



ОБЩИНА ВЕЛИКИ ПРЕСЛАВ
ОБЩИНСКА АДМИНИСТРАЦИЯ

ОБЯСНИТЕЛНА ЗАПИСКА

за изпълнението на бюджета и сметките за средства от Европейския съюз
на община Велики Преслав към 30.06.2023 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 30 юни 2023 година Община Велики Преслав няма приети разчети за разходи от Общински съвет.

Информацията в шестмесечните отчети на община Велики Преслав са в съответствие и на писмо ДДС № 04/22.06.2023 г. на Министерството на финансите относно изготвянето и представянето на тримесечните отчети за касовото изпълнение, оборотните ведомости и друга отчетна информация към 30.06.2023 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 1 694 871 лв. при изпълнение за същия период на предходната година от 1 223 281 лв. Отчетени са средства в повече с 471 590 лева.

Структура на собствени приходи	Разчет 2023	Отчет 30.06. 2023	Отчет 30.06. 2022	Изменение спрямо отчет 30.06.2022г.
Данъчни (имуществени и патентен)		580397	503485	76912
Приходи и доходи от собственост		270747	159802	110945
Общински такси		529170	495148	34022
Глоби, санкции и наказателни лихви		34689	35681	-992
Други неданъчни приходи		36830	2287	34543
Вноска по ДДС и Д-к в/у приходите		-51518	-63589	12071
Приход от продажба на общ. имущество		230163	7710	222453
Приходи от концесии		35623	33747	1876
Дарения		28770	49010	-20240
Всичко собствени приходи:	0	1694871	1223281	471590

Данъчни приходи

Към 30.06.2023 г. постъпленията възлизат на 580 397 лв. при 503 485 лв. за предходната година. Отчетени са в повече 76 912 лева.

Неданъчни приходи

- Приходи и доходи от собственост – са постъпили 270 747 лв., от които 31 346 лв. са отчетени в делегираните от държавата дейности, при 159 802 лв. за същия период на 2022 година. Отчетените средства са със 110 945 лв. в повече.
- Общински такси – постъпленията са 529 170 лв. при 495 148 лв. към 30.06.2022 г. Отчетени са средства в повече с 34 022 лв.
- Глоби, санкции и наказателни лихви - са отчетени 34 689 лв. при 35 681 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 36 830 лв. при 2 287 лв. за 2022г.. с ръст от 34 543 лв. От приходите - 30 990 лв. са отчетени в делегираните държавни дейности.
- Внесени ДДС и други данъци върху продажби – 51 518 лв. при 63 589 лв. за 2022 г..
- Приходи от продажба на общинско имущество – през отчетния период постъпленията са в размер на 230 163 лв., в т.ч. по населени места за - гр. В.Преслав са 79 169 лв; с. Златар – 77 642 лв.; с. Хан Крум – 58 962 лв.; с. Миланово – 7 981 лв. и с. Мокреш – 6 409 лв.
- Приходи от концесии - Постъпленията за отчетния период са в размер на 35 623 лв. при 33 747 лв. за 2022 г., в т.ч.: язовир с. Златар – 4 500 лв.; язовир Дервиша – 2 988 лв.; кариера Троица – 1 451 лв. и кариера Драгоево – 26 684 лв.
- Приходи от дарения – на обща стойност 28 770 лева, предоставени с изричната воля на дарители, в т.ч. за: Общинска администрация са 23 672 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 – 5 843 653 лв., от тях: обща субсидия е 4 731 812 лева; обща изравнителна субсидия – 943 667 лв.; целеви трансфери от ЦБ – 195 040 лв.; възстановени трансфери за ЦБ (-) 26 866 лева.

- Трансфери между бюджети е следното:
 - ✓ предоставени трансфери – 648 лева, в т.ч.:
 - Община Шумен – 163 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;
 - МОН – 485 лв. за осигуряване на рехабилитатор на слуха и говора на ученици със СОП съгласно споразумение между Регионален център за подкрепа на процеса на приобщаващото образование гр. Шумен
 - ✓ получени трансфери – 1 281 208 лева, в т.ч.:

- 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;
 - Министерство на труда и социалната политика – 851 509 лв., в т.ч.:
 - по програми за осигуряване на заетост – 34 018 лв.
 - за предоставяне на социални услуги - 750 738 лв.
 - проект „Красива България“ - 66 753 лв.
 - Министерство на регионалното развитие и благоустройство – 29 820 лв. съгласно споразумителен протокол с Агенция „Пътна инфраструктура“ за съвместно финансиране на поддържането на републиканските пътища в чертите на град Велики Преслав.
- Трансфери между бюджети и сметки за средствата от ЕС (нето)
 - ✓ получени трансфери от СЕС – 3 942 лв.;
 - ✓ предоставени трансфери за съфинансиране на проекти по оперативни програми – 26 427 лв.
 - Трансфери от/за държавни предприятия и други лица, включени в КФП
 - ✓ получени трансфери от ПУДООС – 7 079 лв. за обекти от предходната година, в т. ч. за ОУ „Св.св.Кирил и Методий“ с. Драгоево – 3 430 лева и за ПГ по СС – 3 649 лева.

Заеми и финансиране

През отчетния период е предоставена възмездна финансова помощ в размер на 10 000 лева на МИГ В.Преслав по РОБС №623/49/18.04.2023 г. Същите са отразени в касовия отчет на бюджета по § 72-01 Предоставена възмездна финансова помощ (-).

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 6 130 лева .

През отчетния период са погасени 12 720 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 3 992 лв. на ОУ „Св.св.Кирил и Методий“ с. Драгоево

II. РАЗХОДИ

През шестмесечието 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.

- Център за настаняване от семеен тип за пълнолетни лица с умствена изостаналост в с. Имренчево, община Велики Преслав, считано от 02.04.2023 г. с численост 14 щатни бройки и брой потребители 15 .

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

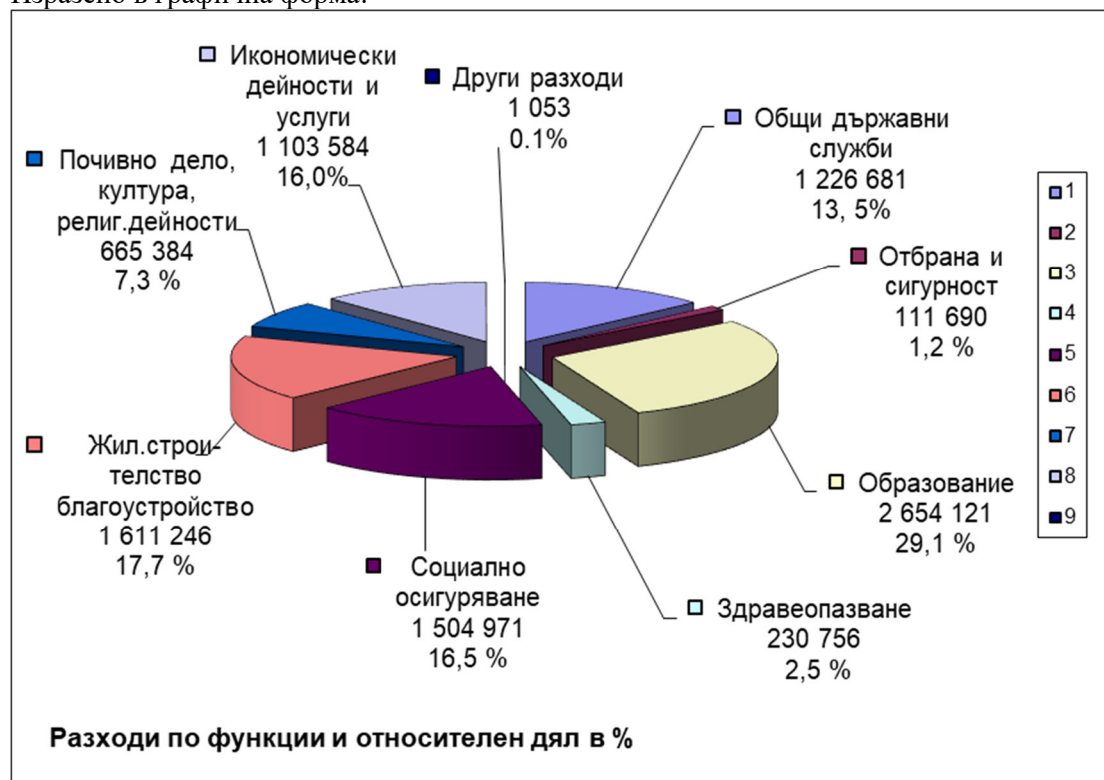
На база приходната част са извършени разходи през отчетния период в размер на 9 109 486 лв. (при 7 076 872 лева за същия отчетен период на 2022 г.)

По относителен дял в общите разходи (9 109 486 лв.) “делегираните държавни разходи” (5 450 343 лв.) заемат 59,8 на сто, разходите за “местните дейности” (3 430 876 лева) – 37,7 на сто, а разходите за дофинансиране на делегираните държавните дейности (228 267 лв.) са 2,5 %.

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

Функция	Наименование на функции	ОТЧЕТ	% отн. дъл
I	Общи държавни служби	1 226 681	13.5%
II	Отбрана и сигурност	111 690	1.2%
III	Образование	2 654 121	29.1%
IV	Здравеопазване	230 756	2.5%
V	Социално осигуряване, подпомагане и грижи	1 504 971	16.5%
VI	Жил.строителство, благоустройство, комунално стопанство и опазване на околната среда	1 611 246	17.7%
VII	Почивно дело, култура, религиозни дейности	665 384	7.3%
VIII	Икономически дейности и услуги	1 103 584	12.1%
IX	Разходи неклассифицирани в другите функции	1 053	0.1%
	ОБЩО РАЗХОДИ :	9 109 486	100 %

Изразено в графична форма:

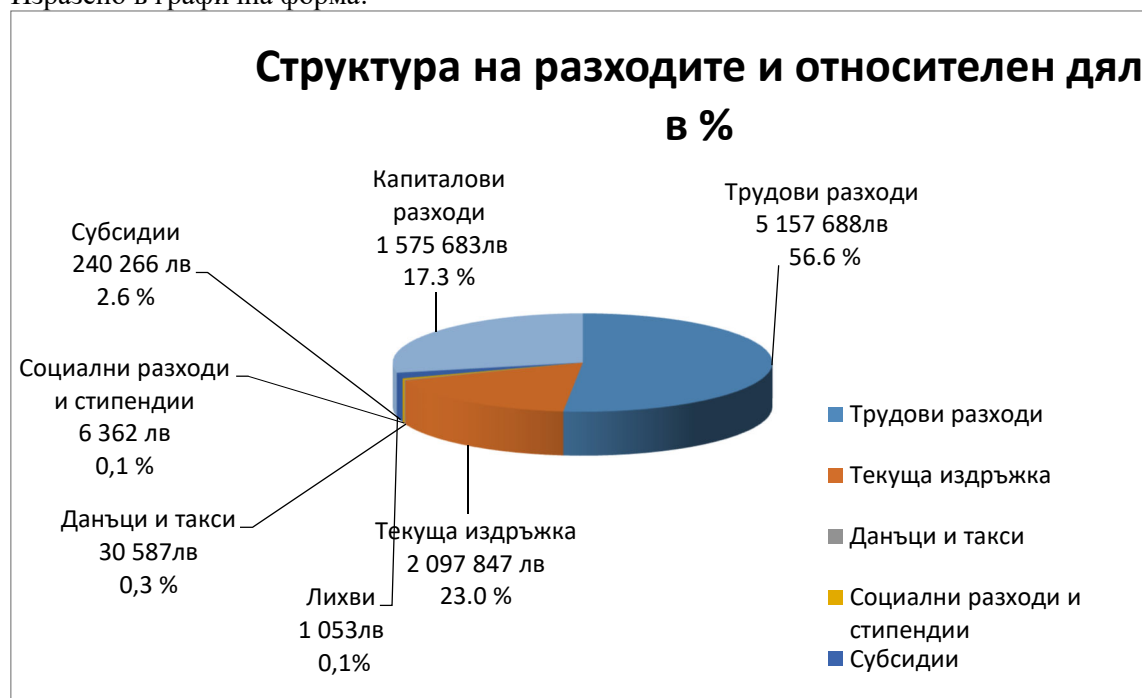


С най-голям относителен дял от общите разходи (9 109 486 лева) са разходите за Функция „Образование“ (2 654 121 лева) – 29,1 на сто, следвани от разходите отчетени по Функция „Жил. строителство, благоустройство, комун. стопанство и опазване на околната среда“ (1 611 246 лева) – 17,7 %, Функция „Социално осигуряване, подпомагане и грижи“ (1 504 971 лева) – 16,5 %, Функция „Общи държавни дейности“ (1 226 681 лева) -13,5 %, Функция „Икономически дейности и услуги“ (1 103 584 лева) – 12,1 %, Функция „Почивно дело, култура и религиозни дейности“ (665 384 лева) – 7,3 %, Функция „Здравеопазване“ (230 756 лева) – 2,5 %, Функция „Отбрана и сигурност“ (111 690 лева) -1,2 % . С най-малък относителен дял в общите разходи са тези за Функция „Разходи неклассифицирани в другите“ (1 053 лева) - 0,1 на сто.

Касовото изпълнението на бюджета за първото шестмесечие 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 30.06.2023	% отн. дял
Трудови разходи	5 157 688	56.6%
Текуща издръжка	2 097 847	23.0%
Данъци и такси	30 587	0.3%
Социални разходи и стипендии	6 362	0.1%
Субсидии	240 266	2.6%
Лихви	1 053	0.1%
Капиталови разходи	1 575 683	17.3%
ОБЩО РАЗХОДИ :	9 109 486	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 шестмесечието на бюджетната 2023 година с обща банкова наличност на средства от 2 704 760 лв., в това число от държавни дейности – 1 294 829 лева и от общински дейности – 1 409 931 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)

В отчета за касовото изпълнение на сметките за средства от ЕС, администрирани от Националния фонд към МФ (СЕС-3-КСФ) са отразени приходите за шестмесечието на 2023 година в общ размер на 309 380 лева. Същите са отчетени съгласно ЕБК, както следва:

- § 62-01 Получени трансфери за съфинансиране – 27 266 лева
- § 62-02 Предоставени трансфери (възстановени неусвоени) – 4 781 лева (отразени със знак минус);
- § 63-01 Получен трансфер между сметки на СЕС – 292 797 лева;
- § 76-00 Временен безлихвен заем от бюджета по Решения на Общ. Съвет – 2 010 лева (отразени със знак минус);
- § 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 380 115 лева. Същите са отразени в отчета съгласно ЕБК за 2023 година и 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

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

В отчета за касовото изпълнение на сметките за средства от ЕС, администрирани от Разплащателна Агенция към Държавен фонд „Земеделие“ (СЕС-3-РА) няма отразени приходи и разходи през отчетния период и 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

3. Отчет на други Европейски средства по програми и проекти, финансирани от фондове и институции на ЕС, включително националното съфинансиране (DES), средства по други програми и проекти финансирани от фондове и институции на ЕС по смисъла на § 1, т. 36 от ЗПФ.

В отчета за касовото изпълнение на сметките за други средства от ЕС (СЕС-3-ДЕС) са отразени приходите за шестмесечието на 2023 година в общ размер на 252 525 лева. Същите са отчетени съгласно ЕБК, както следва:

§ 63-01 Получен трансфер между сметки на СЕС –244 385 лева;

§ 76-00 Временен безлихвен заем от бюджета по Решения на Общ. Съвет– 8 140 лева (отразени със знак плюс);

Извършените разходи за отчетния период са на обща 252 525 лева. Същите са отразени в отчета съгласно ЕБК за 2023 година и обхваща следните проекти:

- 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.

4. Отчет на други международни програми обхваща програми и проекти (DMP)- определени към настоящия момент в т.39.1. от ДДС №12/2013 г. СЕС-3-DMP) .

- В Общината няма изпълнявани проекти по Други международни програми (.

IV. Отчет за операциите и наличностите по сметките за ЧУЖДИ СРЕДСТВА (Б-3 с код 33)

Към 30.06.2023 г. по сметките за чужди средства общия остатък е в размер на 315 592 лева, в това число:

- внесени депозити – 12 610 лева;
- внесени гаранции - 47 170 лева;
- други средства - 255 812 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 - 49 934 лева;

V. КАПИТАЛОВИ РАЗХОДИ

Извършените капиталови разходи през отчетния период на 2023 година са в размер на 1 581 982 лева от бюджета.

➤ Отчетени са разходи по § 51-00 „Основен ремонт” в размер на 1 133 257 лева. Разходите са отразени по функции както следва:

функции	отчет
Функция 01: Общи държавни служби	12 228
Функция 03: Образование	6 480
Функция 06: Жилищно строителство, благоустройство, комунално стопанство и опазване на околната среда	318 309
Функция 07: Почивно дело, култура, религиозни дейности	24 636
Функция 08: Икономически дейности и услуги	771 604
	1 133 257

➤ Извършените разходи по § 52-00 „Придобиване на дълготрайни материални активи” са на обща стойност 448 725 лева. Същите са отразени по функции както следва:

функции	отчет
Функция 01: Общи държавни служби	1 272
Функция 03: Образование	8 048
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	416 656
Функция 07: Почивно дело, култура, религиозни дейности	14 232
Функция 08: Икономически дейности и услуги	3 490
	448 725

Извършените капиталови разходи за отчетния период на 2023 година по източници на финансиране е следното:

1. Предоставени целеви субсидии и трансфери от държавния бюджет и трансфери от други бюджетни организации – 42 713 лева;
2. Преходен остатък по бюджета с източник целеви субсидии и трансфери от държавния бюджет и от други бюджетни организации – 1 008 923 лева
3. Собствени средства, вкл. преходен остатък- 520 398 лева;
4. Други източници за финансиране -(дарения, ПУДООС, заеми, други), вкл. преходен остатък – 3 649 лева;
5. Европейски средства, със съответното съфинансиране – 6 299 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 124 894 лева, съответно отразени по задбалансови сметки от подгрупа 991 “Статистика за просрочени вземания” както следва:
 - Сметка 9915 “Просрочени вземания от концесии и наеми” - 124 894 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 – 77 815 лева са трудно събираеми (в това число 42 355 лева са от концесии) и 16 360 лева са несъбираеми. За всички просрочени вземания са заведени изпълнителни дела и предадени за продължаване на изпълнителни действия при ЧСИ.

2. Просрочени задължения към 30.06.2023 година са в размер на 3 697 лв., в т.ч.

- Сметка 9923 "Просрочени задължения към доставчици" – 2 568 лева;
- Сметка 9924 „Просрочени задължения към персонала - 1 129 лева.

VII. ОБЩИНСКИ ДЪЛГ

Остатъчният 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 30 юни 2023 г. са в размер на 14 373 лева, в т.ч.: извършени погашения по главница – 12 720 лева; разходи за лихви – 1 053 лева и други разходи (такси, комисионни и др.) – 600 лева.

Към 30 юни 2023 година остатъчният размер на главницата по общинския дълг - заем от ФЛАГ е в размер на 36 720 лева.

30.06.2023 г.
гр. Велики Преслав

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

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