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 30.06.2017г.

П Р И Х О Д Н А Ч А С Т

Началният бюджет на община Каспичан за 2017 г. е в размер на 6 252 163 лв. в това число за делегираните от държавата дейности е в размер на 3 338 845 лв. и местни дейности 2 913 318 лв в т.ч. за дофинансиране на делегираните от държавата дейности 395 695 лв.

В следствие извършени корекции на база промени с бюджетните взаимоотношения на общините с РБ и промени на други основания, уточненият годишен бюджет на община Каспичан към 30.06.2017 г. е в размер на 6 407 470 лв. в т.ч. за делегирани от държавата дейности 3 482 575 лв., за местни дейности 2 924 895 лв в т.ч. за дофинансиране на делегираните от държавата дейности 376 695 лв.

Общата промяна на бюджета в посока завишение е в размер на 155 307 лв, от които 143 730 лв. в делегирани от държавата дейности и 11 577 лв. в местни дейности.

Промените са отразени служебно по бюджет 2017 съгласно писма на Министерство на финансите, МТСП по програми ПУДООС и др.

Промените са на основание , както следва:

- Средства от МОН за транспорт на ученици, ветерани и военоинвалиди с писмо ДПРС2 в размер на 29 485 лв., съответно завишени по § 31-28
- Средства от МОН за транспорт на ученици, ветерани и военоинвалиди с писмо ДПРС3/12.04.2017г. в размер на 25 241 лв., съответно завишени по § 31-28
- ФО 14/26.04.2017г. Средства за присъдени издръжки в размер на 1 440,00 лв., съответно завишени по § 31-11
- ФО 15/26.04.2017г. Средства за пътуващи болни в размер на 219,00 лв., съответно завишени по § 31-11
- ФО 19/12.05.2017г. Корекция на средства в делегираните от държавата дейности по „Образование“ (-) 79 649,00 лв., съответно намалени по § 31-11
- ФО 21/ 16.05.2017г. Корекция на средствата от промяна в натуралните показатели в детските ясли и здравните кабинети към детските градини и училищата във функция „Здравеопазване“ (-) 888,00 лв., съответно завишени по § 31-11
- ФО 23/ 19.05.2017г. Предоставени средства за закупуване на учебници и учебни помагала 35 310,00 лв., съответно завишени по § 31-11
- ФО 24/18.05.2017г. за одобряване на допълнителни трансфери по бюджетите на общините за възстановяване на транспортните разходи на педагогическите специалисти в системата на предучилищното и училищно образование 78 410,00 лв., съответно завишени по § 31-11

- Средства от Министерски съвет за произвеждане на избори в размер на 16 328,00лв., завишени по §61-01

- Средства от Министерство на културата за организиране на събитие „Дни на предците“ в размер на 2 000,00 лв., завишени по §61-01

- Средства за осигуряване на заетост от МТСП в размер на 26 183 лв., завишени по §61-05
- Средства предоставени като дарение в общ размер на 21 067лв. , завишени по §45-01

Предоставени трансфери СЕС		
Предоставени и възстановени заеми по ОП	75 619	(-)10 000
Средства по предоставена временна финансова помощ		
Погашение на заем	(-)78804	(-)39 402
Чужди средства	0	9 738
Наличност в нач.на периода	**522 088**	**522 088**
Наличност към 30.06.2016г.	**0**	**(-)20 157**
Всичко	**2 924 895**	**1 162 564**

Изпълнение на приходите по бюджета на общината, спрямо уточнения план е в размер на 44,99 % .

Постъпленията от данъчни приходи към 30.06.2017 г. са в размер на 269 534 **лв.** при планувани 448 500 лв. т.е. изпълнението е 60,10 %.

По абсолютна стойност изпълнението от данъчните приходи са : данък недвижим имот с план 167 500 лв. и отчет 133 915 лв. или 79,95 %; данък върху превозните средства – план 150 000 лв. и отчет 87 186 лв. или 58,12% и данък върху придобиване на имущество – при план 120 000 лв. са отчетени 43 089 лв. или 51,38%.

При неданъчните приходи с най-висока абсолютна стойност са: такса битови отпадъци с план в размер на 463 966 лв. и отчет 280 920 лв. – 60,55 % ;

Събраните такси по § 27-00 са с изпълнение 55,04% . По видове такси визията е следната: таксите за ползване на детски градини са в размер на 15 148 лв. при планувани 30 000лв.или 50,49 % . Анализа за тези такси показва, че в ДГ извън общинския център таксите не се събират на 100 % , както и това, че остават такси, които касаят деца вече изписани от детското заведение. С Наредбата за администриране на местните такси и цени на услуги са регламентирани не малко облекчения за различни по социален проблем деца и не следва да се допуска натрупване на такси превръщащи ги в несъбираеми. За проблема са предприети мерки и очакваме адекватна реакция от директорите на тези ДГ. Съответно събраните такси за ползване на Домашен социален патронаж са в размер на 27 959 лв. при план 70 000лв. – 39,94%.

Събраните суми от такси за технически услуги са в размер на 7 898 лв. при планувани 30 000 лв. – 26,33% . Плануваните такси за административни услуги са в размер на 26 284лв., а изпълнените 12 434лв. или 47,31%. Тези такси са планирани на исторически принцип, но изцяло са зависещи от волята за ползване на услуги от потребителите.

Разликата, която се вижда по § 6100 от протокола на МФ представлява предоставени и получени трансфери между общини, както следва: Община Шумен Предоставени по § 61-02 трансфери за отчисления на БО в размер на 30 392 лв.

В сметките за средства от Европейския съюз / Оперативни програми/ са реализирани трансфери в размер на 115 436 лв., които са по ОП „ Развитие на човешките ресурси „ и по ОП „Наука и образование за интелигентен растеж“

Проектите по ОП”Развитие на човешките ресурси” са със социален характер и касаят покриване заплати и социални осигуровки на назначени лични асистенти на хора с увреждания.

Р А З Х О Д Н А Ч А С Т

==========

В делегираните от държавата дейности разхода на средства е съобразен с разчетените натурални и стойностни показатели определени за община Каспичан за 2017г. в съответствие

бюджети се прилага задължително от всички общообразователни училища. Съгласно стандартите следва да се покрият разходите за възнаграждения, СО и БУТ от тях, но обстоятелствата в общината са по специфични и се налага дофинасиране и в тази функция в дейност 311 – Детски Градини и 337- Извънучилищни дейности.

Във връзка с прилаганата система на делегираните бюджети численост на персонала, се определя от директорите на учебни заведения в рамките на средствата по единните стандарти и разчетените средства по утвърдената от първостепенния разпоредител формула за тяхното разпределение.

Най- голям дял заемат разходите за възнаграждения и социални осигуровки, като при план 1 742 426 лв. е отчетен разход в размер на 892 579 лв. т.е. 51,00 % .Плануваните разходи за издръжка са 564 789 лв. и са отчетени 265 985 лв. – 47,09 % Тук с най-голям дял са разходите за храна, ел.енергия и отопление и външни услуги.

Дейност 311»Детски градини» са планувани 589 310 лв. в т.ч. в дофинансиране 62 932 лв. (средства изцяло за възнаграждения и социални осигуровки) и отчетени към 30,06,2017г. 298 237 лв. или 50,61%. При предоставяне на средства се съблюдава изпълнение на собствените приходи за сметка на които е и тази издръжка, но се налага и на компромисни решения.

Дейност 318 "Подготвителна група в училище" е с план 36 855 лв. и отчет 16 702 лв.- 45,32 %.

Дейност 322 "Общообразователни училища" е делегирана от държавата дейност, и незначително дофинансиране за маломерните паралеки. Разчетените средства са в размер на 1 598 129 лв. и отчет към 30.06.2017 г. – 788 060 лв. – 49,31%. С най – голямо изпълнение спрямо плана в издръжката на учебните заведения са разходите за храна, вода, горива и ел.енергия и външни услуги.

Делегираните права на ръководителите на учебни и детски заведения са с оправдано доверие, подхожда се отговорно при управление на предоставените им бюджетни кредити.

Дейност 337- "Извънучилищна дейност" е смесена във финансирането си дейност. Разходите за заплати и осигурителни плащания се отчитат като делегирана от държавата дейност и една част в Дофинансиране с разчетените по ЕРС средства на един ученик. Общо плана за дейността е 38 345 лв. и разход 17 378 лв. , но тук е заложено едно значително дофинансиране. Разходите за издръжка на дейността са разчетени в дофинасиране за сметка на местни дейности и при план.

Дейност 338»Ресурсно подпомагане» е с план 6 846лв. и отчет 1 784 лв.

В Дейност 389 – „Други дейности по образованието" се разчитат и разходват средствата транспорт за ученици. В дейността е планиран разход в размер на 79 291 лв. и е реализиран разход в размер на 42 699лв. 58,26 %.

4. Функция "Здравеопазване":

Тук се включват дейностите:"Многопрофилна болница за активно лечение", "Детски ясли", „Здравни кабинети в детски градини и училища" и "Други дейности по здравеопазването". Функцията е със смесено финансиране.

При планувани общо за функцията разходи 109 424 лв. са отчетени 31 915 лв. или 29,17 %.

Дейност 431-„ Постоянни детски ясли" са със смесено финансиране. Заплатите и осигурителните вноски са финансирани като делегирана от държавата дейност и дофинансиране . При план за дейността 21 491 лв, изпълнението е 10 524 лв. - 48,97%.

Дейност 437 - „Здравни кабинети в детски градини и училища„ е делегирана от държавата дейност и дофинансиране. Тук се отчитат разходи за медицинските кабинети в детски градини и училища на територията на община Каспичан . В дейността са планирани 38 183 лв. и отчетени 17 730 лв. – 46,43%

Дейност 469 - "Други дейности по здравеопазването" Планираните средства са в размер на 49 750 лв. и разход 3 661 лв. 7,36%.

отчисляват за депо при община Шумен по Наредба. Средствата по прихода от ТБО и техния преходен остатък от предходната година са със целево предназначение и се наблюдават като такива. Те са налични по банковата сметка на общината.

Дейност 629 "Др. дейности по опазване на околната среда" са планувани 43040 лв. и отчетени 18 640 лв. – 43,31% Като основно са отчетени разходи за заплати и осигурителни плащания с изпълнение.

7. Функция "Почивно дело, култура, религиозна дейност":

Финансирането на функцията е смесено. Изразходвани са общо 126 298 лв., при планувани 413 661 лв. или 30,53%

Дейност 713 „Спорт за всички" е изцяло Държавна дейност. Планувани са средства в размер на 2 011 лв. , като към 30.06.2017г. не са отчетени разходи.

Дейност 714 - "Спортни бази за спорт за всички" е с общинска отговорност, отчетени са средства за заплати и осигурителни вноски за персонала, както и средства съгласно утвърдената спортна програма за 2017 г. в общ размер на 12 210 лв. при план 76 544 лв. С най-голям дял в разхода са средствата за субсидии на спортни клубове в размер на 29 300 лв. и въпреки това той не е в значителни размери. Субсидиите на спортните клубове се предоставят след предоставяне на информация за отчитане на средствата, които са им преведени под формата на субсидия за предходното тримесечие.

Дейност 738-"Читалища" е държавна отговорност и частично дофинансиране. Тук са отчетени преведените субсидии на читалищата в общината в размер на 77 468 лв. при план 155480 лв. , както и разчетени капиталови разходи 104 000 лв. , като за същите все още няма отчет.

В дейност 745 - "Обредни домове и зали" са отчетени средства за заплати и осигурителни, средства за издръжка на дейността, както и за покриване на разходи за погребения на социално слаби лица и служебни погребения. Планирани са разходи в размер на 27 226 лв. и отчет към 30.06.2017 г. – 7 804 лв.

В дейност 759 - "Други дейности по културата" са отчетени средства за провеждане на мероприятия по културния календар за 2017 г. в размер на 28 816 лв. при план 48 400 лв. – 59,54%.

8.Функция "Икономически дейности и услуги":

Функцията е реализирана изцяло със средства от местни дейности. При план 298 980 лв. е отчетено изпълнение 152 184 лв. или 50,90%.

Тук се отчитат следните дейности : 832 – Служби и дейности по поддръжка и изграждане на пътища, 878-Приюти за бездомни животни и 898 – „Други дейности по икономиката„.

Разхода в дейност 832 е в размер на 63 855 лв.,при план 110 594 лв., като от тях в в § 1020 са отчетени 63 855 лв. за зимно поддържане- целеви средства. В тази дейност са разчетени и средствата за основен ремонт на общинските пътища а в размер на 10 000 лв.

В дейност 878"Приюти за бездомни животни" са разчетени 4 000лв., като към 30.06.2017 г. са отчетени разходи в размер на 440 лв.

Реализираният разход в дейност 898 е в размер на 87 889 лв. при план 184 386 лв.- 47,67%. В дейността се отчитат освен утвърдените с бюджет 2017 г. средства за възнаграждения и СО на персонала, веществена издръжка за дейността им, както и разходите за данъци на общината като данъчно задължена по ЗМДТ.

9. функция " Разходи, некласифицирани в други функции

Тук са разчетени разходите за лихви по кредит чрез ФЛАГ в размер на 12 009 лв.и отчетени 4 862 лв.