О Б Я С Н И Т Е Л Н А З А П И С К А

към отчета за касово изпълнение на бюджетните и извънбюджетни сметки и фондове, и оборотна ведомост към 30.06.2018 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 30.06.2018 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 **39 737 560** лв.

I. Приходи за делегирани от държавата дейности – 23 210 824 лв. в т.ч.:

- Взаимоотношения с ЦБ – 21 205 309 лв.
- Собствени приходи – 327 541 лв.
- Трансфери – 186 061 лв.
- Временни безлихвени заеми – 11 810 лв.
- Операции с финансови активи и пасиви – 1 480 103 лв.

II. Местни приходи – 16 526 736 лв. в т.ч :

- Взаимоотношения с ЦБ – 3 602 000 лв.
- Собствени приходи – 10 026 014 лв.
- Трансфери – 116 114 лв.
- Временни безлихвени заеми – - 155 000 лв.
- Операции с финансови активи и пасиви, задължения по заеми от банки, лизинги и др. – 2 937 608 лв.

А.Изпълнение на приходите:

Изпълнението на приходите по бюджета към 30.06.2018 г. е в размер на 17 187 182 лв.

I. Приходи за делегирани от държавата дейности – 11 194 418 лв. в т.ч.:

- Взаимоотношения с ЦБ – 11 796 247 лв.
- Собствени приходи – 135 426 лв.
- Трансфери – 186 061 лв.
- Временни безлихвени заеми – - 10 614 лв.
- Операции с финансови активи и пасиви – - 912 702 лв.

II. Местни приходи **– 5 993 364 лв. в** т.ч :

- Собствени приходи – 1 493 641 лв.
- Взаимоотношения с ЦБ – 5 440 838 лв.
- Трансфери – 49 044 лв.
- Временни безлихвени заеми – - 208 641 лв.
- Операции с финансови активи и пасиви, задължения по заеми от банки, лизинги и др. – - 781 518 лв.

II. Изпълнение на приходите с държавен характер

Общо приходите в бюджета на Община Силистра с държавен характер по отчет към 30.06.2018 г. са в размер на 11 194 418 лв., което представлява 48.23 % 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 – 11 796 247 лв. и се формират от приходи от обща субсидия за държавни дейности 11 541 996 лв., целева субсидия за компенсиране на безплатните и по намалени цени пътувания – 245 345 лв. ,възстановен трансфер – 3 036 лв. и 11 942 лв. фактически изплатени средства за присъдена издръжка за първото тримесечие за 2018 г.

Трансферите между бюджетни сметки за отчетния период са в размер на 186 061 лв. - получени от: МТСП по програми за осигуряване на заетост 29 238 лв и програма личен асистент – 223 289 лв, предоставени средства в размер на "–" 71 153 лв. за безплатен транспорт на учениците за I и II-ро тримесечие на профисионални гимназии в гр. Силистра, МОН – 4 687 лв.

За изпълнение на одобрени проекти по оперативните програми през отчетния период в държавните дейности е предоставен временен безлихвен заем в размер на 10 614 лв. Наличните средства по сметки към 30.06.2018 г. за държавни дейности са в размер на 2 368 142 лв.

II. Изпълнение на приходите с местен характер

Изпълнението на местните приходи към 30.06.2018 г. е в размер на 5 993 364 лв. /36.26 % спрямо уточнения план/ и са предназначени за финансиране на общинските дейности и за дофинансиране на делегираните от държавата дейности. Включват приходи от имуществени данъци – 1 960 313 лв., неданъчни приходи в размер на 3 274 639 лв., субсидии за местни дейности от ЦБ - обща изравнителна субсидия 1 446 625 лв., получени целеви трансфери от ЦБ за капиталови разходи 47 016 лв., отчисления в размер на 106 127 лв, ПУДООС – 9 987 лв. През отчетния период е предоставен временен безлихвен заем в размер на 1 396

266 лв. Към 30.06.2018 г. е предоставено съфинансиране по проекти с ЕС в размер на 67 070 лв. Към 30.06.2018 г. е възстановен временен безлихвен заем в размер на 1 604 907 лв. по проекти с ЕС.

Изпълнението на собствените приходи / данъчни и неданъчни приходи / за отчетения период е в размер на 5 440 838 лв. което представлява 54.27 % от уточнения годишен план. Предприети са ефективни мерки за повишаване на събираемостта вземанията на Община Силистра от физически и юридически лица.

Отчетените **данъчни приходи** по Наредбата за определяне и администриране на местните данъци приета от общински съвет – Силистра към 30.06.2018 г. са в размер на 1 960 313 лв. Спрямо уточнения годишен план, изпълнението на този вид приходи е 62.93 %.

Неданъчните приходи включват приходи от собственост, общински такси, приходи от продажби на имущество и др. Изпълнението на неданъчните приходи за периода представлява 54.64 % от общия размер на приходите с общински характер, като за отчетния период са постъпили 3 274 639 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 919 107 лв. и представляват 28.07 % от общия обем на неданъчните приходи.

Отчетените приходи от наеми на имущество към 30.06.2018 г. са в размер на 618 341 лв., което представлява 50.28 % 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 282 806 лв., като изпълнението им спрямо заложените в плана е 65.77 %.

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

&&	ОБЩИНСКИ ТАКСИ	УТОЧНЕН ПЛАН	ИЗПЪЛНЕНИЕ към 30.06.2018 г.	% дял в изпълн.
2701	за ползване на детски градини	292 000	190 210	65.14%
2702	за ползване на детски ясли и други по здравеопазването	135 000	71 773	53.17%
2704	за ползване на домашен социален патронаж и други общински социални услуги	185 000	88 445	47.81%
2705	за ползване на пазари, тържища, панаири, тротоари, улични платна и др.	135 500	85 046	62.76%
2707	за битови отпадъци	3 332 000	1 725 115	51.77%
2708	за ползване на общежития и други по образованието			
2710	за технически услуги	70 000	35 803	51.15%
2711	за административни услуги	135 000	61 584	45.62%
2715	за откупуване на гробни места	10 000	3 465	34.65%
2717	за притежаване на куче	1 500	2 327	155.13%
2729	други общински такси	80 000	40 841	51.05%
ВСИЧКО		**4 376 000**	**2 304 609**	**52.66%**

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 – - 69 лв.

- получени застрахователни обезщетения – 772 лв.
- други неданъчни приходи – 340 540 лв., в т.ч.
  - Приходи от ОП "РДБО" – 235 634 лв.

През отчетния период приходите от глоби, санкции и наказателни лихви са в размер на 96 020 лв. което представлява 47.53 % от уточнения годишен план.

За отчетния период приходите от продажба на нефинансови активи са в размер на 300 766 лв. което представлява 33.42 % от уточнения годишен план.

Просрочените вземания към 30.06.2018 г. са в размер на 5 356 524 лв., от тях за дължими суми за такси и данъци – 5 356 524 лв,; от наематели на общинско имущество и от концесии – 817 173 лв.; от такси ЦДГ – 3 432 лв, от такси социални услуги – 163 лв.

Наличните средства по сметки към 30.06.2018 г. за местни дейности са в размер на 5 886 134лв., в т.ч. 0 лв. във валутни сметки

Б. Изпълнение на разходите

1. Изпълнение на разходите за държавни дейности

По отчет към 30.06.2018 г. са извършени разходи за държавни дейности в размер на 11 194 418 лв. и за дофинансиране на държавни дейности с местни приходи в размер на 235 443 лв.

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

-	функция „Общи държавни служби"	1 623 783 лв.
-	Функция „Отбрана и сигурност"	370 958 лв.
-	функция „Образование"	13 811 503 лв.
-	функция „Здравеопазване"	1 647 234 лв.
-	функция „Соц. осиг., подпомагане и грижи"	4 254 012 лв.
-	функция „Жилищно строителство и БКС"	0 лв.
-	функция „Почивно дело,култура, религ.дейности"	1 495 426 лв.
-	Функция „Икономически дейности"	7 908 лв.
-	Функция „Други разходи"	0 лв.

2. Изпълнение на разходите за местни дейности

Към 30.06.2018 г. са отчетни разходи за местни дейности по параграфи.

Отчетените разходи за местни дейности 5 757 931 лв, разпределени по функции са както следва :

-	функция „Общи държавни служби”	1 057 419 лв.
-	Функция „Отбрана и сигурност”	0 лв.
-	функция „Образование”	541 290 лв.
-	функция „Здравеопазване”	153 372 лв.
-	функция „Соц. осиг., подпомагане и грижи”	281 165 лв.
-	функция „Жилищно строителство и БКС”	2 648 140 лв.
-	функция „Почивно дело,култура, религ.дейности”	378 339 лв.
-	Функция „Икономически дейности”	592 615 лв.
-	Функция „Други разходи”	105 591 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 30.06.2018 г. са в размер на 17 187 782 лв. Относителени дялове на разходи по функции към общия размер са както следва :

-	функция „Общи държавни служби”	11.51%
-	Функция „Отбрана и сигурност”	0.55%
-	функция „Образование”	42.38%
-	функция „Здравеопазване”	4.76%
-	функция „Соц. осиг., подпомагане и грижи”	14.64%
-	функция „Жилищно строителство и БКС”	15.41%
-	функция „Почивно дело,култура, религ.дейности”	6.68%
-	Функция „Икономически дейности”	3.46%
-	Функция „Други разходи”	0.61%

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 1 978 772 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 94 605 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 7 284 330 лв.

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

- приходи от наем на имущество – 21 165 лв.
- нетни приходи от продажба на услуги стоки и продукция – 13 905 лв.
- приход от наем на земя – 23 938 лв.
- приход от копирни услуги, вторични
- суровини и др. – 6 484 лв.

Получените дарения във функция „Образование" са в размер на 17 377 лв. Получените трансфери за отчетния период са: от първостепенния разпоредител – 6 389 585 лв; МОН – 4 304 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 818 675 лв.

Към 30.06.2018 година списъчния състав на децата по списък са 680, в Детска кухня – 367, Детска ясла – 267 и ОДЗ – 46. През отчетния период в детски ясли са приети 119 деца, преминали общо – 277 деца, от които са изписани 10 и в края на отчетния период са 267 деца. В ДГ с яслени групи са приети 9 деца., изписани 3 деца, преминали 49 деца и в края на периода обслужваните деца са 46. Към 30.06.2018 година по списък обслужваните деца в Детска кухня са 367, а среднодневната посещаемост е 214 деца.

"Детски ясли и ДДЗ"- функция „Здравеопазване" се финансира чрез общински бюджет на местни и делегирани от държавата дейности, като делегираните от държавата дейности се финансират по единни разходни стандарти. Към 30.06.2018 г. в БС „ДЯ и ДДЗ"са събрани такси в размер на 71 773 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 2 515 784 лв.

Капацитета на Домашен социален патронаж е 250.

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 2 648 140 лв. разходи за водоснабдяване и канализация, чистота, озеленяване, издръжка на автомобилен парк, управление, контрол на околната среда, издръжка на ОП "Дръстър", ОП"РДБО". Към 30.06.2018 г. са отчетени 768 120 лв за поддържане на чистота, 289 612 лв. - за озеленяване., 184 576 лв. - за осветление на улици и площади /в т.ч. капиталови разходи 39 561 лв/, 175 599 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 212 197 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 1 147 940 лв.

За издръжка на ОП „Обреди" - обредни домове, зали и гробищен парк - са изразходвани 114 785 лв. Събраните приходи от ОП Обреди са 120 073 лв. както следва:

1. Радостни обреди	–	3 571 лв.
2. Продажба на стоки	–	29 883 лв.
3. Надгробни подобрения	–	72 лв.
4. Гробищна дейност	–	57 039 лв.
5. Траурни обреди	–	23 737 лв.
6. Социални погребения	–	466 лв.
7. Такса гробно място	–	3 465 лв.
8. Други общински такси	–	1 840 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 593 945 лв.

За издръжка на ОП "Общински пазари и паркинги" са изплатени 106 673 лв, стопанисват се 3 бр. общински пазари, Синя зона и тоалетна на централния градски пазар. Отчетените приходи за първото тримесечие са в размер на 101 539 лв., в т.ч. – такси пазар – 38 617, приходи от наем – 2 584 лв., приходи от паркинги – 55 568 лв. и приходи от тоалетна – 4 770 лв.

Във фукция **„Разходи не квалифицирани в други функции"** са отчетен разход за лихви по инвестиционен кредит в размер на 105 591 лв.

3. Инвестиционна програма

Към 30.06.2018 г. са отчетени капиталови разходи в размер на 765 995 лв., от които за основни ремонти – 336 541 лв., за придобиване на ДМА – 377 161 лв, за придобиване на ДНМА – 52 293 лв. Изброени по функции:

1. Функция „Общи държавни служби” – 9 242 лв.
2. Функция „Отбрана и сигурност” – 13 509 лв.
3. Функция „Образование” – 214 533 лв.
4. Функция „Здравеопазване” – 9 412 лв.
5. Функция „Социално осигуряване и грижи” – 61 069 лв.
6. Функция „Жилищно строителство, БКС опазв. на околн. среда” – 409 659 лв.
7. Функция „Дейности по почивно, културно и религиозно дело” – 38 584 лв.
8. Функция „Икономически дейности и услуги” – 9 987 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 30.06.2018 г. е в размер на 503 333 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 30.06.2018 г. общинския дълг е в размер на 3 749 999.99 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 30.06.2018 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	1 080 400
	съфинансиране по проект ОП „ОС 2007-2013”		4 584 932.76	555 000	525 000
Заем от набирателна сметка				155 000	155 000

Всичко	**10 440 932.76**	**1 920 000**	**1 760 400**

В. Валутни сметки

Остатъкът по валутни сметки /щатски долари и евро/ към 30.06.2018 г. е в размер на 0 лв.

Г. Набирателна сметка

Наличните средства по набирателни сметка на Община Силистра към 30.06.2018 г. са в размер на 544 475 лв. Сметките се използва за временно съхранение при определени условия на парични средства, които са получени от други лица или събрани в полза на други лица: депозити за участие в търгове и конкурси на основание Наредбата за стопанисване и използване на общински имоти и гаранции по сключени договори, ренти и бели петна.

Д. Извънбюджетни сметки и фондове

Към 30.06.2018 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. - 30.06.2018 г. – 4 139 299 лв. От тях финансирани със заемообразен трансфер на бюджетни средства в размер на 231 065 лв. За отчетния период са получени трансфери от оперативните програми в размер на 3 467 469 лв., съфинансиране 67 070 лв., налични средства по проекти към 01.01.2018 г. – 967 320 лв.

Отчетени разходи по оперативни програми към 30.06.2018 г.:

- ОП "Наука и образование за интелигентен растеж" – 164 950 лв.
- ОП "Развитие на човешките ресурси" – 263 356 лв.
- ОП "Добро управление" – 36 389 лв.
- ОП „Фонд за европейско подпомагане на най-нуждаещите се лица“ – 69 020 лв.
- ОП „Региони в растеж“ – 3 605 584 лв.

Към 30.06.2018 година наличните средства по извънбюджетната сметка с код 7443 са в размер на 593 625 лева, неразходвани трансфери по оперативни програми.

Е. Отчетна единица ДЕС

Към 30.06.2018 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. - 30.06.2018 г. – 161 093 лв. Финансирани с налични средства по проекти 217 190 лв., съфинансиране в размер на 0 лв., получени трансефири по

програми – 390 117 лв., временен безлихвен заем 0 лв. Възстановен е безлихвен заем в размер на 11 800 лв.

Ж. Отчетна единица РА

Към 30.06.2018 г. Община Силистра е страна по договор за предоставяне на безвъзмездна финансова помощ по програми на Разплащателна агенция към Министерството на земеделието с общ размер на разходите за периода от 01.01. - 30.06.2018 г. – 13 40 лв. Финансирани с налични средства по проекти 9 615 лв., съфинансиране в размер на 0 лв., получени трансефири по програми – 4 225 лв.

Д-р Юлиян Найденов
Кмет Община Силистра

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