.
Други неданъчни приходи /вторични суровини, копирни услуги, такси състезания и др./	–	24 043 лв
Дарения – 60 022 лв.		
в т.ч.		
– текущи помощи	–	52 244 лв.
– капиталови разходи	–	7 778 лв.

Изпълнението на приходите от взаимоотношения с ЦБ за държавни дейности към 31.12.2016 г., представляват 99.95 % 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 258 лв. Наличните средства по сметки към 31.12.2016 г. за държавни дейности са в размер на 1 102 808 лв.

II. Изпълнение на приходите с местен характер

Изпълнението на местните приходи към 31.12.2016 г. е в размер на 10 588 528 лв. /55.79 % спрямо годишния план/ и са предназначени за финансиране на общинските дейности и за дофинансиране на делегираните от държавата дейности. Включват приходи от имуществени данъци – 3 047 764 лв., неданъчни приходи в размер на 6 170 433 лв., субсидии за местни дейности от ЦБ – 7 032 400 лв., вкл. обща изравнителна субсидия – 2 363 100 лв. и получени целеви трансфери от ЦБ за капиталови разходи – 2 669 300 лв., целеви трансфери 2 000 000 лв. .

Изпълнението на собствените приходи / данъчни и неданъчни приходи / за отчетения период е в размер на 9 218 197 лв. което представлява 87,06 % от уточнения годишен план и 86,99 % от общия размер на местните приходи за периода. 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 31.12.2016 г. са в размер на 3 047 764 лв. Спрямо уточнения годишен план, изпълнението на този вид приходи е 94.30 %. За сравнение с изпълнението за 2015 г. в абсолютни стойности е с 392 025 лв в повече.

Неданъчните приходи включват приходи от собственост, общински такси, приходи от продажби на имущество и др. Изпълнението на неданъчните приходи за периода представлява 58.23 % от общия размер на приходите с общински характер,

като за отчетния период са постъпили 6 170 433 лв. или 83.88 % от уточнения годишен план.

Приходите и доходите от собственост включващи приходите от наеми на имущество и земя, приходи от продажби на услуги и др. за отчетния период представляват 21,72 % от общия обем на неданъчните приходи.

Отчетените приходи от наеми на имущество към 31.12.2016 г. са в размер на 1 340 096 лв., което представлява 93.42 % 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 400 597 лв., като изпълнението им спрямо заложените в плана е 88.75 %.

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

ОБЩИНСКИ ТАКСИ		УТОЧНЕН ПЛАН	ИЗПЪЛНЕНИЕ	% дял в изпълнение
§§	НАИМЕНОВАНИЕ			
27-01	за ползване на детски градини	190 000	191 957	101,03%
27-02	за ползване на детски ясли и други по здравеопазването	155 000	163 028	105,18%
27-04	за ползване на домашен социален патронаж и други общински социални услуги	159 000	156 820	98,63%
27-05	за ползване на пазари, тържища, панаири, тротоари, улични платна и др.	160 000	156 084	97,55%
27-07	за битови отпадъци	3 270 000	2 509 233	76,73%
27-08	за ползване на общежития и други по образованието	0	0	0,00%
27-10	за технически услуги	80 000	84 384	105,48%
27-11	за административни услуги	130 000	133 699	102,85%
27-15	за откупуване на гробни места	10 000	8 910	89,10%
27-17	за притежаване на куче	1 500	1 700	113,33%
27-29	други общински такси	95 000	101 680	107,03%
ВСИЧКО общински такси		**4 250 500**	**3 507 495**	**82,52%**

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 – 1 914 лв.

- курсови разлики от валутни операции – - 1 725 лв.
- други неданъчни приходи – 614 616 лв., в т.ч.

Приходи от ОП"РДБО"	–	383 516 лв.
Административни услуги	–	14 532 лв.
Цена услуга /НАО, ОДК/	–	9 662 лв.
Приходи от ОП Пазари	–	147 919 лв.
Тружна документация	–	7 080 лв.
Билети ПМ с.Сребърна	–	29 773 лв.
Вторични суровини	–	9 547 лв.
РИОСВ орг.международен Екофорум „Сребърна 2016“	–	6 285 лв.

През отчетния период приходите от глоби, санкции и наказателни лихви са в размер на 233 867 лв. което представлява 100.26 % от уточнения годишен план.

За отчетния период приходите от продажба на нефинансови активи са в размер на 503 899 лв. което представлява 48.59 % 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 10 385 лв.

През отчетния период за местни дейности община Силистра отчита трансфери в размер на - 4 766 155 лв., в т.ч.:

Средства получени чрез трансфер от Общините Алфатар, Кайнарджа, Ситово, Главиница и Дулово – отчисления по Закона за управление на отпадъците към 31.12.2016 г. в размер на 106 989 лв. и възстановени отчисления за общините Силистра, Дулово, Ситово и Кайнарджа – 45 128 лв., получени са 238 368 лв. от ПУДООС /рекултивация на сметища с. Айдемир и с. Калипетрово – 208 596, проект „Обичам природата и аз участвам“ 29 772 лв. От Агенция пътна инфраструктура са предоставени 26 491 лв за пътно поддържане. Собствено финансиране на Община Силистра по оперативни програми е в размер на – 5 096 566 лв. Предоставено е мостово финансиране по изпълнявани проекти по оперативни програми в размер на 19 463 лв лв. През годината е погасен остатъка от безлихвен заем от ПУДООС в размер на 35 151 лв., както и 4 100 лв. безлихвен заем от набирателна сметка отпуснат с Решение № 866 от 23.02.2006 г.

Наличните средства по сметки към 31.12.2016 г. за местни дейности са в размер на 6 800 877 лв. в т. ч. по валутни сметки 507 694 лв.

Б. Изпълнение на разходите

1.Изпълнение на разходите за държавни дейности

По отчет към 31.12.2016 г. са извършени разходи за държавни дейности в размер на 18 950 375 лв. и за дофинансиране на държавни дейности с местни приходи в размер на 470 818 лв. 3

Неразплатени задължения в държавни дейности към 31.12.2016 г. са в размер на 84 820 лв, в т.ч.:

Горива	–	15 185 лв.
Храна	–	25 671 лв.
Капиталови разходи	–	43 964 лв.

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

1. Общи държавни служби	–	1 507 497 лв.

2. Отбрана и сигурност	–	234 553 лв.
3. Образование	–	11 010 407 лв.
4. Здравеопазване	–	1 183 764 лв.
5. Соц. осигуряване и грижи	–	3 776 460 лв.
6. Жилищно строителство, БКС и опазване на околната среда	–	0 лв.
7. Почивно дело,култура, религ.дейности	–	1 235 752 лв.
8. Икономически дейности и услуги	–	1 942 лв.
9. Други разходи	–	0 лв.

2. Изпълнение на разходите за местни дейности

Към 31.12.2016 г. са отчетни разходи за местни дейности по параграфи. Отчетените разходи за местни дейности 10 117 710 лв, разпределени по функции са както следва :

1. Общи държавни служби	–	- 96 422 лв.
2. Отбрана и сигурност	–	0 лв.
3. Образование	–	1 371 596 лв.
4. Здравеопазване	–	476 145 лв.
5. Соц. осигуряване и грижи	–	503 563 лв.
6. Жилищно строителство, БКС и опазване на околната среда	–	5 597 325 лв.
7. Почивно дело,култура, религ.дейности	–	768 768 лв.
8. Икономически дейности и услуги	–	1 156 241 лв.
9. Други разходи	–	340 494 лв.

Неразплатените задължения в местни дейности към 31.12.2016 г. са в размер на 3 590 362 лв. /през 2015 г. неразплатените са в размер на 4 396 323 лв./, в т.ч.:

Ел.енергия, вода, горива, външни услуги и др.разходи	–	3 072 476 лв.
заем от набирателна към бюджетна сметка	–	160 000 лв.
Капиталови разходи	–	357 886 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 31.12.2016 г. са в размер на 29 538 902 лв. Относителни дялове на разходи по функции към общия размер са както следва :

функция „Общи държавни служби”	– 5.93 %
функция „Отбрана и сигурност”	– 0.79 %
функция „Образование”	– 41.98 %
функция „Здравеопазване”	– 5.62 %
функция „Соц.осиг., подпомагане и грижи”	– 14.68 %
функция „Жилищно строителство и БКС”	– 18.95 %
Функция „Почивно дело, култура, религ.дейности”	– 6.97 %
Функция „Икономически дейности”	– 3.92 %
Функция „Други разходи”	– 1.15 %

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 1 752 343 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 234 553 лв.

Функция **"Образование**" отразява финансирането на една професионална гимназия и 11 училища /ПМГ „Св. Климент Охридски", ЕГ „Пейо Яворов", СУ „Н.Й.Вапцаров", СОУ „Ю. А. Гагарин", ОУ „Отец Паисий", ОУ „Иван Вазов", ОУ „Св.св. Кирил и Методий", ОУ „Св.св. Кирил и Методий" - с. Калипетрово, ОУ „Св. Климент Охридски" с. Проф. Иширково, ОУ „Св.св. Кирил и Методий" – с. Брадвари, Общинско спортно училище „Дръстър") и 4 обслужващи звена /НАО, ООС Младост, отдел ОМд и ОДК/, 9 детски градини – 2 ОДЗ и 7 ЦДГ, като четири от тях се помещават в по две отделни сгради.

Съгласно Заповед № РД №-14-58 от 20.06.2016 г. на министъра на МОН, считано от 20.07.2016 г. СОУ „Ю. А. Гагарин" е закрито и на основание & 10 от предходни и заключителни разпоредби на ЗПУО от 01.08.2016 г. Професионална земеделска гимназия „Добруджа" гр. Силистра става общинска.

През отчетния период броя на учениците от I – XII клас, които се обучават е 3 718 ученика, 304 ученика – в общежитие и 301 стипендианти.

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 1 320 деца. От тях 1 281 деца са от 3 до 6 години и яслена група от 37 деца.

Отчетен разход за функцията е 12 401 654 лв.

Постъпленията от собствени приходи във функция „Образование" са в общ размер 117 379 лв. Вида на прихода е следният:

Нетни приходи от продажба на услуги, стоки и продукция	–	37 849 лв.
приходи от наем на имущество	–	41 599 лв.
приход от наем на земя	–	15 519 лв.
други неданъчни приходи	–	22 412 лв.

Получените дарения във функция „Образование" са в размер на 39 140лв. които са ползвани според волята на дарителите.

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 1 659 909 лв.

Към 01.01.2016 година списъчния състав на децата е 608, от които 184в детски ясли и 37 в ОДЗ, детска кухня - 387. За отчетния период в детските ясли са приети 236 деца, приминали общо 420 деца /т.е. отглеждани/ от които са изписъни 222 и в края на отчетния период дацата по списък са 176; в ОДЗ са приети 10 изписани 28 и в края на отчетния период остават 198 деца. Към 31.12.2016 г. по списък децата в Детска кухня са 418, среднодневната посещаемост е 221 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 31.12.2016 г. в БС „ДЯ и ДДЗ"са събрани такси в размер на 163 028 лв. при годишен план 155 000 лв

Чрез функция **"Социално осигуряване и грижи"** се финансират 13 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 4 335 434 лв.

Капацитета на Домашен социален патронаж е 250 места събраните приходи от такса са в размер на 156 820 лв.разхода за дейността е 373 276 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, Йорданово, Българка, Срацимир и Смилец.

Във функция **"Жилищно строителство и БКС"** са отчетени разходи в размер на 5 597 325 лв. - за водоснабдяване и канализация, чистота, озеленяване, издръжка на автомобилен парк, управление, контрол на околната среда, издръжка на ОП "Жилфонд", ОП"РДБО". Към 31.12.2016 г. са отчетени 2 086 870 лв. за поддържане на чистота, 436 309 лв. - за озеленяване., 330 582 лв. - за осветление на улици и площади, 309 075 – за пречистване на отпадъчни води от населените места, 354 490 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 369 608 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 2 058 737 лв.

За издръжка на ОП „Обреди" - обредни домове, зали и гробищен парк - са изразходвани 208 712 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 отдели „Счетоводство и контрол", „Инспекторат", Приют за безстопанствени животни и др. Отчетен разход за функцията 1 158 453 лв.

За издръжка на ОП "Общински пазари и паркинги" са изплатени 193 422 лв., стопанисват се 3 бр. общински пазари и тоалетна на централния градски пазар, управлява дейността „Синя зона", съгласно Решение № 947 от 27.02.2016 г. Събраните приходи от дейностана „Синя зона" са в размер на 136 009 лв.

Във функция **„Разходи не квалифицирани в други функции"** са отчетен разход за лихви по инвестиционен кредит в размер на 340 494 лв.

3. Инвестиционна програма

Уточнения план за капиталови разходи за 2016 г. е в размер на 6 467 064 лв. в т.ч.от фонд „Приватизация" – 495 лв., от целева субсидия – 669 300 лв. и от собствени средства и преходен остатък в размер на 5 798 364 лв., включително средства от инвестиционен кредит – 41 483 лв и средства от дарения и трансфери 4 474 500 лв.

Към 31.12.2016 г. са отчетени капиталови разходи в размер на 1 956 959 лв., от които за основни ремонти – 434 150 лв., за придобиване на ДМА – 1 414 183 лв, за придобиване на ДНМА – 108 626 лв. Изброени по функции:

Функция „Общи държавни служби"	–	75 366 лв.
Функция „Отбрана и сигурност"	–	9 534 лв.
Функция „Образование"	–	616 382 лв.
Функция „Здравеопазване"	–	106 341 лв.
Функция „Социално осигуряване и грижи"	–	73 607 лв.
Функция „Жилищно строителство, БКС опазв. на околн. среда"	–	625 879 лв.
Функция „Дейности по почивно, културно и религиозно дело"	–	97 402 лв.
Функция „Икономически дейности и услуги"	–	352 178 лв.

4. План-график за разплащане на отчетените просрочени задължения

С Решение на Общински съвет № 889 от 30.01.2016 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 31.12.2016 г. е в размер на 1 200 768 лева.

5. Общински дълг

Община Силистра започна бюджетна 2016 г. с поет дълг:

- дългосрочен инвестиционен кредит	–	4 669 512.72 лв.
- ПУДООС	–	31 051.04 лв.

Към 31.12.2016 г. общинския дълг е в размер на 4 035 173.54 лв., към Банка „ДСК" - АД – 4 035 173,54 дългосрочен инвестиционен кредит от 2014 г

Към 31.12.2016 г.задъженията на Община Силистра по общински дългове по чл.32, ал.5 от Закона за публичинет финанси в общ размер 5 137 200 лв.

институция	предназначение	Решение на общински съвет	Стойност /в лева/	Размер към 31.12.2016 г. /в лева/
Министерство на финансите	Осигуряване финансиране на проекти по Порграма за трансгранично сътрудничество „Румъния – България" 2007 – 2013	№ 67 от 04.12.2015 г.	4 106 000	2 548 000
Фонд за органите на местното самоуправлени е в България – ФЛАГ ЕАД	Мостово финансиране по проект „Изграждане на РПСОВ – Силистра, доизграждане на канализационна мрежа и частична реконструкция на водопроводна мрежа на гр. Силистра"	№ 1333 от 26.02.2015 г.	1 7500 000	1 469 200
	Съ-финансиране на проект „Изграждане на РПСОВ – Силистра, доизграждане на канализационна мрежа и частична реконструкция на водопроводна мрежа на гр. Силистра"		4 584 933	1 120 000
Всичко			**10 440 933**	**5 137 200**

В. Валутни сметки

Остатъкът по валутни сметки /щатски долари и евро/ към 31.12.2016 г. е в размер на 507 694 лв.

Г. Набирателна сметка,

Наличните средства по набирателна сметка на Община Силистра към 31.12.2016 г. са в размер на 612 294 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 31.12.2016 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. - 31.12.2016 г. – 1 277 252 лв. финансиран със заемообразен трансфер на бюджетни средства в размер на 243 328 лв., преходен остатък от 2015 година в размер на 305 345 лв. съфинансиране в размер на 45 337 . За отчетния период са получени трансфери от оперативните програми в размер на 5 746 985 лв. и 15 000 от партньор по споразумение с Алианс за регионални и граждански инициативи /АРГИ/ по проект „Да научим, да се включим! Мотивиране, обучение и включване в заетост на неактивни младежи“ Възстановен е заемообразен трансфер към бюджетната сметка в размер на 2 806 198 лв. и към МФ в размер на 1 535 708 лв

Оперативна програма	Наличност на 01.01.2016 г.	Приходи за 2016 г.	Приходи всичко	Разходи 2016 г.	Наличност на 31.12.2016 г.
	1	2	3/к.1+к.2/	4	5/к.3-к.4/
ОП Околна среда 2007-2013	75	2	77	0	77
ОП Регионално развитие 2007-2013	2		2		2
ОП Развитие на човешките ресурси 2014-2020	99 975	982 671	1 082 646	1 070 031	12 615
ОП Региони в растеж 2014-2020		33 671	33 671	7 593	26 078
ОП Добро управление 2014-2020		98 985	98 985	77 715	21 270
ОП Техническа помощ	5		5		5
ОП "Фонд за европейско подпомагане на най-нуждаещите се лица"		22443	22 443	20 432	2 011
ОП Наука и образование за интелигентен растеж	125	128524	128 649	53 118	75 531
ОП ТГС	205 163	441 985	647 148	47 895	599 253
Разплащателна агенция	0	468	468	468	0
ВСИЧКО	**305 345**	**1 708 749**	**2 014 094**	**1 277 252**	**736 842**

Е. Финансово-счетоводна дейност

1. Приложимост на ННС 1 -

Финансовия отчет към 31.12.2016 г. обхваща периода от 01.01.2016 г. до 31.12.2016 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 01.01.2016 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 с бюджетии и техните права и отговорности са разписани със Заповед №№№ 342 от 11.03.2016 г., 357 от 14.03.2016 г. и ЗК-2123 от 11.12.2016 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 бюджети.

През 2016 г. са настъпили следните промени във второстепенни разпоредител с бюджет:

1. Съгласно Заповед № РД №-14-58 от 20.06.2016 г. на министъра на МОН, считано от 20.07.2016 г. СОУ „Ю. А. Гагарин“ е **закрито**
2. На основание & 10 от предходни и заключителни разпоредби на ЗПУО от 01.08.2016 г. Професионална земеделска гимназия „Добруджа“ гр. Силистра става общинска.
3. Съгласно Заповеди №№ РД-01-300 и РД-01-301 от 10.03.2016 г. на изп.д-р на АСП и Заповед № ЗК-981 от 15.06.2016 г. но Община Слистра е закрито Защитено жилище и открито ЦНСТ за възрастни хора с умствена изостаналост
4. Съгласно Заповеди №№ РД-01-668 и РД-01-669 от 15.06.2016 г. на изп.д-р на АСП и Заповед № ЗК-1152 от 20.07.2016 г. но Община Слистра е закрито ДДЛРГ от № I до XII клас „Димчо Дебелянов“ и открито ЦНСТ за деца/младежи без увреждания

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 31.12.2016 г. е намалена с 101 952.97 лв. в сравнение с наличността по сметките от гр.30 Материали, продукция, стоки към 31.12.2015 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 2016 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 2016 г. като паричен поток са отчетени отпуснатите субсидии в размер на 2 669 300 лв. от ЦБ за капиталови разходи и целеви трансфери от ЦБ в размер на 22 581 310 лв.

През 2016 г. от ПУДООС са получени средства в размер на 258 044 лв. по договор за „Закриване и рекултивиране на счетища в с. Айдемир и с. Калипетрово и по проект „Обичам природата и аз участвам“ 49 448 лв.

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 1 725.46 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 2016 година е погасена главница в по следните кредити:

- По поет дългосрочен дълг през 2014 г. – 663 221,98 лв.
- По поет дълг към фонд ФЛАГ – 259 200,00 лв.
- По поет дълг към фонд ФЛАГ за мостово финансиране по проект по ОП „Околна среда 2017-2013" – 3 464 932,76 лв.
- По поет дълг към МФ ца финансиране на проект по ТГС – 1 558 000,00 лв.
- По поет дълг през 2006 г. по набир. сметка – 4 100,24 лв.

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 2016 г. са реализирани ангажименти в размер на 13 515 134,56 лв. Към 31.12.2016 г. наличните ангажименти са в размер на 3 525 619,84 лв.

По отношение на въпросите, регламентирани в НСС 10, не са идентифицирани и установени коригиращи и некоригиращи събития към 31.12.2016 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 2016 г. данъкът по ЗКПО е в размер на 2 % върху данъчната основа за първостепенния разпоредител и 3% за второстепенните разпоредители с бюджет. От 2016 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 2016 г. той е в размер на 30 917.28 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.

През 2016 г. на територията на Община Силистра са съставени общо 428 акта за общинска собственост. Извършени са 53 броя разпоредителни сделки с общинско имущество.

Наличността по сметките от р-л 2 Сметки за дълготрайни материални и нематериални активи към 31.12.2016 г. са се увеличили с 11 852 802,78 лв. в сравнение с наличността по сметките от р-л 2 Сметки за дълготрайни материални и нематериални активи към 31.12.2015 г. в отчетна група Бюджет причината за увеличението е заприхождаване на машини и съоръжени към РПСОВ, прехвърляне на активи на ПЗГ Добруджа от Министерство на земеделието и храните /МЗХ/ съгласно писма от МЗХ, прехвърлени актви от Министерство на труда и социалната политика фонд „Социална закрила" съгл.писмо № 08-5009 от 27.09.2016 г.

През 2016 г. на база писма от Министерство на регионално развитие с изх. №№№ 08-00-32 от 19.05.2016 г., 03-04-1099 от 15.07.2016 г., 03-04-1103 от 15.07.2016 г., 03-04-1645 от 08.12.2016 г.бе извършена завеждане на ДМА по сметка 2202 Инфраструктурни обекти на стойност 4 643 393,99 лв.

Чуждите актви в Община Силистра на стойност 150 797,28 лева, в т.ч. Общинска администрация 148 876,40 лв., ОП Дръстър 3 191,93 лв. и ОП РДБО 728,95 лв.

По отношение на въпросите, регламентирани в НСС 17:

За 2016 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 25 621.56 лв., а на касова основа се отразяват по § 41-00-Приходите от концесии в размер на 28 988 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 2016 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 2016 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 31.12.2016 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 2016 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 2016 г. получените дивиденти са в размер на 198 400,00 лв.

По отношение на въпросите, регламентирани в НСС 36:

През 2016 г. в Община Силистра са начислени провизии за несъбираемост на вземания от наеми и други разчети в размер на 162 199,28 лв., в т.ч Общинска администрация 139 363,97 лв., ОП Дръстър 22 046,37 лв. и 788,94 лв ОП „РДПО".

По отношение на въпросите, регламентирани в НСС 37:

През 2016 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 31.12.2016 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.

Д-р Юлиян Найденов
Кмет на Община Силистра

Изготвил:
Анелия Василева
Главен счетоводител