

ОБЯСНИТЕЛНА ЗАПИСКА

от

МИЛЕНА МАРИНОВА ПЕНЕВА – ДИРЕКТОР НА ДИРЕКЦИЯ “ФМП”

ОТНОСНО: Изпълнение плана на приходите на община Тервел за второ тримесечие на 2024 г.

Изготвянето на приходната част на бюджет 2024 е извършено при спазване размерите на бюджетните взаимоотношения, между централния бюджет и бюджета на община Тервел, определени със Закона за държавния бюджет на Република България за 2024 г. и очакваните постъпления от собствени приходи, определени в чл. 45, ал. 1, т.1 от Закона за публичните финанси.

Съгласно чл. 52, ал. 2 от Закона за публичните финанси в общинския бюджет се включват и бюджетните взаимоотношения с други бюджети и сметки за средства от Европейския съюз. При извършване на промени, по реда на Закона за публичните финанси, размерът на бюджетните взаимоотношения с централния бюджет се смята за изменен от дата, посочена в писменото уведомление на министъра на финансите. Промените по показателите на общинския бюджет в резултат на получени, като трансфер или временен безлихвен заем, средства от държавния бюджет и от други бюджети и сметки се извършват, без да е необходимо решение на общинския бюджет.

Изпълнение на плана на приходите по бюджета за периода 01.01.2024 г. – 30.06.2024г.

Изпълнението на годишния план на приходите по бюджета към 30.06.2024 г. на община Тервел е както следва:

№ по ред	Наименование на приходите	Годишен план	Шестмесечен план	Отчет към 30.06.2024 г.	Изпълнение на шестмесечния план	Изпълнение на годишния план
1.	Приходи за делегирани от държавата дейности	16 150 629	10 213 906	8 507 448	83%	53%
1.	Нетни приходи от продажби на услуги, стоки и продукция	39	39	39	100%	100%
2.	Внесен данък в/у приходите от стопанска дейност на бюджетните предприятия /-/	-8	-8	-8	100%	100%
3.	Помощи и дарения от страната	1 400	1 400	1 400	100%	100%
4.	Обща субсидия за делегирани от държавата дейности	14 049 423	8 106 468	8 106 468	100%	58%

5.	Получени от общините целеви субсидии от ЦБ за капиталови разходи	12 561	12 561	5 040	40%	40%
6.	Получени от общини целеви трансфери от ЦБ	150 483	150 483	150 483	100%	100%
7.	Получени от общините целеви субсидии от ЦБ	170 185	170 185	140 472	83%	83%
8.	Трансфери между бюджети	1 006 602	1 006 602	1 006 602	100%	100%
9.	Трансфери между бюджети и сметки за средства от ЕС	-11 495	-11 495	-11 495	100%	100%
10.	Временни безлихвени заеми между бюджети и средства от ЕС	-2 054	-2 054	-2 054	100%	100%
11.	Събрани средства и извършени плащания от/за сметки на ЕС	7 245	7 245	8 331	115%	115%
12.	Чужди средства от други лица	6 975	6 975	6 975	100%	100%
13.	Остатък от предходен период	759 273	759 273	759 273	100%	100%
14.	Превишение/недостиг на бюджетни средства по тримесечия (+/-)	-	6 232	-	-	-
15.	Наличност в края на периода	-	-	-1 664 078	-	-
II.	Местни приходи	8 339 177	4 785 817	3 256 389	68%	39%
1.	<i>Остатък от предходен период</i>	926 302	926 302	926 302	100%	100%
2.	Местни приходи					
2.1.	<i>Данъчни приходи</i>	1 215 170	688 565	642 800	93%	53%
2.2.	<i>Неданъчни приходи</i>	2 521 328	867 064	798 509	92%	32%
2.3.	<i>Обща изравнителна субсидия</i>	2 065 800	1 392 733	1 392 733	100%	67%
2.4.	<i>Целева субсидия за капиталови разходи</i>	1 532 569	48 009	91 695	191%	6%
2.5.	<i>Получени от общини трансфери за други целеви разходи</i>	277 970	201 820	76 152	38%	27%
2.6.	<i>Трансфери между бюджети</i>	2 360	56 583	139 323	-	-
2.7.	<i>Трансфери между бюджети и СЕС</i>	-36 044	-31 044	-26 372	85%	73%
2.8.	<i>Трансфери от/за държавни предприятия</i>	22 497	22 497	22 497	100%	100%

3.	Временни безлихвени заеми между бюджети и сметки за средства от ЕС	-50 000	-30 000	- 102 171	-	-
4.	Предоставена възмездна финансова помощ	48 800	48 800	48 778	100%	100%
5.	Погашения по дългосрочни заеми от банки в страната /-/	-99 111	-49 556	-49 556	100%	50%
6.	Погашения по дългосрочни заеми от други лица в страната /-/	-88 464	-44 232	-44 232	100%	50%
7.	Превизишение/недостиг на бюджетни средства по тримесечия (+/-)	-	688 276	-	-	-
8.	Наличност в края на периода			-660 069	-	-
ОБЩО ПРИХОДИ		24 489 806	14 999 723	11 763 837	78%	48%

От горепосоченото са видни следните изводи:

A/ Относно изпълнението на шестмесечния план на приходите.

1. Изпълнение на 100 % от шестмесечния план за:

- а/ нетни приходи от продажби на услуги, стоки и продукция за държавни дейности
- б/ внесен данък върху приходите от стопанска дейност
- в/ помощи и дарения от страната
- г/ обща субсидия за делегирани от държавата дейности
- д/ трансфери между бюджети за държавни дейности
- е/ трансфери между бюджети и средства от ЕС за държавни дейности
- ж/ получени от общини целеви трансфери от ЦБ за държавни дейности
- з/ временни безлихвени заеми между бюджети и средства от ЕС за държавни дейности
- и/ трансфери от/за държавни предприятия
- й/ остатък от предходна година за държавни и местни дейности
- к/ чужди средства от други лица за държавни дейности
- л/ обща изравнителна субсидия
- м/ предоставена възмездна финансова помощ
- н/ погашения по дългосрочни заеми от банки в страната
- о/ погашения по дългосрочни заеми от други лица в страната

2. Неизпълнение на 100% от шестмесечния план за:

- а/ получени от общините трансфери за други целеви разходи за местни дейности
- б/ целева субсидия за капиталови разходи за държавни дейности
- в/ получени от общините целеви субсидии от ЦБ
- г/ данъчни приходи за местни дейности
- д/ неданъчни приходи за общински дейности
- е/ трансфери между бюджети и СЕС за местни дейности

3. Изпълнение над 100 % от шестмесечния план за:

а/ целева субсидия за капиталови разходи за местни дейности

б/ събрани средства и извършени плащания от/за сметки на ЕС

4. Утвърденият размер на трансфера за обща изравнителна субсидия за местни дейности и трансфера за зимно поддържане и снегочистиване на община Тервел, съгласно чл. 53 от ЗДБРБ за 2024 г. е в размер на 2 065 800 лв. За първото и второто тримесечие са планирани и усвоени средства в размер на 1 392 733 лв. Спазени са разпоредбите на чл. 56, ал. 5 и ал. 6 от ЗДБРБ за 2024 г. за размера и сроковете за предоставяне на трансферите за местни дейности.

5. Утвърдената целева субсидия за капиталови разходи за община Тервел, съгласно чл. 53 от ЗДБРБ за 2024 г. е в общ размер на 1 670 800 лв. Съгласно чл. 57 от ЗДБРБ за 2024 г. е заложена за трансформиране сума в размер на 125 670 лв. от целевата субсидия за капиталови разходи в целеви трансфер за финансиране на разходи на Общината за извършване на неотложни текущи ремонти. С ФО-20/18.04.2024 г. на МФ е трансформирана сумата в размер на 125 670 лв. от целевата субсидия за капиталови разходи в целеви трансфер за финансиране на разходи на Общината за извършване на неотложни текущи ремонти. Актуализираният размер на капиталовите разходи за 2024 г. е 1 545 130 лв. Съгласно разпоредбите на чл. 56, ал. 2 от ЗДБРБ за 2024 г. целевата субсидия за капиталови разходи по чл. 53 от ЗДБРБ се предоставя на общините до 5-о число на текущия месец въз основа на заявки на общините, при условията и по реда, определени от министъра на финансите. Към 30.06.2024 г. са заложили лимити за отпускане от МФ и усвоени в размер на 96 735 лв. средства за КР.

6. В „Получени от общини трансфери за други целеви разходи от ЦБ чрез СЕБРА §31-28“ са планирани средства в размер на 170 185 лв. и отчетени средства по писма на МФ, както следва :

- с ФО-14/15.03.2024 г. на Министерство на финансите - планът за първото тримесечие е увеличен с 99 949 лв. - средствата са за превоз на ученици до 16 годишна възраст и превоз на ветераните от войните.

- с ФО-23/19.04.2024 г. на Министерство на финансите - планът на второто тримесечие е увеличен с 70 236 лв. за компенсация за безплатния превоз на учениците за второто тримесечие и компенсация за безплатни или намалени цени на пътувания на ветерани. Отчетените средства са в размер на 140 472 лв. Същите не са изпълнени на 100 %, тъй като средствата за ветерани са получени, но неусвоени в пълен размер към 30.06.2024 г.

7. От Предприятието за управление на дейностите по околната среда са получени трансфери за местни дейности в размер на 22 497 лв., от които 3 750 лв. се явява окончателно плащане за изпълнение на одобрен проект по Национална кампания „Чиста околна среда“ на ПУДООС за 2023 г. на ДГ № 2 и средства в размер на 18 747 лв., които са 50 % от средствата, необходими за изпълнение на одобрени проекти по Национална кампания „Чиста околна среда“ на ПУДООС за 2024 г. на пет детски градини и едно кметство в Община Тервел.

8. Планът на средствата за трансфери между бюджети към второ тримесечие е в размер на 1 008 961 лв. За второ тримесечие са получени и предоставени трансфери между бюджети в размер на 1 145 924 лв., както следва: получен трансфер от АПИ – 29 022 лв., получен трансфер от ЦИК в размер на 1 170 лв., получен трансфер по проект „Красива България“ в размер на 41 993 лв., получен трансфер по чл. 107 от ЗДБРБ за 2024 г. от МРРБ за обект „Основен ремонт на улица 18-та в с. Зърнево“ в размер на 42 496 лв., получен трансфер за ДДС по проекти на ДФЗ в размер на 26 043 лв., получени трансфери от МТСП

за финансиране на програми по временна заетост – 26 384 лв., получени трансфери от АСП – в изпълнение на Програмата „Лична помощ“ – 967 139 лв., получен трансфер от АСП по проект „Приемна грижа“ в размер на – 11 909 лв., и възстановен трансфер към МРРБ по допълнително споразумение № 1 /- / 232 лв. Средствата са получени и усвоени на 100 %.

9. В „Получени от общини трансфери за други целеви разходи от ЦБ чрез СЕБРА § 31-18“ планът на целевите трансфери е увеличен с 428 453 лв., както следва :

- в размер на 150 483 лв., съгласно ФО-25/19/04.02.2024 г. - за осигуряване на средства за разходите по подготовката и произвеждането на изборите за народни представители и за членове на Европейския парламент на 09 юни 2024 г. Средствата са получени и усвоени към 30.06.2024 г.

- в размер на 152 300 лв. съгласно чл.53, т. 2 от ЗДБРБ за 2024 г. за достигане на минималната работна заплата за 2024 г. От тях са получени и усвоени средства в размер на 76 152 лв. към 30.06.2024 г.

- в размер на 125 670 лв., съгласно ФО-20/18.04.2024 г. на МФ – промяна в плана на §31-13 и увеличение на § 31-18 във връзка с одобрени трансформирани целеви капиталови средства в разходи за извършване на неотложни текущи ремонти.

Средствата са планирани и усвоени в размер на 226 635 лв. към 30.06.2024 г.

10. Спазени са разпоредбите на чл. 56 , ал.1 , 5, 6 и 7 от ЗДБРБ за 2024 г. за размера на държавния трансфер - обща субсидия, обща изравнителна субсидия и трансфера за зимно поддържане и снегочистване, диференцирано по тримесечия.

11. Изпълнението на плана на местните приходи /в това число данъчни и неданъчни приходи/ за второ тримесечие са в размер на 93 %. Следва да се има предвид, че тримесечното разпределение на приходите е разпределено на база процентно съотношение на всеки вид приход по тримесечия по отчетни данни през бюджетната 2023 г. Постъпленията от данъчни приходи за същия период на 2023 г. е в размер на 683 386 лв. За 2024 г. са планирани данъчни приходи в размер на 688 565 лв., а са събрани 642 800 лв. Изпълнението на шестмесечния план на данъчните приходи е в размер на 93 %, а изпълнението спрямо годишния план възлиза на 53%. При неданъчните приходи през 2023 г. за периода са събрани 855 458 лв. За второ тримесечие на 2024 г. са планирани средства в размер 867 064 лв., а са събрани 798 509 лв. Изпълнението на шестмесечния план на неданъчните приходи е в размер на 92 %, а изпълнението спрямо годишния план възлиза на 32 %.

12. Изпълнението на плана за второ тримесечие на данъчните приходи е 93 % и по съставни елементи е както следва:

§ 103 Окончателен годишен патентен данък – 94 %

§ 13-01 Данък върху недвижимите имоти – 96 %

§ 13-03 Данък върху превозните средства – 107 %

§ 13-04 Данък на придобиване на имущество по дарения и възмезден начин – 73 %

§ 13-08 Туристически данък – 53 %

§ 20-00 Други данъци – 285 %

Изпълнението на годишния план на приходите от данъчните приходи е 53 %, а по видове данъци е както следва:

§ 103 Окончателен годишен патентен данък – 75 %

§ 13-01 Данък върху недвижимите имоти – 59 %

§ 13-03 Данък върху превозните средства – 65 %

§ 13-04 Данък на придобиване на имущество по дарения и възмезден начин – 36 %

§ 13-08 Туристически данък – 16 %

§ 20-00 Други данъци – 285 %

Планът на приходите от имуществени данъци е съставен на основата на бюджетна прогноза на съществуващите физически и юридически лица, които изплащат имуществени данъци, както и техните задължения от минали периоди към 31.12.2023 г., а тримесечното разпределение е направено на база относителен дял на всяко тримесечие към общия размер на всеки вид приход през бюджетната 2023 г. по отчет.

13. Изпълнението на плана за второ тримесечие на неданъчните приходи е 92 % и по съставни елементи е както следва:

- § 24-04 нетни приходи от продажба на услуги, стоки и продукция – 5 %
- § 24-05 приходи от наеми на имущество – 90 %
- § 24-06 приходи от наеми на земи – 67 %
- § 25-01 такси за административни и други услуги и дейности – 79 %
- § 27-02 общински такси за ползване на детски ясли и др. по здравеопаз. – 95 %
- § 27-04 общински такси за ползване на дом. соц. патронаж – 105 %
- § 27-05 за ползване на пазари и тържища – 99 %
- § 27-07 за битови отпадъци – 96 %
- § 27-10 общински такси за технически услуги – 219 %
- § 27-11 за административни услуги – 91 %
- § 27-17 за притежаване на куче – 79 %
- § 27-29 др. общински такси – 92 %
- § 28-02 глоби, санкции, неустойки, лихви, обезщетения и начети – 54 %
- § 28-09 наказателни лихви за данъци – 124 %
- § 40-00 приходи от продажби на държавно и общ. имущество – 21 %

Изпълнението на годишния план на неданъчните приходи е 32 %, а за всеки един от съставните елементи е както следва:

- § 24-04 нетни приходи от продажба на услуги, стоки и продукция – 3 %
- § 24-05 приходи от наеми на имущество – 50 %
- § 24-06 приходи от наеми на земя – 2 %
- § 25-01 такси за административни и други услуги и дейности – 34 %
- § 27-02 общински такси за ползване на детски ясли и др. по здравеопаз. – 45 %
- § 27-04 общински такси за ползване на ДСП – 53 %
- § 27-05 за ползване на пазари, тържища – 38 %
- § 27-07 общински такси за битови отпадъци – 62 %
- § 27-10 общински такси за технически услуги – 154 %
- § 27-11 общински такси за административни услуги – 47 %
- § 27-17 за притежаване на куче – 63 %
- § 27-29 други общински такси – 36 %
- § 28-02 глоби, санкции, неустойки, лихви, обезщетения и начети – 23 %
- § 28-09 наказателни лихви за данъци – 64 %
- § 40-00 приходи от продажби на държавно и общ. имущество – 9 %.

Б/ Относно промяна на началния годишен и шестмесечен план на приходите през второто тримесечие:

През второто тримесечие на 2024 г. планът на приходите е изменян на следните основания:

В посока увеличение на годишния и шестмесечен план:

- Получен трансфер от МТСП за програми за временна заетост – 1 548 лв.
- Получен трансфер от АСП за Личен асистент – 293 066 лв.

- Получен трансфер от АСП за Приемна грижа – 3 795 лв.
- Получен трансфер от ПУДООС – 3 750 лв.
- Заповед № 129/29.02.2024 г. на Кмета на община Тервел.
- ФО – 12 от 11.03.2024 г. на Министерство на финансите - за одобряване на допълнителни трансфери за закупуване на познавателни книжки, учебници, достъп до електронно четими учебници, учебни комплекти и учебни помагала за децата и за учениците от I до VII клас включително в общинските детски градини и училища за 2024 г. – 112 026 лв.
- ФО-13 от 11.03.2024 г. на Министерство на финансите за осигуряване на средства за възнаграждения и осигурителни вноски на кметски наместници през 2024 г. – 76 400 лв.
- ФО-14 от 15.03.2024 г. за субсидиране на обществени пътнически превози по нерентабилни автобусни линии във вътрешноградския транспорт и транспорта в планински и други райони за първо тримесечие на 2024 г. – 99 949 лв.
- Получен трансфер от МТСП за програми за временна заетост – 6 692 лв.
- Получен трансфер от АСП за Личен асистент – 163 098 лв.
- Получен трансфер от АПИ – 29 022 лв.
- Получен трансфер от АСП за Приемна грижа – 2 029 лв.
- Заповед № 190/29.03.2024 г. на Кмета на община Тервел.
- ФО – 19/18.04.2024 г. на Министерство на финансите - за одобряване на допълнителни трансфери за увеличаване на заплатите в ДЯ, Читалища и ОА- 177 638 лв.
- ФО-20/18.04.2024 г. на Министерство на финансите – промяна в плана на §31-13 – 125 670 лв. и увеличение на § 31-18 във връзка с одобрени трансформирани целеви капиталови средства в разходи за извършване на неотложни текущи ремонти
- ФО-23/19.04.2024 г.- за одобряване на допълнителни трансфери по бюджетите на общините за вътрешноградски пътнически превози за компенсации за безплатни и по намалени цени пътувания за второ тримесечие на 2024 г. - 70 236 лв.
- ФО-24/19.04.2024 г. на Министерство на финансите – за осигуряване на средства във връзка с настъпили промени в броя на децата в ДЯ и Детски кухни – 794 лв.
- ФО-25/19/04.02.2024 г. - за осигуряване на средства за разходите по подготовката и произвеждането на изборите за народни представители и за членове на Европейския парламентна 09 юни 2024 г. - 150 483 лв.
- Решение № 5-68/25.04.2024 г. на Общински съвет гр. Тервел
- Получен трансфер от МТСП за програми за временна заетост – 6 223 лв.
- Получен трансфер от АСП за Личен асистент – 167 751 лв.
- Получен трансфер от АСП за Приемна грижа – 2 028 лв.
- Получен трансфер от ЦИК за възнаграждения на ОИК – 1 170 лв.
- Заповед № 259/30.04.2024 г. на Кмета на община Тервел
- ФО – 29 от 2024 г. на Министерство на финансите – за възстановяване на транспортните разходи или на разходите за наем на педагогическите специалисти в институциите в системата на предучилищното и училищното образование и за работа с деца и ученици от уязвими групи – 410 988 лв.
- Получен трансфер от МТСП за програми за временна заетост – 6 340 лв.
- Получен трансфер от АСП за Личен асистент – 172 497 лв.
- Получен трансфер от Красива България – 41 993 лв.
- Получен трансфер от АСП за Приемна грижа – 2 028 лв.
- Заповед № 331А/31.05 .2024 г. на Кмета на община Тервел
- ФО-42/27.06.2024г. на Министерството на финансите – за осигуряване на средства по НП „Оптимизирани на вътрешната структура на персонала” – 19 945 лв.
- Получен трансфер от МТСП за програми за временна заетост – 5 581 лв.

- Получен трансфер от АСП за Личен асистент – 173 727 лв.
- Получен трансфер от АСП за Приемна грижа – 2 029 лв.
- Получен трансфер от МРРБ за обект „Основен ремонт на ул.18-та с. Зърнево“ – 42 496 лв.
- Заповед № 398/27.06.2024 г. на Кмета на община Тервел
- Решение № 7-85/27.06.2024г.на Общински съвет гр. Тервел.

В посока намаление на годишния и шестмесечен план:

- Възстановен трансфер на МРРБ по допълнително споразумение № 1 – -232 лв.
- ФО – 37 от 2024 г. на Министерство на финансите – намаление на бюджетните взаимоотношения във връзка с промяна на натуралните показатели за финансиране на делегираните от държавата дейности по данни от национално електронна информационна система ва МОН към 01.01.2024 – -212 947 лв.
- ФО - 39 от 2024 г. на Министерство на финансите – намаление на бюджетните взаимоотношения във връзка с промяна на натуралните показатели във функция „Здравеопазване“ - -6 178 лв.

Размерът на общинския дълг към 30.06.2024 г. е в размер на 543 397 лв., като в това число от фонд „ФЛАГ“ – 131 462 лв.

Наличностите в сметките за средства от ЕС са в размер на 0 лв. приходи с начални салда, в това число:

- РА към ДФ „Земеделие“ – 0 лв.
- Структурните фондове към Националния фонд – 0 лв.

15.07.2024 г.
гр. Тервел

Директор дирекция “ФМП”:

ЗЗЛД

/М. Пенева/

