



ОБЩИНА

ИВАНОВО

www.ivanovo.bg

7088 с. Иваново, Област Русе, ул. "Олимпийска" 75

тел: 08116/22-53; факс 08116/2870; e-mail: obshtina@ivanovo.bg

ОБЯСНИТЕЛНА ЗАПИСКА

КЪМ ОТЧЕТ 31.12.2022г.

Отчетът за касово изпълнение на бюджета на Община Иваново е съставен в съответствие със Закона за публичните финанси, Закона за държавния бюджет на Република България за 2022 г., писмо ДДС 08 от 22.12.2022 г. на Министерство на финансите за годишно счетоводно приключване и представяне на годишните отчети за касовото изпълнение, оборотните ведомости и друга отчетна информация към 31.12.2022г., както и публикуване на годишните финансови отчети за 2022г. на бюджетните организации и други нормативни документи, писма и указания на Министерство на финансите, регламентиращи отчитането и стопанските операции в бюджетните организации.

През отчетния период Община Иваново осигурява финансов ресурс чрез ефективно и ефикасно разходване на бюджетните средства, строга финансова дисциплина за недопускане на поемане задължения, без осигурен финансов ресурс и спазване на изискванията за приоритетни плащания и изпълнение на програмите в социалната сфера и образованието.

С решение № 428 от 24.03.2022г. на Общински съвет Иваново бе приет бюджета на общината за 2022 г. Общата рамка на началния бюджет е 12 900 000лв., в т.ч. текущ бюджет в размер на 10350108лв. (държавни дейности – 4163888лв.; дофинансиране на държавните дейности с местни приходи – 725490лв., местни дейности – 5460730лв.) и Капиталов бюджет – 2549892 лв.

От първоначално приетия бюджет от Общински съвет – Иваново до 31.12.2022г., на основание на действащото законодателство – ЗПФ и ЗДБ на Република България за 2022 г., се извършиха корекции в приходната и разходната част, касаещи трансферите между бюджетни сметки, взаимоотношенията с ЦБ, изменения с решения на Общински съвет Иваново и със заповеди на кмета на Община Иваново по видове разходи, без да изменя размера на общите разходи по функции.

Към 31.12.2022 година са извършени корекции в размер на 8469281лв., в т.ч. получени трансфери: от Министерство на финансите за: покриване на разходите за обслужването от банките на операциите на бюджетните организации по събиране на приходи и други постъпления чрез картови плащания по чл.4, ал.1 от Закона за ограничаване на плащанията в брой - 1100лв.; в дейност "Други дейности по образованието" - за компенсации на безплатния превоз на ученици до 16 години - 51876лв., в дейност "Други дейности по транспорта, пътищата, пощите и далекосъобщенията"- по §43-09 "Други субсидии и плащания" субсидии за вътрешноградски и междуселищни пътнически превози – 47354лв. за възстановяване на транспортните разходи в институциите в системата на предучилищното и училищното образование – 23744лв.; за познавателни книжки, учебници и учебни помагала – 15402лв., оптимизиране на вътрешната структура на персонала – 54167лв.; за работа с деца и ученици от уязвими групи – 8980лв., средства по национална програма „Информационни и комуникационни технологии“ – 3150лв.; за подпомагане физическото

възпитание и спорт – 1317лв.; средства за изплащане на допълнително възнаграждение на директори на общински детски градини и училища за постигнати резултати – 7269лв.; по НП „Заедно в изкуствата и в спорта“ – 16558лв.; НП „Без свободен час“ – 3345лв.; НП „Рехабилитация на педагогическите специалисти“ – 100лв.; корекция на средствата във връзка с променения брой на децата и учениците в общинските училища и детска градина във функция „Образование“ – -2719 лв. и функция „Здравеопазване“ – -2297лв.; възстановени средства за изплатена присъдена издръжка – 3442лв.; за изплащане увеличение на трудовите възнаграждения на педагогическия и непедагогическия персонал, издръжка в институциите за предучилищно и училищно образование – 53694лв.; за изплащане увеличение на трудовите възнаграждения на служителите в делегираната от държавата дейност „Общинска администрация“ – 56050лв.; за изплащане увеличение на трудовите възнаграждения на медицинския персонал, зает в здравните кабинети в държавните и общински детски градини и училища – 8825лв.; увеличаване на средствата за целева субсидия за капиталови разходи – 332100лв.; за подготовка и произвеждането на избори за народни представители на 2.10.2022г. – 39274лв.; по ПМС №300/28.09.2022г. за непредвидени и/или неотложни разходи за предотвратяване, овладяване и преодоляване на последици от бедствия – за неотложни аварийно-възстановителни работи за възстановяване на експлоатационната годност на административна сграда на община Иваново – 59958лв.; за увеличаване капацитета на Център за социална рехабилитация и интеграция – 9314лв.; от МТСП 100079лв. трансфер по Споразумение №РД-17-40/1,03,2022г. по Проект „Красива България“ за ремонт и обновяване на Траурен дом и изграждане на ограда в гробищен парк в с.Щръклево; за РЗ и осигуровки на работещите по Регионална програма за осигуряване на заетост - 55458лв.; от Агенция за социално подпомагане по механизма за предоставяне на лична помощ по Закона за личната помощ – 504320лв.; от Фонд „Социална закрила“ за изпълнение на дейности по целева програма „Обществени трапезарии“ на територията на община Иваново – 132120лв.; от ЦИК за изплащане възнаграждения на ОИК Иваново - 1652лв.; от Министерство на образованието и науката средства, представляващи спрени или прекратени месечни помощи за деца и/или ученици - 135 лв.; трансфер от Министерство на регионалното развитие и благоустройството по Споразумение №РД-02-30-64/26.10.2022г. за реконструкция и рехабилитация на участък от 3.050км. от общински път RSE 1108/III-501, Русе-Две могили/ Ивановски скални църкви – 3875910 лв. и по Споразумение № РД-02-30-254/24.11.2022г. за укрепителни мероприятия на дере с прилежащи полегати и стръмни склонове в обхват на имоти по плана на с. Пиргово , община Иваново – 3000000лв., дарение за подпомагане издръжката на ОУ Щръклево – 16200лв. След направените корекции, уточненият бюджет на община Иваново е 21369281лв. по приходната и разходна част.

I. По приходната част

При уточнен план на приходите в размер на 16428379лв., изпълнението е 17327075лв. или 105%.

Приходите с държавен характер, спрямо актуалния план, отчитат изпълнение от 99% или 7371754 лв. при планирани 7437087лв.

Приходите с местен характер са изпълнени на 109% или 6961594лв., при планирани 6357859лв.

1.1.Собствени приходи

При уточнен годишен план на собствените приходи в държавните и местните дейности в размер на 2633433лв., изпълнението е 2993727лв., в процент 114 %.

1.1.1.Имуществени данъци

Имуществените данъци са 840643лв.

- *Данък върху недвижими имоти* – събрани са 210054лв. – 91%
- *Данък върху превозните средства* – събрани са 289653лв. – 109%
- *Данък при придобиване на имущество по дарение и възмезден начин* – събрани са 329508лв. – 110%
- *Туристически данък* – събрани са 8926лв. – 149%

- **Патентен данък** – събрани са 2502лв. – 70%

1.1.2 Неданъчни приходи

Събраните неданъчните приходи са в размер на 1648757лв.

Приходи и доходи от собственост	746023 лв.
- нетни приходи от продажби на услуги, стоки...	48325 лв.
- приходи от наем на имущество	85022 лв.
- приходи от наеми на земя	612676 лв.
Общински такси	942647 лв.
- за ползване на детски градини	2904 лв.
- за ползване на ДСП и др....	186422 лв.
- за ползване на пазари, тържища...	2624 лв.
- за битови отпадъци	649035 лв.
- за технически услуги	64709 лв.
- за административни услуги	34870 лв.
- за притежаване на куче	66 лв.
- други общински такси	2017 лв.
Глоби, санкции и нак.лихви	139472 лв.
Други приходи	151411 лв.
Внесени ДДС и др...	-136111 лв.
Продажба на нефинансови активи	293442 лв.
- продажба на сгради	35945 лв.
- продажба на НДА	2333 лв.
- продажба на земя	255164 лв.
Помощи и дарения от страната	16200 лв.

1.2. Взаимоотношения с Централния бюджет

Взаимоотношенията на общината с ЦБ за 2022г.- 6550729 лв.

По видове субсидии разпределението е следното:

- <i>Обща субсидия за държавни дейности</i>	2753860 лв.
- <i>Обща изравнителна субсидия за местни дейности</i>	1346900 лв.
- <i>Целева субсидия за капиталови разходи</i>	1310900 лв.
- <i>Други целеви трансфери от ЦБ</i>	204408 лв.
- <i>Възстановени трансфери за ЦБ</i>	65339 лв.

1.3. Трансфери

Като трансфери, общината отчита предоставени средства от други министерства и институции, както и вътрешни трансфери, а именно:

§ 61-01(+) – отчетени са получени трансфери в размер на 7532570лв. от Агенция за социално подпомагане по механизма за предоставяне на лична помощ по Закона за личната помощ – 422674лв, от Фонд „Социална закрила“ - за изпълнение на дейности по целева програма „Обществени трапезарии“ на територията на община Иваново – 132120лв., от Министерство на образованието и науката за спрени или прекратени месечни помощи за деца и/или ученици - 135 лв., МТСП по проект „Красива България“ – 100079 лв.; от Централна изборителна комисия – за проведени заседания на ОИК Иваново - 1652лв.; от МРРБ - 6875910 лв. за реконструкция и рехабилитация на участък от 3.050км. от общински път RSE 1108/III-501, Русе-Две могили/ Ивановски скални църкви и за укрепителни мероприятия на дере с прилежащи полегати и стръмни склонове в обхват на имоти по плана на с. Пиргово , община Иваново

§ 61-02 трансфери от/за Община Русе по Закона за управление на отпадъците – 194591 лв.

§ 61-05 от МТСП Агенция „Социално подпомагане“ средства по програми за временна заетост - 55458лв.

§ 62-02 предоставени трансфери между бюджетни и извънбюджетни средства – не са предоставяни средства за оперативни програми.

1.4. Временни безлихвени заеми

§ 76 00 временни безлихвени заеми между бюджетни и извънбюджетни сметки – няма разход.

1.5. Операции с финансови активи

§ 8803 Събрани средства и извършени плащания от/за сметка за средства от Европейския съюз – Отчетени са наличните средства по бюджетните сметки на учебните заведения в Община Иваново по оперативни програми

Депозити и средства по сметки

По § 95-01 е отразена наличността по бюджетната сметка на 01.01.2022г. в размер на 5001025 лв., в т.ч.:

- Държавни дейности - 990870 лв.
- Местни дейности - 4010155 лв.

По § 9507 е отразена наличност към 31.12.2022г. в размер на – 10051723лв., в т. ч.:

- Държавни дейности - 3520083 лв.
- Местни дейности - 6531640 лв.

Към края на отчетния период касова наличност няма.

Към 31.12.2022г. са констатирани разлики между подадените данни в ИСО и трансферираните данни, съгласно чл. 5а от ЗМДТ в Министерство на финансите от модул МДТ/Матеус/ по §1301 в размер на 78лв., § 1303 в размер на 20лв.; § 2707 – 247лв., дължащи се на получени лихви, които са прехвърлени през 2023 г.

II. По разходната част

Изпълнението на разходната част на бюджета към 31.12.2022 г е 12260683лв.

- делегираните от държавните дейности - 5029705лв.
- местните дейности - 6868661лв.
- дофинансиране на държавни дейности - 362317лв.

Изпълнение на разходите за делегирани от държавата дейности:

Делегираните от държавата дейности се финансират от Министерство на финансите с обща субсидия за държавни дейности, на база на определени стандарти за издръжка на държавните дейности за 2022 г., на основание РМС № №50/3.02.2022 г. на МС за приемане на стандарти за делегираните от държавата дейности с натурални и стойностни показатели за 2022 г. и Постановление №31/17.03.2022 г за изпълнение на държавния бюджет на Република България за 2022 г.

Усвоените средства в делегираните от държавата дейности през 2022 г. са 5029705лв.

През отчетния период се отчита ритмичност при изплащане на работните заплати и осигурителните вноски, както и останалите разходи за издръжка в делегираните от държавата дейности. Предоставят се необходимите субсидии на второстепенните разпоредители, прилагащи системата на делегирани бюджети във функция „Образование“ и на читалищата на територията на общината.

Трудовите разходи за държавните дейности през отчетния период са 3645481лв. и представляват 72,48% от общите разходи. Разходите за издръжка за делегираните държавни дейности са 902570лв. или 17,94% от общите разходи. Капиталовите разходи са 481654лв. – 9,57% от общите разходи.

В структурата на отчета за делегираните от държавата дейности по функции най-голям е относителният дял на разходите за функция „Образование“ – 42,56 % , следвани от функция „Общи държавни служби“ – 19,5 %, функция „Социално осигуряване, подпомагане и грижи“ – 18 %, функция „Отбрана и сигурност“ – 12,12 %, функция „Култура, спорт, почивни дейности и религиозно дело“ – 5,93%, функция „Здравеопазване“ – 1,03%, „Икономически дейности и услуги“ – 0,86 %.

Функция „Общи държавни служби“ – на база единни разходни стандарти за минимално кадрово осигуряване на дейност „Общинска администрация“ за община Иваново са осигурени 1162082 лв. /с включен преходен остатък от 2021 г./ Средствата са разчетени за финансиране на трудовите възнаграждения и осигурителни вноски от

работодател за 49 щатни бройки, в това число по служебни правоотношения - 18 бр. и по трудово правоотношение - 31 бр. Към края на 2022 г. разхода е 940639 лв. В тази функция са отчетени разходите за проведени заседания на ОИК Иваново в размер на 1652 лв., както и средствата за подготовка и произвеждането на избори за народни представители на 2.10.2022 г. в размер на 38623 лв.

Функция „Отбрана и сигурност“ – в рамките на осигурените по стандарти средства са финансирани възнагражденията и осигурителните плащания и другите нормативно признати разходи за денонощните оперативни дежурни – 5 бройки, средства за издръжка на МКБППМН, разходи за поддръжка на приемните помещения на районните полицейски инспектори, офисите за военен отдел и доброволните формирования. През отчетния период са отчетени 609786 лв. разходи, в това число 384958 лв. от преходния остатък по ПМС № 58/18.02.2021 г. и ПМС № 377/8.11.2021 г. за непредвидени и неотложни разходи за предотвратяване, овладяване и преодоляване на последици от бедствия.

Функция „Образование“ В тази функция се финансират разходите за 4 неспециализирани училища, разходите за занимания по интереси, разходите за персонал в детска градина с 6 филиала, както и средствата за безплатен транспорт на децата и учениците, за поддръжка на автобуси, предоставени на училищата. Всички учебни заведения прилагат системата на делегирани бюджети. Осигурен е достъп до образование, обхванати са децата и учениците, подлежащи на задължителна предучилищна и училищна подготовка, осигурен е безплатен транспорт от населените места без учебни заведения в общината. Разхода към 31.12.2022 г. е 2140449 лв.

Функция „Здравеопазване“ От предоставените средства са отчетени като разход за възнаграждения и осигурителни вноски на 2,5 бр. медицински работници в училищно здравеопазване в размер на 51933 лв.

Функция „Социално осигуряване, подпомагане и грижи“ В тази функция се финансира Център за социална рехабилитация и интеграция за стари хора, възрастни и деца с физически увреждания с капацитет до 30.09.2022 г. 25 бр. потребители и увеличен от 01.10.2022 г. на 32 бр., който се обслужва от външен доставчик на социална услуга, на когото община Иваново превежда ритмично дължимите средства. И през 2022 г. се финансира социална услуга „Асистентска подкрепа“, като за предоставянето на тази услуга в община Иваново са определени 38 потребители. Отчетените средства в размер на 211689 лв. са за изплащане на възнаграждения, осигурителни плащания на социалните асистенти и издръжка. Отчетени са средствата в размер на 3442 лв., изплатени от общината за присъдена издръжка по НОРИДПИ, както и получените като трансфер средства за: лични асистенти по механизма за предоставяне на лична помощ по Закона за личната помощ в размер на 503202 лв. и за РЗ и осигуровки на работещите по регионална и национални програми/ ЗОХТУ, Помощ при пенсиониране и Старт към кариерата/ за осигуряване на заетост - 52821 лв.;

Функция „Култура, спорт, почивни дейности и религиозно дело“ С отчетените средства в размер на 298281 лв. се финансират възнагражденията на 24 броя субсидирана численост на 13 читалища на територията на община Иваново. Отчетени са и разходваните средства в размер на 1317 лв. в дейност „Спорт за всички“ от допълнително отпуснатите средства за учебните заведения на територията на общината.

Функция „Икономически дейности и услуги“ – в дейност „Други дейности по транспорта, пътищата, пощите и далекосъобщенията“ – са отчетени изплатените субсидии за междуселищни пътнически превози в размер на 42936 лв.

Изпълнението на разходите за делегираните от държавата дейности – дофинансирани с общински приходи е 362317 лв. През отчетния период са дофинансирани следните делегирани от държавата дейности: „Общинска администрация“ с 317249 лв.; „Неспециализирани училища, без професионални гимназии“ – 15000 лв., „Други дейности по образованието“ с 12124 лв.; „Здравен кабинет в детски градини и училища“ – в размер на 5125 лв.; „Програми за временна заетост“ – 23 лв., „Асистенти за лична помощ“ – 2822 лв.; „Читалища“ – 9997 лв.

Изпълнение на разходите за местни дейности:

Разходите за местни дейности се финансират от местни приходи, обща изравнителна субсидия, целева субсидия за капиталови разходи, целеви трансфери. Към края на 2022г. са отчетени 6868661лв. разходи за местни дейности. Структурата на отчетените разходи е: трудови разходи в размер на 679287лв. – 9,89%, издръжка в размер на 2382709лв. – 34,69% и капиталови разходи в размер на 3806665лв. – 55,42%

През отчетния период в разходите за издръжка на местните дейности с най-голям относителен дял са разходите за външни услуги 29,04%, за текущ ремонт – 25,84%; за вода, горива и енергия – 19,06% , за храна – 12% .

В структурата на отчета за местните дейности по функции най-голям относителен дял имат разходите във функция „Икономически дейности и услуги” – 41,79 %, „Жилищно строителство, БКС и околна среда” – 18,97%, „Общи държавни служби” – 12,43%; функция „Социално осигуряване, подпомагане и грижи” – 11,44%, „Култура, спорт, почивни дейности и религиозно дело” – 8,67 %. „Образование” – 6,7%, .

Във функция „Общи държавни служби“ са отразени разходите за издръжката на общинска администрация в размер на 700711лв. и възнаграждения и издръжка в дейност „Общински съвет в размер на 153088лв. Общо изпълнението на тази функция е в размер на 853799лв.

Във функция „Жилищно строителство, БКС и опазване на околна среда“ е отчетен разход в размер на 1303068лв. В тази функция за разходите за дейности „Водоснабдяване и канализация“ в размер на 15565лв., „Осветление на улици и площади“ в размер на 227313лв., „Изграждане ремонт и поддръжка на улична мрежа“ в размер на 13985лв. „Други дейности по жилищно строителство, благоустройство и регионално развитие“ – 398456лв. „Чистота“ - за сметосъбиране и сметоизвозване на битовите отпадъци до Регионално депо Русе, таксите за депониране на отпадъците и закупените контейнери за разделно сметосъбиране в размер на 369147лв., „Управление на дейностите по отпадъците“ – 87412лв.; „Други дейности по опазване на околна среда“ – 191190лв. за възнаграждения, осигуровки на 10,5 заети щатни бройки персонал и издръжка.

Във Функция „Социално осигуряване, подпомагане и грижи“ дейностите са: „Домашен социален патронаж“ с численост 20,5 бройки. Отчетеният разход 2022г. е 507880лв.; „Клуб на пенсионера и инвалида“ – 13 клуба и зает персонал 8,25 бройки изпълнение 145866лв.; „Програми за временна заетост“ – 151лв., „Други служби и дейности по социално осигуряване, подпомагане и заетост“, където са отчетени разходи за изпълнение на дейности по целева програма „Обществени трапезарии“ на територията на община Иваново в размер на 132003лв. Общият разход за функцията е 785900лв.

Функция „Образование“ – за издръжката на филиалите на детската градина на територията на Община Иваново са отчетени 98126лв. и за ремонт на център за извънкласни занимания в ОУ Щръклево в размер на 362068лв.

Във функция „Култура, спорт, почивни дейности и религиозно дело“ е отчетен разход 595686лв. Тук са включени направените разходи за поддръжка на спортните бази на територията на Община Иваново, издръжка на обредните дейности , в това число и ремонт и обновяване на траурен дом и изграждане на ограда в гробищен парк в с. Щръклево, извършен по Проект „Красива България“, както и разходите, финансирани от собствени приходи за дейностите по културата.

За дейностите на бюджетните звена във функция „Икономически дейности и услуги“ разходите са 2870014лв. Разхода за зимно и текущо поддържане на общинската пътна мрежа и текущи ремонти в размер на 264409лв., капиталови разходи за основен ремонт на общинската пътна мрежа и закупуване на специализирана техника 2047594 лв., 5649лв. разходи за изпълнение на мерки във връзка с COVID – 19 за субсидиране на пътнически превози по междуселищни автобусни линии, за обработка на безстопанствени кучета /манипулации и паспорти/- 650лв. и разходите за модернизация и основно обновяване на обществен комплекс – пазар в с.Щръклево в размер на 551712лв.

При реализиране на разходите по бюджета се спазва строга финансова дисциплина с цел поддържане на стабилно финансово състояние на Община Иваново. Не са допуснати разходи за финансиране на местни дейности с държавни приходи.

Просрочените вземания на Община Иваново към 31.12.2022 г. са в размер на 92003лв. По своята същност, те са вземания от наеми – 72076лв. и от клиенти – 19927лв. За текущите просрочени вземания на длъжниците се отправят покани за доброволно плащане, а за дългосрочните се завеждат съдебни искове и изпълнителни дела.

Към края на отчетния период, Община Иваново няма просрочени задължения.

Сметки за средства от ЕС и други международни програми

Предоставените средства от Европейския съюз се отчитат общо като средства от Европейски съюз /СЕС/. Отчетите включват:

- Отчет KSF – на средствата от Кохезионния и структурните фондове на ЕС, администрирани от Националния фонд, включително и националното съфинансиране. В този отчет са включени получените и разходвани средства по ОП „Наука и образование за интелигентен растеж“ – проекти "Подкрепа за успех", „Образование за утрешния ден“, „Равен достъп до училищно образование в условията на криза“, „Подкрепа за приобщаващо образование“ и „Активно приобщаване в системата на предучилищното образование“, изпълнявани от училищата и детската градина на територията на общината;
- Отчет RA – на средства от Европейски земеделски фондове, администрирани от Разплащателната агенция към Държавен фонд „Земеделие“, включително националното съфинансиране. В този отчет Община Иваново няма планирани и разходване средства.
- Отчет DES – на другите европейски средства по програми и проекти, финансирани от фондове и институции на ЕС, включително националното съфинансиране, като средства по програми за трансгранично, транснационално и междурегионално сътрудничество, средства по секторни програми и други, финансирани от фондове и институции на ЕС. В този отчет Община Иваново няма планирани и разходване средства.
- Отчет DMP – на другите международни програми включва определените от Министъра на финансите средства по други международни програми и свързаното с тях национално съфинансиране. В този отчет Община Иваново няма планирани и разходване средства.

Отчет на чуждите средства

В отчета на чуждите средства на Община Иваново са отчетени чуждите средства, внесени на разпореждане по набирателната сметка на общината. Наличността към 01.01.2022 г. е 278401лв., а към 31.12.2022г. е 278653лв. В тази сметка са внесените суми в размер на 15675лв. като депозити за участие в търгове за обществени поръчки, за участие в търгове за наемане на обекти, 40411лв. внесени като гаранции за добро изпълнение по договори с Общината, и други средства в размер на 222567лв./ренти, внесени от арендатори, несклучили договори със собствениците на земи и други./

От реализиране на дейностите общинска администрация и второстепенните разпоредители се ръководят от принципите на законосъобразност и целесъобразност и съблюдавайки изпълнението на приходната част. Направените разходи са оптимални, без това да влошава качеството на предоставените услуги. Запазена е тенденцията за икономично разходване на бюджетните средства.

Съставил: Галина Шенкова