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 30.09.2018 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 30.09.2018 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 **40 803 056** лв.

I. Приходи за делегирани от държавата дейности – 23 786 806 лв. в т.ч.:

- Взаимоотношения с ЦБ – 21 589 695 лв.
- Собствени приходи – 328 011 лв.
- Трансфери – 377 187 лв.
- Временни безлихвени заеми – 11 810 лв.
- Операции с финансови активи и пасиви – 1 480 103 лв.

II. Местни приходи – 17 016 250 лв. в т.ч :

- Взаимоотношения с ЦБ – 4 069 313 лв.
- Собствени приходи – 10 030 399 лв.
- Трансфери – 216 663 лв.
- Временни безлихвени заеми – - 155 000 лв.
- Операции с финансови активи и пасиви, задължения по заеми от банки, лизинги и др. – 2 854 875 лв.

А.Изпълнение на приходите:

Изпълнението на приходите по бюджета към 30.09.2018 г. е в размер на 25 526 343 лв.

I. Приходи за делегирани от държавата дейности – 16 491 021 лв. в т.ч.:

- Взаимоотношения с ЦБ – 16 327 074 лв.
- Собствени приходи – 157 187 лв.
- Трансфери – 377 187 лв.
- Временни безлихвени заеми – - 6 636 лв.
- Операции с финансови активи и пасиви – - 363 791 лв.

II. Местни приходи **– 9 035 322 лв. в** т.ч :

- Собствени приходи – 2 203 494 лв.
- Взаимоотношения с ЦБ – 7 370 019 лв.
- Трансфери – 149 429 лв.
- Временни безлихвени заеми – - 456 746 лв.
- Операции с финансови активи и пасиви, задължения по заеми от банки, лизинги и др. – - 230 874 лв.

II. Изпълнение на приходите с държавен характер

Общо приходите в бюджета на Община Силистра с държавен характер по отчет към 30.09.2018 г. са в размер на 16 491 021 лв., което представлява 69.33 % от уточнения годишен план на приходите за държавни дейности.

За отчетния период получените субсидии от Централния бюджет за делегираните от държавата дейности са в размер на – 16 327 074 лв. и се формират от приходи от обща субсидия за държавни дейности 16 031 921 лв., целева субсидия за компенсиране на безплатните и по намалени цени пътувания – 277 802 лв., възстановен трансфер – 3 929 лв. и 21 280 лв. фактически изплатени средства за присъдена издръжка за първото тримесечие за 2018 г.

Трансферите между бюджетни сметки за отчетния период са в размер на 374 712 лв. - получени от: МТСП по програми за осигуряване на заетост 80 737 лв и програма личен асистент – 360 441 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 6 636 лв. Наличните средства по сметки към 30.09.2018 г. за държавни дейности са в размер на 1 784 670 лв.

II. Изпълнение на приходите с местен характер

Изпълнението на местните приходи към 30.09.2018 г. е в размер на 9 035 322 лв. /53.10 % спрямо уточнения план/ и са предназначени за финансиране на общинските дейности и за дофинансиране на делегираните от държавата дейности. Включват приходи от имуществени данъци – 2 596 629 лв., неданъчни приходи в размер на 4 773 390 лв., субсидии за местни дейности от ЦБ - обща изравнителна субсидия 2 110 275 лв., получени целеви трансфери от ЦБ за капиталови разходи 93 219 лв., отчисления в размер на 206 675 лв, ПУДООС – 9 987 лв. През отчетния период е предоставен временен безлихвен заем в размер на

1 878 389 лв. Към 30.09.2018 г. е предоставено съфинансиране по проекти с ЕС в размер на 667 233 лв. Към 30.09.2018 г. е възстановен временен безлихвен заем в размер на 1 426 643 лв. по проекти с ЕС.

Изпълнението на собствените приходи / данъчни и неданъчни приходи / за отчетения период е в размер на 7 370 019 лв. което представлява 73.48 % 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 30.09.2018 г. са в размер на 2 596 629 лв. Спрямо уточнения годишен план, изпълнението на този вид приходи е 83.36 %.

Неданъчните приходи включват приходи от собственост, общински такси, приходи от продажби на имущество и др. Изпълнението на неданъчните приходи за периода представлява 52.83 % от общия размер на приходите с общински характер, като за отчетния период са постъпили 4 773 390 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 888 868 лв. и представляват 18.62 % от общия обем на неданъчните приходи.

Отчетените приходи от наеми на имущество към 30.09.2018 г. са в размер на 391 489 лв., което представлява 78.27 % 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 377 605 лв., като изпълнението им спрямо заложените в плана е 87.82 %.

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

&&	ОБЩИНСКИ ТАКСИ	УТОЧНЕН ПЛАН	ИЗПЪЛНЕНИЕ към 30.09.2018 г.	% дял в изпълн.
2701	за ползване на детски градини	292 000	239 585	82.05%
2702	за ползване на детски ясли и други по здравеопазването	135 000	114 297	84.66%
2704	за ползване на домашен социален патронаж и други общински социални услуги	185 000	133 311	72.06%
2705	за ползване на пазари, тържища, панаири, тротоари, улични платна и др.	135 500	157 239	116.04%
2707	за битови отпадъци	3 332 000	2 063 410	61.93%
2708	за ползване на общежития и други по образованието			
2710	за технически услуги	70 000	65 159	93.08%
2711	за административни услуги	135 000	99 596	73.77%
2715	за откупуване на гробни места	10 000	5 265	52.65%
2717	за притежаване на куче	1 500	2 683	178.87%
2729	други общински такси	80 000	49 800	62.25%
ВСИЧКО		**4 376 000**	**2 930 345**	**66.96%**

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 – - 24 лв.
- получени застрахователни обезщетения – 1 581 лв.
- други неданъчни приходи – 499 144 лв., в т.ч.
  - Приходи от ОП "РДБО" – 340 862 лв.

През отчетния период приходите от глоби, санкции и наказателни лихви са в размер на 188 512 лв. което представлява 93.32 % от уточнения годишен план.

За отчетния период приходите от продажба на нефинансови активи са в размер на 506 763 лв. което представлява 56.30 % от уточнения годишен план.

Просрочените вземания към 30.09.2018 г. са в размер на 6 164 773 лв., от тях за дължими суми за такси и данъци – 5 250 852 лв,; от наематели на общинско имущество и от концесии – 422 656 лв.; от такси ЦДГ – 3 335 лв, от такси социални услуги – 6 502 лв.

Наличните средства по сметки към 30.09.2018 г. за местни дейности са в размер на 4 729 236 лв., в т.ч. 0 лв. във валутни сметки

Б. Изпълнение на разходите

1. Изпълнение на разходите за държавни дейности

По отчет към 30.09.2018 г. са извършени разходи за държавни дейности в размер на 16 491 021 лв. и за дофинансиране на държавни дейности с местни приходи в размер на 365 316 лв.

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

-	функция „Общи държавни служби"	1 133 121 лв.
-	Функция „Отбрана и сигурност"	138 832 лв.
-	функция „Образование"	9 933 682 лв.
-	функция „Здравеопазване"	999 409 лв.
-	функция „Соц. осиг., подпомагане и грижи"	3 223 349 лв.
-	функция „Жилищно строителство и БКС"	0 лв.
-	функция „Почивно дело,култура, религ.дейности"	1 060 766 лв.
-	Функция „Икономически дейности"	1 862 лв.
-	Функция „Други разходи"	0 лв.

2. Изпълнение на разходите за местни дейности

Към 30.09.2018 г. са отчетни разходи за местни дейности по параграфи.

Отчетените разходи за местни дейности 8 670 006 лв, разпределени по функции са както следва :

-	функция „Общи държавни служби”	1 341 574
-	Функция „Отбрана и сигурност”	0
-	функция „Образование”	729 317
-	функция „Здравеопазване”	233 208
-	функция „Соц. осиг., подпомагане и грижи”	422 241
-	функция „Жилищно строителство и БКС”	4 304 753
-	функция „Почивно дело,култура, религ.дейности”	610 196
-	Функция „Икономически дейности”	874 204
-	Функция „Други разходи”	154 513

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 30.09.2018 г. са в размер на 25 526 343 лв. Относителени дялове на разходи по функции към общия размер са както следва :

-	функция „Общи държавни служби”	10.61%
-	Функция „Отбрана и сигурност”	0.54%
-	функция „Образование”	41.94%
-	функция „Здравеопазване”	4.83%
-	функция „Соц. осиг., подпомагане и грижи”	14.44%
-	функция „Жилищно строителство и БКС”	16.86%
-	функция „Почивно дело,култура, религ.дейности”	6.73%
-	Функция „Икономически дейности”	3.43%
-	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 2 708 798 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 138 832 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 10 705 441 лв.

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

- приходи от наем на имущество – 25 236 лв.
- нетни приходи от продажба на услуги стоки и продукция – 14 922 лв.
- приход от наем на земя – 25 439 лв.
- приход от копирни услуги, вторични
- суровини и др. – 8 491 лв.

Получените дарения във функция „Образование" са в размер на 18 897 лв. Получените трансфери за отчетния период са: от първостепенния разпоредител – 8 585 359 лв; МОН – 4 687 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 1 232 617 лв.

Към 30.09.2018 година списъчния състав на децата по списък са 554, в Детска кухня – 367, Детска ясла – 154 и ОДЗ – 33. През отчетния период в детски ясли са приети 178 деца, преминали общо – 336 деца, от които са изписани 182 и в края на отчетния период са 154 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 30.09.2018 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 30.09.2018 г. в БС „ДЯ и ДДЗ"са събрани такси в размер на 114 297 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 3 686 834 лв.

Капацитета на Домашен социален патронаж е 250.

В клубовете на инвалида и пенсионера нещатната численост на персонала е 24 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 4 304 753 лв. разходи за водоснабдяване и канализация, чистота, озеленяване, издръжка на автомобилен парк, управление, контрол на околната среда, издръжка на ОП "Дръстър", ОП"РДБО". Към 30.09.2018 г. са отчетени 1 190 689 лв. за поддържане на чистота, 524 722 лв. - за озеленяване., 238 993 лв. - за осветление на улици и площади, 263 132 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 404 194 лв., с численост на персонала – 28 бройки. Стопанисват се 546 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 1 718 489 лв.

За издръжка на ОП „Обреди" - обредни домове, зали и гробищен парк - са изразходвани 170 986 лв. Събраните приходи от ОП Обреди са 177 625 лв. както следва:

1.	Радостни обреди	–	8 828 лв.
2.	Продажба на стоки	–	0 лв.
3.	Надгробни подобрения	–	0 лв.
4.	Гробищна дейност	–	0 лв.
5.	Траурни обреди	–	161 692 лв.
6.	Социални погребения	–	0 лв.
7.	Такса гробно място	–	5 265 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 876 066 лв.

За издръжка на ОП "Общински пазари и паркинги" са изплатени 163 673 лв, стопанисват се 3 бр. общински пазари, Синя зона и тоалетна на централния градски пазар. Отчетените приходи за третото тримесечие са в размер на 175 918 лв., в т.ч. – такси пазар – 69 454 лв., приходи от наем – 3 983 лв., приходи от паркинги – 95 436 лв. и приходи от тоалетна – 7 045 лв.

Във фукция **„Разходи не квалифицирани в други функции"** са отчетен разход за лихви по инвестиционен кредит в размер на 154 513 лв.

3. Инвестиционна програма

Към 30.09.2018 г. са отчетени капиталови разходи в размер на 1 294 832 лв., от които за основни ремонти – 790 668 лв., за придобиване на ДМА – 449 409 лв, за придобиване на ДНМА – 54 754 лв. Изброени по функции:

-	функция „Общи държавни служби"	11 894 лв.
-	Функция „Отбрана и сигурност"	13 509 лв.
-	функция „Образование"	398 223 лв.
-	функция „Здравеопазване"	28 658 лв.
-	функция „Соц. осиг., подпомагане и грижи"	67 537 лв.
-	функция „Жилищно строителство и БКС"	716 694 лв.
-	функция „Почивно дело,култура, религ.дейности"	48 330 лв.
-	Функция „Икономически дейности"	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 30.09.2018 г. е в размер на 654 323 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 30.09.2018 г. общинския дълг е в размер на 3 571 428.56 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 30.09.2018 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	1 015 600
	съфинансиране по проект ОП „ОС 2007-2013"		4 584 932.76	555 000	510 000
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 30.09.2018 г. е в размер на 0 лв.

Г. Набирателна сметка

Наличните средства по набирателни сметка на Община Силистра към 30.09.2018 г. са в размер на 591 350 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 30.09.2018 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. - 30.09.2018 г. – 5 949 940 лв. От тях финансирани със заемообразен трансфер на бюджетни средства в размер на 239 003 лв. За отчетния период са получени трансфери от оперативните програми в размер на 5 021 054 лв., съфинансиране 67 233 лв., налични средства по проекти към 01.01.2018 г. – 386 802 лв.

Отчетени разходи по оперативни програми към 30.09.2018 г.:

- ОП "Наука и образование за интелигентен растеж" – 237 484 лв.
- ОП "Развитие на човешките ресурси" – 347 966 лв.
- ОП "Добро управление" – 74 753 лв.
- ОП „Фонд за европейско подпомагане на най-нуждаещите се лица“ – 103 537 лв.
- ОП „Региони в растеж“ – 5 186 200 лв.

Към 30.09.2018 година наличните средства по извънбюджетната сметка с код 7443 са в размер на 386 802 лева, неразходвани трансфери по оперативни програми.

Е. Отчетна единица ДЕС

Към 30.09.2018 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. - 30.09.2018 г. – 459 457 лв. Финансирани с налични средства по проекти 217 190 лв., съфинансиране в размер на 0 лв., получени трансефири по програми – 380 386 лв., времене н безлихвен заем 248 181 лв. Възстановен е безлихвен заем в размер на 11 800 лв.

Ж. Отчетна единица РА

Към 30.09.2018 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. - 30.09.2018 г. – 18 520 лв. Финансирани с налични средства по проекти 9 615 лв., съфинансиране в размер на 0 лв., получени трансефири по програми – 29 769 лв.

Д-р Юлиян Найденов
Кмет Община Силистра

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