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 31.12.2024г.

Във връзка с отчитане на касовото изпълнение на бюджета към 31.12.2024г. Ви представяме следния анализ:

По приходната част:

Началният бюджет на община Каспичан за 2024 г. е в размер на 14 183 481 лв. в това число за делегираните от държавата дейности е в размер на 8 874 843 лв. и местни 5 308 638 лв. в т.ч. за дофинансиране на делегираните от държавата дейности 470 254 лв.

След приемането на бюджета за 2024г. 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 31.12.2024 г. е в размер 17 167 288 лв. в т.ч. за делегирани от държавата дейности 11 577 794 лв., за местни дейности 5 589 494 лв. в т. ч. за дофинансиране на делегираните от държавата дейности 481 550 лв.

Промените са отразени служебно по бюджет 2024 съгласно писма на Министерство на финансите, МТСП и други институции, както следва:

- Увеличени бюджетни взаимоотношения с ЦБ ФО №12 от 11.03.2024г. на МФ – средства за закупуване на познавателни книжки, учебници, електронно четими учебници, учебни комплекти и помагала за деца и за ученици от I до XII, отразени в приходната част на бюджета по **§ 31-11** в размер на **84 504** лв.;
- Увеличени бюджетни взаимоотношения с ЦБ ФО №14 от 15.03.2024г. 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 бюджета по **§ 31-28** в размер на **30 399** лв.;

- Увеличени бюджетни взаимоотношения с ЦБ ФО №19 от 18.04.2024г. на МФ – средства за промяна размера на бюджетните взаимоотношения, отразени в приходната част на бюджета по **§ 31-11** в размер на **86 492** лв.;
- Увеличени бюджетни взаимоотношения с ЦБ ФО №23 от 18.04.2024г. 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 за второ тримесечие, отразени в приходната част само на бюджета по **§ 31-28** в размер на **19 936** лв.;
- Увеличени бюджетни взаимоотношения с ЦБ ФО №25 от 25.04.2024г. на МФ - средства за подготовка и произвеждането на избори за народни представители и за членове на Европейския парламент от РБългария на 09.06.2024г., отразени в приходната част само на бюджета по **§ 31-18** в размер на **67 924** лв.;
- Увеличени бюджетни взаимоотношения с ЦБ ФО №29 от 10.05.2024г. на МФ – средства за възстановяване на транспортните разходи или разходите за наем на педагогическите специалисти в институциите в системата на предучилищното и училищното образование и за работа с деца и ученици от уязвими групи, отразени в приходната част на бюджета по **§ 31-11** в размер на **270 414** лв.;
- Увеличени бюджетни взаимоотношения с ЦБ ФО №37 от 06.06.2024г. на МФ – средства във връзка с промяна на натуралните показатели за финансиране на делегираните от държавата дейности, отразени в приходната част на бюджета по **§ 31-11** в размер на **219 746** лв.;
- Увеличени бюджетни взаимоотношения с ЦБ ФО №39 от 17.06.2024г. на МФ – средства за промяна на бюджетните взаимоотношения на общината е централния бюджет, отразени в приходната част на бюджета по **§ 31-11** в размер на **12 222** лв.;
- Увеличени бюджетни взаимоотношения с ЦБ ФО №42 от 27.06.2024г. на МФ – средства за промяна на бюджетните взаимоотношения на общината е централния бюджет, отразени в приходната част на бюджета по **§ 31-11** в размер на **57 816** лв.;

- Увеличени бюджетни взаимоотношения с ЦБ ФО №44 от 08.07.2024г. на МФ – средства за промяна на бюджетните взаимоотношения на общината е централния бюджет, отразени в приходната част на бюджета по **§ 31-11** в размер на **675** лв.;
- Увеличени бюджетни взаимоотношения с ЦБ ФО №46 от 08.07.2024г. на МФ – средства за промяна на бюджетните взаимоотношения на общината е централния бюджет, отразени в приходната част на бюджета по **§ 31-11** в размер на **21 000** лв.;
- Увеличени бюджетни взаимоотношения с ЦБ ФО №53 от 22.07.2024г. на МФ – средства за промяна на бюджетните взаимоотношения на общината е централния бюджет, отразени в приходната част на бюджета по **§ 31-28** в размер на **298** лв.;
- Увеличени бюджетни взаимоотношения с ЦБ ФО №54 от 22.07.2024г. на МФ – средства за промяна на бюджетните взаимоотношения на общината е централния бюджет, отразени в приходната част на бюджета по **§ 31-18** в размер на **138** лв.;
- Увеличени бюджетни взаимоотношения с ЦБ ФО №51 от 22.07.2024г. на МФ – средства за промяна на бюджетните взаимоотношения на общината е централния бюджет, отразени в приходната част на бюджета по **§ 31-18** в размер на **5 100** лв.;
- Увеличени бюджетни взаимоотношения с ЦБ ФО №57 от 08.08.2024г. на МФ – средства за промяна на бюджетните взаимоотношения на общината е централния бюджет, отразени в приходната част на бюджета по **§ 31-11** в размер на **2 200** лв.;
- Увеличени бюджетни взаимоотношения с ЦБ ФО №64 от 23.08.2024г. на МФ – средства за промяна на бюджетните взаимоотношения на общината е централния бюджет, отразени в приходната част на бюджета по **§ 31-11** в размер на **49 443** лв.;
- Увеличени бюджетни взаимоотношения с ЦБ ФО №67 от 24.09.2024г. на МФ – средства за промяна на бюджетните взаимоотношения на общината е централния бюджет, отразени в приходната част на бюджета по **§ 31-18** в размер на **70 471** лв.;
- Увеличени бюджетни взаимоотношения с ЦБ ФО №68 от 03.10.2024г. на МФ – средства за промяна на бюджетните взаимоотношения на общината е

централния бюджет, отразени в приходната част на бюджета по **§ 31-11** в размер на **12 566** лв.;

- Увеличени бюджетни взаимоотношения с ЦБ ФО №71 от 17.10.2024г. на МФ – средства за промяна на бюджетните взаимоотношения на общината е централния бюджет, отразени в приходната част на бюджета по **§ 31-18** в размер на **754** лв.;
- Увеличени бюджетни взаимоотношения с ЦБ ФО №74 от 06.11.2024г. на МФ – средства за промяна на бюджетните взаимоотношения на общината е централния бюджет, отразени в приходната част на бюджета по **§ 31-11** в размер на **72 764** лв.;
- Увеличени бюджетни взаимоотношения с ЦБ ФО №80 от 19.11.2024г. на МФ – средства за промяна на бюджетните взаимоотношения на общината е централния бюджет, отразени в приходната част на бюджета по **§ 31-11** в размер на **17 484** лв.;
- Увеличени бюджетни взаимоотношения с ЦБ ФО №88 от 12.12.2024г. на МФ – средства за промяна на бюджетните взаимоотношения на общината е централния бюджет, отразени в приходната част на бюджета по **§ 31-11** в размер на **8 313** лв.;
- Увеличени бюджетни взаимоотношения с ЦБ ФО №90 от 16.12.2024г. на МФ – средства за промяна на бюджетните взаимоотношения на общината е централния бюджет, отразени в приходната част на бюджета по **§ 31-11** в размер на **42 424** лв.;
- Увеличени бюджетни взаимоотношения с ЦБ ФО №91 от 16.12.2024г. на МФ – средства за промяна на бюджетните взаимоотношения на общината е централния бюджет, отразени в приходната част на бюджета по **§ 31-11** в размер на **6 180** лв.;
- Увеличени бюджетни взаимоотношения с ЦБ ФО №95 от 16.12.2024г. на МФ – средства за промяна на бюджетните взаимоотношения на общината е централния бюджет, отразени в приходната част на бюджета по **§ 31-18** в размер на **5 000** лв.;
- Увеличени бюджетни взаимоотношения с ЦБ ФО №97 от 17.12.2024г. на МФ – средства за промяна на бюджетните взаимоотношения на общината е централния бюджет, отразени в приходната част на бюджета по **§ 31-18** в размер на **134** лв.;

- Увеличени бюджетни взаимоотношения с ЦБ ФО №99 от 17.12.2024г. на МФ – средства за промяна на бюджетните взаимоотношения на общината е централния бюджет, отразени в приходната част на бюджета по **§ 31-11** в размер на **5 700** лв.;
- Увеличени бюджетни взаимоотношения с АСП към 31.12.2024г. за възнаграждения на приемни семейства и издръжка на деца, настанени в приемни семейства, отразени в приходната част на бюджета по **§ 61-01** в размер на **1 109 072** лв.;
- Увеличени бюджетни взаимоотношения с Дирекция „Регионална служба по заетостта“ към 31.12.2024г. за възнаграждения по сключени договори за програми по осигуряване на заетост, отразени в приходната част на бюджета по **§ 61-05** в размер на **181 589** лв.;
- Получени помощи и дарения към 31.12.2024г., отразени в приходната част на бюджета по **§ 45-01** в размер на **21 649** лв.;

Усвоените субсидии към 31.12.2024 г. са както следва:

- Обща субсидия и други трансфери за държавни дейности § 31-11 9 273 736 лв.
- Обща изравнителна субсидия за местни дейности § 31-12 943 400 лв.
- Целева субсидия за капиталови разходи § 31-13 780 692 лв.
- Получени трансфери за други целеви разходи § 31-18 224 321 лв.
- Получени трансфери за други целеви разходи § 31-28 90 737 лв.
- Възстановени трансфери за централния бюджет § 31-20 -20 760 лв.

Наличността на парични средства към 31.12.2024г. е в размер на 921 301 лв.:

- Делегираните от държавата дейности 670 699 лв.
- Местни дейности 250 602 лв.

Изпълнението на приходите в делегираните от държавата дейности към 31.12.2024 г. е както следва:

Вид приход	**Параграф**	**Уточнен план**	**Изпълнение 31.12.2024 г.**	**%**
Неданъчни приходи		144 485	144 485	100
Обща субсидия	31-11	9 273 736	9 273 736	100

Получени трансфери за други целеви разходи	31-18	149 521	149 521	100
Възстановени трансфери за ЦБ	31-20	-20 760	-20 760	100
Трансфери за други целеви р/ди	31-28	90 737	90 642	100
Трансфери между бюджети	61-01	1 161 837	1 161 837	100
Трансфери от МТСП	61-05	188 038	188 038	100
Трансфери между бюджети	64-01	7 405	7 405	100
Временни безлихвени заеми	76-00	0	0	0
Събрани средства и извършени плащания	88-03	0	0	0
Друго финансиране – чужди средства от др.лица	93-10	7 282	7 282	100
Наличност на 01.01.2024г.	95-01	575 513	575 513	100
Наличност на 31.12.2024г.	95-07	0	(-) 670 699	0
Всичко държавни дейности:		**11 577 794**	**10 907 000**	**94**

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

Вид приход	**Параграф**	**Уточнен план**	**Изпълнение 31.12.2024 г.**	**%**
Имуществени данъци		855 900	652 643	76
Неданъчни приходи		1 538 945	1 626 685	106
Обща изравнителна субсидия	31-12	943 400	943 400	100

Целева субсидия капиталови разходи	31-13	780 700	780 692	100
Получени трансфери за други целеви разходи	31-18	74 800	74 800	100
Трансфери между бюджети - получени	61-01	151 060	151 060	100
Предоставени трансфери отчисления	61-02	0	0	0
Предоставени трансфери	62-02	0	(-)17 149	0
Получени трансфери	64-01	22 445	22 445	100
Временни безлихвени заеми	76-00	132 000	65 334	49
Временни безлихвени заеми от/за сметки за чужди средства	78-33	0	0	0
Възстановени суми по възмездна фин. помощ	72-02	23 000	0	0
Наличност в началото на периода 01.01.2024г.	95-01	1 090 244	1 090 244	100
Наличност към 31.12.2024 г.	95-07		(-)250 602	
Преводи в процес на сетълмент	95-13			0
Всичко местни дейности:		**5 589 494**	**5 162 552**	**92**

Постъпленията от данъчни приходи са с процент изпълнение –76 %, като данък недвижими имоти – 85 %, данък превозни средства –65 %, патентен данък 75 %, данък придобиване имущество по възмезден начин –90 % и туристически данък –76 %.

При неданъчни приходи общия процент на изпълнение е 106 %. От тях приходи от наем имущество –193 %, приходи от наеми земя – 122 %, такси от ползване на домашен социален патронаж -101 %, такса битови отпадъци 81 %, такси от предоставяне на технически услуги

– 69 %, такси от предоставяне на административни услуги – 96 % и от други общински такси – 1243 %.

По разходната част:

В делегираните от държавата дейности разхода на средства е съобразен с разчетените натурални и стойностни показатели определени за община Каспичан за 2024г. в съответствие със стандартите. От анализа на разходите по вид е видно, че най-съществен е разхода за заплати и осигурителни плащания. Към 31.12.2024г. са изплатени заплатите във всички дейности с изключение на дейност „Програми за временна заетост“, където заплатите за м.12.2024г. са начислени и същите ще са изплатени през м.01.2025г.

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

I. ДЪРЖАВНИ ДЕЙНОСТИ по функции	**Уточнен план**	**Изпълнение 31.12.2024 г.**	**%**
I. Общи държавни служби	1 527 544	1 426 478	93
II. Отбрана и сигурност	245 563	211 092	86
III. Образование	6 410 961	6 014 100	94
IV. Здравеопазване	223 255	210 661	94
V. Социално осигуряване, подпомагане и грижи	2 828 551	2 703 949	96
VII. Култура, спорт, почивни дейности и религиозно дело	341 920	340720	100
Всичко държавни дейности:	**11 577 794**	**10 907 000**	**94**

II.ДОФИНАНСИРАНЕ по функции	**Уточнен план**	**Изпълнение 31.12.2024 г.**	**%**
I. Общи държавни служби	185 514	122 730	66
III. Образование	69 251	62 062	90
IV.Здравеопазване	17 583	6897	39
V. Социално осигуряване, подпомагане и грижи	28 000	19 608	70

VII. Култура, спорт, почивна дейност и религ. дело	34 545	21 000	64
Всичко дофинансиране:	**481 550**	**279 214**	**58**

III. МЕСТНИ ДЕЙНОСТИ по Функции	**Уточнен план**	**Изпълнение 31.12.2024 г.**	**%**
I. Общи държавни служби	1 036 239	1 022 801	99
II.Отбрана и сигурност	1 800	1 800	100
III. Образование	21 643	21643	100
IV.Здравеопазване	118 885	118 885	100
V. Социално осигуряване, подпомагане и грижи	448 980	435 755	97
VI. Жилищно строителство, БКС и опазване на ок. среда	2 659 583	2 658 755	100
VII. Култура, спорт, почивна дейност и религ. дело	274 910	185 266	67
VIII. Икономически дейности и услуги	545 904	438 433	80
IX. Разходи некласифицирани в други функции	0	0	0
Всичко местни дейности:	**5 107 944**	**4 883 338**	**96**
ВСИЧКО РАЗХОДИ ПО БЮДЖЕТА I + II+III	**17 167 288**	**16 069 552**	**94**

По разходната част за изпълнение на бюджета към 31.12.2024г. процента на изпълнение 94 % в т.ч.: за държавни дейности 94 %, местни дейности – 96 % и дофинансиране - 58 %. Спазен е реда по приоритетните плащания.

ОПЕРАТИВНИ ПРОГРАМИ – КСФ

По приходната част:

Вид приход	**Параграф**	**Уточнен план**	**Изпълнение 31.12.2024 г.**
Получени трансфери (+/-)	62-01	0	0
Получени трансфери (+/-)	63-01	976 936	923 233
Предоставени трансфери (-)	63-02	0	0

Временни безлих. Заеми м/у бюджети и с/ки за средства от ЕС (нето)	76-00	(-)132 000	(-)65 334
Събрани средства от/за СЕС	88-03	0	0
Остатък в левове по сметки от предходния период (+)	95-01	25 370	25 370
Наличност в левове по сметки в края на периода (-)	95-07	0	(-)30 396
Общо:		**870 306**	**852 873**

По разходната част:

ПО ДЕЙНОСТИ	**Уточнен план**	**Изпълнение 31.12.2024 г.**
311 - Детски градини	0	0
318 – Подготвителна група в училище	2 010	1047
322 - Неспец. училища, без професионални гимназии	269 809	255 418
389 – Други дейности по образованието	0	0
122 – Общинска администрация	19 815	18 642
532 – Програми временна заетост	1 293	670
589 – Други служби и дейности по социалното осигуряване, подпомагане и заетостта	411 143	411 143
533- Други програми и дейности за осигуряване на заетост	166 236	165 953
Всичко:	**870 306**	**852 873**

ОПЕРАТИВНИ ПРОГРАМИ - РА

По приходната част:

Вид приход	**Параграф**	**Уточнен план**	**Изпълнение 31.12.2024 г.**
Приходи от лихви по банкови с/ки	24-08	0	0
Получени трансфери (+/-)	62-01	17 149	17 149
Получени трансфери (+/-)	63-01	142 003	117 438
Временни безлих. Заеми м/у бюджети и с/ки за средства от ЕС (нето)	76-00	0	0
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:		**159 152**	**134 587**

По разходната част:

ПО ДЕЙНОСТИ	**Уточнен план**	**Изпълнение 31.12.2024 г.**
606 – Изграждане, ремонт и поддържане на уличната мрежа	159 152	134 587
619 – Др.д/сти жил. строит.и рег.развитие	0	0
714 – Спортни бази за спорт за всички	0	0
738 - Читалища	0	0
Всичко:	**159 152**	**134 587**

Чужди средства

Вид приход	**Параграф**	**Уточнен план**	**Изпълнение 31.12.2024 г.**
Временни безлихвени заеми	78-33	0	0
Чужди средства от други лица (небюдж.предприятия и физ.лица) (+/-)	93-10	0	(-)8 042
Остатък в левове по сметки от предходния период (+)	95-01	0	318 812
Наличност в левове по сметки в края на периода (-)	95-07	0	(-) 310 770

Изготвил:

Диян Делев

Директор дирекция „ФСД и ОС“