

ОБЯСНИТЕЛНА ЗАПИСКА
от
МИЛЕНА МАРИНОВА ПЕНЕВА – ДИРЕКТОР НА ДИРЕКЦИЯ “ФМП”

ОТНОСНО: Изпълнение плана на приходите на община Тервел за първото 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. – 31.03.2024г.
Изпълнението на годишния план на приходите по бюджета към 31.03.2024 г. на община Тервел е както следва:

№ по ред	Наименование на приходите	Годишен план	Тримесечен план	Отчет към 31.03.2024 г.	Изпълнение на тримесечния план	Изпълнение на годишния план
I.	Приходи за делегирани от държавата дейности	14 962 562	5 294 390	4 164 878	79%	28%
1.	Нетни приходи от продажби на услуги, стоки и продукция	1 741	1 741	1 741	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	700	700	700	100%	100%
4.	Обща субсидия за делегирани от държавата дейности	13 659 183	4 229 653	4 229 653	100%	31%

5.	Получени от общините целеви субсидии от ЦБ за капиталови разходи	6 240	0	0	0%	0%
6.	Получени от общините целеви субсидии от ЦБ	99 949	99 949	70 236	70%	70%
7.	Трансфери между бюджети	470 228	470 228	470 228	100%	100%
8.	Трансфери между бюджети и сметки за средства от ЕС	-4 329	-4 329	-4 329	100%	100%
9.	Временни безлихвени заеми между бюджети и средства от ЕС	-5 911	-5 911	-5 911	100%	100%
10.	Събрани средства и извършени плащания от/за сметки на ЕС	-24 504	-24 504	-23 418	96%	96%
11.	Остатък от предходен период	759 273	759 273	759 273	100%	100%
12.	Превишение/недостиг на бюджетни средства по тримесечия (+/-)	-	-232 402	-	-	-
13.	Наличност в края на периода	-	-	-1 333 287	-	-
II.	Местни приходи	8 237 512	2 177 465	1 459 644	67%	18%
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	284 640	338 365	119%	28%
2.2.	<i>Неданъчни приходи</i>	2 516 578	353 966	362 032	102%	14%
2.3.	<i>Обща изравнителна субсидия</i>	2 065 800	1 079 500	1 079 500	100%	52%
2.4.	<i>Целева субсидия за капиталови разходи</i>	1 664 560	0	3 000	0%	0%
2.5.	<i>Получени от общини трансфери за други целеви разходи</i>	152 300	38 076	38 076	100%	25%
2.6.	<i>Трансфери между бюджети</i>	-108 173	-6 210	28 790	27%	464%
2.7.	<i>Трансфери между бюджети и СЕС</i>	-10 000	-2 000	0	0%	0%
2.8.	<i>Трансфери от/за държавни предприятия</i>	3 750	3 750	3 750	100%	100%
3.	Временни безлихвени заеми между бюджети и сметки за средства от ЕС	-50 000	-25 000	- 10 593	42%	21%

4.	Предоставена възмездна финансова помощ	48 800	48 800	48 778	100%	100%
5.	Погашения по дългосрочни заеми от банки в страната /-/-	-99 111	-24 778	-24 778	100%	25%
6.	Погашения по дългосрочни заеми от други лица в страната /-/-	-88 464	-22 116	-22 116	100%	25%
7.	Превишение/недостиг на бюджетни средства по тримесечия (+/-)	-	-477 465	-	-	-
8.	Наличност в края на периода			-1 311 462	-	-
ОБЩО ПРИХОДИ		23 200 074	7 471 855	5 624 522	75%	24%

От горепосоченото са видни следните изводи:

A/ Относно изпълнението на тримесечния план на приходите.

1. Изпълнение на 100 % от тримесечния 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 държавни дейности и обща изравнителна субсидия за местни дейности
- д/ трансфери между бюджети за държавни дейности
- е/ трансфери между бюджети и средства от ЕС за държавни дейности
- ж/ получени от общини трансфери за други целеви разходи за местна дейности
- з/ трансфери от/за държавни предприятия
- и/ остатък от предходна година за държавни и местни дейности

2. Неизпълнение на 100% от тримесечния план за:

- а/ получени от общината целеви трансфери за държавни дейности
- б/ събрани средства и извършени плащания от/за сметки на ЕС
- б/ целева субсидия за капиталови разходи за местни дейности
- в/ Трансфери между бюджети и СЕС

3. Изпълнение над 100 % от тримесечния план за:

- а/ данъчни приходи за местни дейности
- б/ неданъчни приходи за общински дейности

4. Утвърденият размер на трансфера за обща изравнителна субсидия за местни дейности и трансфера за зимно поддържане и снегочистване на община Тервел, съгласно чл. 53 от ЗДБРБ за 2024 г. е в размер на 2 065 800 лв. За първото тримесечие са планирани и усвоени средства в размер на 1 079 500 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. Актуализирания 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 31.03.2024 г. са заложени лимити за отпускане от МФ и усвоени в размер на 3 000 лв. средства за КР.

6. С писмо ФО-14/15.03.2024 г. на Министерство на финансите са получени от общината целеви трансфери за държавни дейности, с което 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. Същите не са изпълнени на 100 % , тъй като средствата за ветерани са получени, но неусвоени в пълен размер към 31.03.2024 г.

7. От Предприятието за управление на дейностите по околната среда е получен трансфер за местни дейности в размер на 3 750 лв. окончателно плащане по Национална кампания „Чиста околна среда“ на ПУДООС за 2023 г. на ДГ № 2 гр. Тервел.

8. Планът на средствата за трансфери между бюджети към първото тримесечие е в размер на 362 055 лв. За първото тримесечие са получени и предоставени трансфери между бюджети в размер на 499 018 лв., както следва: получен трансфер от АПИ – 29 022 лв., получени трансфери от МТСП за финансиране на програми по временна заетост – 8 240 лв., получени трансфери от АСП – в изпълнение на Програмата „Лична помощ“ – 456 165 лв., получен трансфер от АСП по проект „Приемна грижа“ в размер на – 5 823 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 152 300 лв., средства за други целеви разходи за местни дейности по чл. 51, т. 2 от ЗДБРБ за достигане на минималната работна заплата за 2024 г. От тях са получени и усвоени средства в размер на 38 076 лв. към 31.03.2024 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 първо тримесечие са в размер на 110 %. 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 е в размер на 331 287 лв. За 2024 г. са планирани данъчни приходи в размер на 284 640 лв., а са събрани 338 365 лв. Изпълнението на тримесечния план на данъчните приходи е в размер на 119 %, а изпълнението спрямо годишния план възлиза на 28 %. При неданъчните приходи през 2023 г. за периода са събрани 400 305 лв. За първо тримесечие на 2024 г. са планирани средства в размер 353 966 лв., а са събрани 362 032 лв. Изпълнението на тримесечния план на неданъчните приходи е в размер на 102 %, а изпълнението спрямо годишния план възлиза на 14 %.

12. Изпълнението на плана за първо тримесечие на данъчните приходи е 119 % и по съставни елементи е както следва:

§ 103 Окончателен годишен патентен данък – 98 %

§ 13-01 Данък върху недвижимите имоти – 161 %

§ 13-03 Данък върху превозните средства – 131 %

§ 13-04 Данък на придобиване на имущество по дарения и възмезден начин – 84 %

§ 13-08 Туристически данък – 40 %

§ 20-00 Други данъци – 285 %

Изпълнението на годишния план на приходите от данъчните приходи е 28 %, а по видове данъци е както следва:

§ 103 Окончателен годишен патентен данък – 69 %

§ 13-01 Данък върху недвижимите имоти – 29 %

§ 13-03 Данък върху превозните средства – 35 %

§ 13-04 Данък на придобиване на имущество по дарения и възмезден начин – 18 %

§ 13-08 Туристически данък – 5 %

§ 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 първо тримесечие на неданъчните приходи е 102 % и по съставни елементи е както следва:

§ 24-04 нетни приходи от продажба на услуги, стоки и продукцията – 4 %

§ 24-05 приходи от наеми на имущество – 97 %

§ 24-06 приходи от наеми на земи – 43 %

§ 25-01 такси за административни и други услуги и дейности – 94 %

§ 27-02 общински такси за ползване на детски ясли и др. по здравеопаз. – 95 %

§ 27-04 общински такси за ползване на дом. соц. патронаж – 100 %

§ 27-05 за ползване на пазари и тържища – 74 %

§ 27-07 за битови отпадъци – 114 %

§ 27-10 общински такси за технически услуги – 229 %

§ 27-11 за административни услуги – 87 %

§ 27-17 за притежаване на куче – 100 %

§ 27-29 др. общински такси – 89 %

§ 28-02 глоби, санкции, неустойки, лихви, обезщетения и начети – 52 %

§ 28-09 наказателни лихви за данъци – 118 %

§ 40-00 приходи от продажби на държавно и общ. имущество – 3 %

Изпълнението на годишния план на неданъчните приходи е 14 %, а за всеки един от съставните елементи е както следва:

§ 24-04 нетни приходи от продажба на услуги, стоки и продукцията – 1 %

§ 24-05 приходи от наеми на имущество – 28 %

§ 24-06 приходи от наеми на земя – 1 %

§ 25-01 такси за административни и други услуги и дейности – 19 %

§ 27-02 общински такси за ползване на детски ясли и др. по здравеопаз. – 22 %

§ 27-04 общински такси за ползване на ДСП – 26 %

§ 27-05 за ползване на пазари, тържища – 7 %

§ 27-07 общински такси за битови отпадъци – 28 %

§ 27-10 общински такси за технически услуги – 115 %

§ 27-11 общински такси за административни услуги – 24 %

§ 27-17 за притежаване на куче – 30 %

§ 27-29 други общински такси – 25 %

§ 28-02 глоби, санкции, неустойки, лихви, обезщетения и начети – 11 %

§ 28-09 наказателни лихви за данъци – 28 %

§ 40-00 приходи от продажби на държавно и общ. имущество – 1 %.

Б/ Относно промяна на началния годишен и тримесечен план на приходите през първото тримесечие:

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

В посока увеличение на годишния и тримесечен 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 възнаграждения и осигурителни вноски на кметски заместници 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.

В посока намаление на годишния и тримесечен план:

- Възстановен трансфер на МРРБ по допълнително споразумение № 1 – -232 лв.

Размерът на общинския дълг към 31.03.2024 г. е в размер на 590 290 лв., като в това число от фонд „ФЛАГ“ – 153 578 лв.

Наличностите в сметките за средства от ЕС са в размер на 48 591 лв. приходи с начални салда, в това число:

- РА към ДФ „Земеделие“ – 0 лв.

- Структурните фондове към Националния фонд – 48 591 лв.

15.04.2024 г.
гр. Тервел

Директор дирекция “ФМП”:

33ЛД

/М. Пенева/

