



7088 с. Иваново, Област Русе, ул. "Олимпийска" 75
тел: 08116/22-53; факс 08116/2870; e-mail: obshtina@ivanovo.bg

ОБЯСНИТЕЛНА ЗАПИСКА

ЗА ИЗПЪЛНЕНИЕ БЮДЖЕТА НА ОБЩИНА ИВАНОВО

КЪМ 31.03.2020 г

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 2020г, писмо ДДС 02 от 20.03.2020 г на Министерство на финансите за изготвянето и представянето на тримесечните отчети за касовото изпълнение, оборотните ведомости и друга отчетна информация към 31.03.2020 г. 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 № 60 от 13.02.2020 г. на Общински съвет Иваново бе приет бюджета на общината за 2020 г. Общата рамка на началния бюджет е 9 997 000 лв. в т.ч. текущ бюджет в размер на 6989255 лв. (държавни дейности – 3018639 лв.; дофинансиране на държавните дейности с местни приходи – 524832 лв., местни дейности – 3445784 лв.) и Капиталов бюджет – 3007745 лв.

От първоначално приетия бюджет от Общински съвет – Иваново през първото тримесечие на 2020 г. на основание на действащото законодателство – ЗПФ и ЗДБ на Република България за 2020 г се извършиха корекции в приходната и разходната част, касаещи трансферите между бюджетни сметки, взаимоотношенията с ЦБ, изменения с решение №84 на Общински съвет Иваново и със заповед № РД-09-137/30.03.2020 г. на кмета на Община Иваново по видове разходи, без да изменя размера на общите разходи по функции.

Към 31.03.2020 година са извършени корекции в размер на 166848 лв. в т.ч. получени трансфери: от Министерство на финансите за: възнаграждения и осигурителни вноски за кметове и кметски наместници в общинска администрация в размер на 78600 лв.; в дейност "Други дейности по образованието" - за компенсации на безплатния превоз на ученици до 16 години - 10207 лв., в дейност "Други служби и дейности по социалното

осигуряване, подпомагане и заетостта”- по §42-19 ”Други текущи трансфери за домакинствата” компенсации за безплатни или по намалени цени пътувания 5179 лв.; в дейност ”Други дейности по транспорта, пътищата, пощите и далекосъобщенията”- по §43-09 ”Други субсидии и плащания” субсидии за вътрешноградски и междуселищни пътнически превози – 4831лв.; получени трансфери: от МТСП – 4516 лв. за РЗ и осигуровки на работещите по Националната програма за осигуряване на заетост; от Агенция за социално подпомагане по механизма за предоставяне на лична помощ по Закона за личната помощ – 62755 лв.; дарения на стойност 760 лв. След направените корекции уточнения бюджет на община Иваново е 10163848 лв. по приходната и разходна част.

I. По приходната част

При уточнен план на приходите в размер на 6090762, изпълнението е 2085150 лв. или 32.23 %.

Приходите с държавен характер спрямо актуалния план отчитат изпълнение от 32.7 % или 921734 лв. при планирани 2818935 лв.

Приходите с местен характер са изпълнени на 35.56 % или 1163416лв.при планирани 3271827 лв.

1.1 Собствени приходи

През първото тримесечие на 2020 г. реализираните собствени приходи са с 111083 лв. по-малко спрямо същия период на миналата година, дължащи се на ограничителните мерки във връзка с пандемията от коронавирус. При уточнен годишен план на собствените приходи в държавните и местните дейности в размер на 2224550 лв., изпълнението е 661421 лв., в процент 29,73 %.

1.1.1.Имуществени данъци

Имуществените данъци са изпълнени на 21,62 %, като събраните са 141002 лв., при план 652100 лв. .

- **Данък върху недвижими имоти** – събрани са 45541 лв., или 22,77% от планираните.
- **Данък върху превозните средства** – събрани са 59848 лв., или 24,94% от планираните.
- **Данък при придобиване на имущество по дарение и възмезден начин** – събрани са 31873 лв. или 15,94%.
- **Туристически данък** – събрани са 1136 лв., или 13,36%.
- **Други данъци** – 98 лв.
- **Патентен данък** – събрани са 2506 лв., изпълнението е 69,61 %.

1.1.2 Неданъчни приходи

Събраните неданъчните приходи са в размер на 520419лв., изпълнението е 33,1%.

Приходи и доходи от собственост	307290 лв.
- приходи от наем на имущество	13980 лв.
- приходи от наеми на земя	293310 лв.

Общински такси	205114 лв.
- за ползване на детски градини	7441 лв.
- за ползване на ДСП и др....	33926 лв.
- за ползване на пазари, тържища...	241 лв.
- за битови отпадъци	149200 лв.
- за технически услуги	8301 лв.
- за административни услуги	5747 лв.
- за притежаване на куче	48 лв.
- други общински такси	210 лв.
Глоби, санкции и нак.лихви	14899 лв.
Други приходи	150 лв.
Внесени ДДС и др...	- 14545 лв.
Продажба на нефинансови активи	6751 лв.
- продажба на нематериални ДА	0 лв.
- продажба на земя	6751 лв.
Помощи и дарения от страната	760 лв.

1.2. Взаимоотношения с Централния бюджет

Взаимоотношенията на общината с ЦБ за 2020г.- 1400560 лв.

По видове субсидии разпределението е следното:

- <i>Обща субсидия за държавни дейности</i>	841106 лв.
- <i>Обща изравнителна субсидия за местни дейности</i>	546025 лв.
- <i>Целева субсидия за капиталови разходи</i>	0 лв.
- <i>Други целеви трансфери от ЦБ</i>	13429 лв.
- <i>Възстановени трансфери за ЦБ</i>	0 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 62755 лв. от Агенция за социално подпомагане по механизма за предоставяне на лична помощ по Закона за личната помощ

§ 61-05 от МТСП Агенция „Социално подпомагане” средства по програми за временна заетост - 4516 лв.

§ 61-02 предоставени трансфери на Община Русе по Закона за управление на отпадъците – -49522 лв. и на МТСП по проект „Красива България“ – 45019 лв.

§ 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 – отчетен е възстановения заем за финансиране на оперативни програми в размер на 50439 лв.

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 01.01.2020г. в размер на 4104243 лв., в т.ч.:

- Държавни дейности - 1796247 лв.
- Местни дейности - 2307996 лв.

По § 9507 е отразена наличност към 31.03.2020г. в размер на – 4191534лв., в т. ч.:

- Държавни дейности - 1465562 лв.
- Местни дейности - 2725972 лв.

Към края на отчетния период касовата наличност е в размер на 12015лв.

- Държавни дейности - 2038 лв.
- Местни дейности - 9977 лв.

Към 31.03.2020 г. са констатирани разлики между подадените данни в ИСО и трансферираните съгласно чл. 5а от ЗМДТ в Министерство на финансите от модул МДТ/Матеус/ по §1301 в размер на 43лв., § 1303 в размер на 89 лв.; § 2707 – 1056лв. § 2809 – 1625лв, дължащи се на получени безкасово чрез ПОС устройството към МДТ и лихви, които са прехвърлени през м. април 2020 г.

II. По разходната част

Изпълнението на разходната част на бюджета към 31.03.2020 г.– при план 10163848 лв. изпълнението е 1992944 лв.- 19,61 % в т.ч.

- делегираните от държавните дейности - при план 4584025лв., изпълнението е 1257481лв. – 27,43 %;

- местните дейности - при план 5054991лв. изпълнението е 655915лв. – 12,98 %;

- дофинансиране на държавни дейности - при план 524832лв. изпълнението е 79548 лв. – 15,16 %;

Функция	Уточнен план	Отчет към 31.03.2020 г	Относителен дял
Общи държавни служби	2134904	414316	20,79
Отбрана и сигурност	1599653	500489	25,11
Образование	1895055	403864	20,26
Здравеопазване	173908	12052	0,60
Социално осигуряване, подпомагане и грижи	836501	263817	13,24
Жил.строителство,БКС и опазване на околната среда	2347360	257909	12,94
Почивно дело, култура и религиозна дейност	323861	80822	4,06

Икономически дейности и услуги	702606	59675	2,99
Разходи, неклассифицирани в други функции	150000	0	
ОБЩО:	10163848	1263184	100
<i>Държавни дейности</i>	<i>4584025</i>	<i>1257481</i>	<i>63,10</i>
<i>Дофинансиране на държавни дейности</i>	<i>524832</i>	<i>79548</i>	<i>3,99</i>
<i>Местни дейности</i>	<i>5054991</i>	<i>655915</i>	<i>32,91</i>

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 2020 г. на основание РМС № №208/16.04.2019 г. на МС за приемане на стандарти за делегираните от държавата дейности с натурални и стойностни показатели за 2020 г. изменено и допълнено с Решение № 644 на Министерски съвет от 01.11.2019 г и Постановление №381/30.12.2019 г за изпълнение на държавния бюджет на Република България за 2020 г.

Усвоените средства в делегираните от държавата дейности през първото тримесечие на 2020 г са 1257481 лв., което представлява 27,43% спрямо годишния план от 4584025 лв.

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.

При извършване на анализ на отчетените разходи за държавните дейности към 31.03.2020 г следва да се отбележи увеличаване на трудовите разходи спрямо същите показатели на бюджета към 31.03.2019г. Трудовите разходи за държавните дейности през отчетния период са 639838 лв. и представляват 50.88 % от общите разходи. Разходите за издръжка за делегираните държавни дейности са 142231 лв. или 11.31 % от общите разходи. Спрямо същия период на 2019 г. относителния дял на същите е намалял, като по съществено е намалението на разходите за текущ ремонт и външни услуги. През отчетния период усвоените средства за капиталови разходи са 475412 лв. – за обект „Възстановяване проводимостта на отводнителен канал и регулация /дере/ в с.Тръстеник“ и „Възстановяване проводимостта на отводнителен канал и регулация /дере/ в с.Мечка“ .

В структурата на отчета за делегираните от държавата дейности по функции най-голям е относителния дял на разходите за функция „Отбрана и сигурност“ – 39,8 %, „Образование“ – 30,23 %, следвани от функция „Общи държавни служби“ – 15,73 %, функция „Социално осигуряване, подпомагане и грижи“ – 7,18 %, функция „Култура, спорт, почивни дейности и

религиозно дело” – 11,12%, функция „Здравеопазване” – 0,82%, „Икономически дейности и услуги” – 0,26 %.

Функция „Общи държавни служби“ – на база единни разходни стандарти за минимално кадрово осигуряване на дейност „Общинска администрация“ за община Иваново са осигурени 876094 лв. /с включен преходен остатък от 2019 г./ Средствата са разчетени за финансиране на трудовите възнаграждения и осигурителни вноски от работодател за 49 щатни бройки, в това число по служебни правоотношения 16 бр. и по трудово правоотношение 33 бр. Към края на първото тримесечие на 2020 г изпълнението спрямо годишния план е 22,57 %

Функция „Отбрана и сигурност“ – в рамките на осигурените със стандарти средства за финансирани възнагражденията и осигурителните плащания и другите нормативно признати разходи за денонощните оперативни дежурни – 5 бройки, средства за издръжка на МКБППМН, офисите за военен отдел и доброволните формирования през отчетния период са отчетени 500489 лв. разходи, представляващи 31,5 % спрямо плана. В тази функция е отчетен разход в размер на 475412 лв. за основен ремонт на обекти „Възстановяване проводимостта на отводнителен канал и регулация /дере/ в с.Тръстеник“ и „Възстановяване проводимостта на отводнителен канал и регулация /дере/ в с.Мечка“, финансирани с целеви средства за непредвидени и/или неотложни разходи за предотвратяване, овладяване и преодоляване на последици от бедствия за 2019 г.

Функция „Образование“ В тази функция се финансират разходите за 4 неспециализирани училища и трудовите възнаграждения и осигурителни плащания на персонала на една детска градина с 6 филиала. 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. Изпълнението към 31.03.2020 г. на планираните средства е 22,89%.

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 10345 лв. – 27,1 % спрямо годишния план.

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 25 бр. потребители, който се обслужва от външен доставчик на социална услуга, на когото община Иваново превежда ритмично дължимите средства. Отчетени са средствата в размер на 1114 лв., изплатени от общината за присъдена издръжка по НОРИДПИ, както и получените като трансфер средства за работните заплати и осигуровки на работещите по националните програми за осигуряване на заетост в размер на 4516 лв. и лични асистенти по механизма за предоставяне на лична помощ по Закона за личната помощ в размер на 62833 лв..

Функция „Култура, спорт, почивни дейности и религиозно дело“ С отчетените средства в размер на 75168 лв. се финансират

възнагражденията на 24 броя субсидирана численост на 13 читалища на територията на община Иваново. Към 31.03.2020 г изпълнението е 29,98%.

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 3222 лв.

Изпълнението на разходите за делегираните от държавата дейности – дофинансирани с общински приходи е 79548 лв. с уточнен годишен план 524832 лв., т.е 15,16 %. През отчетния период са дофинансирани следните делегирани от държавата дейности: „Общинска администрация“ с 74761 лв.; „Детски градини“ – възнаграждения за 1 щатна бройка в размер на 3071 лв.; „Здравен кабинет в детски градини и училища“ – възнаграждение и издръжка на 0,5 щатна бройка в размер на 1707 лв.; „Програми временна заетост“ – част от осигурителни вноски на работещите по национални програми – 9 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 31.03.2020 г са отчетени 655915 лв. разходи за местни дейности, като изпълнението спрямо уточнения план е 12.98 %. Структурата на отчетените разходи е: трудови разходи в размер на 185471лв. – 28,28 %, издръжка в размер на 346260 лв. – 52,79 % и капиталови разходи в размер на 124184 лв. – 18,93 %

През отчетния период в разходите за издръжка на местните дейности с най-голям относителен дял са разходите за външни услуги 48,61%, за вода, горива и енергия – 19,61 % , за храна – 11,97% и материали – 7,35%.

Спрямо същия период на 2019 г. се наблюдава увеличение на трудовите разходи, поради увеличаването на работните заплати.

В структурата на отчета за местните дейности по функции най-голям относителен дял имат разходите във функция „Жилищно строителство, БКС и околна среда“ – 39,32%, функция „Социално осигуряване, подпомагане и грижи“ – 26,45 %, „Общи държавни служби“ – 21,62 %, „Икономически дейности и услуги“ – 8,61 %, функция „Образование“ – 3,14 %, функция „Култура, спорт, почивни дейности и религиозно дело“ – 0,86 %.

Във функция „Жилищно строителство, БКС и опазване на околна среда“ е отчетен разход в размер на 257909 лв. В тази функция за разходите за дейности „Осветление на улици и площади“ в размер на 39127лв., „Изграждане ремонт и поддръжка на улична мрежа“ – зимно почистване в размер на 6510лв., „Чистота“ за сметосъбиране и сметоизвозване на битовите отпадъци до Регионално депо Русе, както и таксите за депониране на отпадъците в размер на 38533 лв. , „Други дейности по опазване на околна среда“ – 35928 лв. за възнаграждения, осигуровки и издръжка на 9,5 щатни бройки персонал в тази дейност.

Във **Функция „Социално осигуряване, подпомагане и грижи“** дейностите са: „Домашен социален патронаж“ с численост 19 бройки и патронирани лица за отчетния период 300 лица. Изпълнението към края на първото тримесечие е 111723 лв. – 22,68% спрямо годишния план; „Клуб на пенсионера и инвалида“ – 13 клуба и зает персонал 8,5 бройки. Изпълнение 29639 лв. – 20,4 % спрямо годишния план. Общият разход за функцията е 173478 лв. – 25,69 % от годишния план.

Във функция **„Общи държавни служби“** са отразени разходите за издръжката на общинска администрация в размер на 121319 лв. – 17,27% спрямо годишния план и възнаграждения и издръжка в дейност „Общински съвет в размер на 20491 лв. – 14,43 % .Общо изпълнението на тази функция е в размер на 141810 лв. - 16,79%

Функция **„Образование“** – за издръжката на филиалите на детската градина на територията на Община Иваново са отчетени 20611 лв. – 13,73% спрямо годишния план.

Във функция **„Култура, спорт, почивни дейности и религиозно дело“** е отчетен разход 5654 лв. – 8,96% спрямо годишния план. Тук са включени направените разходи за поддръжка на спортните бази на територията на Община Иваново, издръжка на обредните дейности и разходите, финансирани от собствени приходи за дейностите по културата.

За дейностите на бюджетните звена във функция **„Икономически дейности и услуги“** разходите са 56453 лв. 8,14 % от планираните 693775 лв. Разхода за зимно поддържане на общинската пътна мрежа в размер на 56273 лв. и 180 лв. за обработка на безстопанствени кучета /манипулации и паспорти/

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 31.03.2020 г. са в размер на 252481 лв. По своята същност те са вземания от наеми – 93495 лв. и от клиенти – 158986 лв. 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 /ЕС/. 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“ – проект "Подкрепа за успех" и по проект „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 са отразени получените средства средства по Проект "DTP1-189-2.2-LENA Local Economy and Nature Conservation in the Danube Region".с които е възстановен временния заем по бюджета на общината.
- 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 01.01.2020 г. е 291338 лв., а към 31.03.2020 г. е 289313 лв. В тази сметка са внесените суми като депозити за участие в търгове за обществени поръчки, за участие в търгове за наемане на обекти, суми, внесени като гаранции за добро изпълнение по договори с Общината, рентите, внесени от арендатори, неключили 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