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 31.03.2018 г.

Бюджетът на община Силистра за 2018 г., разработен съобразно изискванията на действащите нормативни документи е приет с Решение № 686, Протокол № 33 от 25.01.2018 г. на Общински съвет – Силистра, в размер на 39 114 000 лв. Към 31.03.2018 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 **39 345 517** лв.

I. Приходи за делегирани от държавата дейности – 22 826 475 лв. в т.ч.:

- Взаимоотношения с ЦБ – 21 039 844 лв.
- Собствени приходи – 284 385 лв.
- Трансфери – 10 333 лв.
- Временни безлихвени заеми – 11 810 лв.
- Операции с финансови активи и пасиви – 1 480 103 лв.

II. Местни приходи – 16 519 042 лв. в т.ч :

- Взаимоотношения с ЦБ – 3 602 000 лв.
- Собствени приходи – 10 023 314 лв.
- Трансфери – 64 507 лв.
- Временни безлихвени заеми – - 155 000 лв.
- Операции с финансови активи и пасиви, задължения по заеми от банки, лизинги и др. – 2 984 221 лв.

А.Изпълнение на приходите:

Изпълнението на приходите по бюджета към 31.03.2018 г. е в размер на 8 930 197 лв.

I. Приходи за делегирани от държавата дейности – 5 585 297 лв. в т.ч.:

- Взаимоотношения с ЦБ – 6 366 246 лв.
- Собствени приходи – 39 835 лв.
- Трансфери – 10 734 лв.
- Временни безлихвени заеми – 10 192 лв.
- Операции с финансови активи и пасиви – - 841 710 лв.

II. Местни приходи **– 5 665 423 лв. в** т.ч :

- Собствени приходи – 1 449 326 лв.
- Взаимоотношения с ЦБ – 2 736 447 лв.
- Трансфери – 64 507 лв.
- Временни безлихвени заеми – - 824 507лв.
- Операции с финансови активи и пасиви, задължения по заеми от банки, лизинги и др. – - 80 873 лв.

Общо приходите в бюджета на Община Силистра с държавен характер по отчет към 31.03.2018 г. са в размер на 5 585 297 лв., което представлява 24.47 % 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 – 6 366 246 лв. и се формират от приходи от обща субсидия за държавни дейности 6 256 793 лв. и целева субсидия за компенсиране на безплатните и по намалени цени пътувания – 112 489 лв. и възстановен трансфер – 3 036 лв.

Трансферите между бюджетни сметки за отчетния период са в размер на 10 734 лв. - получени от: МТСП по програми за осигуряване на заетост 7 348 лв и програма личен асистент – 45 765 лв, предоставени средства в размер на – 42 780 лв. за безплатен транспорт на учениците за I тримесечие на профисионални гимназии в гр. Силистра, МОН – 828 лв., предоставено е и съфинансиране 401 лв по проекти.

Изпълнението на приходите от взаимоотношения с ЦБ за държавни дейности към 31.03.2018 г., представляват 30.26 % 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 10 192 лв. Наличните средства по сметки към 31.03.2018 г. за държавни дейности са в размер на 2 331 198 лв.

II. Изпълнение на приходите с местен характер

Изпълнението на местните приходи към 31.03.2018 г. е в размер на 3 344 900 лв. /20.25 % спрямо уточнения план/ и са предназначени за финансиране на общинските дейности и за дофинансиране на делегираните от държавата дейности. Включват приходи от имуществени данъци – 951 334 лв., неданъчни приходи в размер на 1 785 113 лв., субсидии за местни дейности от ЦБ - обща изравнителна субсидия 1 446 625 лв., получени целеви трансфери от ЦБ за капиталови разходи 2 701 лв., отчисления в размер на 59 514 лв, ПУДООС – 4 993 лв. През отчетния период е предоставен временен безлихвен заем в размер на 824 507 лв. Към 31.03.2018 г. не е предоставено съфинансиране по проекти с ЕС.

Изпълнението на собствените приходи / данъчни и неданъчни приходи / за отчетения период е в размер на 2 736 447 лв. което представлява 27.30 % 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 31.03.2018 г. са в размер на 951 334 лв. Спрямо уточнения годишен план, изпълнението на този вид приходи е 30.54 %.

Неданъчните приходи включват приходи от собственост, общински такси, приходи от продажби на имущество и др. Изпълнението на неданъчните приходи за периода представлява 21.67 % от общия размер на пр иходите с общински характер, като за отчетния период са постъпили 1 785 113 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 385 691 лв. и представляват 21.61 % от общия обем на неданъчните приходи.

Отчетените приходи от наеми на имущество към 31.03.2018 г. са в размер на 343 583 лв., което представлява 36.94 % 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 228 108 лв., като изпълнението им спрямо заложените в плана е 53.05 %.

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

&&	ОБЩИНСКИ ТАКСИ	УТОЧНЕН ПЛАН	ИЗПЪЛНЕНИЕ към 31.03.2018 г.	% дял в изпълн.
27-01	за ползване на детски градини	**292 000**	**87 891**	30.10%
27-02	за ползване на детски ясли и други по здравеопазването	**135 000**	**32 924**	24.39%
27-04	за ползване на домашен социален патронаж и други общински социални услуги	**185 000**	**43 782**	23.67%

&&	ОБЩИНСКИ ТАКСИ	УТОЧНЕН ПЛАН	ИЗПЪЛНЕНИЕ към 31.03.2018 г.	% дял в изпълн.
27-05	за ползване на пазари, тържища, панаири, тротоари, улични платна и др.	**135 500**	**26 411**	19.49%
27-07	за битови отпадъци	**3 332 000**	**798 391**	23.96%
27-08	за ползване на общежития и други по образованието			
27-10	за технически услуги	**70 000**	**9 393**	13.42%
27-11	за административни услуги	**135 000**	**29 102**	21.56%
27-15	за откупуване на гробни места	**10 000**	**990**	9.90%
27-17	за притежаване на куче	**1 500**	**1 340**	89.33%
27-29	други общински такси	**80 000**	**23 409**	29.26%
ВСИЧКО		**4 376 000**	**1 053 633**	**24.08%**

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 – 0 лв.
- получени застрахователни обезщетения – 482 лв.
- други неданъчни приходи – 112 422 лв., в т.ч.
  - Приходи от ОП "РДБО" – 79 433 лв.

През отчетния период приходите от глоби, санкции и наказателни лихви са в размер на 48 556 лв. което представлява 24.03 % от уточнения годишен план.

За отчетния период приходите от продажба на нефинансови активи са в размер на 306 901 лв. което представлява 34.10 % от уточнения годишен план.

Просрочените вземания към 31.03.2018 г. са в размер на 6 639 677 лв., от тях за дължими суми за такси и данъци – 5 706 831 лв,; от наематели на общинско имущество и от

концесии – 923 694 лв.; от такси ЦДГ – 3 343 лв, от такси социални услуги – 5 809 лв.

Наличните средства по сметки към 31.03.2018 г. за местни дейности са в размер на 5 748 480 лв., в т.ч. 9 731 лв. във валутни сметки

Б. Изпълнение на разходите

1. Изпълнение на разходите за държавни дейности

По отчет към 31.03.2018 г. са извършени разходи за държавни дейности в размер на 5 585 297 лв. и за дофинансиране на държавни дейности с местни приходи в размер на 115 684 лв.

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

1. Общи държавни служби	–	459 597 лв.
2. Отбрана и сигурност	–	42 241 лв.
3. Образование	–	3 357 098 лв.
4. Здравеопазване	–	326 900 лв.
5. Соц. осигуряване и грижи	–	1 141 917 лв.
6. Почивно дело,култура, религ.дейности	–	372 962 лв.
7. Икономически дейности и услуги	–	266 лв.

2. Изпълнение на разходите за местни дейности

Към 31.03.2018 г. са отчетни разходи за местни дейности по параграфи.

Отчетените разходи за местни дейности 3 229 216 лв, разпределени по функции са както следва :

1. Общи държавни служби	–	764 732 лв.
2. Отбрана и сигурност	–	0 лв.
3. Образование	–	359 102 лв.
4. Здравеопазване	–	82 533 лв.
5. Соц. осигуряване и грижи	–	149 221 лв.
6. Жилищно строителство, БКС и опазване на околната среда	–	1 420 200 лв.
7. Почивно дело,култура, религ.дейности	–	146 431 лв.
8. Икономически дейности и услуги	–	253 019 лв.
9. Други разходи	–	53 978 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 31.03.2018 г. са в размер на 8 930 197 лв. Относителени дялове на разходи по функции към общия размер са както следва :

- функция „Общи държавни служби” 13.71%
- Функция „Отбрана и сигурност” 0.47%
- функция „Образование” 41.61%
- функция „Здравеопазване” 4.58%
- функция „Соц. осиг., подпомагане и грижи” 14.46%
- функция „Жилищно строителство и БКС” 15.90%
- функция „Почивно дело,култура, религ.дейности” 5.82%
- Функция „Икономически дейности” 2.84%
- Функция „Други разходи” 0.60%

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 1 224 329 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 42 241 лв.

Във функция **“Образование”** се финансирането на една професионална гимназия, 10 училища/ ОУ,СОУ, ПМГ/, 4 обслужващи звена ЦПЛР /НАО,ООС Младост, ОДК, отдел “Образование и младежки дейности”/, 9 детски градини, като четири от тях се помещават в по две отделни сгради. Отчетен разход за функцията е 3 716 200 лв.

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

- приходи от наем на имущество – 10 577 лв.
- нетни приходи от продажба на услуги стоки и продукция – 6 036 лв.
- приход от наем на земя – 2 553 лв.
- приход от копирни услуги, вторични суровини и др. – 4 063 лв.

Получените дарения във функция „Образование” са в размер на 10 170 лв. Получените трансфери за отчетния период са: от първостепенния разпоредител – 5 027 231 лв; МТСП – 2 398 лв.

На основание т. 15 от Решение на Общински съвет-Силистра, взето на заседание с Протокол № 24 от 27.04.2009 г. е утвърдено прилагането на системата на делегираните бюджети в детските градини.

Функция **"Здравеопазване"** отчита разходите за издръжка на 4 бр. детски ясли , от които три на територията на град Силистра и една в с. Айдемир, детска млечна кухня и здравни кабинети – детско и училищно здравеопазване. Отчетен разход за функцията е 409 433 лв.

Към 31.03.2018 година списъчния състав на децата по списък са 612, в Детска кухня – 373, Детска ясла – 196 и ОДЗ – 43. През отчетния период в детски ясли са приети 42 деца, преминали общо – 200 деца, от които са изписани 4 и в края на отчетния период са 196 деца. В ДГ с яслени групи са приети 6 деца., изписани 3 деца, преминали 46 деца и в края на периода обслужваните деца са 43. Към 31.03.2018 година по списък обслужваните деца в Детска кухня са 373, а среднодневната посещаемост е 135 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 31.03.2018 г. в БС „ДЯ и ДДЗ"са събрани такси в размер на 32 924 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, ЦНСТ ВХУИ, ЦВН, ЦНСТ за ДМ 1 и 2 и ЦНСТ ЛПР, ЦНДМУ. На външен доставчик са предоставени КЦ, 2 бр. ЦСРИХУ, ЦОП, и две местни дейности – ДСП и 25 бр. КИП. Отчетен разход за функцията 1 291 138 лв.

Капацитета на Домашен социален патронаж е 250 места събраните приходи от такси са в размер на 43 782 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 1 420 200 лв. разходи за водоснабдяване и канализация, чистота, озеленяване, издръжка на автомобилен парк, управление, контрол на околната среда, издръжка на ОП "Дръстър", ОП"РДБО". Към 31.03.2018 г. са отчетени 372 761 лв за поддържане на чистота, 134 445 лв. - за озеленяване., 125 199 лв. - за осветление на улици и площади /в т.ч. капиталови разходи 39 561 лв/, 84 168 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 109 327 лв, с численост на персонала – 28 бройки. Стопанисват се 553 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 519 393 лв.

За издръжка на ОП „Обреди" - обредни домове, зали и гробищен парк - са изразходвани 103 198 лв. Събраните приходи от ОП Обреди са 115 064 лв. както следва:

1. Радостни обреди – 669 лв.
2. Продажба на стоки – 16 637 лв.
3. Надгробни подобрения – 72 лв.
4. Гробищна дейност – 32 139 лв.
5. Траурни обреди – 12 380 лв.
6. Социални погребения – 466 лв.
7. Такса гробно място – 990 лв.
8. Други общински такси – 0 лв.

Във функция "**Икономически дейности и услуги**" са отчетени разходи за абонаментно поддържане на светофарни уредби, маркировка на улици, разходите свързани с безопасността на движението, разходите на ОП" Общински пазари и паркинги", присъдена издръжка на самотни родители, разходите за обособяване на приют за безстопанствени кучета, в дейност „Други дейности по икономиката" са отчетени разходи за издръжка на счетоводен отдел и др. Отчетен разход за функцията 253 285 лв.

За издръжка на ОП "Общински пазари и паркинги" са изплатени 94 043 лв, стопанисват се 3 бр. общински пазари, Синя зона и тоалетна на централния градски пазар. Отчетените приходи за първото тримесечие са в размер на 36 436 лв., в т.ч. – такси пазар – 11 985, приходи от наем – 1 237 лв., приходи от паркинги – 21 033 лв. и приходи от тоалетна – 2 181 лв.

Във фукция **„Разходи не квалифицирани в други функции"** са отчетен разход за лихви по инвестиционен кредит в размер на 53 978 лв.

3. Инвестиционна програма

Към 31.03.2018 г. са отчетени капиталови разходи в размер на 436 737 лв., от които за основни ремонти – 258 969 лв., за придобиване на ДМА – 148 289 лв, за придобиване на ДНМА – 29 479 лв. Изброени по функции:

1. Функция „Общи държавни служби" – 610 лв.
2. Функция „Отбрана и сигурност" – 1 974 лв.
3. Функция „Образование" – 88 185 лв.
4. Функция „Здравеопазване" – 0 лв.
5. Функция „Социално осигуряване и грижи" – 37 294 лв.
6. Функция „Жилищно строителство, БКС опазв. на околн. среда" – 305 695 лв.

7. Функция „Дейности по почивно, културно и религиозно дело" – 2 974 лв.
8. Функция „Икономически дейности и услуги" – 0 лв.

4. План-график за разплащане на отчетените просрочени задължения

С Решение № 686, Протокол № 33 от 25.01.2018 г. на Общински съвет – Силистра е взето решение и одобрен план-график за разплащане на отчетени просрочени задължения в размер на 778 960 лева. Изпълнението на приетия график към 31.03.2018 г. е в размер на 296 414 лева.

5. Общински дълг

Община Силистра започна бюджетна 2018г. с поет дълг в размер на 4 107 142.85 лв. по дългосрочен инвестиционен кредит от 2014 г. към БДСК ЕАД. Към 31.03.2018 г. общинския дълг е в размер на 3 928 571.42 лв. по дългосрочен инвестиционен кредит от 2014 г. към БДСК ЕАД

Дългове извън обхвата на ЗОД

институция	Предназначение	Решение общински съвет	стойност	размер към 31.12.2017 г.	размер към 31.03.2018 г.
ФОМСБ - ФЛАГ ЕАД	мостово финансиране по проект по ОП „ОС 2007-2013"	1333 от 26.02.2015 г.	1 750 000.00	1 210 000	1 145 200
	съфинансиране по проект ОП „ОС 2007-2013"		4 584 932.76	555 000	540 000
Заем от набирателна сметка				155 000	155 000
Всичко			**10 440 932.76**	**1 920 000**	**1 840 200**

В. Валутни сметки

Остатъкът по валутни сметки /щатски долари и евро/ към 31.03.2018 г. е в размер на 9 731 лв.

Г. Набирателна сметка

Наличните средства по набирателни сметка на Община Силистра към 31.03.2018 г. са в размер на 523 914 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 31.03.2018 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. - 31.03.2018 г. – 2 166 666 лв. От тях финансирани със заемообразен трансфер на бюджетни средства в размер на 826 125 лв. За отчетния период са получени трансфери от оперативните програми в размер на 1 046 472 лв., съфинансиране - 401 лв., налични средства по проекти към 01.01.2018 г. – 967 320 лв.

Отчетени разходи по оперативни програми към 31.03.2018 г.:

- ОП "Наука и образование за интелигентен растеж" – 69 125 лв.
- ОП "Развитие на човешките ресурси" – 161 705 лв.
- ОП "Добро управление" – 16 284 лв.
- ОП „Фонд за европейско подпомагане на най-нуждаещите се лица“ – 34 650 лв.
- ОП „Региони в растеж“ – 1 834 902 лв.

Към 31.03.2018 година наличните средства по извънбюджетната сметка с код 7443 са в размер на 742 607 лева, неразходвани трансфери по оперативни програми.

Е. Отчетна единица ДЕС

Към 31.03.2018 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. - 31.03.2018 г. – 40 336 лв. Финансирани с налични средства по проекти 110 329 лв., съфинансиране в размер на 0 лв., получени трансефири по програми – 61 993 лв., временен безлихвен заем 0 лв. Възстановен е безлихвен заем в размер на 11 800 лв.

Д-р Юлиян Найденов
Кмет Община Силистра

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