О Б Я С Н И Т Е Л Н А З А П И С К А

към отчета за касово изпълнение на бюджета и средствата от Европейския съюз

на

Община Каспичан към 31.12.2023г.

Във връзка с отчитане на касовото изпълнение на бюджета към 31.12.2023г. Ви представяме следния анализ:

По приходната част:

Началният бюджет на община Каспичан за 2023 г. е в размер на 14 485 724 лв. в това число за делегираните от държавата дейности е в размер на 8 261 083 лв. и местни 6 224 641 лв. в т.ч. за дофинансиране на делегираните от държавата дейности 357 141 лв.

След приемането на бюджета за 2023г. бяха извършени корекции на база промени с бюджетните взаимоотношения на общините с РБ и промени на други основания, уточненият годишен бюджет на община Каспичан към 31.12.2023 г. е в размер 16 598 212 лв. в т.ч. за делегирани от държавата дейности 10 222 796 лв., за местни дейности 6 375 416 лв. в т. ч. за дофинансиране на делегираните от държавата дейности 380 783 лв.

Промените са отразени служебно по Бюджет 2023 съгласно писма на Министерство на финансите, МТСП и други институции, както следва:

- Увеличени бюджетни взаимоотношения съгласно писмо №ДПРС-1 от 08.02.2023г. на МФ – за компенсиране на намалените приходи от прилагането на цени за пътуване, предвидени в нормативните актове за определени категории пътници за 2023г., отразени в приходната част на бюджета по **§31-28** в размер на **1 412 лв.**;
- Увеличени бюджетни взаимоотношения съгласно писмо №ДПРС-2 от 08.02.2023г. на МФ - за компенсация за транспорт на деца и ученици и компенсации за пътувания по вътрешноградския и междуселищния

транспорт, отразени в приходната част на бюджета по **§ 31-28** в размер на **35 522** лв.;

- Увеличени бюджетни взаимоотношения съгласно писмо №ДПРС-3 от 12.04.2023г. на МФ - за компенсация за транспорт на деца и ученици и компенсации за пътувания по вътрешноградския и междуселищния транспорт, отразени в приходната част на бюджета по **§ 31-28** в размер на **19 503** лв.;
- Получени трансфери от Агенция социално подпомагане за възнаграждения на приемните семейства и издръжка на децата, настанени в приемни семейства, отразени в приходната част на бюджета по **§ 61-01** в размер на **594 628** лв.;
- Получени трансфери от „Регионална служба по заетостта“ гр.Варна за възнаграждения по сключени договори за програми по осигуряване на заетост, отразени в приходната част на бюджета по **§ 61-05** в размер на **66 199** лв.;
- Увеличени бюджетни взаимоотношения с ЦБ ПМС №430 от 09.06.2022г. на МФ средства за закупуване на познавателни книжки, учебници, достъп до електронно четими учебници и учебни комплекти и учебни помагала за деца и за ученици от I до Vll клас, отразени в приходната част на бюджета по **§ 31-11** в размер на **43 538 лв.**;
- Увеличени бюджетни взаимоотношения с ЦБ - ДПРС - 4 - за превоз на пътници по нерентабилни автобусни линии във вътрешноградския транспорт, отразени в приходната част на бюджета по **§ 31-28** в размер на **712 лв.**;

- Увеличени бюджетни взаимоотношения с ЦБ ФО №19 от 25.09.2023г. на МФ – средства за възнаграждения и логистично осигуряване на изборния процес, отразени в приходната част на бюджета по **§ 31-18** в размер на **55 690** лв.;
- Увеличени бюджетни взаимоотношения с ЦБ ФО №18 от 25.09.2023г. на МФ – средства за възнаграждения и логистично осигуряване на изборния процес, отразени в приходната част на бюджета по **§ 31-18** в размер на **191 569** лв.;

ул. „Мадарски конник“ № 91
телефон : +359 5351 / 74 74
факс : +359 5351 / 74 70
e-mail: obshtina@kaspichan.org
www. kaspichan.org

91 Madarski konnik st
Phone:+359 5351 / 74 74
Fax: +359 5351 / 74 70
e-mail: obshtina@kaspichan.org
www. kaspichan.org

- Увеличени бюджетни взаимоотношения с ЦБ ФО — 23 от 27.09.2023г. на МФ _средства за правоимащи болни, отразени в приходната част на бюджета по **§ 31-18** в размер на **141 лв.**;
- Увеличени бюджетни взаимоотношения с ЦБ ФО — 24 от 27.09.2023г. на МФ _средства за присъдена издръжка за първо шестмесечие, отразени в приходната част на бюджета по **§ 31-18** в размер на **4 215** лв.;
- Увеличени бюджетни взаимоотношения с ЦБ ФО — 26 от 29.09.2023г. на МФ _средства за финансово осигуряване на дейности в областта на предучилищното и училищното образование, отразени в приходната част на бюджета по **§ 31-11** в размер на **75 832** лв.;
- Увеличени бюджетни взаимоотношения с ЦБ ФО — 31 от 12.10.2023г. на МФ _средства за въвеждане на допълващ стандарт за месечна помощ за ученици настанени по реда на ЗЗД, отразени в приходната част на бюджета по **§ 31-11** в размер на **6 840** лв.;
- Увеличени бюджетни взаимоотношения с ЦБ ФО — 33 от 19.10.2023г. на МФ _средства за осигуряване на дейности за работа с деца и ученици от уязвими групи, отразени в приходната част на бюджета по **§ 31-11** в размер на **86 696** лв.;
- Увеличени бюджетни взаимоотношения с ЦБ ФО — 34 от 19.10.2023г. на МФ _средства за възстановяване на транспортните разходи или разходите за наем на педагогическите специалисти в институциите в системата на предучилищното и училищното образование, отразени в приходната част на бюджета по **§ 31-11** в размер на **118 527** лв.;
- Увеличени бюджетни взаимоотношения с ЦБ ФО — 35 от 19.10.2023г. на МФ _средства за финансово осигуряване на дейности по национални програми за развитие на образованието, отразени в приходната част на бюджета по **§ 31-11** в размер на **6 299** лв.;
- Увеличени бюджетни взаимоотношения с ЦБ ФО — 36 от 12.10.2023г. на МФ _средства за финансово осигуряване на дейности по национална програма „Оптимизиране на вътрешната структура на персонала“, отразени в приходната част на бюджета по **§ 31-11** в размер на **6 439** лв.;
- Увеличени бюджетни взаимоотношения с ЦБ ФО — 41 от 23.10.2023г. на МФ _средства за компенсиране на намалените приходи от прилагането на цени за обществени пътнически превози по автомобилния транспорт,

предвидени в нормативните актове за определени категории пътници, отразени в приходната част само на план на бюджета по **§ 31-28** в размер на **47 265** лв. Средствата са предоставени на общините преди приемането на Закона за държавния бюджет на РБългария за 2023г.;

- Увеличени бюджетни взаимоотношения с ЦБ ФО — 42 от 02.11.2023г. на МФ _средства за финансова подкрепа на музеите, художествените галерии и библиотекитте с регионален характер, както и на читалищата, отразени в приходната част на бюджета по **§ 31-11** в размер на **11 140** лв.;
- Увеличени бюджетни взаимоотношения с ЦБ ФО — 45 от 10.11.2023г. на МФ _средства за финансово осигуряване на дейности по национални програми за развитие на образованието, отразени в приходната част на бюджета по **§ 31-11** в размер на **6 183** лв.;
- Увеличени бюджетни взаимоотношения с ЦБ ФО — 50 от 27.11.2023г. на МФ _средства за покриване на разходите за обслужването от банките на операциите на бюджетните организации, отразени в приходната част на бюджета по **§ 31-18** в размер на **600** лв.;
- Увеличени бюджетни взаимоотношения с ЦБ ФО — 51 от 28.11.2023г. на МФ _средства за финансово осигуряване на дейности по национална програма „Оптимизиране на вътрешната структура на персонала“, отразени в приходната част на бюджета по **§ 31-11** в размер на **88 765** лв.
- Увеличени бюджетни взаимоотношения с ЦБ ФО — 52 от 28.11.2023г. на МФ _средства за финансово осигуряване на дейности по национални програми за развитие на образованието, отразени в приходната част на бюджета по **§ 31-11** в размер на **11 500** лв.;
- Увеличени бюджетни взаимоотношения с ЦБ ФО — 53 от 28.11.2023г. на МФ _средства за финансово осигуряване на дейности по национална програма „Заедно в изкуствата и в спорта“, отразени в приходната част на бюджета по **§ 31-11** в размер на **41 535** лв.;
- Увеличени бюджетни взаимоотношения с ЦБ ФО — 57 от 06.12.2023г. на МФ _средства за изплащане на стипендии по програмата на мерките за закрила на деца с изявени дарби от държавни, общински частни училища, отразени в приходната част на бюджета по **§ 31-11** в размер на **675** лв.;
- Увеличени бюджетни взаимоотношения с ЦБ ФО — 58 от 06.12.2023г. на МФ _средства за финансово осигуряване на дейности по национална

програма „Заедно в изкуствата и в спорта“, отразени в приходната част на бюджета по **§ 31-11** в размер на **31 252** лв.;

- Увеличени бюджетни взаимоотношения с ЦБ ФО — 59 от 12.12.2023г. на МФ _средства за минимални диференцирани размери на паричните средстваза физическа активност, физическо възпитание, спорт и спортно-туристическа дейност, отразени в приходната част на бюджета по **§ 31-11** в размер на **3 089** лв.;
- Увеличени бюджетни взаимоотношения с ЦБ ФО — 61 от 18.12.2023г. на МФ _средства за изплащане на допълнително възнаграждение за постигнати резултати от труда на директорите на общинските детски градини, училища, центрове за подкрепа за личностно развитие и центрове за специална образователна подкрепа, отразени в приходната част на бюджета по **§ 31-11** в размер на **18 182** лв.;
- Увеличени бюджетни взаимоотношения с ЦБ ФО — 63 от 18.12.2023г. на МФ _средства за финансово осигуряване по национална програма „Оптимизиране на вътрешната структура на персонала“, отразени в приходната част на бюджета по **§ 31-11** в размер на **1 350** лв.;
- Увеличени бюджетни взаимоотношения с ЦБ ФО — 65 от 18.12.2023г. на МФ _средства за финансово осигуряване на допълнителни разходи/трансфери по бюджетите на общините, отразени в приходната част на бюджета по **§ 31-11** в размер на **27 046** лв.;
- Увеличени бюджетни взаимоотношения с ЦБ ФО — 66 от 18.12.2023г. на МФ _средства за финансово осигуряване по национална програма „Иновации в действие“, отразени в приходната част на бюджета по **§ 31-11** в размер на **2 960** лв.;
- Увеличени бюджетни взаимоотношения с ЦБ ФО — 68 от 18.12.2023г. на МФ _средства за финансово осигуряване по национална програма „Информационни и комуникационни технологии в системата на предучилищното и училищното образование“, отразени в приходната част на бюджета по **§ 31-11** в размер на **9 150** лв.;
- Увеличени бюджетни взаимоотношения с ЦБ ФО — 73 от 20.12.2023г. на МФ _средства за изплащане на стипендии по програмата на мерките за закрила на деца с изявени дарби от държавни, общински частни училища, отразени в приходната част на бюджета по **§ 31-11** в размер на **945** лв.;

- Увеличени бюджетни взаимоотношения с ЦБ ФО — 75 от 20.12.2023г. на МФ _средства за финансово осигуряване по национална програма „Заедно в изкуствата и спорта“, отразени в приходната част на бюджета по **§ 31-18** в размер на **7 000** лв.;
- Увеличени бюджетни взаимоотношения с ЦБ ФО — 78 от 20.12.2023г. на МФ _средства за компенсиране на намалените приходи от прилагането на цени за обществени пътнически превози по автомобилния транспорт, предвидени в нормативните актове за определени категории пътници, отразени в приходната част само на план на бюджета по **§ 31-28** в размер на **19 383** лв.;
- Увеличени бюджетни взаимоотношения с ЦБ ФО — 80 от 20.12.2023г. на МФ _средства за пътни разходи на правоимащи болни през второ шестмесечие на 2023г., отразени в приходната част само на план на бюджета по **§ 31-18** в размер на **144** лв.;
- Увеличени бюджетни взаимоотношения с ЦБ ФО — 82 от 20.12.2023г. на МФ _средства за субсидиране на превоз на пътниците по междуселищни автобусни линии, отразени в приходната част само на план на бюджета по **§ 31-28** в размер на **1 412** лв.;
- Увеличени бюджетни взаимоотношения с ЦБ ФО — 85 от 20.12.2023г. на МФ _средства за финансово осигуряване по национални програми за развитие на образованието, отразени в приходната част на бюджета по **§ 31-11** в размер на **7 500** лв.;
- Увеличени бюджетни взаимоотношения с ЦБ ФО — 86 от 20.12.2023г. на МФ _средства за присъдена издръжка за второ шестмесечие на 2023г., отразени в приходната част на бюджета по **§ 31-18** в размер на **4 683** лв.;
- Увеличени бюджетни взаимоотношения с ЦБ ФО — 87 от 20.12.2023г. на МФ _средства за финансово подпомагане на общините за опазване и поддържане на военните паметници, отразени в приходната част на бюджета по **§ 31-18** в размер на **8 000** лв.;
- Увеличени бюджетни взаимоотношения с ЦБ ФО — 90 от 22.12.2023г. на МФ _средства за финансово осигуряване по национални програми за развитие на образованието, отразени в приходната част на бюджета по **§ 31-11** в размер на **1 050** лв.;

ул. „Мадарски конник“ № 91
телефон : +359 5351 / 74 74
факс : +359 5351 / 74 70
e-mail: obshtina@kaspichan.org
www. kaspichan.org

91 Madarski konnik st
Phone:+359 5351 / 74 74
Fax: +359 5351 / 74 70
e-mail: obshtina@kaspichan.org
www. kaspichan.org

Усвоените субсидии към 31.12.2023 г. са както следва:

- Обща субсидия и други трансфери за държавни дейности § 31-11 7 907 324 лв.
- Обща изравнителна субсидия за местни дейности § 31-12 943 300 лв.
- Целева субсидия за капиталови разходи § 31-13 775 899 лв.
- Получени трансфери за други целеви разходи § 31-18 334 342 лв.
- Получени трансфери за други целеви разходи § 31-28 68 060 лв.

Наличността на парични средства към 31.12.2023г. е в размер на 1 665 757 лв.:

- Делегираните от държавата дейности 575 513 лв.
- Местни дейности 1 090 244 лв.

Изпълнението на приходите в делегираните от държавата дейности към 31.12.2023 г. е както следва:

Вид приход	**Параграф**	**Уточнен план**	**Изпълнение 31.12.2023 г.**	**%**
Неданъчни приходи		260 042	260 042	100
Обща субсидия	31-11	7 907 324	7 907 324	100
Получени трансфери за други целеви разходи	31-18	263 442	263 442	100
Възстановени трансфери за ЦБ	31-20	-7 431	-7 431	100
Трансфери за други целеви р/ди	31-28	68 060	68 060	100
Трансфери между бюджети	61-01	697 339	697 339	100
Трансфери от МТСП	61-05	110 390	110 390	100
Временни безлихвени	76-00	4 826	4 826	100

заеми				
Събрани средства и извършени плащания	88-03	2 090	2 090	100
Наличност на 01.01.2023г.	95-01	916 714	916 714	
Наличност на 31.12.2023г.	95-07	0	(-) 575 513	
Всичко държавни дейности:		**10 222 796**	**9 647 283**	**94**

Изпълнението на приходите с местен характер по видове е както следва:

Вид приход	**Параграф**	**Уточнен план**	**Изпълнение 31.12.2023 г.**	**%**
Имуществени данъци		680 480	632 329	93
Неданъчни приходи		1 469 015	1 268 009	86
Обща изравнителна субсидия	31-12	943 300	943 300	100
Целева субсидия капиталови разходи	31-13	775 900	775 899	100
Получени трансфери за други целеви разходи	31-18	70 900	70 900	100
Трансфери между бюджети - получени	61-01	947 349	783 950	83
Предоставени трансфери отчисления	61-02	0	(-)95	0
Предоставени трансфери	62-02	0	(-)42 306	0
Получени трансфери	64-01	518 723	518 723	100
Временни безлихвени заеми	76-00	23 500	(-)44 893	-191
Временни безлихвени заеми от/за сметки за чужди средства	78-33	(-)194 405	(-)194 405	100

Предоставени средства възмездна фин. помощ	72-01	0	(-)23 000	0
Наличност в началото на периода 01.01.2023г.	95-01	1 140 654	1 140 654	100
Наличност към 31.12.2023 г.	95-07		(-)1 090 244	
Всичко местни дейности:		**6 375 416**	**4 738 821**	**74**

Постъпленията от данъчни приходи са с процент изпълнение –93 %, като данък недвижими имоти – 94 %, данък превозни средства –92 %, патентен данък 103 %, данък придобиване имущество по възмезден начин – 94 % и туристически данък –73 %.

При неданъчни приходи общия процент на изпълнение е 86 %. От тях приходи от наем имущество –132 %, приходи от наеми земя – 86 %, такси от ползване на домашен социален патронаж -99 %, такса битови отпадъци 70 %, такси от предоставяне на технически услуги – 105 % и от други данъци и административни услуги – 71 %.

По разходната част:

В делегираните от държавата дейности разхода на средства е съобразен с разчетените натурални и стойностни показатели определени за община Каспичан за 2023г. в съответствие със стандартите. От анализа на разходите по вид е видно, че най-съществен е разхода за заплати и осигурителни плащания. Към 31.12.2023г. са изплатени заплатите във всички дейности с изключение на дейност „Програми за временна заетост“, където заплатите за м.12.2023г. са начислени и същите ще са изплатени през м.01.2024г.

По дейности са извършени разходи във връзка с нормалното функциониране на община и поделения, както следва:

I. ДЪРЖАВНИ ДЕЙНОСТИ по функции	**Уточнен план**	**Изпълнение 31.12.2023 г.**	**%**
I. Общи държавни служби	1 443 056	1 307 250	91
II. Отбрана и сигурност	207 643	172 587	83
III. Образование	5 902 169	5 583 240	95
IV. Здравеопазване	210 630	207 738	99
V. Социално осигуряване, подпомагане и грижи	2 161 959	2 079 129	96

VII. Култура, спорт, почивни дейности и религиозно дело	297 339	297 339	100
Всичко държавни дейности:	**10 222 796**	**9 647 283**	**94**

II.ДОФИНАНСИРАНЕ по функции	**Уточнен план**	**Изпълнение 31.12.2023 г.**	**%**
I. Общи държавни служби	236 780	173 880	73
III. Образование	69 486	60 010	86
IV.Здравеопазване	3 460	1 864	54
V. Социално осигуряване, подпомагане и грижи	38 541	34 825	90
VII. Култура, спорт, почивна дейност и религ. дело	32 516	32 516	100
Всичко дофинансиране:	**380 783**	**303 095**	**80**

III. МЕСТНИ ДЕЙНОСТИ по Функции	**Уточнен план**	**Изпълнение 31.12.2023 г.**	**%**
I. Общи държавни служби	827 997	633 882	77
II.Отбрана и сигурност	10 000	5 000	50
III. Образование	25 868	11 977	46
IV.Здравеопазване	14 150	14 149	100
V. Социално осигуряване, подпомагане и грижи	562 191	524 822	93
VI. Жилищно строителство, БКС и опазване на ок. среда	3 836 685	2 707 404	71
VII. Култура, спорт, почивна дейност и религ. дело	229 470	178 935	78
VIII. Икономически дейности и услуги	488 272	343 164	70
IX. Разходи некласифицирани в други функции	0	16 393	0
Всичко местни дейности:	**5 994 633**	**4 435 726**	**74**
ВСИЧКО РАЗХОДИ ПО БЮДЖЕТА I + II+III	**16 598 212**	**14 386 104**	**87**

По разходната част за изпълнение на бюджета към 31.12.2023г. процента на изпълнение 87 % в т.ч.: за държавни дейности 94 %, местни дейности – 74 % и дофинансиране - 80 %. Спазен е реда по приоритетните плащания.

ОПЕРАТИВНИ ПРОГРАМИ – КСФ

По приходната част:

Вид приход	Параграф	Уточнен план	Изпълнение 31.12.2023 г.
Получени трансфери (+/-)	62-01	0	2 024
Получени трансфери (+/-)	63-01	555 306	481 894
Предоставени трансфери (-)	63-02	0	0
Временни безлих. Заеми м/у бюджети и с/ки за средства от ЕС (нето)	76-00	(-)23 500	41 487
Събрани средства от/за СЕС	88-03	0	(-)2 090
Остатък в левове по сметки от предходния период (+)	95-01	42 915	42 915
Наличност в левове по сметки в края на периода (-)	95-07	(-)660	(-)25 370
Общо:		**574 061**	**540 860**

По разходната част:

ПО ДЕЙНОСТИ	Уточнен план	Изпълнение 31.12.2023 г.
311 - Детски градини	43 020	32 727
318 – Подготвителна група в училище	2 733	1 447
322 - Неспец. училища, без професионални гимназии	56 513	41 664
389 – Други дейности по образованието	0	0
122 – Общинска администрация	14 148	14 148
532 – Програми временна заетост	106 804	106 804
589 – Други служби и дейности по социалното осигуряване, подпомагане и заетостта	292 438	285 665
533- Други програми и дейности за осигуряване на заетост	58 405	58 405
Всичко:	**574 061**	**540 860**

ОПЕРАТИВНИ ПРОГРАМИ - РА

По приходната част:

Вид приход	Параграф	Уточнен план	Изпълнение 31.12.2023 г.
Приходи от лихви по банкови с/ки	24-08		
Получени трансфери (+/-)	62-01	0	40 282
Получени трансфери (+/-)	63-01	231 168	192 306
Временни безлих. Заеми м/у бюджети и с/ки за средства от ЕС (нето)	76-00	0	(-) 1 420
Остатък в левове по сметки от предходния период (+)	95-01	0	0
Наличност в левове по сметки в края на периода (-)	95-07	0	0
Всичко:		**231 168**	**231 168**

По разходната част:

ПО ДЕЙНОСТИ	Уточнен план	Изпълнение 31.12.2023 г.
606 – Изграждане, ремонт и поддържане на уличната мрежа	136 254	136 254
619 – Др.д/сти жил. строит.и рег.развитие	0	0
714 – Спортни бази за спорт за всички	0	0
738 - Читалища	94 914	94 914
Всичко:	**231 168**	**231 168**

Чужди средства

Вид приход	Параграф	Уточнен план	Изпълнение 31.12.2023 г.
Временни безлихвени заеми	78-33	0	194 405
Чужди средства от други лица (небюдж.предприятия и физ.лица) (+/-)	93-10	0	0
Остатък в левове по сметки от предходния период (+)	95-01	0	123 695
Наличност в левове по сметки в края на периода (-)	95-07	0	(-)318 812

Изготвил:

Диян Делев

Директор дирекция “Обща администрация”

ул. „Мадарски конник“ № 91
телефон : +359 5351 / 74 74
факс : +359 5351 / 74 70
e-mail: obshtina@kaspichan.org
www. kaspichan.org

91 Madarski konnik st
Phone:+359 5351 / 74 74
Fax: +359 5351 / 74 70
e-mail: obshtina@kaspichan.org
www. kaspichan.org