



ОБЩИНА ВЕЛИКИ ПРЕСЛАВ
ОБЩИНСКА АДМИНИСТРАЦИЯ

ОБЯСНИТЕЛНА ЗАПИСКА

за изпълнението на бюджета и сметките за средства от Европейския съюз
на община Велики Преслав към 31.03.2023 г.

Отчетът за касовото изпълнение на бюджета на Община Велики Преслав е изготвен в съответствие със Закона за публичните финанси, Закон за прилагане на разпоредби на Закона за държавния бюджет на Република България за 2022 г., Закона за бюджета на държавното обществено осигуряване за 2022 г. и Закона за бюджета на Националната здравноосигурителна каса за 2022 г., в който е регламентирано в какви размери се извършват разходите по бюджетите на общините до приемането на Закона за държавния бюджет на Република България (ЗДБРБ) за 2023 г.. Спазени са и допълнителните указания, условия и разпоредби за работата на общините в условията на неприет бюджет на Република България за 2023 г., дадени с ФО – 1 и ФО – 2 от 20.01.2023 г. ПМС № 7/19.01.2023 г. за уреждане на бюджетни отношения през 2023 г., условията и реда за работата на общините до приемане на Закона за държавния бюджет на република България за 2023 г.

Към 31 март 2023 година Община Велики Преслав няма приети разчети за разходи от Общински съвет.

Информацията в тримесечните отчети на община Велики Преслав са в съответствие и на писмо ДДС № 02/28.03.2023 г. на Министерството на финансите относно изготвянето и представянето на тримесечните отчети за касовото изпълнение, оборотните ведомости и друга отчетна информация към 31.03.2023 г., регламентиращи отчитането на стопанските операции в бюджетните организации и представя изпълнението на основните параметри и съдържа отчетите на следните второстепенни разпоредители с бюджет:

- Археологически музей
- Комплекс за социални услуги
- Просвета
- СУ „Черноризец Храбър” гр.В.Преслав
- ОУ „Св.св.Кирил и Методий” гр.В.Преслав
- ОУ „Св.св.Кирил и Методий” с.Драгоево
- ОУ „Христо Ботев” с.Златар
- Професионална гимназия по селско стопанство
- ОП „Велики Преслав“

В представените окончателни тримесечни отчети е извършен анализ за изпълнението на основните показатели на бюджетите и сметките за средства от Европейския съюз от приходите, помощите и даренията, разходите, бюджетните взаимоотношения, бюджетното салдо и финансирането на бюджетното салдо по чл.14, ал.1 от ЗПФ .

I. ПРИХОДИ

Собствени приходи

Общото изпълнение на приходите, помощи и дарения за отчетния период е 947 564 лв. при изпълнение за същия период на предходната година от 598 198 лв. Отчетени са средства в повече с 367 959 лева.

Структура на собствени приходи	Отчет 31.03. 2023	Отчет 31.03. 2022	Изменение прямо отчет 31.03.2022г.
Данъчни (имуществени и патентен)	326 776	239 614	87 162
Приходи и доходи от собственост	144 820	78 671	66 149
Общински такси	289 014	248 211	40 803
Глоби, санкции и наказателни лихви	21 278	15 629	5 649
Други неданъчни приходи	31 260	629	30 631
Вноска по ДДС и Д-к в/у приходите	-33 949	-24 503	-9 446
Приход от продажба на общ. имущество	125 372	0	125 372
Други	42 993	39 947	3 046
Всичко собствени приходи:	947 564	598 198	367 959

Данъчни приходи

Към 31.03.2023 г. постъпленията възлизат на 326 776 лв. при 239 614 лв. за предходната година. Отчетени са в повече 87 162 лева.

Неданъчни приходи

- Приходи и доходи от собственост – са постъпили 144 820 лв. при 78 671 лв. за същия период на 2022 година. Отчетените средства са с 66 149 лв. в повече.
- Общински такси – постъпленията са 289 014 лв. при 248 211 лв. към 31.03.2022 г. Отчетени са средства в повече с 40 803 лв.
- Глоби, санкции и наказателни лихви - са отчетени 21 278 лв. при 15 629 лв. за 2022 г. Постъпления са глоби, наложени от звеното за местни данъци и такси и Наредба № 1; лихви от данък върху недвижимите имоти, данък върху превозните средства и такса битови отпадъци.
- Други неданъчни приходи- постъпленията са в размер на 31 260 лв. при 629 лв. за 2022г.. с ръст от 30 631 лв. От приходите - 30 990 лв. са отчетени в делегираните държавни дейности.
- Внесени ДДС и други данъци върху продажби – 33 949 лв. при 24 503 лв. за 2022 г..
- Приходи от продажба на общинско имущество – през отчетния период постъпленията са в размер на 125 372 лв.
- Други
 - Приходи от концесии - Постъпленията за отчетния период са в размер на 31 123 лв. при 29 247 лв. за 2022 г.
 - Приходи от дарения – на обща стойност 11 870 лева, предоставени с изричната воля на дарители, в т.ч. за : Общинска администрация са 6 772 лева; Археологически музей – 4 500 лева и ОУ „Св.св.Кирил и Методий с. Драгоево – 598 лева.

Субсидии и трансфери

- Субсидии от държавния бюджет
Отчетени са в размер на – 3 371 479 лв., от тях: обща субсидия е 2 553 740 лева; обща изравнителна субсидия – 732 800 лв.; целеви трансфери от ЦБ – 100 381 лв.; възстановени трансфери за ЦБ (-) 15 442 лева.
- Трансфери между бюджети е следното:
 - ✓ предоставени трансфери на Община Шумен – 43 лева за обезвреждане на депонирани отпадъци съгласно разпоредбите на Наредба № 7 от 19.12.2013 г. за реда и начина за изчисляване и определяне размера на обезпеченията и отчисленията, изисквани при депониране на отпадъци;
 - ✓ получени трансфери от Община Шумен в размер на 399 879 лв. в съответствие с изискванията на чл.64, ал.1 от ЗУО във връзка с чл.24,ал.1,т.1 от Наредба №7 от 19.12.2013 год. и чл.66, ал. 1,т.2 от ЗМДТ;
 - ✓ получени трансфери от МТСП
 - по програми за осигуряване на заетост – 12 494 лв.
 - за предоставяне на социални услуги - 371 214 лв.
- Трансфери между бюджети и сметки за средствата от ЕС (нето)
 - ✓ получени трансфери от СЕС -1 942 лв.;
- Трансфери от/за държавни предприятия и други лица, включени в КФП
 - ✓ получени трансфери от ПУДООС – 7 079 лв. за обекти от предходната година.

Заеми и финансиране

Във връзка с изпълнение на дейности по проекти като бенефициенти и в изпълнение на Решения на Общински съвет са отчетени по § 76-00 /-/- временни безлихвени заеми в размер на 66 046 лева.

През отчетния период са погасени 6 360 лева главница по кредита към Фонд ФЛАГ. Средствата са отразени по § 83-82 със знак минус.

Отчетените по § 88-03 Събрани средства и извършени плащания от/за сметки за средствата от Европейския съюз са в размер на 22 452 лв..

II. РАЗХОДИ

През първото тримесечие са извършени структурни промени, във връзка с приключили дейности за социални услуги по оперативна програма „Развитие на човешките ресурси“ и преминаването им като делегирани от държавата дейности. Поради липса на приет ЗДБРБ за 2023 г. на основание чл. 53 от Закона за социалните услуги, чл. 83, ал. 1 и чл. 84 от Правилника за прилагане на Закона за социалните услуги, във връзка с получени Заповеди № РД01-0290 и № РД01-0292 от 16.02.2023 година от изпълнителния директор на АСП за предварително одобрение считано от 06.03.2023 година са създадени следните две социални услуги:

- Център за обществена подкрепа с численост 7 щатни бройки и брой потребители 50;
- Дневен център за подкрепа на деца с увреждания и техните семейства с 12,5 щатни бройки и брой потребители 30.

Съгласно решения на Общински съвет, същите ще се финансират от общинския бюджет до приемане на ЗДБРБ за 2023 и постановление за изпълнението му.

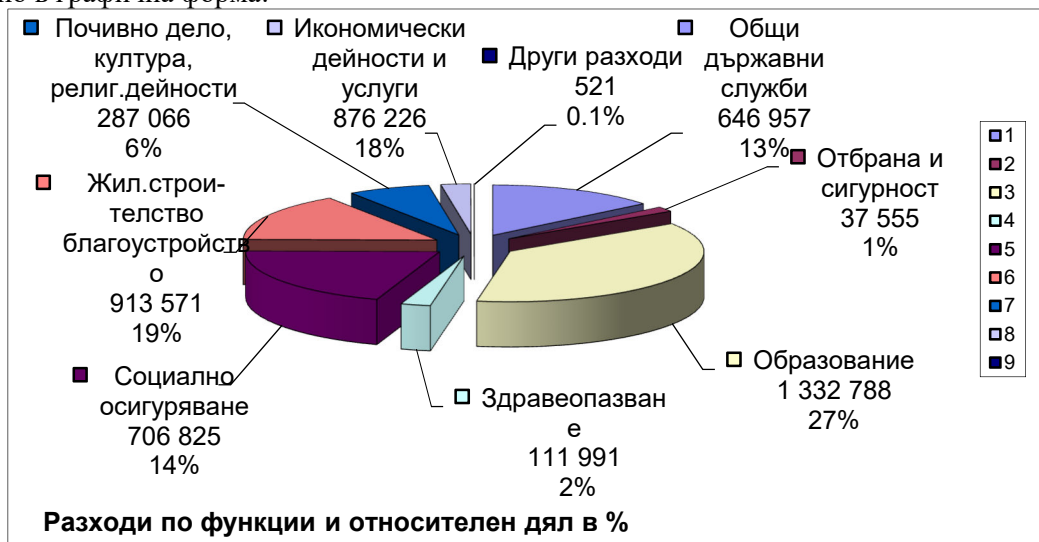
На база приходната част са извършени разходи през отчетния период в размер на 4 913 500 лв. (при 3 138 244 лева за първото тримесечие на 2022 г.)

По относителен дял в общите разходи (4 913 500 лв.) “делегираните държавни разходи” (2648767 лв.) заемат 53,9 на сто, разходите за “местните дейности” (2 141 738 лева) – 43,6 на сто, а разходите за дофинансиране на делегираните държавните дейности (122 995 лв.) са 2,5 %.

Разпределението на разходите и изпълнението в проценти по функции е следното:

Функция	Наименование на функции	ОТЧЕТ	% отн. дял
I	Общи държавни служби	646 957	13%
II	Отбрана и сигурност	37 555	1%
III	Образование	1 332 788	27%
IV	Здравеопазване	111 991	2%
V	Социално осигуряване, подпомагане и грижи	706 825	14%
VI	Жил.строителство, благоустройство, комунално стопанство и опазване на околната среда	913 571	19%
VII	Почивно дело, култура, религиозни дейности	287 066	6%
VIII	Икономически дейности и услуги	876 226	18%
IX	Разходи неклассифицирани в другите функции	521	0.0%
ОБЩО РАЗХОДИ :		4 913 500	100%

Изразено в графична форма:



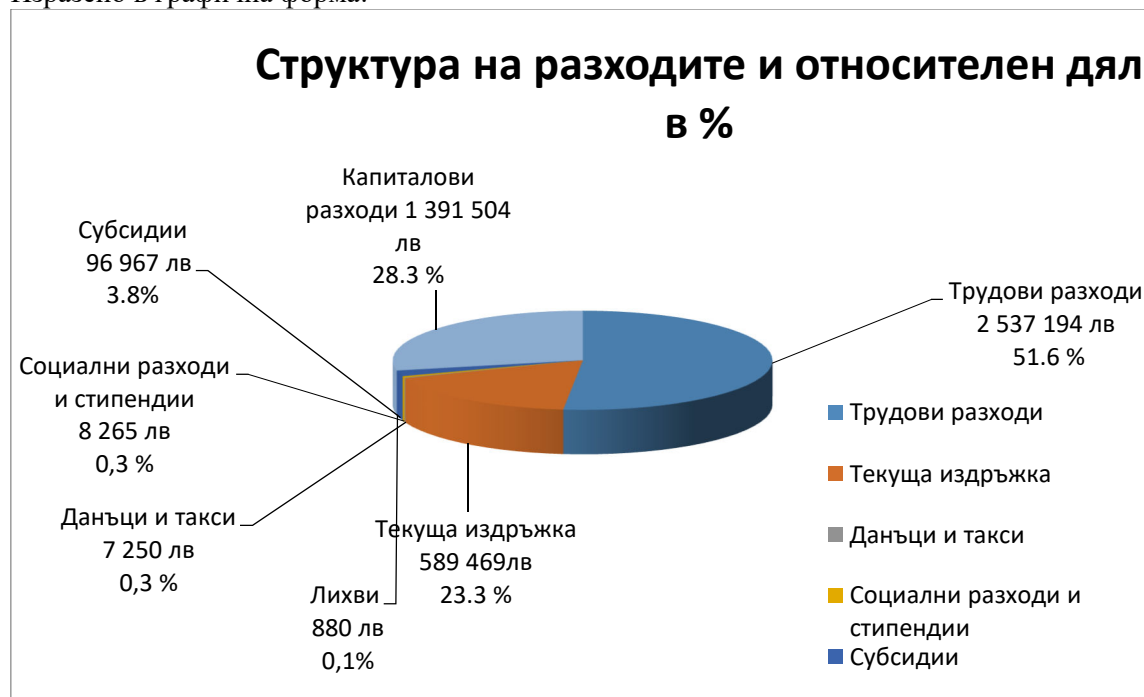
С най-голям относителен дял от общите разходи (4 913 500 лв.) са разходите за Функция „Образование” (1 332 788 лв.) - 27 на сто, следвани от разходите отчетени по Функция „Жил. строителство, благоустройство, комун. стопанство и опазване на околната среда“ (913 571 лв.) – 19 %, Функция „Икономически дейности и услуги” (876 226 лв.) - 18 %, Функция „Социално осигуряване, подпомагане и грижи”(706 825 лв.) - 14 %, Функция „Общи държавни дейности” (646 957 лв.) -13 %, Функция „Почивно дело, култура и религиозни дейности” (287 066 лв.) - 6 %, Функция „Здравеопазване” (111 991 лв.) - 2 %, Функция „Отбрана и сигурност”(37 555 лв.) -1% . С най-малък относителен дял в общите разходи са тези за Функция „Разходи неklasифицирани в другите” (521 лв.) - 0,1 на сто.

При изразходването на средствата е спазен реда по приоритетните плащания.

Касовото изпълнение на бюджета за първото тримесечие на 2023 година е отчетено по разходни параграфи съгласно ЕБК за 2023 година. Структурата на разходите и относителния им дял е следното:

Структура на разходите и относителен дял в %	Отчет 31.03.2023	% отн. дял
Трудови разходи	2 537 194	51.6%
Текуща издръжка	857 569	17.5%
Данъци и такси	9 796	0.2%
Социални разходи и стипендии	24 055	0.5%
Субсидии	92 861	1.9%
Лихви	521	0.0%
Капиталови разходи	1391 504	28.3%
ОБЩО РАЗХОДИ :	4 913 500	100%

Изразено в графична форма:



През отчетния период на 2023 година не се допусна отклоняване на средства от държавни трансфери за разплащане на разходи в местните дейности.

Общината приключи първото тримесечие на бюджетната 2023 година с банкова наличност на средства от 3 183 580 лв., в това число от държавни дейности – 1 447 495 лева и от общински дейности – 1 736 085 лева.

III. СМЕТКИ за СРЕДСТВА от ЕВРОПЕЙСКИ СЪЮЗ

Отчетът на Община Велики Преслав за средствата от Европейския съюз включва обобщени данни на оперативните програми и проекти по други европейски средства и други международни програми, както на Община Велики Преслав, така и на второстепенните разпоредители, включително и общинските училища. (Сметките попадащи в обхвата на ДДС № 7 от 2008 г.).

1. Отчет на средствата от Кохезионния и структурните фондове на ЕС, администрирани от НФ, включително и националното съфинансиране (КСФ) обхваща следните проекти по Оперативни програми:

- **Програма "Развитие на човешките ресурси" 2021 - 2027**
 - Проект „Грижа в дома“
 - Проект „Укрепване на общинския капацитет“
- **Оперативна Програма „Развитие на Човешки ресурси” – 2014 - 2020**
 - Проект „Младежка заетост“
 - Проект „Патронажна грижа ПЛЮС - по компонент 2“.
 - Проект „Разкриване на социалните услуги – Дневен център за подкрепа на деца с увреждания и техните семейства и Център за обществена подкрепа в гр. Велики Преслав“ -
 - Проект „Център за грижа за лица с умствена изостаналост в с. Имренчево, община В. Преслав“
- **Оперативна Програма "Наука и образование за интелигентен растеж"**
 - Проект „Активно приобщаване в системата на предучилищното образование“
 - Проекти реализирани в общинските училища - „Подкрепа за успех“, „Образование за утрешния ден“ и „Равен достъп до училищното образование в условията на криза“ -
- **„Фонд за европейско подпомагане на най-нуждаещите се лица”**
 - Проект „Осигуряване на топъл обяд в условия на пандемия от КОВИД - 19

Приходите за първото тримесечие на 2023 година са в общ размер на 180 063 лева. Същите са отчетени съгласно ЕБК:

§ 63-01 Получен трансфер между сметки на СЕС – 128 091 лева;

§ 62-02 Предоставени трансфери (неусвоени) – 1942 лева (отразени със знак минус);

§ 76-00 Временен безлихвен заем от бюджета по Решения на Общ. Съвет– 57 906 лева (отразени със знак плюс);

§ 88-03 Събрани средства и извършени плащания от/за сметки за средствата от Европейския съюз – 3 992 лева(отразени със знак минус)

Извършените разходи за отчетния период са на обща стойност 231 491 лева. Същите са отразени в отчета съгласно ЕБК за 2023 година.

Налични средства към 31.03.2023 година са 134 165 лева.

2. Отчет на средствата от европейските земеделски фондове, администрирани от Разплащателната агенция към Държавен фонд „Земеделие”, включително националното съфинансиране (РА) обхваща следните проекти:

- Проект № BG06RDNP001-7.008-0032 „Реконструкция, ремонт, оборудване и/или обзавеждане на общински административни сгради, с цел подобряване на тяхната енергийна ефективност, на територията на Община Велики Преслав“

- Проект № BG06RDNP001-7.004-0010 „Реконструкция, ремонт, оборудване и/или обзавеждане на ДГ „Снежанка“ и ДГ „Снежанка“-филиал“ гр. В. Преслав

Приходи и разходи през отчетния период на 2023 година не са реализирани.

Налични средства към 31.03.2023 година са 286 708 лева.

3. Отчет на други Европейски средства по програми и проекти, финансирани от фондове и институции на ЕС, включително националното съфинансиране (DES), като средства по програми за трансгранично и транснационално и междурегионално сътрудничество (ТГС), средства по секторни програми „Леонардо да Винчи”, „Еразъм”, „Коменски”, средства по други програми и проекти финансирани от фондове и институции на ЕС по смисъла на § 1, т. 36 от ЗПФ.

- Проект „Глобални цели за градовете“ по Програма УРБАКТ III попадащ в обхвата на ДЕС;
- Проект „Подкрепа за първоначален прием на лица, разселени от Украйна“ по Фонд „Убежище, миграция и интеграция“ попадащ в обхвата на ДЕС.

Приходите за първото тримесечие на 2023 година са в общ размер на 252 526 лева. Същите са отчетени съгласно ЕБК:

§ 63-01 Получен трансфер между сметки на СЕС – 262 846 лева;

§ 76-00 Временен безлихвен заем от бюджета по Решения на Общ. Съвет– 8 140 лева ;

§ 88-03 Събрани средства и извършени плащания от/за сметки за средствата от Европейския съюз – 18 460 лева(отразени със знак минус)

Извършените разходи за отчетния период са на обща стойност 252 526 лева. Същите са отразени в отчета съгласно ЕБК за 2023 година.

4. Отчет на други международни програми обхваща следните програми и проекти (DMP)-определени към настоящия момент в т.39.1. от ДДС №12/2013 г. „Норвежки финансов механизъм 2009-2014“ , „Финансов механизъм на европейското икономическо пространство 2009-2014” и „Българо-швейцарската програма за сътрудничество за намаляване на икономическите и социални неравенства в рамките на разширения Европейски съюз”(DMP).
- В Общината няма изпълнявани проекти по Други международни програми.

IV. СМЕТКА за ЧУЖДИ СРЕДСТВА с код 33

Към 31.03.2023 г. по сметките за чужди средства общия остатък е в размер на 313 584 лв., в това число:

- внесени депозити – 11 520 лева;

- внесени гаранции - 38 861 лева;

- други средства - 263 203 лева, в т.ч.:

- ✓ средства за обезщетяване на собственици на земеделски земи (§4 от ЗСПЗЗ) – 29 676 лева;
- ✓ средства по чл.37 от ЗСПЗЗ - 182 201 лева;
- ✓ средства –ВиК обезщетения - 51 326 лева;

V. КАПИТАЛОВИ РАЗХОДИ

Извършените капиталови разходи през първото тримесечие на 2023 година са в размер на 314 714 лева от бюджета.

➤ Отчетени са разходи по § 51-00 „Основен ремонт” в размер на 992 847 лева. Разходите са отразени по функции както следва:

функции	отчет
Функция 01: Общи държавни служби	2 040
Функция 03: Образование	6 480
Функция 06: Жилищно строителство, благоустройство, комунално стопанство и опазване на околната среда	243 413
Функция 08: Икономически дейности и услуги	740 914
	992 847

➤ Извършените разходи по § 52-00 „Придобиване на дълготрайни материални активи” са на обща стойност 403 684 лева. Същите са отразени по функции както следва:

функции	отчет
Функция 03: Образование	6 449
Функция 04: Здравеопазване	0
Функция 05: Социално осигуряване, подпомагане и грижи	5 027
Функция 06: Жилищно строителство, благоустройство, комунално стопанство и опазване на околната среда	377 976
Функция 07: Почивно дело, култура, религиозни дейности	14 232
	403 684

Извършените капиталови разходи за първото тримесечие на 2023 година по източници на финансиране е следното:

1. Преходен остатък по бюджета с източник целеви субсидии и трансфери от държавния бюджет и от други бюджетни организации – 864 752 лева;
2. Собствени средства, вкл. преходен остатък- 520 303 лева;
3. Други източници за финансиране -(дарения, ПУДООС, заеми, други), вкл. преходен остатък – 3 649 лева;
4. Европейски средства, със съответното съфинансиране – 5027 лева.

VI. ПРОСРОЧЕНИ ВЗЕМАНИЯ И ЗАДЪЛЖЕНИЯ

Във връзка с въведената отчетност на база начислените балансови вземания и задължения за периода е извършен анализ по разпоредители с бюджетни кредити в Общината. Установено е:

1. **Просрочените вземания** са на обща стойност 126 294 лева, съответно отразени по задбалансови сметки от подгрупа 991 “Статистика за просрочени вземания” както следва:

➤ Сметка 9915 “Просрочени вземания от концесии и наеми” - 126 294 лв.

Просрочените вземания са в отчетна група “Бюджет” и са от не внесени вноски по арендни договори и концесии, сключени с първостепенния разпоредител Община Велики Преслав. При диференциране на просрочените вземания по тяхната срочност всички са дългосрочни, а по събираемост – 97 507 лева са трудно събираеми (в това число 42 355 лева са от концесии) и 28 787 лева са несъбираеми. За всички просрочени вземания са заведени изпълнителни дела и предадени за продължаване на изпълнителни действия при ЧСИ.

2. **Просрочени задължения** към 31.03.2023 година са в размер на 2 257 лв., в т.ч.

➤ Сметка 9923 “Просрочени задължения към доставчици” – 2 257 лв.

VII. ОБЩИНСКИ ДЪЛГ

Остатъчния размер на главница по дълга към 01.01.2023 год. е в размер на 49 440 лева, представляваща кредит от Фонд ФЛАГ договор свързан с проект „Подобряване и развитие на инфраструктурата за питейни и отпадъчни води в гр. Велики Преслав” по ОП „Околна среда 2007-2013” и има инвестиционен характер.

Общо извършените плащания по дълга към 31 март 2023 г. са в размер на 7 181 лева, в т.ч.: извършени погашения по главница – 6 360 лева; разходи за лихви – 521 лева и други разходи (такси, комисионни и др.) – 300 лева.

Към 31 март 2023 година остатъчния размер на главницата по общинския дълг - заем от ФЛАГ е в размер на 43 080 лева.

31.03.2023 г.
гр. Велики Преслав

Гл.специалист „Бюджет“ : /В. Стоянова/

К М Е Т на ОБЩИНА: /инж. Янко Йорданов/