



ОБЩИНА РИЛА ОБЩИНСКА АДМИНИСТРАЦИЯ - гр. РИЛА

ОБЯСНИТЕЛНА ЗАПИСКА

за изпълнението на бюджета, извънбюджетните сметки за средства от европейския съюз и за средства по международни програми и договори, в това число и от извън европейския съюз и чуждите средства на Община Рила към 31.12.2015 г.

Бюджетът на община Рила е приет с Решение 655 от протокол № 66 от 13.02.2015 г. на Общински съвет на Община Рила и е разработен при условията и изискванията на принципите за финансова децентрализация, с ясно разграничаване на отговорностите – държавни и общински, и в съответствие с нормите, критериите и изискванията на е изготвен в съответствие с изискванията на Закона за публичните финанси, Закона за държавния бюджет на Република България за 2015 г., указанията на дирекция „Държавно съкровище“ при Министерство на финансите.

Първоначалният размер на бюджета на община Рила за 2015 г. е в размер на 2 882 208 лв., от които за делегираните от държавата дейности – 1 315 307 лв. и за местни дейности – 1 566 901 лв.

Към 31.12.2015 г. уточненият размер на приходите и разходите, в резултат на извършени корекции във взаимоотношенията на общината с Централния бюджет, получени трансфери от министерства, областна администрация и решения на Общинския съвет е в размер на 3 158 066 лв. Изпълнението на приходите по бюджета на община Рила към 31.12.2015 г. е в размер на 2 417 972 лв., а на разходите 2 391 778 лв. Наличността по бюджетните сметки в лева е 26 194 лв.

ИМУЩЕСТВЕНИ ДАΝЪЦИ И НЕДАНЪЧНИ ПРИХОДИ

Изпълнението на собствените приходи на община Рила към 31.12.2015 г. е 78.55 на сто. При годишен бюджет 656 448 лв., отчетният им размер възлиза на 515 646 лв., което е със 113

315 лв. по-малко спрямо отчета за същия период на предходната 2014 г. Намалението е в резултат на отчетен приход по § 40-40 „Постъпления от продажба на земя” – за 2015 г. постъпленията са в размер на 75 235лв., спрямо 2014г. – 159 901лв.

1. ДАНЪЧНИ ПРИХОДИ

От общите постъпления от местни приходи по бюджета на общината към 31.12.2015 г., 96 975.лв. са от данъчни приходи. Спрямо разчетения бюджет изпълнението е 53,59 на сто. Събрани са 13 382.лв. по-малко спрямо същия период на 2014 г.

- Данък върху недвижимите имоти

Изпълнението към 31.12.2015 г. е 47 846.лв., при разчет по бюджета за годината - 87 718 лв., или 54.55 на сто. Спрямо същия период на 2014 г. са събрани 11 226лв. по-малко.

- Данък върху превозните средства

Към 31.12.2015 г. са постъпили 27 189.лв., при уточнен бюджет за годината 56 364.лв. или изпълнение 48.23 на сто. Събрани са с 1 443 лв. по-малко в сравнение със същия период на 2014 г.

- Данък при придобиване на имущества по дарение и възмезден начин

Отчетът е 10 583 лв. при разчет по бюджета за годината 9 500 лв. или 111,4 на сто. За сравнение, изпълнението е със 159 лв. по-малко за същия период на 2014 г. Този данък е трудно прогнозируем и чувствителен към негативните тенденции, произтичащи от икономическата криза. Възможно е на по-късен етап приходите да се стабилизират, тъй като няма закономерност при тези постъпления.

- **Патентният данък** е с изпълнение 5 324 лв., при уточнен бюджет 14 537 лв. или 36.62 на сто. Спрямо същия период на 2014г. постъпленията са с 1 138.лв. по-малко .

- **Туристическият данък** е с изпълнение 47.04 на сто към 31.12.2015 г.. Събрани са 6 033 лв., 584 лв. повече от същия период на 2014г.

2. НЕДАНЪЧНИ ПРИХОДИ

Към 31.12.2015 г. неданъчните приходи възлизат на 418 671 лв. при план 475 503 лв., или 88.05 на сто. Изпълнението към същия период на 2014 г. е било 518 604лв.

Неданъчните приходи включват **приходи и доходи от собственост**, изпълнението е 77 613лв. или 95,58 на сто., в т.ч.

Приходите от наеми на имущество, разчетени в размер на 20 000.лв.- изпълнени на 99,35 на сто. Реализирани са 19 871лв. , в т.ч. с размера на ДДС .

От **наеми на земя** при разчет 60 000.лв. - изпълнението е 57 720 лв. с размера на

ДДС или 96.20 на сто.

С най-голям относителен дял от неданъчните приходи, постъпили по бюджета на общината към 31.12.2015г. са **общинските такси** – изпълнение 237 492 лв., при уточнен бюджет за годината 268 468 лв - 88,46 на сто.

Изпълнението по видове общински такси е, както следва:

- **Такса за битови отпадъци** - 185 965 лв. при разчет по бюджета за годината от 214 608 лв., или 86.65 на сто. , изпълнение към 31.12.2014г. – 204 740 лв.

- **Такса за ползване на пазари, тържища, панаири, тротоари, площи и улични платна** - изпълнение 4 255 лв. при разчет 4 000лв., или изпълнение 106,38 на сто. – за сравнение през 2014 г. постъпленията са в размер на 4 838 лв.

- **Такса за ползване на детски градини** - при бюджет за годината 20 000.лв. са постъпили 17 543лв. или 87,72 на сто. Спрямо същия период на 2014 г. са постъпили 2 370лв. по-малко.

- **За ползване на детски ясли и др. по здравеопазването** - изпълнение 77.35 на сто или 3 094.лв. при бюджет 4 000.лв.

- **За административни услуги** - изпълнение 7 975лв при бюджет 7 600лв. 104,93 на сто.

- **За технически услуги** - изпълнение 16 758 лв при бюджет 12 000 лв. 139.65 на сто.

- **Такса за притежаване на куче** - при разчет за годината 60 лв., са постъпили 60 лв..

- **Такса за откупуване на гробни места** – изпълнението е 450лв. при план за годината 5 200 лв.

- **Други общински такси** – разчет – 1 000 лв. ,изпълнението е 1 392 лв.

- **Глоби, санкции и наказателни лихви** – за отчетния период са събрани 9 666 лв. при план 37 212 лв. По този параграф е отразен и размера на реализираните събрани лихви от имуществени данъци и такса битови отпадъци към 31.12.2015. Същите са в размер на 7 216 лв.

- **Други неданъчни приходи** - изпълнение 24 463 лв. за отчетният период. – план 26 700 лв.

- **Внесени ДДС и други данъци върху продажбите** - изпълнение (-) 5 922 лв.

- **Постъпления от продажба на нефинансови активи**

Към 31.12.2015 г. изпълнението е 75 235 лв.. с ДДС

ВЗАИМООТНОШЕНИЯ С ЦЕНТРАЛНИЯ БЮДЖЕТ

Взаимоотношенията с Републиканския бюджет включват получени трансфери /субсидии/ от Републиканския бюджет :

-обща субсидия и други трансфери за държавни дейности от ЦБ за общини §31-11:

уточнен план 1 143 118лв, изпълнение – 1 143 118 лв. или 100 %.

-обща изравнителна субсидия и др. трансфери за местни дейности §31-12: разчет 155 800 лв. и изпълнение 155 800 лв., или 100%

-целеви трансфери за капиталови р-ди § 31-13: разчет 101 700 лв. и изпълнение 101 700 лв. - 100%.

-получени от общини целеви трансфери от ЦБ §31-28: разчет 15 030 лв. и изпълнение 15 030 лв. – 100 %

Към 31.12.2015 г. с допълнително предоставените средства от Министерство на финансите , на основание разпоредбите на ЗДБРБ за 2015 г., са извършвани служебни корекции на бюджетните взаимоотношения на общината с Републиканския бюджет, както следва:

1. ФО-09/15.04.2015 г. – промяна в броя на децата и учениците съгласно ИС „Админ М“ в образованието – увеличава общата субсидия с **3 459 лв.**;
2. ФО-10/15.04.2015 г. (ПМС68/26.03.2015 г.) – за транспорт на учителите – увеличава общата субсидия с **4 582 лв.**;
3. ФО-16/07.05.2015 г. промяна в броя на децата и учениците съгласно ИС „Админ М“ в здравеопазването - намалява общата субсидия с (-) **5 118 лв.**
4. ФО-22/08.07.2015 г. – за целодневна организация на учебния ден в средишните училища – увеличава общата субсидия с **20 540 лв.**;
5. ФО-23/08.07.2015 г. – за учебници и учебни помагала на децата и учениците в общинските детски градини и училищата - увеличава общата субсидия с **5 927 лв.**;
6. ФО-27/28.07.2015 г. – за присъдена издръжка – увеличава общата субсидия с **1 750 лв.**;
7. ФО-36/08.09.2015 г. (ПМС231/31.08.2015 г.) – за физическо възпитание и спорт – увеличава общата субсидия с **492 лв.**;
8. ФО-45/14.10.2015 г. (ПМС8/16.01.2015 г.) - за финансиране на сформираното в общината доброволно формирование за предотвратяване или овладяване на бедствия, пожари и извънредни ситуации и за отстраняване на последиците от тях - увеличава общата субсидия с **1 000 лв.**;
9. ФО-46/26.10.2015 г. – за присъдена издръжка – увеличава общата субсидия с **960 лв.**;
10. ФО-51/11.11.2015 г. (ПМС294/30.10.2015 г.) – за увеличаване на стандартите за делегираните от държавата дейности за функция „Образование“ – увеличава общата

- субсидия с **4 020 лв.**;
11. ФО-56/02.12.2015 г. (ПМС313/16.11.15 г.) – за финансиране на дейностите по Национални програми „На училище без отсъствия“ и „Информационни и комуникационни технологии в училище“ – увеличава общата субсидия с **360 лв.** ;
12. ФО-58/08.12.2015 г. (ПМС327/30.11.15 г.) - за изплащане на допълнително възнаграждение за постигнати резултати от труда на директорите на общинските детски градини, училища и обслужващи звена и на педагогическите специалисти в общинските обслужващи звена – увеличава общата субсидия с **1 951 лв.**;
13. ФО-60/14.12.2015 г. (ПМС333/30.11.15 г.) – за финансиране на дейностите по Национални програми „С грижа за всеки ученик“ и „Информационни и комуникационни технологии в училище“ - увеличава общата субсидия с **1 540 лв.**;
14. ФО-63/16.12.2015 г. – за присъдена издръжка – увеличава общата субсидия с **320 лв.**
15. С писмо № ДПРС -2/09.03.2015 на МФ са увеличени целевите трансфери от ЦБ с **4 946 лв.**, като за компенсации за безплатен превоз на учениците до 16 год. са предоставени **2 246 лв.**, компенсиране стойността на безплатни и по намалени цени пътувания - **1 540 лв.** - и субсидии за вътрешноградски и междуселищни пътнически превози за първо тримесечие – **1 160 лв.**
16. С писмо № ДПРС -4/17.04.2015 на МФ са увеличени целевите трансфери от ЦБ с **4 272 лв.**, като за компенсации за безплатен превоз на учениците до 16 год. са предоставени **3 112 лв.** и субсидии за вътрешноградски и междуселищни пътнически превози за второ тримесечие – **1 160 лв.**
17. С писмо № ДПРС -5/14.07.2015 на МФ са увеличени целевите трансфери от ЦБ с **1 160 лв.**, в т.ч. субсидии за вътрешноградски и междуселищни пътнически превози за трето тримесечие – **1 160 лв.**
18. С писмо № ДПРС -6/08.12.2015 на МФ са увеличени целевите трансфери от ЦБ с **3 540 лв.**, като за компенсации за безплатен превоз на учениците до 16 год. са предоставени **1 669 лв.**, компенсиране стойността на безплатни и по намалени цени пътувания - **16 лв.** - и субсидии за вътрешноградски и междуселищни пътнически превози за четвърто тримесечие – **1 855 лв.**
19. С писмо № ДПРС -7/18.12.2015 на МФ са увеличени целевите трансфери от ЦБ с **1 112 лв.**, в т.ч. за компенсации за безплатен превоз на учениците до 16 год. - **1 112 лв.**
20. ФО-63/16.12.2015 г. – за присъдена издръжка за четвърто тримесечие на 2015 г. – увеличава общата субсидия с **320 лв.**

21. ФО-65/18.12.2015 г. (ПМС354/11.12.15 г.) - за финансиране на целодневната организация на учебния ден на обхванатите ученици от VI клас и за защитени училища – увеличава общата субсидия с **98 лв.**

ТРАНСФЕРИ

Получените трансфери в община Рила за отчетния период с в размер на 361 359 лв., в т.ч.

- трансфери между бюджетни сметки § 61-00 – 607 671 лв.;

- трансфери между бюджетни и сметки за средства от ЕС § 62-00 – (-)330 793 лв.;

22. Получени трансфери по § 61-00 в размер на **607 671 лв.**

В т.ч.

- МТСП са получени финансови средства като трансфер по § 61-01 в размер на **25 200 лв.**

в т.ч.: по проект „Обществена трапезария” – 11 280лв.и по проект „Социално включване” – 13 920лв.

- Министерски съвет по § 61-01 за избори 2015 г. в размер на **29 296 лв.**

- МРРБ по § 61-01 от размер на **51 365 лв.**

- Получен трансфер от ДФЗ – **472 812лв**

23. За периода м .януари - м. декември на 2015 г. от МТСП са получени трансфери по § 61-05 в размер на **28 998 лв.** по НП.

24. Получени трансфери по § 62-01 в размер на **5 150 857 лв.**

25. Предоставен трансфери по § 62-02 – (-) **5 481 650лв.**

ВРЕМЕННИ БЕЗЛИХВЕНИ ЗАЕМИ

26. Временни безлихвени заеми м/у бюджети и сметки за средства от ЕС в размер **(-)13 796лв**

ОПЕРАЦИИ С ФИНАНСОВИ АКТИВИ И ПАСИВИ

27. Придобиване на дялове, акции и съучастия - (-) 637лв.

28. Заеми от банки и други лица в страната - (-) 325 335лв.

29. Събрани средства и плащания за сметка на други бюджетни сметки – 375 323лв.

30. Друго финансиране - (-) 5 301лв

31. Депозити и средства по сметки (+/-) – 276 352лв.

ПО РАЗХОДНАТА ЧАСТ НА БЮДЖЕТА

Общият размер на разходите по бюджета при уточнен план е **3 158 066 лв.**, а изпълнението е **2 391 778 лв.**, като в т.ч.:

В това число:

- за държавни дейности изпълнението е 1 242 494 лв.;
- за местни дейности – 1 100 390 лв.;
- дофинансирането на държавната дейност със средства от местни приходи в размер на 48 894 лв.

ИЗПЪЛНЕНИЕ НА РАЗХОДИТЕ ПО ФУНКЦИИ

Функция "Образование"

При разчет 904 425 лв., изпълнението е 816 355 лв. или 90,26 на сто. Характерното в тази функция е, че ОУ „Аверкий Попстоянов“ е делегирана от държавата дейност и се финансира със средства от общата субсидия от централния бюджет. Делегирана държавна дейност в частта на ФРЗ и осигурителните вноски е и ОДЗ „Д-р Годора Миладинова“.

През 2015 г. по одобрен проект № 191/15.08.2012 г. «Намаление емисиите на парниковите газове на територията на община Рила, чрез повишаване енергийната ефективност на образователната инфраструктура», Община Рила е финансирана по Националната схема за зелени инвестиции, съгласно Решение на УС на НДЕФ № 76/12.02.2013 г. Между страните е сключен договор за финансиране по Инвестиционната програма за климата, съгласно Решение на УС на НДЕФ № 95/17.08.2015 г. с оглед финансиране на проекта, в случай на недостиг на средства по НСЗИ. Общият размер на проекта е 270 768 лв., размер на исканата БФП от НСЗИ – 230 153 лв. и финансиране осигурено от общината в размер на 40 615 лв.

Изпълнението във функция "Образование" на държавни дейности е 447 405 лв. или 91,29 на сто. Изпълнението на местните дейности е 355 179 лв.. Дофинансирането е в размер на 13 771 лв.

Функция "Здравеопазване"

При разчет 33 842 лв., изпълнението е 24 312 лв. или 71,84 на сто. Делегирани дейности в здравеопазването са възнагражденията и осигурителните плащания, и разходите за веществена издръжка за детските ясли, и медицинския персонал в училищното здравеопазване.

Функция "Социално осигуряване, подпомагане и грижи"

Изпълнението на е 337 593 лв., при разчет 361 955 лв. За делегираните държавни дейности изпълнението е 312 794 лв., или 94,42 на сто , в това число за текущи разходи 312 594 лв. и за капиталови разходи - 200лв. За местните дейности са изразходвани 24 078 лв. и дофинансирани 721лв.

В дейност 589 -"Други дейности по социалното осигуряване, подпомагане и заетостта" в държавни дейности са отразени средствата по наредба №2/31/03/2006г. в размер на 1 556лв. за компенсации за безплатни и по намалени цени пътувания на ветерани от войните, военноинвалиди, военнопострадали, учащи, граждани по чл. 68, ал. 1-3 от КСО. Средствата са от централния бюджет и присъдената издръжка, която община Рила изплаща.

Функция "Жилищно строителство, комунално стопанство"

При разчет 626 734лв., изпълнението е 440 195лв., в това число за текущи разходи - 380 667лв. и за капиталови разходи – 59 528лв.. Издръжката е изцяло разход на общинския бюджет.

Функция "Отбрана и сигурност"

При разчет 440 464 лв., изпълнението е 71 780лв. Във функцията са отразени разходите за материално стимулиране на обществените възпитатели; издръжка на местните комисии за борба с противообществени прояви на малолетни и непълнолетни и възнаграждения на членовете на тези комисии; веществена издръжка на детски педагогически стаи;

- възнаграждения, осигурителни вноски от работодателя, средства по ЗЗБУТ, и тонизиращи напитки на персонала за изпълнение на денонощно дежурство по оповестяване за преминаването от мирно на военно положение и при бедствия и аварии;

- възнаграждения, осигурителни вноски от работодателя и средства по ЗЗБУТ на техниците на пунктовете за управление и радио-предавателните центрове;

- издръжка на пунктовете за управление и радио-предавателните центрове;

Функция "Почивно дело, култура и религиозни дейности"

При разчет 87 598 лв., изпълнението е 78 209 лв. В тази функция се отразява издръжката на читалищата на територията на Община Рила.

Функция "Икономически дейности и услуги"

При разчет 59 502 лв., изпълнението е – 42 459 лв. . В държавни дейности са отчетени средствата по Наредба №3 от 4/04/2005г. - субсидия за вътрешноградски и междуселищни пътнически превози в размер на 5 335 лв. от Централния бюджет.

Функция "Разходи, неklasифицирани в други дейности"

Разходите за лихви по заеми са в размер на 27 654лв..

Функция "Общи държавни служби"

Отчетените разходи към 31.12.2015 г. във функцията възлизат на 553 221 лв., при план 614 346лв

ПРОСРОЧЕНИ ВЗЕМАНИЯ И ЗАДЪЛЖЕНИЯ

Размерът на просрочените задължения по бюджета на общината към 31.12.2015 г. възлиза на 284 254лв. като по-голямата част от тях са за текуща издръжка - 139 131лв., и капиталови разходи - 23 217лв . Просрочените задължения към персонала са в размер на 121 906 лв. Основна причина за наличието на просрочени задължения е недостатъчния размер на постъпленията в общинския бюджет на данъчните приходи и такса битови отпадъци за покриване на неотложните разходи свързани с поддържане на инфраструктурата, дейностите по чистота на обществените територии и поддържането на зелените площи, както и издръжката на обединеното детско заведение.

Просрочените вземания на Община Рила към 31.12.2015 година са в размер на **165 562 лв.**, която сума е отразена в Консолидирания Годишен Финансов Отчет на община Рила за 2015 г. В справката за просрочени вземания и задължения към тримесечния отчет за касовото изпълнение на бюджета сумата на просрочените вземания е в размер на 69 106лв., в т.ч. **69 106лв.** за местни дейности. Във файла за просрочените вземания на община Рила към 31.12.2015 г., който е зареден в ИСО е допусната техническа грешка по сметка 9912 „Просрочени публични общински вземания“, по която са отразени само лихвите върху просрочени общински вземания за местни данъци и такси от минали години от физически и юридически лица в размер на 36 325лв. и сметка 9919 „ Други просрочени вземания” в размер на 2 345лв. По сметка 9912 „Просрочени публични общински вземания“ в Консолидирания Годишен Финансов Отчет на община Рила за 2015 г. са отчетени публични общински вземания за местни данъци и такси от минали години от физическите и юридическите лица, които към 31.12.2015г. са в размер на 135 869лв. и сметка 9919 „ Други просрочени вземания” в размер на 2 347лв.

Сумите са отразени по съответните задбалансови сметки за статистика за просрочените вземания, по сметките от подгрупа 991 ”Сметки за просрочените вземания” от сметкоплана

на бюджетните организации, както следва:

- сметка 9912-Просрочени публични общински вземания 135 869 лв.
- сметка 9913-Просрочени вземания от клиенти 2 178 лв.
- сметка 9915-Просрочени вземания от концесии и наеми 25 168 лв.
- сметка 9919-Други просрочени вземания 2 347 лв.

В сметка 9912 „Просрочени публични общински вземания“ се отчитат публични общински вземания за местни данъци и такси от минали години от физически и юридически лица. За подобряване на финансовото състояние на община Рила са предприети мерки за повишаване събираемостта на данъчните приходи и вземанията на общината от такса битови отпадъци, изразяващи се в издадени актове, заведени дела при Частни Съдебни Изпълнители и покани за доброволно изпълнение.

Сумите отразени по сметка 9913 „Просрочени вземания от клиенти“ са вземания от префактуриране на ел. енергия на наемателите и такса за ползване на тротоарно право. Вземанията са текущи и събираеми.

В сметка 9915 „Просрочени вземания от концесии и наеми“ са отразени вземанията от наематели на общинско имущество и земя. Просрочените вземания от наем имущество и наем земя в размер на 14 621 лв. са внесени през месец януари 2016 г. Предприети са мерки за събиране на вземанията чрез изпращане на покани за доброволно внасяне на дължимите суми, а някои от тях ще бъдат потърсени по съдебен ред.

По сметка 9919 „Други просрочени вземания“ са отразени вземанията от неплатени такси за ползване на детска градина и детски ясли в ОДЗ „Д-р Тодора Миладинова“. Просрочените вземания произтичат от деца, чийто родители са безработни и са от ромски произход. Събираемостта на таксите се затруднява поради обстоятелството, че децата са изписани и не посещават детското заведение. Мерките които са предприети за събиране на сумите се свеждат до посещение на адреси на децата, изпращане на писма с обратна разписка.

КАПИТАЛОВИ РАЗХОДИ

За отчетния период Община Рила е разходвала по бюджета на общината **380 923** лв. по капиталовата програма за 2015 г., в т.ч.

За делегирани от държавата дейности **14 310** лв.

Местни дейности **366 613** лв.

**ИЗВЪНБЮДЖЕТНИ СМЕТКИ ЗА СРЕДСТВА ОТ ЕВРОПЕЙСКИЯ СЪЮЗ И
ЗА СРЕДСТВА ПО МЕЖДУНАРОДНИ ПРОГРАМИ И ДОГОВОРИ, В ТОВА ЧИСЛО
И ОТ ИЗВЪН ЕВРОПЕЙСКИЯ СЪЮЗ.**

Във връзка с влизането в сила от 01.01.2014г. на Закона за публичните финанси(ЗПФ)предоставените средства от европейския съюз се отчитат общо като средства от европейския съюз (СЕС).

Изпълнението по средствата от ЕС към 31.12.2015г. е както следва:

1. от НФ, включително и националното съфинансиране (сметките попадащи в обхвата на ДДС№7/2008г.);

ПО ПРИХОДА

- | | |
|---|-------------------|
| ➤ Трансфери | 145 047лв. |
| ➤ Временни безлихвени заеми | 160 905лв. |
| ➤ Общо операции с финансови активи и пасиви | (-)28 900лв. |
| | 13 042лв. |

ПО РАЗХОДА

- | | |
|--|-------------------|
| ЕСФ - ОП "Административен капацитет" | 145 047лв. |
| – общинска администрация – ОБЩО РАЗХОДИ | |
| ЕСФ - ОП "Човешки ресурси" | 75 989лв. |
| ➤ – общообразователни училища – ОБЩО РАЗХОДИ | |
| ЕСФ - ОП "Човешки ресурси" | 22 200лв. |
| Общинска администрация – ОБЩО РАЗХОДИ | |
| | 46 858лв |

2. отчет РА - на средствата от европейските земеделски фондове, администрирани от Разплащателната агенция към Държавен фонд „Земеделие“, включително националното съфинансиране;

ПО ПРИХОДА

- | | |
|---|---------------------|
| ➤ Приходи от лихви по текущи банкови сметки | 7 217 893лв. |
| ➤ Трансфери | 82лв. |
| ➤ Временни безлихвени заеми | 5 292 803лв. |
| ➤ Общо операции с финансови активи и пасиви | 165 696лв. |
| | 1 759 312лв. |

ПО РАЗХОДА

- | | |
|------------------------------|---------------------|
| ➤ Разходи за текуща издръжка | 7 217 893лв. |
| ➤ Капиталови разходи | 58 573лв. |
| | 7 159 320лв. |

3. отчет DES - на *другите европейски средства* по програми и проекти, финансирани от фондове и институции на ЕС, включително националното съфинансиране, като средства по програми за трансгранично, 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;

ПО ПРИХОДА

- | | |
|---|---------------|
| ➤ Трансфери | 123 024лв. |
| ➤ Общо операции с финансови активи и пасиви | 504 250лв. |
| | (-)381 226лв. |

ПО РАЗХОДА

- | | |
|--|------------|
| ➤ Предоставени текущи капиталови трансфери. за чужбина | 123 024лв. |
|--|------------|

4. Отчет DMP- на *другите международни програми* включва определените от Министъра на финансите средства по други международни програми и свързаното с тях национално съфинансиране като Норвежки финансов механизъм 2009-2014, финансов механизъм на европейско икономическо пространство (ЕИП) 2009-2014 и българо-швейцарската програма за сътрудничество 2009-2019.

ОТЧЕТ НА ЧУЖДИТЕ СРЕДСТВА - код 33

В отчета на чуждите средства на Община Рила са отчетени средства, внесени на разпореждане по набирателната сметка на Общината и второстепенните разпоредители с бюджет. Наличността към 01.01.2015г. по тази сметка е 21 563лв., а към 31.12.2015г. е 34 411лв., с характер на внесени суми като депозити за участие в търгове за обществени поръчки, за участие в търгове за наемане на обекти, суми внесени като гаранции за добро изпълнение по договори с Общината, суми по §4а от Закона за собствеността и ползването на земеделските земи., и пенсиите на ПСУ в СУО.

ОТЧЕТ ЗА СЪСТОЯНИЕТО НА ОБЩИНСКИ ДЪЛГ

Поетият общински дълг на Община Рила преди 01.01.2015 г. е в размер на 574 443 лв. по следните сключени договори за общински заем:

- договор № 11/01.02.2013 г. в размер на 151 086 лв. – целеви, дългосрочен , инвестиционен банков кредит , с краен срок на погасяване 31.01.2018 г.

- договор № 656/11.08.2014 г. с «ФОМСБ- ФЛАГ» ЕАД в размер на 145 710 лв. с краен срок на погасяване 25.04.2015г. Същият е погасен на 22.04.2015 г.

- договор № 657/11.08.2014 г. с «ФОМСБ- ФЛАГ» ЕАД в размер на 277 647 лв. с краен срок на погасяване 25.06.2015 г. С анекс краткосрочния кредит е предоговорен, като дължимата на 25.06.2015 г. главница в размер на 147 918 лв. става дължима и платима на 25.03.2016 г.

През 2015 година община Рила поема краткосрочен дълг /овърдрафт/, чрез сключване на договор за общински заем, съгласно Решение на Общински съвет № 686/17.04.2015 г. и сключен договор № 116/19.06.2015 г. в размер на 65 000 лв., с краен срок на погасяване 25.12.2015 г. Същият е погасен на 23.12.2015 г.

Община Рила през 2015 г. поема краткосрочен общински дълг, формиран от безлихвен заем от Централния бюджет с цел извършване на окончателни плащания на разходите по изпълнение на следните договори с Държавен фонд „Земеделие“:

- Договор № 10/313/00204 от 27.11.2012 г. „Съвременни пред портата на духовността (Изграждане на съоръжения за планинско колоездене и парапланеризъм)“, финансиран по мярка 313, съгласно Решение на Общински съвет № 384/08.08.2013 г. в размер на 71 373 лв. - погасен на 31.10.2015 г.

- Договор № 10/321/01652 от 14.12.2013 г. „Реконструкция и рехабилитация на път/ III-107, Рила – Рилски Манастир, км.13+336/ - Падала“, финансиран по мярка 321, съгласно Решение на Общински съвет № 755/14.09.2015 г. в размер на 1 093 547 лв. – погасен на 04.12.2015 г.

- Договор № 10/321/00799 от 20.12.2010 г. „Изграждане на ПСОВ и канализация за отпадни води и дъждовна канализация в с. Смочево, Община Рила“, финансиран по мярка 321, съгласно Решение на Общински съвет № 755/14.09.2015 г. в размер на 3 755 102 лв. – погасен на 22.12.2015г.

Максималният размер на средствата за обслужване на дълга на Община Рила към 31.12.2014 година е в размер на 124 082 лева /чл. 32 от ЗПФ: 15 % от сумата на собствените приходи + изравнителната субсидия по последния заверен годишен отчет за изпълнението на бюджета на Община Рила.

Текущият дълг на Община Рила за 2015 г. е в размер на 114 896 лв.

Извършени лихвени плащания за 2015 г. в размер на 9 759 лв.

Платени такси и комисионни в размер на 512 лв.

общо: 125 167 лв.

Годишният размер на плащанията по дълга включва дължимите главница, лихви, такси, комисионни и други плащания по поетия от общината дълг, с изключение на безлихвените заеми от централния бюджет и заемите от "ФОМСБ – ФЛАГ" ЕАД за финансиране на разходи до възстановяването им по одобрени проекти по програми, съфинансирани от Европейския съюз, т.е. от изчисляването на съотношението са изключени плащанията по тези вид заеми, изключени са усвояванията и плащанията над максималния лимитиращ размер от 65 000 лв. по предоставения краткосрочен кредит /овърдрафт/. Общината е усвоила лимитиращия размер от 65 000 лв. многократно, като погасената част от овърдрафта се счита предоставен за повторно усвояване.

Овърдрафтът е краткосрочен кредит, предоставен по разплащателната сметка на общината за покриване на временен недостиг на средства при обслужване на текущи плащания. По кредита се договаря размерът и крайният срок за погасяване, без да се определят междинни срокове и размери за усвояване и погасяване. Всяко постъпление по разплащателната сметка на общината се отнася за погасяване на дължимите лихви и размера на ползвания кредит, в рамките на които кредитът се усвоява и погасява многократно.

В секция» Актуализация» в ЦРОД за всяко планирано усвояване и планирано плащане на краткосрочния кредит /овърдрафт/ Община Рила е наслагвала като операции максималния лимитиращ размер от 65 000 лв., което е довело до сума на усвояванията и плащанията в размер на 538 392 лв. По предоставения краткосрочен кредит /овърдрафт/ общината е усвоила лимитиращия размер от 65 000 лв. многократно, като погасената част от овърдрафта се счита предоставен за повторно усвояване.

При изчисляване на съотношението по чл. 32 от Закона за публичните финанси (ЗПФ) Община Рила не е нарушила ограничителното условие от 15%, предвид наличието на възстановимите суми от одобрен и верифициран проект на общината с Държавен фонд „Земеделие“ по Договор № 10/321/00799 от 20.12.2010 г. „Изграждане на ПСОВ и канализация за отпадни води и дъждовна канализация в с. Смочево, Община Рила“, финансиран по мярка 321 през 2015 година, от които средства в разпореждане на Община Рила са останали **16 794 лв.**

Община Рила е спазила съотношението между плащанията по общинския дълг и собствените приходи и няма наличие за повишен риск за обслужване на общинския дълг през 2015 година и нарушение на законовите разпоредби.

Остатъчният размер на дълга на Община Рила към 31.12.2015 г. е 249 308 лв. по следните сключени договори за общински заем:

- договор № 11/01.02.2013 г. в размер на 101 190 лв. – целеви, дългосрочен , инвестиционен банков кредит , с краен срок на погасяване 31.01.2018 г.

- договор № 657/11.08.2014 г. с «ФОМСБ- ФЛАГ» ЕАД в размер на 147 918 лв. с краен срок на погасяване на 25.03.2016 г.

ОТЧЕТИ НА ОБЩИНСКИ ПРЕДПРИЯТИЯ

Неразделна част от отчета, са и отчетите на общинските предприятия на бюджетна издръжка, създадени на основание чл.52 от Закона за общинската собственост. Общинското предприятие е специализирано звено на общината за изпълнение на дейности, финансирани от общинския бюджет и се създава, преобразува и закрива с решение на Общинския съвет.

Отчетите на общинските предприятия, като второстепенни разпоредители с бюджет са елемент на консолидирания отчет на Община Рила. През 2015 г. създаденото общинско предприятие не е извършвало дейност.

ОБЯСНЕНИЕ ЗА РАЗЛИКАТА ПО КОНТРОЛА НА ОТЧЕТА НА ОБЩИНА РИЛА КЪМ 31.12.2015Г. ПО § 62-00

Съгласно ДДС № 07/30.06.2014г. т.16 от 01.01.2014 г. ДФ „Земеделие“ (ДФЗ) е първостепенен разпоредител с бюджет по държавния бюджет, а Разплащателната агенция към ДФЗ прилага финансово-правна форма – сметка за средства от Европейския съюз. В тази връзка, предоставените чрез Разплащателната агенция към ДФЗ национални средства от бюджета на ДФЗ, представляващи разходи за ДДС по чл. 87 от ЗДБРБ за 2014 г. и други подобни разходи, се отчитат по бюджетите на бенефициентите – бюджетни организации, като трансфери между бюджетни сметки по § 61-00 от ЕБК. В конкретния случай, община Рила е получила сума, представляваща разходи по ДДС в размер на **472 812лв.**, отчетени по бюджета по § 61-01 и същите са предоставени като трансфер по § 62-02 в отчетна група „СЕС“ - РА.

Собственото съфинансирането, което е предоставено от бюджетната сметка на община Рила чрез превод по банкова сметка с код 7443 е в размер на **88 134лв.** Сумата е отразена по § 62-02 в отчета за касовото изпълнение на бюджета.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

През 2015г.община Рила запази обема на предоставените услуги от общината и повиши тяхното качество чрез по-добра организация и завишен контрол.

От източниците за финансиране на капиталовата програма с най-голям относителен дял са средствата от Европейски програми.

Считаме, че осигуряването на публичност и прозрачност в процеса на изпълнението на бюджета на община Рила по приходната и разходната му част, както и реализмът в подхода на бюджетиране, ще доведат до по-голямо доверие и подкрепа от обществеността.

Райка Станкова

Директор на дирекция „ФСД и АО”