Д О К Л А Д

от Милена Николова Недева – кмет на Община Каспичан

ЗАЛИЧЕНО
на основание чл. 4, т. 2 от Регламент (ЕС)2016/679

Относно: Проект за бюджет 2019 год. на Община Каспичан

Настоящият доклад представя основните параметри, които са залегнати в проекта за бюджет на община Каспичан за 2019 г. Те са съобразени със стратегическите приоритети и годишни цели при спазване на действащото законодателство и принципите за съставянето на бюджета. Разработването на бюджет 2019 година бе при условията на актуална законова уредба и в съответствие със :

- ✓ Закона за държавния бюджет на Република България за 2019 г. – ДВ бр.103 от 13.12.2018 г.;
- ✓ Постановление на МС № 344 от 21.12.2018 г. за изпълнение на държантия бюджет на РБ за 2019 г. – ДВ бр. 103 от 28.12.2018 г.
- ✓ Закон за публичните финанси (ЗПФ) ;
- ✓ Указание на министъра на финансите относно –Съставянето и изпълнението на бюджетите на общините и на сметките за средства от Европейския съюз за 2019 г.
- ✓ Стандартите за разделение на дейностите, утвърдени с Решение на Министерски съвет № 277 от 24.04.2018 г. изменено с Решение № 776 на МС от 30.10.2018 г.
- ✓ Разчетни натурални и стойностни показатели за прилагане на стандартите за финансиране на делегираните от държавата дейности за 2019 г. за Община Каспичан.
- ✓ Наредбите на общината по ЗМДТ;
- ✓ Проведено публично обсъждане на 16.01.2019 г., при условията на чл. 84, ал. 6 от ЗПФ

Процесът на разработване на разходната част на общинския бюджет и през 2019 г. ни изправя пред предизвикателството да съчетаем непрекъснато нарастващите отговорности които се вменяват на общините свързани и с допълнителни разходи.

Въпреки това ни предстои изпълнение на бюджет за една динамична 2019 година. Постарахме се да подготвим и да ви предложим оптимално балансиран бюджет между желаното, необходимото и възможното в съответствие с наличния финансов ресурс и отчитайки, че е основния документ за реализиране на дейностите в общината.

Бюджет 2019 г. е с по-благоприятна макро рамка, но влиянието в общинския бюджет на нашата община е незначителен. Темпът на ръста отново е в полза на делегираните от държавата дейности.Това осигури макар и минимална възможност за по-добро диференциране на възнагражденията между различните категории служители. Ръстът на изравнителната субсидия спрямо 2018 г. е в размер на 21 500 лв. от които 6200 лв. са целеви за зимно подържане на общински пътища. т.е. реалния ръст е 15 300 лв. Този размер дори не покрива ръста на минималната работна заплата от 10% в местни дейности и се наложи осигуряване на допълнителни средства от собствените ни приходи. Въпреки ръста на ЕРС и осигуряване на завишение на ФРЗ с 10 % в делегираните от държавата дейности, не успяхме да достигнем договорените с браншовите КТД заплати във функция „Здравеопазване“.

В нормативната уредба настъпиха съществени промени.

- ✓ В **Закона за държавния бюджет на Република България за 2019 г.** като изцяло е променен механизма за разпределение на изравнителната субсидия и следствие на това 19

общини останаха без тази субсидия и 49 общини със замразени размери. В община Каспичан е налице ръст, за който вече споменах по горе и е в размер 21 500 лв.

Промяна е разпоредена и в реда и срока на предоставяне на целевата субсидия за капиталови разходи – до 5-то число на текущия месец, но въз основа на заявки от общините в предходния месец на предстоящите разходи. Разходването е уредено в чл.53, ал. 2. ЗДБРБ за 2019 г. Запазен е основният компонент, разпределящ ресурса в съответствие 45:25:25:5 по показателите : брой населени места, дължина на общинските пътища, брой население и територия. Нов момент е и отпадането на срок, след който може субсидия за капиталови разходи да се трансформира в разходи за текущи неотложни ремонти на общински пътища и улична мрежа (чл. 88) .

Налице са и промени относно ограниченията по чл. 32, ал. 1 от ЗПФ за дълга, чрез заеми от финансови посредници –кредитори за целите на финансиране на оперативни програми (чл. 83, ал.4), но към настоящия момент община Каспичан не инициира намерение за ползване на такъв.

Детайлно определени са условията за възстановяване на ДДС по проекти с право на приспадане на данъчен кредит (чл. 85).

В централния бюджет са разчетени средства за рекултивация на общински депа по бюджета на ПУДООС и след обявяване на условията за кандидатстване бихме се възползвали от тази възможност.

С регламента на чл. 89 се въвежда изискване за задължително поддържане на постоянен интернет и комуникационна свързаност за нуждите на електронното управление, което е нов вменен ангажимен и изисква ресурс по изграждане на нови мрежи и сървъри.

От 01.01.2019 г. е нов размера и на минималната работна заплата 560 лв.

Трансфера за зимно и снегопочистване за община Каспичан е в размер на 68 100 лв. Запазен е основният компонент с разпределение на 85:10:5 по показателите : дължина на общинските пътища с отчитане на географско и височинно разположение, брой населени места, брой население.

Остават непроменени разпределенията по тримесечия на годишния размер на общата изравнителна субсидия за делегираните от държавата дейности – 30:25:20:25; на общата изравнителна субсидия – до 20 януари , до 20 юли и до 20 октомври в съотношение 50:25:25 и на средствата за зимно поддържане и снегопочистване – до 20 януари и до 30 октомври в съотношение 50:25. Запазва се и предоставянето на общата изравнителна субсидия за делегираните от държавата дейности ежемесечно до 5- то число.

Запазва се ограничението на размера за представителните разходи на кметовете на общини и кметства и общински съвет – за кметовете до 2 %, а на общински съвет до 1% от общия годишен размер на разходите за издръжка за дейност „Общинска администрация”, съответно на „Общински съвет” -1 % от същата издръжка (чл. 90).

Запазва се регламента, че икономиите на разходи за персонал могат текущо или с натрупване да се използват за изплащане на допълнителни възнаграждения и дължимите за тях осигурителни вноски. В случаите, в които се намалява числеността на персонала средствата се използват и за увеличаване на индивидуалните основни месечни заплати.

Запазва се и регламента бюджетните организации, настанени в сгради – собственост на държавата или общините да не заплащат наеми (чл. 78).

Не са настъпили изменения относно сроковете за публично обсъждане от местната общност на проекта на бюджета за 2019 година и внасянето му в общински съвет в рамките на 20 работни дни от обнародването на закона. На основание, на което на 09.01.2019 г. бе публикувана покана към местната общност и на 16.01.2019 г. се проведе публично обсъждане

на проект за бюджет 2019 г., протокол от което е неразделна част от материалите за обсъждане и приемане на проекта за бюджет 2019 г.

При точно определени параметри и съблюдавайки принципите на финансиране, с бюджета за 2019 г. сме се постарали да предложим най-добрите и най-правилни решения в полза на местната общност, съобразно ресурсните възможности.

Предложения проект на Бюджет 2019 г. за Община Каспичан е с по високи параметри спрямо предходната бюджетна година, но това не го прави по-благоприятен, изключвайки функция „образование" и особенно в местни дейности. Всички трансфери в общината са с положителна промяна но изравнителната субсидия която се разчита за разходи в местни дейности е незначителен, което е аналогично и с целевата субсидия за капиталови разходи. Реализираните преходни остатъци от 2018 г. са с внушителен размер **2 601 350 лв.** от които **518 910 лв**. е остатък за делегираните от държавата дейности и **2 082 440 лв**. остатък за местни дейности. Преходния остатък в местни дейности е основно с целево предоставени средства които са разпределени по предназначението им по функции, дейности и параграфи (Приложение № 4). След изготвяне на окончателния отчет за приходите от ТБО и разходите в дейност „Чистота" се констатира, че преходния остатък е в размер на 259 015 лв., които са отразени по населени места съгласно изискванията на ЗМДТ. Наличен е целеви остатък в размер на 15 164 лв за зимно подържане на общинската пътна мрежа.Налице са остатъци и от кметствата които са с източник отчисления за тях в размер на 35 % от реализирани през 2018 г. приходи от наеми и разпореждане с общинска собственост които са част от преходния остатък 55 888 лв. Разчетени са и прогнозата на бъдещите приходи с този характер 35%, които са в размер на 204 994 лв. и те бяха разчетени съгласно волята на кметовете на населени места. Значителен е преходния остатък за целеви капиталови разходи които бяха предоставени в последното тримесечие на 2018 г. и не бе налице възможност за разходването им, предвид на това, че е необходимо време за подготовка и провеждане на процедури по ЗОП. Товаса средствата за обект „ИП Канализация, пречиствателна станция и реконструкция на водопроводи в гр. Плиска" – 60 000 лв., за „Укрепване брега на дере, скат по ул. Панайот Волов" с Кюлевча по ПМС 63/2018 г." – 278 742 лв., за „Подмяна на водопровод, отводняване и асфалтиране на улици на територията на община Каспичан по ПМС 165/2018 г." за 1 270 572 лв.

В преходния остатък са и целевите средства от ТБО, които са в размер на 259 015 лв., и с целеви характер средствата за зимно в размер на 15 164 лв.

Излагайки всичко това е видно, че въпреки добрите финансови показатели с които приключи община Каспичан бюджетната 2018 година и по благоприятните трансфери от държавия бюджет за 2019 г. сме изправени пред ситуация на задълбочени анализи, да предвидим възможните рискове и да фокусираме решенията си за най-оптимално разчитане както на приходната така и на разходната част на бюджет 2019 г. Въпреки разминаването на желания бюджет за 2019 г. с възможния с много сериозна сума от 116 000 лв., Закона за държавния бюджет е вече факт и трябва да го приемем такъв какъвто е и да се фокусираме върху факторите и добри финансови решения които зависят основно от нашата работа. Да се постараем да удовлетворим по значимост желанията на гражданите, за които работим. Да се предпиемат нови мерки и надградим и доразвием способите за увеличаване на събираемостта в общинския център и населените места на територията на общината.

Настъпиха значителни промени, изключително благоприятни за общината за функция „Образование" където до 2017 се налагаше дофинансиране, а в 2016 г. бе със значителен размер. През 2019 г. дофинансиране във функция „Образование" се налага, единствено за Центъра за работа с деца и е в размер на 16 180 лв. и в дейност „Други дейности по образованието" за възнагражденията на шофьорите на училищните автобуси и веществена

издръжка в размер на 32 400 лв. Единните разходни стандарти за тази функция са изцяло променена от 2018 г. в структурата им, което цели да се избегне порочната практика парите да следват ученика. Новите моменти са много като : стандарт за институция, въвеждане на регионални коефициенти в ЕРС и др., а през 2019 г. се въвежда и ЕРС за работа по интереси за институция по 1900 лв. Запазва се изискването средствата в делегираната от държавата дейност за функцията да бъде разпределена по дейности и учебни и детски заведения с формула разработена и утвърдена от първостепенния разпоредител до 28.02.2019 г. , но вече имаме готовност и предстоят срещи с директорите за да обсъдим размера на бюджетните им рамки и получим обратна информация. С бюджет 2018 г. ДГ „Снежанка" гр. Каспичан да прилага способа „делегиран бюджет" и положителните резултати са факт. Детското заведение приключи бюджетната година с преходен остатък в държавни дейности със сумата 29 799 лв. Към настоящия момент всички детски градини покриват разходите си за заплати и осигуровки за сметка на работодателя, но не предлагаме преминаването им на делегиран бюджет защото е с тревожна тенденция в спада на децата като например в гр. Плиска от 21 деца през 2018 г. за учебната 2018/2019 г. са 15 деца, в с. Златна нива спад със 7 деца от 20 на 13 деца и т.н. В детските градини се въведе изискване задължително да е налице служител на длъжност помощник възпитател, където тепърва желаещите могат да преминат обучение и придобият тази квалификация. Съгласно браншовото споразумение някой от длъжностите отговарящи на изискванията и притежаващи изискващата се квалификация, като огняр, помощник вазпитател, готвач са с основни заплати определени от завищение на МРЗ с определен процент. Поради това, че не притежават документ за тези квалификации в някой детски градини помощния персонал остава на МРЗ.

Следващите по ръст стандарти за бюджет 2019 г. са за дейностите във функция „Здравеопазване", където се разчитат дейност „Яслена група към детска градина" и „Здравни кабинети в училища и детски градини". Тук стандарта е обвързан единствено и само с броя на децата и учиниците и поради спад в броя на учениците въпреки завишението на стандарта на този етап не е налице възможност да се достигне основна заплата 900 лв. по КТД на браншово ниво. При сключването на браншото споразумение това е било факт поради което е налице разпоредба, че се спазва договорената заплата но в рамките на ЕРС. В проекта за бюджет 2019 г. средствата по ЕРС са разчетени съгласно указанията на Министерство на финансите и е налице завишение на основните работни заплати на персонала и в двете дейности. В дейност „Здравни кабинети„ от средна основна работна заплата 569 лв. с бюджет 2018 г. се разчита средна основна работна заплата 650 лв. където се начислява и клас за прослужено време и професионален опит. Поради преходен остатък от незаетата бройка „здравен медиатир" през 2018 г. е налице възможност веществената издръжка: БУТ, работно облекло, медикаменти, материали и др. да се разчетат от този остатък. Работните заплати в яслена група към детска ясла и на персонала в здравните кабинети е разчетен съгласно средствата по ЕРС по дейности който са различни за двете дейности. С бюджет 2019 г. средната основна работна заплата в яслена група към ДГ е 850 лв. при средна основна работна заплата в 2018 г. - 600 лв. И в двете дейности средстват по ЕРС за 2019 г. са разчетени изцяло за завишение на ФРЗ.

Съществен разход е ръста на МРЗ която за 2019 г. е 560 лв. За да се запази разграничението във възнагражденията на специалисти от тези с неизискваща се професионална квалификация се налага да се реализира ръст и в заплатите на останалия персонал в местни дейности което допълнително увеличава разходите там, но би било несправедливо да се уравнят с нискоквалифицирания персонал. На персонала в местни дейности ръста на основните заплати е средно с не по малко от 10%, върху който ръст рефлектират и осигуровките за сметка на работодател. Ръста на работните заплати в делегираните от държавата дейсности е обезпечен с ЕРС, като се запазва дофинансиране на числеността в „Общинска администрация" разчетен с приемане на структурата й. Работното облекло на персонала е разчетено на 450 лева. СБКО за персонала по трудови правоотношения съгласно ЗДБРБ за 2019 г. се запазва до 3% и е разчетен в максималния му размер.

Поради огромния недостиг се наложи да се направи нов анализ на приходната част на бюджета, както и на разпределените разходи.

Основна цел на разработения общински бюджет за 2019 г. е да е законосъобразен,

4

добре обоснован и отворен към местната общност.

Освен вече коментираните промени в Закона за държавния бюджет на РБългария за 2019 г. влияние в бюджет 2019 имат и съществени промени в следните нормативни актове:

- **Закон за местните данъци и такси**

В този закон не настъпиха съществени промени които биха довели до увеличаване на приходната част на бюджет 2019 г. Съществен момент е, че до 31.01.2019 г. следва да се приемат промени в Наредбата за администриране на местните такси и цени на услуги. Налице е нова разпоредба за начина и реда за определяне на данък върху МПС и въпреки, че като цяло се запазват диапазоните, в които ОбС Каспичан определя размера на данъка, поради промени в групите превозни средства, екологичната категория и мощност на МПС при неприемане на промените в цитираната наредба се оформя спад в размера на очакваните приходи от този данък.

Нов момент тук е и категоричното ограничение за ползване на отстъпка за основно жилище в случай, че е установено деклариране на по вече от едно основно жилище, макар и в друга община.

Отново се удължават сроковете за преминаване към новите основи за определяне на ТБО до 2022 г. и отпада ангажимента на общините за задължително приемане на декларации от гражданите за броя на ползвателите на услугата в даден имот , тъй като този процес ще бъде съчетан с Националното преброяване през 2021 г.

Отлага се и влизането в сила на забраната за ползване на данъчната оценка като основа за определяне на ТБО.

- **Закон за обществените поръчки:**

Последните промени в ЗОП са свързани с осигуряване на старта на Централизираната електронна платформа за обществени поръчки. Промените по този закон стават факт от 01.11.2019 г. и ще наложи разходването на средства по външни услуги, които са разчетени в други дейности по икономиката.

- **ПМС 67 за заплатите в бюджетните организации и дейности и в Наредбата за заплатите на служителите в държавната администрация.**

Промените в цитираните по горе нормативни актове влизат в сила от 01.01.2019 г.

С измененията в ПМС 67 от 2010 г. конкретните размери на индивидуалните основни месечни заплати на кметовете на общини и кметовете на кметства се определят от ОбС, като максималния размер не може да надхвърля основната заплата на министър.

С промените в Наредбата за заплатите на служителите в държавната администрация е извършена промяна на матрицата за заплатите на служителите в държавната администрация – степени на основните месечни заплати за всяко длъжностно ниво, като по-високите нива и степен имат по висок минимален размер на основната заплата.

Отново пред общините остават трудните решения за това как да повишим нивото и качеството на публичните услуги, при сериозно изоставане на ръстовете на ресурсите и предоставяне на потребителите на повече и по-достъпни услуги. Не е за пренебрегване и момента, че все повече ангажименти се прехвърлят към местните власти, които обаче не са обезпечени със средства, а дори и с човешки ресурс.

За предоставянето на по-качествено и своевременно обслужване на гражданите през 2018 г. се извърши оборудване на бившата ритуална зала на втори етаж в общинската административна сграда за създаване на обслужване на едно място в Център за услуги и предстои той да започне да функционира в най кратки срокове.

Единствено обединяване на усилията на общинския съвет и общинска администрация за провеждане на ефективна и ефикасна местна финансова политика би довело до постигане на целите ни. Приходите са основния показател за определяне на рамката на общинския бюджет. Това наложи да се направят задълбочени анализи на събираемостта, резервите, недоборите, както и оценка на въздействието. В община Каспичан данъците и таксите се придържат към минималната граница и промени не са приемани от години. Планираните мерки за повишаване на събираемостта и най-вече, резултатите от прилагането им, са един от елементите за обективно планиране на приходите в местни дейности. В бюджета намират отражение предлаганите административни и технически услуги.

Въпреки трудностите, пред които сме изправени екипа на кмета на общината се

5

придържа към следните

Приоритети за бюджетната 2019 г.:

- Финансова стабилност и по-добра бизнес среда за всички инициативни предприемачи;
- По-добро усвояване на средствата по европейските фондове ;
- Ефективно приключване на реализиращите се проекти, финансирани със средства от ЕС и КФ и осигуряване на устойчивост ;
- Продължаване на подхода за подобряване условията за предоставяне на публични услуги в сферата на образованието, здравеопазването и социалните дейности;
- Поетапно модернизане и развитие на техническата инфраструктура и градската среда – благоустрояване на улична мрежа, зелени площи, пешеходни зони и др. в града и населените места на общината.

Съгласно чл. 94, ал. 2 от ЗПФ общинският съвет приема с решение бюджета на общината по показателите по чл. 45, ал. 1 от ЗПФ в срок до 15 работни дни от внасянето му от кмета на общината.

I. ПРИХОДНА ЧАСТ НА БЮДЖЕТА

И през 2019 г. сме в условията на финансов застой относно символичното увеличение на общия размер на трансферите за местни дейности, както и субсидията за капиталови разходи в незначителния размер на увеличение цитиран по горе.

Анализирайки всички фактори влияещи върху приходната част на собствените приходи се стигна до извода, че ще се разграничим от принципа на планиране на приходите на исторически принцип и се ориентирахме към размери обвързани с обстоятелствата на техните източници (договорни отношения, определени облози по приетите ставки, прогнози за приходи, които не са обвързани с този тип актове). След обсъждане на предприетите мерки, които да се приложат през 2019 г. по събираемостта приехме подход на планиране с целия прогнозен облог за 2019 г. и 10% от недоборите. Разчитаме на кметовете на населени места за съдействие относно събиране на вземанията от граждани на населеното място или притежаващи имоти там. Нов момент при разработването на приходната част на бюджета бе и разработване на прогнозни приходи през 2019 г. и по населени места. Считаме, че спазвайки разпоредбите на закона разходите по бюджета да се изпълняват с размера на реализираните приходи е сериозен стимул за кметовете да реализират по-висока събираемост в бюджета. В приходите от собственост не са разчетени всички имоти от които се очакват приходи по § 40-00 – доходи от собственост и се планираха очакваните сделки за реализация през 2019 г. , за които вече са стартирали процедури за които са налице инвестиционни интереси.

Въпреки затрудненията, които се създават, основен източник на допълнителни средства са проектите по оперативни програми. Някой от тях са обвързани с необходимостта от общинско съфинансиране .

Трудно може в обстановката на обедняване да се приложи подход на определяне на цените на услугите калкулирани на реално извършени разходи и се налага дофинансиране на някой социални разходи, за да се запази достигнатото им ниво. Приходите от таксата за ЦДГ и ПДЯсли, домашен социален патронаж не покриват разходите в тези дейности и то в значителни размери, но те са значими за населението. Обсъжда се вариант и от освобождаване от такса за детски градини, но това ще се случи след по-задълбочен анализ на приходоизточниците след приемане на промените в НАМТЦУ. Налице обаче са изисквания и се налага преглед и актуализиране на почти всички общински наредби, в това число и Наредбата за администриране на местните такси и цени на услуги (НАМТЦУ), към които следва да са налице калкулации за всяка една такса и цена на услуга.

Приходите от наеми и аренда са разработени на база действащи договори към 01.01.2019 г. и задължения, неплатени през предходната година.

Планирането на приходи, които не са свързани с облог и нямат предвиждащо се количествено измерение, са определени на исторически принцип.

6

За да се направи съпоставка с предходната година приходната част на бюджета е представен в табличен вид като на вниманието Ви е уточнения план към 31.12.2018 г. , отчета към същия период и предложението за бюджет 2019 г. **(приложение № 1)**

Приходите и респективно разходите са разграничени и балансирани на делегирани от държавата дейности и местни общински дейности класифицирани по източници.

С разпоредбите на Закона за публичните финанси взаимоотношенията на общините с централния бюджет са разделени на основни взаимоотношения и други трансфери.

- В основните влизат трансферите за : обща субсидия за финансиране на делегираните от държавата дейности , обща изравнителна субсидия и за зимно поддържане и снегопочистване на общински пътища за местни дейности и целева субсидия за капиталови разходи;
- Други трансфери : Всички останали трансфери за други целеви разходи и финансови компенсации от държавата и временните безлихвени заеми.

Приходите от държавните трансфери се планират съобразно определените размери по чл.50 от ЗДБРБ за 2019 г.

1. Регламентираните източниците за финансиране на делегираните от държавата дейности са :

- ✓ Обща субсидия;
- ✓ Преходен остатък от 2018 г.;
- ✓ Собствени приходи.

Планираните средства за финансиране на делегираните от държавата дейности не могат да бъдат по - ниски от определените с чл. 50, от ЗДБРБ за 2019 г. и приложение за Натуралните и стойностни показатели за прилатане на стандартите за делегираните от държавата дейности за 2019 г. на община Каспичан към указанията на Министъра на финансите дадени с ФО 1/ 15.01.2018 г. В цитираното приложение размера на общата субсидия за делегираните от държавата дейности по чл. 50 от ЗДБРБ за 2019 г., за финансиране на текущи разходи в делегираните от държавата дейности е с разпределение по функции и дейности. Натуралните показатели, база за разработка на бюджет 2019 г. са към 01.09.2018 г. и с изключение на функция „Образование", които съвпадат с тези към 01.01.2018 г. Средствата по учебни и детски заведения ще се разпределят на база натурални показатели към 01.01.2019 г., защото разликите в натуралните показатели във функция „Образование" , за брой деца и ученици, министъра на финансите ще извърши служебно промени през м. април 2019 г. по данни подадени от системата АДМИН от МОН.

За функция „Образование" средствата се разчитат по бюджета само по дейности, а за разпределението им се сформира комисия, в която са и директорите на всички учебни и детски заведения и се изработва формура със съответните компоненти която се утвърждава от кмета на общината в срок до 28.02.2018 г. На територията на община Каспичан имаме четири училища, които задължително прилагат системата „Делегиран бюджет". От 2018 г. прилага ситемата „Делегиран бюджет" и ДГ „Снежанка" гр. Каспичан. Ръста на записаните деца в групите на детската градина и децата в ясленната група даде възможност да се спазят изискванията на браншовия КТД и се завишат заплатите с 20 % на педагогическия персонал и с 10% на непедагогическия, както и да се покрият разходи по веществена издръжка от делегираната дейност. По предложение на колектива в капиталовите разчети е разчетена сумата 10 000 лв. от преходния остатък на детското заведение от делегираната от държавата дейност за ремонт на детските съоръжения и детските площадки. Децата в групите са над максимално определения брой, но се позоваваме на допустимост за увеличаване с 10 % при детски заведения прилагащи системата „делегиран бюджет". Въпреки затрудненията произтичащи от резкия спад на деца в детските заведения по населените места е осигурено увеличението по отрасловото КТ за функция „Образование". Не се налага дофинансиране поради наличието на преходен остатък от 2018 г. в рамките, на който се осигуриха необходимете средства за заплати и осигурителни вноски.

Съгласно разпоредбите на чл. 45 от ПМС 344 от 21.12.2018 г. за изпълнение на

държавния бюджет на Република България за 2019 г. реализираните остатъци в делегираните от държавата дейности могат да се разходват във функцията, в която са реализирани за същите цели или за капиталови разходи. В бюджета на община Каспичан не са извършвани преразпределения на преходните остатъци между дейностите във функцията и дейностите и в разработките за бюджета са планирани в дейността, в която са реализирани.

По реда на промяна на взаимоотношенията на общината с ЦБ ще се предоставят допълнителни средства, като някой по значими от тях са за :

- ✓ Присъдени издръжки по чл.92 от Семейният кодекс;
- ✓ Компенсиране стойността на безплатните и по намалени цени пътувания в страната;
- ✓ Субсидии за вътрешноградските пътнически превози;
- ✓ Компенсиране безплатния превоз на учениците до 16-годишна възраст;
- ✓ Компенсиране на 100% от разходите за превоз на учители от местоживеенето до месторабoтата и обратно;

Приходната част на бюджета за финансиране на делегираните от държавата дейности е в размер на **4 576 979 лв.** :

- ✓ Обща субсидия за ДДД **4 058 069** лв

С нея се финансират делегираните държавни дейности, съгласно определените с Решение № 277 от 2018 г. изменено с Решение № 776 на МС от 2018 г и определяне на ЕРСтандарти за 2019 г.

- ✓ Преходен остатък от 2018 година е **518 910** лв.

Съгласно указанияна за бюджет 2019 г. е налице възможност да се планират очакваните приходи от собственост и предоставяне на услуги, като се разчетат в приходната и разходната част. Предоставена е възможност на първостепените разпоредители да определим този механизъм който ще се прилага в общината. В предвид, че дори и при наличието на договорни отношения се случва планирани приходи да не се реализират считаме, че е налице риск при такова предварително планиране в учебните заведения. И без това ситуациите, в които са изложени относно недостига на средства би довел до заблуда контролирайки наличностите си по плана на бюджета за да реализират разход. Становището ни е собствени приходи на общинските училища да не се планират с предложението за бюджет а се разпределят със заповед на директора по прихода и разхода към момента на възникване на прихода.Това бе практика и през 2018 г. и е обсъдено с директорите на училища. Налични са преходни остатъци и в заведенията за социални услуги и те са разчетени така както са реалиизирани по заведения.

2. Общински дейности с местен характер

2.1. На основание чл.45, ал. 1, т. 1 от ЗПФ общинския бюджет включва приходи с местен характер които са и източник за финансиране на дейностите :

- ✓ местни данъци – при условия, по ред и в граници, установени със закон;
- ✓ такси – при условия и по ред, установени със закон;
- ✓ услуги и права, предоставяни от общината;
- ✓ разпореждане с общинска собственост;
- ✓ глоби и имуществени санкции;
- ✓ лихви и неустойки;
- ✓ други постъпления;
- ✓ помощи и дарения

По горе в разработката бе описан принципа който се приложи при разчитане на собствените приходи. За данъчните приходи и ТБО се определи с размера на облога за 2019 г. и 10% от недоборите от минали години. Общинските такси са в пряка зависимост с общинските наредби, приети от ОбС Каспичан и основно с Наредбата за администриране на местните такси и цени на услуги. Съгласно чл. 7 на ЗМДТ следва местните такси да се определят въз основа на необходимите материално-технически и административни разходи на

принципа на калкулиране на разхода, като принципите са определени в чл. 8 на ЗМДТ. Наложително е да се извърши преглед на състоянието на всички такси и цени на масовите услуги и тяхното съответствие с реалните разходи на общината. Влияние тук има и промяната в мрежата на предоставяне на услугите в детските градини, яслените групи, домашен социален патронаж и др. Не сме се придържали към свръх оптимистични разчети в приходната част, защото добре прецизираните размери на местните приходи от данъци, такси и цени на услуги и доходи от собственост, съобразени с икономическата обстановка в общината предопределят бюджетната рамка да е правилно структурирана и в съответствие на възможностите за поемане на ангажименти по разхода. Анализа показа, че в недоборите от минали години фигурират вземания които категорично могат да се класифицират като трудно събираеми , дори и несъбираеми поради липса на ликвидни активи от длъжника, поради обявяване в несъстоятелност и други обективни причини. Тези длъжници се наблюдават и възнамеряваме през 2019 г. тези които са категорично несъбираеми и са с характер на изтекъл давностен срок да се предложат в общински съвет за отписване по давност без да е инициирано такова искане от длъжника съгласно условията на ДОПК.

Приходите от собственост са съобразени с актуалните договори към 01.01.2019 г., както и с програмата за управление и разпореждане с общинска собственост, приета от Общински съвет Каспичан.

Считаме, че има резерви в служителите по ангажираността за подобряване на събираемостта както в общинския център така и по кметствата и разчитаме на това.

2.2.Трансфери от държавния бюджет за местни дейности:

- ✓ Общата изравнителна субсидия
- ✓ Субсидия за зимно поддържане и снегопочистване на общински пътища
- ✓ Целева субсидия за капиталови разходи;
- ✓ Трансфери и възстановени заеми;

3.3. Преходен остатък от 2018 година .

Общият размер на планираните общински приходи е **4 992 823** лв., които по пълна бюджетна класификация са изложени в табличен вид в (Приложение № 1)

При така изготвения проект на бюджет 2019 г., за финансиране на общинските дейности са предвидени **4 659 490 лв.** и за дофинансиране на делегираните от държавата дейности **336 333 лв** .

Общият размер на собствените приходи е **2 056 874 лв.** и се формират от дейностите цитирани по горе и изложени детайлно в приложение № 1. Данъчните приходи са планирани в размер на **548 700 лв**. и неданъчните приходи в размер на **1 058 174 лв**.

При разчетите сме отчели задълженията за текущата година и събираемостта на задължения от минали години, следвайки процедурите по ДОПК за доброволно и принудително събиране. Поради това, че са предприети мерки за присъединяване към публичен изпълнител към НАП, както и събирания чрез ЧСИ е мотива за разчетените очаквани приходи от минали години.

В структурата на неданъчните прходи намират отражение и :

- ✓ **ДДС и Данък върху приходите по ЗКПО** които се разчитат със знак "минус" – т.е. в намаление на приходната част. Мотива за това е, че прихода постъпва в параграфите според предназначението им заедно с частта на ДДС. Предвид характера на този данък като "косвен" е неговото отразяване с посока намаление.
- ✓ **Трансфери - отразени със знак „минус" 108 787 лв. за община Шумен за ползване на депо съгласно Наредба №7 /2013 г.**
- ✓ **Друго финансиране** тук намира отражение погашението на главници по заем от фонд "ФЛАГ" в размер на **41 004 лв.**.

9

✓ **Преходен остатък в местни дейности от 2018 година – 2 082 440** лв.

Разпределението на преходния остатък по функции и дейности е представено в (Приложение № 4).

Размерът на собствените приходи до голяма степен е предопределен от решенията на Общински съвет относно ставките на местните данъци и такси и цени на услуги, както и начина по който се управлява общинската собственост .

На следващо място е степента на събираемост на определените от ОбС данъци и такси и цени на услуги. Следва да се анализират задълбочено влиянието на промените в законовите разпоредби и вътрешните за общината актове. Да се оцени влиянието на събраните и останали за събиране недобори от минали години. Служителите от МДТ следва целогодишно да анализират просрочените вземания и да предприемат съответни мерки, в т.ч. и за прекъсване на давностните срокове. Предприемат се мерки по проверка на актуалността на информацията в подадените декларации. Предстоят промени в нашите наредби и разчитаме те да са в интерес както на нашите съграждани, така и за общинските приходи.

II РАЗХОДНА ЧАСТ НА БЮДЖЕТА

Разходната част е разработена отделно за:

1. Делегирани от държавата дейности

2. Местни дейности

3. Държавни дейности - дофинансирани с общински приходи

В табличен вид в приложения са представени разработките за проект на бюджет 2019 г. в разпределение по функционален признак, по дейности и по видове разходи в (Приложения № 2.1, 2.2)

Общият обем на разходите за 2019 г. е балансиран с приходите и е в размер на **9 569 802** лв. Като за Делегираните от държавата дейности е в размер на **4576979 лв.,** за дофинансиране на делегираните от държавата дейности **336 333 лв**. и местни дейности **4 659 490 лв.**

Функционално разпределение на разходите

Функция 1 "Общи държавни служби" – 1 416 786 лв. Функцията е със смесено финансиране. В дейност „Общинска администрация" възнагражденията са делегирана от държавата дейност и дофинансиране. Със структурата за общинска администрация са разчетени брой персонал в дофинансиране на дейността. Основно това са специалистите по кметства, поради което е налице и разчетено дофинансиране, а издръжката е изцяло местна отговорност.

В Единният стандарт за дейност „Общинска администрация" е разделена на средствата за изборните длъжности от тези за „Общинска администрация". Стандарта включва средства за минимално кадрово осигуряване на дейността. Поради незаети в определени периоди бройки от числеността на общинска администрация в делегираната от държавата дейност се реализира преходен остатък в размер на 10 447 лв, и са разчетени в дейността отново за възнаграждения и осигурителни вноски и през 2019 г. Във връзка с новия модел на заплащане в общинска администрация, с премахването на допълнително възнаграждение за професионална квалификация, икономията от ФРЗ се използва за допълнителни възнаграждения за постигнати резултати, които се изплащат четири пъти – януари за предходното четвърто тримесечие, април, юли и октомври. ЕРС за дейността са завишени за осигуряване на ръст и в заплатите на служителите в общинска администрация спазвайки разпоредбите на Наредбата за възнагражденията на служителите в държавната администрация. Разчетените средства за възнаграждения, осигурителни вноски за сметка на работодателя, за БУТ, на дейност „Общинска администрация" през 2019 г. са в размер на 734 241 лв. Средствата от ЕРС са в размер на 597 300 лв. , преходен остатък 10 447 лв. и дофинансиране 126 494 лв. В тези разчети са и възнагражденията на изборните длъжности.

Издръжката разчетена за дейността е в размер на 356 159 лв., която е изцяло местна отговорност.

Във функцията се разчита и дейност 123 „Общински съвет" , която е изцяло местна отговорност В средствата за персонал в общинските дейности са заложени за възнаграждения

на председателя на Общинския съвет и общинските съветници. Като разходите за възнаграждения и социални осигуровки са в размер на 144 800 лв и за издръжка 19626 лв. Възнагражденията на общинските съветници са разчетени съобразно Правилника за работа на Общински съвет Каспичан и разпоредбите на ЗМСМА, като е отчетен ръста на средната брутна работна заплата за дейност „Общинска администрация"

Освен обичайните разходи осигуряващи дейността на общинска администрация и общински съвет са предвидени и разходи с целеви характер:

- ✓ разходи за представителни цели на кмета на общината и кметовете на населени места – 6752 лв.
- ✓ разходи за представителни цели на Общинския съвет- 3376.;
- ✓ за членски внос в нетърговски организации – 6 060 лв.;
- ✓ за помощи по решение на Общински съвет - 6000 лв.

И в разпоредбите на ЗДБРБ за 2019 г. се запазва реда за определяне на представителните разходи на кметовете и председателя на ОбС . Регламента е на кмета на общината и кметовете на населени места да са в размер на 2 % от разходите за издръжка §10-00 на „Общинска администраци" и от „Общински съвет" за председателя на ОбС да се разчетат на 1% от веществената издръжка на общинска администрация. Разчетите за тях са в съответствие с изискванията. Практиката на 2018 г. показа, че представителните разходи се съблюдават на реализираната, а не планирана с начален бюджет веществена издръжка.

Функция 2 "Отбрана и сигурност " е със смесено финансиране. Като делегирана от държавата дейност са разчетени **141 375 лв**. и местни дейности **280 742** лв. Общо за функцията 422 117 лв.

- ✓ Разходите по тази функция включват: възнаграждения и осигурителни вноски на денонощните оперативни дежурни и отговорниците на пултовете за управление. Разчета е за 5 бр. денонощни дежурни, които са щатна численост на персонала и 3 бр. за техниците на пултовете за управление, които са нещатна численост
- ✓ За издръжка на военния отдел, обществените възпитатели, местната Комисия за борба срещу противообществените прояви на малолетните и непълнолетни, детска педагогическа стая и за районните инспектори. Разпределението на средствата е извършено съгласно разчетените натурални и стойности показатели за функцията. В натуралните показатели са и разчетените 4 бр. за обществени възпитатели.

От собствени бюджетни средства са осигурени 2000 лв. за превантивни дейности по предотвратяване на бедствия и аварии.

От преходния остатък, който е с целеви характер са 278 742 лв. и са за основен ремонт „ Укрепване на дере скат ул. „П.Волов" с Кюлевча, които бяха предоставени през 2018 г. като обекта се третира следствие на авария и/или бедствие, порди което се разчита в тази дейност.

Функция 3 "Образование " – Функцията е със смесено финансиране и разчетените средства са в размер на **3 170 036 лв.** Тази функция е с най голям дял в бюджета на общината. За държавни дейности са разчетени **2 916 408** лв., в местни дейности **192 659 лв.** и за дофинансиране на функцията допълнително са разчетени **60 969 лв.**

За държавни дейности по Единни Разходни Стандарти се финансират всички трудови разходи и веществена издръжка на общинските училища, предучилищната подготовка на децата, а за целодневните детски градини-само възнагражденията и осигурителните вноски на персонала. При реализиран преходен остатък те могат да се използват за инвестиционни проекти и веществена издръжка. Възнагражденията и осигурителните вноски следва да бъдат в рамките на ЕРС за дейността.

Към определените средства по стандарти са добавени и преходните остатъци от делегираните дейности 333 854 лв. от които за капиталови разчети 92 383 лв. Във функцията са разчетени като дофинансиране 60 969 лв., от които за маломерни и слети паралелки 12 389 лв., дофинансирането на ЦРД – 16 180 лв. и дофинансиране на шофьорите на училищните автобуси за възнаграждения и социални осигуровки и веществена издръжка в размер на 32 400 лв.

11

В дейност 311- Детски градини възнагражденията и осигурителните вноски от работодател в делегираната от държавата дейност а веществената издръжка е местна отговорност. Във всички Детски градини основните работни заплати са приведени в съответствие с браншовия КТД и са завишени на педагогическия персонал с 20 % спрямо 01.09.2018 г. и с 10% на непедагогическия персонал. За справедливо финансиране на местна дейност и през 2019 г. сме разчели разходите на база единен стандарт на дете в размер на 750 лв. по решение на ОбС от 2016 и предложената сума е определена по този ред .

В дейност 322- Обединени училища със ЕРС се разчитат всички разходи – заплати, осигуровки, веществена издръжка. Преходните остатъци могат да се използват за инвестиции и веществена издръжка. В делегираните от държавата дейности във тази функция от 2019 г. е нов ЕРС за занимания по интереси който се предоставя на учебните заведения по 1900 лв. Средствата в тази дейност не са разчетени коректно с бюджет 2019 г. поради това, че база за определяне на натуралните показатели МОН е използвал тази към 01.01.2018 г., а настъпиха промени с паралелки 8-ми клас в ОбУ гр. Плиска и ОбУ с. Каспичан. Проведохме разговори с МОН и тези средства ще се предоставят по реда на промените през м. април 2019 г. Предстои заседание на комисия, ви която членове са и директорите на учебни заведения за да се разгледа и утвърди формула за разпределние на средствата по ЕРС за бюджет 2019 г.

В дейност 337 – ЦЛР –ЦРД гр. Каспичан в делегираните от държавата дейност от 2018 г. отпадна стандарта за извънучилищни дейности на ученик и за 2019 година е с конкретно финансиране в размер на 32 080 лв., което не покрива средствата за възнаграждения и осигуровки на персонала и веществената издръжка и се налага дофинансиране в размер на 16 180 лв. Общо за ЦРД бюджета е **48 260 лв**. Поради въведения нов единен разходен стандарт в учебните заведения за работа по интереси следва в ЦРД да се прецидират дейностите и да не се дублират такива с тези на учебните заведения. Следва да се съобрази и заетостта на учениците в тези извънучилищни форми със заетостта им в заниманията по интереси.

В държавна **дейност 389 „Други дейности по образованието"** се отчитат средствата за безплатен превоз на учениците до 16-годишна възраст, включително разходите за 2 бр. ученически автобуси – разходи за горива, винетки, застраховки и др. Тези разходи се финансират с целеви средства от централния бюджет и се получават в процеса на изпълнение на бюджета, поради което не се планират в проекта за бюджет, планиран в делегираната от държавата дейност е само преходния остатък от 2018 г., който се разчита за същите цели. Тази дейност също частично се дофинансира за покриване на разходите на 1.5 щ.бр. водачи на МПС, осигуряващи част от ученическия транспорт и веществена издръжка. Автобусите са физически остарели и се налага да се дофинансират разходите по ремонтните им дейности и част от веществената издръжка. Дофинансирането е в размер на 32 400 лв.

Разпределението на бюджетите по дейности по пълна бюджетна класификация ще се извърши след 10.02.2019 г., когато е срока да си представят поделенията окончателни предложения по параграфи и подпараграфи в определените им рамки. Срокът за обсъждане и утвърждаване на формулата за разпределение на средствата по ЕРС във функция „Образование „ е 28.02.2019 г.

Функция 4 " Здравеопазване " – За функцията са разчетени **118 680** лв. които са за делегирани от държавата дейности. Във функцията се разчитат три дейности като делегирани от държавата. За медицинския персонал **в дейност 431 „Яслена група в детска градина"** стандарта е 1331 лв. на дете с което следва да са обезпечени заплати, социални осигуровки, работно облекло, СБКО и БУТ. Детегледачките и веществената издръжка на децата от тази група са за сметка на средствата на дейност 311 -детски градини. ЕРС за 2019 г. и броя на децата по АДМИН предостави възможност да се реализира съществен ръст в заплатите на медицинския персонал, които достигнаха 850 лв. основна заплата, към които се начисляват и допълнителните възнаграждения за професионален опит. Дейността е присъединена в ДГ „ Снежанка" , поради това че е яслена група към детска градина и в случая, и те прилагат системата делегиран бюджет.

В дейност 437 – здравни кабинети в детски и учебни заведения се разчитат същите елементи както и в яслената група но тук средствата са свързани единствено с броя на децата

в детските градини и учебните заведения и поради спад в броя на учениците и децата в детските градини неприлагащи системта „делегиран бюджет", въпреки завишението на стандарта средствата са в по малък размер в сравнение с тези на ясления група. Средствата са изцяло разпределени само за възнаграждения и социални осигуровки, но въпреки това не може да се достигне основната заплата от 900 лв., заложена в КТД на браншово ниво в тази функция. Налице е ръст в основните заплати с 11 %, но тук се разчитат и средства за придобит професионален опит и трудов стаж. В тази дейност не е създадена оптимизация на броя медицински сестри в съответствие с брой деца и ученици, което още повече се отразява поради спада на ученици и деца. Това обаче се дължи на отдалечеността на учебните и детски заведения едно от друго и трудно се създава организация за качествено предостаняне на този вид дейност. Към настоящия момент са четири щатни бройки. Съгласно нормативната уредба и в съответствие с минималния брой обслужвани деца и ученици от едно мед.лице следва бройките да бъдат три. Но това би затруднило осъществяването на дейността. Това е и един от факторите поради, които не може да се осигури по висок ръст на заплатите в здравните кабинети.

С бюджет 2019 г. не са разчетени средства за „Здравен медиатор", но ще се кандидатства за такава бройка по регламентирания ред.

Функция 5 „ Социално подпомагане, осигуряване и грижи" Функцията е със смесено финансиране, с бюджета са разчетени **1 025 936** лв. от които **595 324** лв. в държавни дейности, **403 207** лв в местни дейности и за дофинансиране **27 405** лв.

Съгласно натуралните и стойностни показатели за прилагането на стандартите за делегираните от държавата дейности за 2019 г. за община Каспичан, в частта на делегираните от държавата дейности във функцията са планирани средства за Специализирани институции за предоставяне на социални услуги. Това са Център за настаняване от семеен тип на деца без увреждания, Център за социална рехабилитация и интеграция, Дневен център за възрастни хора с увреждания.

По дейности в делегираните от държавата средствата са разчетени по ЕРС и преходния остатък който е реализиран през 2018 г. като за бюджет 2019 г. са :

- ✓ Дейност 530 - ЦНСТ – 181 608 лв.
- ✓ Дейност 532 - ПВЗ – 3 721 лв
- ✓ Дейност 550 - ЦСРИ – 147 431 лв.

Дейност 551 – ДЦВХУ – 254 806 лв.

Средствата в 532 дейност е от преходен остатък и е наличен поради авансово превеждане на сумата през 2018 г. и касае плащания по заплати за м. 12.2018 г. Средствата по държавен стандарт, заедно с преходните остатъци, осигуряват достатъчно средства за нормалното функциониране на структурите при разумно разходване, като със затруднения това става в ЦНСТДУ, но колектива полага изключително разбиране и работят в посока осигуряване на дарения и други механизми, за да се вместят в бюджета си.

За услугите извършващи се от тези заведения са им предоставени права на второстепенен разпоредител на самостоятелна бюджетна сметка.

Дейностите са изцяло делегирани от държавата, приключиха бюджетната година с добри преходни остатъци, за да реализират спокойно дейностите си. Разчита се дофинансиране за дейност ЦСРИ, което обезпечава дейността реализирана до 2017 г. по проек по ОП и следваше да се осигури устойчивост на услугата за инвентара и МПС – 3 години и за персонала 6 мес. С бюджет 2018 г. се осигури численост от 2 щ.бр., които бяха заети на непълно работно време, но успяха да удовлетворят необходимостта от услугата. Предвид, че услугата се оказа крайно необходима за нашите съграждани предлагаме и през 2019 г. да се дофинансира същата а на по късен етап ще кандидатстваме за завишаване на капацитета на ЦСРИ – делегирана от държавата дейност с желанието да се запази услугата по трайно независимо дали ще се дофинансира или ще се осигури финансиране от държавата.

От преходните си остатъци от делегираната от държавата дейности се предложиха

обекти които са разчетени в капиталовите разчети за 2019 г. Като ДЦПЛУ предложи целия преходен остатък от 31 000 лв. да се направи основен ремонт чрез топлоизолация на сградата и обекта е включен в разчета. ЦСРИ разчете 700 лв. за закупуване на преносим компютър и 19 500 лв. за придобиване на два апарата – уреди за подобряване на дейността.

В тази функция са и дейности които се финансират изцяло с общински приходи и те са следните :

Дейност 524 „ Домашен социален патронаж., дейност 525 „Клубове на пенсионера и инвалида" и Програми за временна заетост в частта на веществена издръжка.

В местни дейности разчетените средства са :

Дейност 524 „Дом.соц.патронаж"	307 160 лв.
Дейност 525 „Клубове на пенсионера и инв."	81 237 лв.
Дейност 532 „ПВЗ"	14 810 лв.

Като последната дейност е реално дофинансиране, за покриване на разходи които остават за сметка на общината и не са обект на договора с Бюро по труда.

В Домашен социален патронаж са разчетени 17 500 лв. за основен ремонт на отоплителната инсталация в сградата на стола, 15 000 лв. за закупуване на специализирано МПС поради това, че единият от автомобилите използван за тези цели е неефективно да се извършват ремонти за да е в движение. Веществената издръжка на Домашен социален патронаж е в размер на 113 780 лв. , като приходите от такси на потребителите са планирани в размер на 70 000 лв.

Функция 6 "Благоустрояване и жил.строителство " Функцията е изцяло с финансиране от местни дейности и разчетените средства са в размер на **2 525 284 лв.**, които по дейности се разпределят както следва:

- ✓ дейност 603 "ВиК" – 123 366 лв.
- ✓ дейност 604 "Улично осветление"- 120 785 лв.
- ✓ дейност 606 „ Изграждане, ремонт и подръжка улици" – 1 433 569 лв.
- ✓ дейност 619 "БКС " – 142 782 лв.
- ✓ дейност 622 "Озеленяване" – 42 730 лв.
- ✓ дейност 623 "Чистота" – 638 252 лв.
- ✓ дейност 629 „Опазване на околната среда" – 23 800 лв.

В дейност 603- „В и К" са разчетени средства за материали по поддръжка на обществени чешми и други необходими по вменените ни задължения да обслужваме собствеността, която ни бе прехвърлена съгласно промените в нормативната уредба през 2017 г. от „В и К" дружествата, за вода на обществени чешми с уреди за измерване, закупуване на материали по ремонтни дейности с текущ характер.

В дейност 604 „Улично осветление" са разчетени средствата за работни заплати и осигуровки на една щатна бройка, работно облекло, разходите по поддръжка и разходи за горива на МПС и най вече за закупуването на материали за уличното осветление като кабели, тела и енергоспестяващи крушки. Удовлетворени са исканията на кметовете на населени места в разумни размери за една бюджетна година, като се прилага подхода за поетапна подмяна на съществуващите. Необходимостта от този разход е неотложна за да се изпълни задължението което се вменява на кметовете на общини да осигуряват изграждането, експлоатацията, поддържането и развитието на мрежите и съоръженията за външно осветление на територията на общината за имоти - общинска собственост, съгласно чл. 6, ал.3 от Закона за енергетиката.

В дейност 606 „Изграждане, ремонт и поддръжка на улици" е разчетена сумата **1 433 569 лв**. но в нея има голям дял рязчета за капиталови разходи. Тук е разчетен обект „Подмяна на водопровод, отводняване и асфалтиране на улици на територията на община Каспичан" на стойност **1 270 572** лв. , които бяха отпуснати целево през третото тримесечие на 2018 г. и не успяхме да реализираме процедурите по ЗОП за избор на изпълнител. Разчетени са разходи за материали и средства в незначителни размери за почистване на улици при зимни условия и за опясъчаването им. Тук по предложение на кметове има разчетени средства за

14

текущи ремонти, които са за сметка на отчисленията им от 35 % от приходите на общината от собственост, за ремонти на тротоари и други.

С бюджет 2019 г. във функция шеста е значим и делът на **дейност 619 „ БКС“** , където не е налице персонал и не се разчитат средства за заплати но са разчетени средства за материали, за горива за косачките с които се поддържат тревните площи, за външни услуги и ремонтни работи. Веществената издръжка общо е **80 611 лв**. но е значим разхода от капиталовите разчети в размер на **60 976 лв**. За да не изброяваме обектите, същите намират отражение в поименното разпределение на средствата за капиталови разходи за 2019 г.

В дейност 622 „Озеленяване“ нов момент е прехвърлянето на числеността на персонала от **дейност 629- Опазване на околната среда** за да се преведат в дейността в която е характерна и заетостта им. Средствата за възнаграждения и осигурителни вноски са за **4 бр.** щатна численост и са в размер на **34 530 лв**. Веществената издръжка на дейността е в размер на 7 400 лв., почти символични суми и са за закупуване на разсад и дръвчета за залесеяване и оформяне на места за цветя в централната част на гр. Каспичан и няколко кметства които са заявили това.

Следващата с значителен обем разходи **е дейност 623 „ Чистота“** която е с разход в размер на **638 252 лв.** Разходите са изцяло разпределени по населени места съгласно приетата през месец декември план-сметка за 2019 г. Сумата е в по малък размер от общия размер за ТБО, но това се дължи на обстоятелствата на отчитане на разхода за отчисления на община Шумен и ДДС – то с което се самооблагаме поради това че дейността се третира като специфична и се прилага способа на самоначисляването. Отчисленията и ДДС-то се отчитат със знак минус в приходната част на бюджета но са за сметка на приходите от ТБО и намират отражение в приетата план-сметка. И през 2019 г. считаме, че не е наложително да се завишават промилите за да се обезпечи дейността, поради това, че от 2017 г. дейността се извършва от дейност на общината и анализите показват спад в разходите за дейността. В план сметката за 2019 г. преходния остатък бе изчислен прогнозно и бе в размер на 242 397 лв., като прогнозирахме и разходите за месец декември. Поради това, че не получихме документите за отчитане на дейностите по сепариране и от депото в гр. Шумен тези разходи не се реализираха съгласно прогнозата на касова основа. След изготвяне на окончателния отчет за дейността към 31.12.2018 г. се оказа че реалния преходен остатък е **259 015 лв** и в бюджет 2019 г. той е разчетен по населени места в този размер. Въпреки този размер на преходен остатък в дейността в много от населените места изпълнението на събираемостта на ТБО е изключително ниска. Спазвайки изискванията на ЗМДТ за съблюдаване на приходите от ТБО и необходимите разходи в дейност „Чистота“ по населени места, ако кметовете не предприемат мерки по събираемостта ще се наложи промяна и в промилите на облагане. Анализите показват, че при завишаване на събираемостта дори и само на текущия облог за 2019 г. средствата са достатъчни, за да се осигури разхода без завишаване на промилите.

Поради това, че общината сама реализира дейностите по чистота на територията на цялата община и поради това, че вече разполагаме с две МПС – едно сметосъбиращо МПС и един камион за извозване на други отпадъци и зелени маси се оказа, че персонала който беше разчетен с бюджет 2018 г. е недостатъчен. Не е налице заменяемост при отсъствие на работник или шофьор както и затруднения с обслужване на дейността по събиране на отпадъците. Предвид че се реализира достатъчен преходен остатък в гр. Каспичан, гр. Плиска и с. Кюлевча предлагаме да се завишат 6 щ. бр. В гр. Каспичан – 5 щ. бр. , в гр. Плиска с 0,5 щ. бр. и в с. Кюлевча 0,5 щ. бр. Това ще осигури по добра организация както в гр. Каспичан така и в населените места.

Последна дейност в тази функция е **629 „ Опазване на околната среда“** – тук разходите не са значителни, но се използват за почистване и ликвидиране своевременно на нерегламентирани сметища, за почистване при зимна обстановка на опасни за населените места и т.н. Считаме, че с назначените работници в дейност „Чистота“ следва да се ангажират и по контрола за изхвърляне на отпадъци само на определените за това места и да не се допуска образуването на нерегламентирани сметища защото разходите за това са неоправдани и зависят от нашия контрол.

15

Функция „Почивно дело, култура, религиозни дейности" Функцията е със смесено финансиране. В тази функция като делегирана от държавата дейности се финансират и се разчитат **Дейност 713 „Спорт за всички" и Дейност 738 „Читалища".**

В дейност 713 „Спорт за всички" се разчитат неизразходваните целеви средства от 2018 г. в размер на **1739 лв.** за спортни дейности на учениците и на децата в учебните заведения по ПМС № 129 от 2000 г., които не се възстановяват в централния бюджет и се използват за същите цели през 2019 година. Тези които ще бъдат защитени с проекти през 2019 г., ще се предоставят по реда на промяната.

Дейност 738 „Читалища" В тази дейност от РБ са предоставени средства в размер на **180 310 лв.** и са на база 19 субсидирани бройки. Предвидените средства по бюджета на общината за читалищна дейност се разпределят между читалищата от комисия, определена със заповед на кмета на общината. В нея участват представител на общината и на всяко читалище.

С приетите през 2009 г. промени в Закона за народните читалища (ЗНЧ) в глава четвърта „Имущество и финансиране" се допълниха и създадоха нови разпоредби. Съгласно новосъздадения чл. 26а председателите на народните читалища представят ежегодно на кмета на общината предложения за своята дейност. Общинският съвет приема годишна програма за развитието на читалищната дейност в съответната община. Програмата се изпълнява от читалищата въз основа на финансово обезпечени договори, сключени с кмета на общината.

Съгласно чл. 22, ал. 3 от ЗНЧ, гласуваната от общинския съвет субсидия за народните читалища, определена на база на единния разходен стандарт и по реда на дофинансиране от собствени приходи на общината, не може да се отклонява от общината за други цели.

Като дофинансиране тук са разчетени средства в размер на **11 500 лв** , които са за целево финансиране на обществено значими дейности на различни формации които са изложени в приложение № 6 а към бюджет 2019 . В дофинансиране са разчетени и средствата за капиталови разчети към Народните читалища и те са :

- НЧ „Васил Левски – 1924" с. Върбяне - 8 451 лв.
- НЧ „ Каменен стълб-1888 " с. Кюлевча - 60 374 лв.
- НЧ „Христо Ботев-1891" с. Марково - 6 000 лв.
- НЧ „Христо Ботев -1896" с. Каспичан - 1 000 лв.
- НЧ „Просвета-1874" с. Могила - 34 140 лв.

Разчетени са средства за капиталови трансфери с източник от **РБ в размер на 20 369 лв.** и от собствени средства **с източник 35% отчисления - 89 596 лв.**

С Указанието на министъра на финансите за съставянето и изпълнението на бюджетите на общините и на средствата от евпорейския съюз за 2019 г. дадени с ФО № 1 от 15.01.2019 г. е обърнато внимание със следния текст :

„ Следва да се има в предвид, че субсидираната численост, не е щатна численост, а е натурален показател, съгласно който се определя годишния размер на средствата за финансиране на съответния общински културен институт или читалище. В рамките на тези средства следва да се определя числеността на щатния персонал, средствата за заплати и съответните задължителни осигурителни вноски от работодател, както и останалите разходи за издръжка"

Грешно се тълкува и в нашите читалища, че това е тяхната численост и ако я намалят ще им бъдат намалени и средствата. Министъра на културата даде подробни указания с което ясно е регламентирано, че средствата не се разпределят на база численост на персонала а по други критерии за което се изготввиха вътрешни правила, механизъм на база точкуване в които намират отражение и критерии като библиотечен фонд, самодейни състави, участия и т.н., което ясно говори, че от ЕРС следва да се финансират и дейностите на различните формации. От отчетите които се предоставят в общината е видно, че средства се изразходват само и единствено за заплати и осигуровки, което е порочна практика и не напразно министъра на финансите изрично е разписал горе изложения текст.

Като местни дейности във функцията се финансират :

Дейност 714- "Спортни бази" – **62 151 лв.**
Дейност 745-"Обредни домове и зали" – **44 436 лв.**
Дейност 759 -"Други дейности по културата" - **50 678 лв.**

16

Дейност 714 - "Спортни бази" В дейността са разчетени средства в размер на **62 151 лв.** С осигуряване на средства в дейността се цели насърчаване развитието на спорта и ефективно използване на спортната база. Тук са разчетени средства за заплата на персонала, осигурителни вноски , издръжка на спортната база и средствата за издръжка на спортните клубове, които са остойностени в Програма „Спорт-2018", в размер на **9 200** лв. за спортния календар и **26 800 лв.** за субсидии на спортните клубове. Налице е и капиталов разход за спортна площадка в с. Косово . Средствата за с. Косово са от отчисленията от 35 % от доходи от собственост и е по предложение на кмета на населеното място.

На основание чл. 59, ал. 2 от Закона за физическото възпитание и спорта, по решение на общинския съвет общините могат да подпомагат с приходи от общински характер спортни организации, чиито седалища и дейност са на територията на общината, като конкретизацията на разходите се определя с решението за приемане на бюджета.

Съгласно чл. 63, ал. 3 от Закона за физическото възпитание и спорта, общините не могат да предоставят субсидии за подпомагане на спортни организации, които не са регистрирани като юридически лица с нестопанска цел в обществена полза, както и неотговарящи на изискванията на наредбата приета от Общински съвет Каспичан.

Въпреки разчетените средства те ще бъдат предоставяни само след привеждане на дружествата в съответдствие с нормативната уредба.

В дейност 745 "Обредни домове и зали" Разчетените средства са в размер на **44 436 лв** които са за стопанисване и управление на публичната общинска собственост "Гробищни паркове и зали". Тук са разчетени средства за поддържане, почистване на гробищните паркове, В и К и др. По предписания на различни институции се налага да се предприемат действия по изграждане на тоалетни и чешми в гробищните паркове което налага допълнителни разходи. За извършване на погребения на социално слаби граждани /самотни, без социални помощи са предвидени средства в размер на 2 180 лв. с решение на общински съвет като те са с източник на финансиране от имуществени данъци, неданъчни и други приходи с общински характер. Налице са средства в текущи ремонти които са ремонтни дейности в гробищни паркове като за гробищен парк в км. Върбяне, за гробищния парк в гр. Каспичан са разчетени средства за подмяна на врата на сградата на покойника и освежаване на помещението.

В дейността от 2019 г. включваме като численост допълнително на два часа водача на МПС за траурни цели, който до настоящия момент се разчиташе като извънтрудови правоотношения, но МПС е на община Каспичан и отговорността е на общината.

В дейност 759 "Други дейности по културата" Предвидените средства са в размер на **50 678 лв** и са за реализиране на дейностите в културен календар в размер на 42 000 лв. и 2500 лв. са средства за стимулиране на даровитите деца. По предложение на кмета на с. Кюлевча в капиталовите разчети са заложени средства за изграждане на паметник в населеното място на стойност 6 178 лв. , които са от отчисленията в размер на 35 % от доходи от собственост.

8.Функция „Икономически дейности и услуги" Функцията е със смесено финансиране като тук се разчитат целево предоставените от РБ средства за ремонт и подръжка на общинските пътища и зимното им поддържане, а всички останали бюджетни средства са за сметка на местни приходи. Разчетени са бюджети за разходи в размер на **412 688** лв., които по дейности се разпределят както следва:

за дейност 832 "Служби и дейности за поддържане на пътищата" са предвидени текущи разходи в размер на **83 264** лева, като с тези средства се предвижда да се извърши зимно поддържане на пътищата от които с бюджет 2019 г. се предоставят **68 100** лв и от преходен остатък **15 164** лв. За основен ремонт и рехабилитация на общинската пътна мрежа са разчетени в капиталовата програма **84 384 лв**. Средствата които до сега се практикуваше да се предоставят целево за общински пътища и през 2019 г са разчетени общо за капиталови разходи и се разпределят с решение на ОбС, без регламент за разходите за общински пътища като размер.

В дейност 878 "Приюти на безстопанствени животни " са разчетени – **2 250** лв., които са за веществената издръжка.

17

В дейност 898 "Други дейности по икономиката" са разчетени **242 790 лв.**. Със средствата се предвижда да се покрият дължимите от общината за 2019 г. местни данъци и такси и частично за минали години, като е разчетена сумата 30 000 лв. В параграф 10 98 некласифицираните разходи е разчетена сумата 4 290 и в параграф 10-20- 33890 лв., които се използуват основно при разплащане на ангажименти по оперативни програми, съгласувания, такси към различни институции по реализиране на обекти и въвеждането им в експлоатация и др. В дейността се отчитат и работните заплати на персонала, който е утвърден като численост от предходни години.

Функция 9 „Разходи некласифицирани в други дейности „ тук се разчитат разходите за дейност 910 „ Разходи за лихви „ като са дифиренцирани в лихви по кредит от фонд ФЛАГ в размер на **5000** лв. и 100 лв. за такси.

Европейско финансиране

Съгласно чл.84, ал.3 от ЗПФ проектът на бюджет на общината се придружава от разчет на сметките за средства от Европейския съюз.

В приложение № 9 в индикативна форма са посочени средствата, които общината предвижда да усвои през 2019 г. по различните Оперативни програми и те основно са от МТСП, от Фонда за подпомагане на най-нуждаещите се лица, Оперативна програма „Наука и образование за интелигентен растеж", предстои да се сключи договор за проекти, които се реализират чрез МОН с партньорство на неправителствена организация.

Общия размер на разчетените средства с индикативния разчет на СЕС се предвижда да е 333 495.

Европейското финансиране е отворена мярка и тя се допълва в съответствие със реално сключените договори или споразумения за финансиране.

Милена Недева
Кмет на Община Каспичан

ЗАЛИЧЕНО
на основание чл.4 §2 и чл.6, §3
от Регламент (ЕС) 2016/679

Изготвил:
Даринка Атанасова
Директор „Обща администрация"

ЗАЛИЧЕНО
на основание чл.4 §2 и чл.6, §3
от Регламент (ЕС) 2016/679

18