ОБЯСНИТЕЛНА ЗАПИСКА

<u>ОТНОСНО:</u> Анализ за изпълнението на основните бюджетни показатели по чл.14, ал.1 от ЗПФ по бюджета на Община Роман за периода от 01.01.2022 г. до 30.06.2022 г., съгласно разпоредбите на точка 37.6. от Писмо ДДС № 05/24.06.2022 г. на Министерство на финансите, Дирекция „Държавно съкровище”

*Общински съвет - Роман на свое редовно заседание, проведено на 21.04.2022 г., Протокол № 37, с Решение № 409 прие бюджета на Община Роман за 2022 г. по агрегирани бюджетни показатели и по пълна бюджетна класификация с тримесечно разпределение на бюджетните кредити по приходите и разходите в общ размер на: **11 066 018** лева, в това число: за държавните дейности – **7 689 168** лева; за местните дейности – **3 140 777** лева и за дофинансиране на държавните дейности със собствени общински приходи – **236 073** лева.*

*Взаимоотношенията на общината по първоначалния бюджет с Централния Републикански бюджет за 2022 г. са следните: обща субсидия за делегираните от държавата дейности – **6 554 349** лева; обща изравнителна субсидия за местни дейности – **903 900** лева; трансфер за зимно поддържане и снегопочистване – **131 200** лева и целева субсидия за капиталови разходи – **743 900** лева, в това число резерв - **109 463** лева*

*В края на Първото Полугодие на 2022 г. общината приключва с уточнен годишен план по бюджета в размер на: **11 946 607** лева, в това число: за държавните дейности – **8 515 108** лева, за местните дейности – **3 182 560** лева и за дофинансиране на държавни дейности – **248 939** лева.*

*Бюджетните взаимоотношения на общината с РБ за Първото Полугодие на 2022 г. по уточнен годишен план възлизат в общ размер на: **8 478 274** лева, в това число: обща субсидия за държавните дейности – **6 619 125** лева; изравнителна субсидия за местните дейности – **903 900** лева; целева субсидия за капиталови разходи от СЕБРА – **743 900** лева; трансфер за зимно поддържане и снегопочистване – **131 200** лева и други целеви трансфери от ЦБ /параграфи 31-18 и 31-28/ – **80 149** лева.*

През Полугодието на 2022 година бяха получени/постъпили средства в общинския бюджет, по реда на чл.46, ал.1, чл.56, ал.2 и чл.124, ал.1 и ал.2 от ЗПФ, както следва:

***1.** Получени трансфери от Агенцията по заетостта към МТСП по програмата “От социални помощи към осигуряване на заетост” в размер на **19 764** лева, които се отразиха служебно в общинския бюджет, в частта на държавните приходи по **§61-00**, в т.ч. по подпараграф **61-05**.*

Респективно в разходната част тези средства бяха отразени в държавната дейност 532“Програми за временна заетост” по съответните разходни параграфи, съгласно ЕБК за 2022 година;

***2.** С Писмо № ДПРС-1/25.03.2022 г. на МФ, се извърши промяна на бюджетните взаимоотношения на общината с ЦБ за 2022 г. с **32 585** лева. Средствата са отразени по прихода в частта на държавните*

дейности в параграф 31-28, а в разходната част – по съответните държавни дейности и разходни параграфи, указани в Писмото;

Средствата са за: субсидии за вътрешноградски и междуселищни пътнически превози, компенсации за безплатен превоз на ученици до 16 г. и компенсации за безплатни и/или по намалени цени пътувания за първото тримесечие на 2022 година;

***3.** С Писмо № ФО-5/31.03.2022 г. на МФ, се извърши промяна в размера на бюджетните взаимоотношения на общината с ЦБ за 2022 г. с **6 879** лева. Средствата са отразени в приход на общинския бюджет в частта на държавните дейности по параграф 31-18, а в разходната част във Функция „Икономически дейности и услуги", държавна дейност 898 „Други дейности по икономиката" - по съответните разходни параграфи. Същите са за покриване на част от транспортните разходи за доставка на хляб и основни хранителни продукти, съгласно чл.15, ал. 2, т.1 и ал.5 и ал.6 от ПМС № 31/17.03.2022 година;*

***4.** С Писмо № ФО-17/28.04.2022 г. на МФ се извърши промяна в размера на бюджетните взаимоотношения на общината с ЦБ за 2022 г. с **42** лева. Средствата са отразени в приход на общинския бюджет в частта на държавните дейности по параграф 31-18, а в разхода в държавна дейност 469 „Други дейности по здравеопазването" – по параграф 10-51; Средствата са за фактически изплатени средства за пътни разходи на правоимащи болни за първото тримесечие на 2022 г.;*

***5.** С Писмо № ФО-18/28.04.2022 г. на МФ се извърши промяна в размера на бюджетните взаимоотношения на общината с ЦБ за 2022 г. с **921** лева. Средствата са отразени в частта на приходите за държавните дейности по параграф 31-18, по разхода в държавна дейност 589 „Други служби и дейности по социалното осигуряване, подпомагане и заетостта" по разходен параграф 42-19; Същите са за фактически изплатени средства за присъдена издръжка за първото тримесечие на 2022 година;*

***6.** С Писмо № ДПРС-2/03.05.2022 г. на МФ, се извърши промяна на бюджетните взаимоотношения на общината с ЦБ за 2022 г. с **39 372** лева. Средствата са отразени по прихода в частта на държавните дейности в параграф 31-28, а в разходната част – по съответните държавни дейности и разходни параграфи, указани в Писмото;*

Средствата са за: субсидии за вътрешноградски и междуселищни пътнически превози, компенсации за безплатен превоз на ученици до 16 г. и компенсации за безплатни и/или по намалени цени пътувания за второто тримесечие на 2022 година;

***7.** С Писмо № ФО-19/03.05.2022 г. на МФ се извърши корекция в бюджетните взаимоотношения на общината с ЦБ за 2022 г. **с: – 2 282** лева. Намалението е отразено в частта на държавните дейности в параграф 31-11, а по разхода- в съответните държавни дейности във Функция „Здравеопазване" - по съответните разходни параграфи; Корекцията на средствата за делегираните от държавата дейности по*

образование е, съгласно информацията за 2022 г. за броя на децата и учениците, съгласно информационната система на МОН–„АДМИН М";

***8.** С Писмо № ФО-21/18.05.2022 г. на МФ, се извърши промяна в размера на бюджетните взаимоотношения на общината с ЦБ за 2022 г. с **350** лева. Средствата са отразени в приход на общинския бюджет в частта на държавните дейности по параграф 31-18, а в разходната част във Функция „Общи държавни служби", местна дейност 122 „Общинска администрация" - по разходен параграф 10-69. Същите са за покриване на разходите за обслужването от банката на операциите на бюджетните организации по събирането на приходи и други постъпления чрез картови плащания по чл.4, ал.1 от ЗОПБ;*

***9.** С Писмо № ФО-22/26.05.2022 г. на МФ, се извърши промяна в размера на бюджетните взаимоотношения на общината с ЦБ за 2022 г. с **22 281** лева. Средствата са отразени в приход на общинския бюджет в частта на държавните дейности по параграф 31-11, а в разходната част във Функция „Образование", държавна дейност 311 „Детски градини" и държавна дейност 322 „Неспециализирани училища без професионални гимназии" - по разходен параграф 10-20. Същите са за възстановяване на транспортните разходи на педагогическите специалисти в институциите в системата на предучилищното и училищното образование през 2022 година.*

***10.** С Писмо № ФО-26/02.06.2022 г. на МФ се извърши корекция в бюджетните взаимоотношения на общината с ЦБ за 2022 г. в степен на намаление с: **- 543** лева. Намалението е отразено в частта на държавните дейности в параграф 31-11, а по разхода- в съответните държавни дейности във Функция „Образование" - по съответните разходни параграфи; Корекцията на средствата за делегираните от държавата дейности по образование е, съгласно информацията за 2022 г. за броя на децата и учениците, съгласно информационната система на МОН–„АДМИН М";*

***11.** С Писмо № ФО-30/21.06.2022 г. на МФ, се извърши промяна на бюджетните взаимоотношения на общината с ЦБ за 2022 г. с **45 320** лева. Средствата са отразени в приход на общинския бюджет, в частта на държавните дейности съответно по параграф 31-11, а в разходната част – в съответните държавни дейности и разходни параграфи във Функция „Образование". Средствата са за финансово осигуряване на дейности за работа с деца и ученици от уязвими групи в детските градини и училищата;*

***12.** Получен трансфер от АСП към МТСП в размер на **659 881** лева във връзка с изпълнението на проект за личен асистент по програма „Лична помощ";*

Средствата са отразени в приход на общинския бюджет в частта на държавните дейности по приходен параграф 61-01, а в разходната част в държавна дейност 562 „Личен асистент" – по съответните разходни параграфи и подпараграфи;

13. *Получен трансфер от ПУДООС към МОСВ в размер на* ***5 000*** *лева - втори транш. Средствата са отразени в приход на общинския бюджет в частта на местните дейности по параграф 64-01, а в разходната част в местна дейност 619 „Други дейности по жилищно строителство и благоустройството" – по съответните разходни параграфи. Същите са изграждане на зона за кът и отдих в с. Стояновци;*

14. *Получен трансфер от ЦИК в размер на* ***1 720*** *лева за възнаграждения и осигурителни вноски за ОИК – Роман, във връзка с проведени съвещания и дежурства.Средствата са отразени по прихода в частта на делегираните от държавата дейности по параграф 61-01, а в разходната част – в държавна дейност 117 „Други служби и дейности по изборите" – по съответните разходни параграфи;*

15. *Получен трансфер от РИОСВ- Враца в размер на* ***28 563*** *лева. Средствата са отразени по прихода на местните дейности в общинския бюджет по параграф 93-36, а по разхода – в местна дейност 627 „ Управление на дейностите по отпадъците" в разходен параграф 10-20;*

Същите са за биологична рекултивация на закритото общинско депо за твърди битови отпадъци на територията на гр. Роман;

16. *Получен трансфер ат Агенция „Пътна инфраструктура" към МРРБ в размер на* ***9 570*** *лева, съгласно Споразумителен Протокол за съвместно финансиране на поддържането на републиканските пътища в чертите на гр. Роман. Средствата са отразени в приходната част на общинския бюджет по параграф 61-01 в местните дейности, а в разходната част – в местна дейност 832 „Служби и дейности по поддържане, ремонт и изграждане на пътищата" – по съответните разходни параграфи;*

17. *По реда на параграф 46, ал.1 и чл.56, ал.2 от ЗПФ са постъпили по бюджета на общината за Първото Шестмесечие на 2022 г. в частта на местните дейности по приходен параграф* ***45-01*** *в общ размер на:* ***11 166*** *лева. Средствата са отразени в разходната част, като местни дейности и дофинансиране на делегираните от държавата дейности – по съответните дейности и параграфи и се усвояват, съобразно клаузите на договорите и волята на дарителите;*

Същите са за следните второстепенни разпоредители с бюджет: за: за КСУДС – Роман – ***8 207*** *лева и за КСУДУ – Роман –* ***2 959*** *лева;*

18. *По решения на общинския съвет, общината* ***не отчита*** *вътрешни компенсирани промени в общинския бюджет за отчетния период в частта на капиталовите разходи между държавните дейности, местните дейности и дейностите с дофинансиране.*

Бюджетът на Община Роман в края на Първото Полугодие на 2022 година спрямо първоначалния бюджет е нараснал общо със сумата от ***880 589*** *лева, с които средства са коригирани /завишени/ субсидиите и трансферите от РБ, собствените общински приходи и респективно в разходната част - държавните, местните и до финансираните държавни дейности с местни приходи.*

Касовото изпълнение на бюджета на Община Роман за Първото полугодие на 2022 година е следното:

По приходната част:

*Общо приходната част за отчетния период е изпълнена на **62,75%** , където при уточнен годишен план в размер на: **11 946 607** лева, изпълнението възлиза на: **7 496 004** лева, от които за делегираните от държавата дейности при уточнен годишен план – **8 515 108** лева, изпълнението е **5 488 715** лева и възлиза на **64,46%**, а за местните дейности при уточнен годишен план – **3 431 499** лева, изпълнението възлиза на **2 007 289** лева, което в процентно отношение е **58,50%**, в това число със субсидиите и целевите трансфери от Републиканския бюджет.*

*Общата субсидия за делегираните от държавата дейности за Полугодието на 2022 г., преведена от МФ на общината чрез СЕБРА е в размер на: **3 624 891** лева, в процентно отношение – на **54,76%,** което представлява **100 на сто** ритмичност за отчетния период, съгласно чл.54, ал.1, от ЗДБРБ за 2022 година и разпоредбите на ПМС № 31/17.03.2022 година – за изпълнението на ДБ на РБ за 2022 година;*

*Общата изравнителна субсидия, получена за Първото полугодие на 2022 г. е в размер на **560 266** лева, което представлява **61,98%/** от размера, посочен в чл. 54, ал.3 от ЗДБРБ за 2022 година.*

*Трансферът за зимно поддържане и снегопочистване, съгласно разпоредбите на чл.54, ал.4 от ЗДБРБ за 2022 г. е преведен на общината за отчетния период в размер на: **98 400** лева – или на **75%,** т.е. на 100% ритмичност за отчетния период.*

*Получени други целеви трансфери от ЦБ по бюджета на общината за отчетния период чрез СЕБРА /параграфи: 31-18 и 31-28/ – **61 783** лева;*

*Изпълнението на собствените общински приходи за Полугодието на 2022 г. е следното: при общ уточнен годишен план в размер на **915 228** лева за отчетния период са постъпили общо **552 972** лева, или това възлиза на **60,42%!** В сравнение със същия отчетен период на 2021 г. са постъпили **в повече** местни приходи в общ размер на: **96 190** лева!*

*При патентният данък при уточнен годишен план за 2022 г. – **6 300** лева, изпълнението за периода възлиза на **2 879** лева, което възлиза на **45,70 %**. В абсолютна сума спрямо същия отчетен период на 2021 година постъпленията са в **повече** със 773 лева! В това число данъка върху таксиметровия превоз е изпълнен на 100%, където при уточнен годишен план – **300** лева, изпълнението е също толкова – **300** лева; Няма разлика в постъпленията спрямо 2021 година;*

*От имуществените данъци при план за годината **230 100** лева за 2022 г. са постъпили суми в размер на **219 983** лева, което възлиза на **95,60%** спрямо годишния размер. В абсолютна сума през отчетния период, в сравнение със същия период на 2021 г. по бюджета на общината са постъпили местни данъци **в повече** със **37 274** лева!*

*При другите данъци – при уточнен годишен план – **100** лева изпълнението за периода е **0** лева. В сравнение със същия отчетен период на миналата година постъпленията в абсолютна са в **по-малко** с **3** лева !*

*В групата на данъчните приходи отчитаме общо **увеличение** на постъпленията спрямо 2021 г. в абсолютна сума в размер на: **38 044** лева!*

*Общо Неданъчните приходи при уточнен план за годината в размер на **678 728** лева са изпълнени на **330 110** лева, което възлиза на **48,64%**..Това изпълнение в абсолютна сума е **в повече** от постъпилите такива за същия отчетен период на 2021 година с **58 146** лева!*

*Изпълнението на приходите и доходите от собственост възлиза на **20,01%** спрямо годишния план /където при годишен план – **140 000** лева, касово изпълнение – **28 010** лева/. В абсолютна сума това е **в по-малко** спрямо същите на миналата година с **1 887** лева!*

*Групата на приходите от "Общинските такси" са изпълнени на **48,71%** (където при годишен план – **487 132** лева, касовото изпълнение възлиза **237 298** лева). Тук отчитаме **увеличение** в приходите в абсолютна сума спрямо същия отчетен период на 2021 г. с **13 071** лева!*

*При Глобите санкциите и лихвите изпълнението възлиза за периода на **57,19%**, където при уточнен годишен план – **20 000** лева, изпълнението е **11 437** лева. В **повече** в абсолютна сума спрямо същия отчетен период на миналата година с **829** лева!*

*В групата на другите не данъчни приходи изпълнението възлиза на **207,30%**. При уточнен план за годината – **4 000** лева, общината отчита приход в размер на **8 292** лева. Отчитаме постъпления в абсолютна сума **в повече** спрямо същия отчетен период на 2021 г. със **7 892** лева!*

*Внесени суми по ДДС и други данъци от приходи от стопанска дейност в Териториално поделение на НАП, Сектор гр.Враца **в повече** спрямо същия период на 2021 г. в размер на: **- 534** лева!*

*В групата на "приходите от продажба на общинско имущество" изпълнението за периода възлиза на **298,61%**, където при уточнен план за годината **12 430** лева, изпълнението е **37 117** лева. В **повече** спрямо същия отчетен период на 2021 г. със сумата от **32 349** лева!*

*Приходи от концесия – при уточнен годишен план **12 000** лева са постъпили за периода – **5 634** лева. Това изпълнение възлиза на **46,95%**. Постъпилите средства за настоящият период са **в повече** в абсолютна сума спрямо същия период на миналата година с **59** лева!*

*Получени суми от дарения от страната – **11 166** лева. Същите са в **повече** в сравнение със същия отчетен период на 2021 г. със **6 367** лева;*

<u>По разходната част:</u>

*Разходната част на общинския бюджет за Първото Шестмесечие на 2022 година е изпълнена на **37,69%**, където при уточнен годишен план **11 946 607** лева, изпълнението възлиза на **4 503 206** лева, от които за държавните дейности при уточнен годишен план – **8 515 108** лева, изпълнението е **3 450 986** лева, което прави **40,53%**, за местните дейности при уточнен годишен план – **3 182 560** лева са изпълнени **952 715** лева, което възлиза на **29,94%** и за дейностите с дофинансиране – при уточнен годишен план – **248 939** лева изпълнението е **99 505** лева, което в процентно отношение възлиза на **39,97%**.*

Усвояването на бюджетните средства през отчетния период се осъществява при стриктно спазване на разпоредбите на ЗДБРБ за 2022 година, Закона за публичните финанси, ПМС № 31/17.03.2022 г. – за изпълнението на ДБ на Република България за 2022 г., както и на базата на приоритетите, утвърдени с Решение № 409, точка 21, Протокол № 37/21.04.2022 г. на Общински съвет – Роман.

По функции изпълнението е следното:

Функция	*Уточнен годишен план*	*Отчет към 30.06.2022 г.*	*% на изпълнение*	*% относ. дял към общ р-р*
Общи държавни служби	1 604 752	627 370	39,09	13,93
Отбрана и сигурност	946 737	85 059	8,98	1,89
Образование	3 927 838	1 607 350	40,92	35,69
Здравеопазване	130 228	38 688	29,71	0,86
Соц.осиг.,подпомагане и грижи	3 065 916	1 490 200	48,61	33,09
Жил. строителство и БКС	1 266 757	251 275	19,84	5,58
Поч.дело,култ.религ.дейности	319 306	102 933	32,24	2,29
Икономич. дейности и услуги	416 834	198 646	47,66	4,41
Р-ди некласиф. в·др функции	19 300	2 180	11,30	0,05
Вс.разходи по ф-ции/ДД+ МД/	**11 697 668**	**4 403 701**	**37,65**	**97,79**
Разходи за Д.Д. за с-ка на общински приходи - всичко	**248 939**	**99 505**	**39 ,97**	**2,21**
- Общи държавни служби	210 799	89 946	42,67	2,00
- Образование	6 376	2 278	35,73	0,05
- Здравеопазване	9 975	238	2,39	0,00
- Соц.осиг.,подпомаг. и грижи	17 089	5 673	33,20	0,13
- Култура	4 700	1 370	29,15	0,03
ОБЩО Р/ДИ ПО ФУНКЦИИ:	**11 946 607**	**4 503 206**	**37,69**	**100,00**

*В Община Роман съществуват **11** бр. регистрирани читалища с **18** бр. субсидирана численост и със средства в размер на **222 723** лева за 2022 година. Към 30.06.2022 г. са преведени субсидии в размер на **76 340** лева.*

*Общината **няма** просрочени задължения към 30.06.2022 година.*

*Общината отчита просрочени вземания към 30.06.2022 г. в общ размер на: **55 497** лева, в това число от: наеми на общински имоти – **5 497** лева и от други общински приходи – **50 000** лева, в това число за стадиона в град Роман – 50 000 лева;*

Разчетите за събирането на същите в приход на общинския бюджет са предвидени за осъществяване и през 2022 година.

За настъпилите и извършени промени /служебни и/или по решение на общинския съвет/ в местния бюджет през Полугодието на 2022 година своевременно писмено са уведомявани второстепенните разпоредители с бюджет, финансирани чрез общинския бюджет, засегнати от съответната промяна по реда на ЗПФ.

***Няма** и преводи на път за същия отчетен период.*

*Банковата наличност по бюджетната сметка **7304** към 30.06.2022 година е в общ размер на: **2992 798** лева, в т.ч. за държавните дейности – **2 037 729** лева; за местните дейности – **955 069** лева.*

*Банковата наличност по набирателната сметка за чужди средства **1724** с код "**33**" към 30.06.2022 година е **64 059** лева.*

*Общината **няма и не отчита** общински дълг в края на Първото Полугодие на 2022 година.*

*Общината **не отчита** данни през Първото Полугодие на 2022 година по отчетни форми СЕС –3-ДЕС с код 96 и СЕС– 3–ДМП с код 97.*

*Общината отчита данни по ОП от ДФЗ-РА с код 42, както следва: начално салдо на 01.01.2022 г. – **30 308** лева, приходи през Полугодието на 2022 г. – **348 961** лева и разходи – **376 420** лева;*

*Общината отчита данни по ОП на ЕС от КСФ към НФ с код 98 за Полугодието на 2022 г., както следва: начално салдо на 01.01.2022 година – **41 739** лева; приходи през Полугодието на 2022 г. – **85 622** лева; разходи за отчетния период – **121 421** лева;*

*Банковата наличност по извънбюджетните сметки на общината за средства от европейските структурни и кохезионни фондове към 30.06.2022 г. /сметка **7443** – отчетна форма СЕС-3-РА - код 42 + отчетна форма СЕС-3-КСФ - код 98 - 2022 г./ е в общ размер на: **8 789** лева, в това число: от РА към ДФЗ – **2 849** лева; от ОП на ЕС от НФ-КСФ към МФ – **5 940** лева;*

По текущото касово изпълнение на бюджета на Община Роман за 2022 година стриктно се спазват разпоредбите на ЗДБРБ за 2022 година, ПМС № 31/17.03.2022 г. – за изпълнението на ДБ на РБ за 2022 година, ЗПФ, Указанията от МФ, както и решенията на общинския съвет по изпълнението на общинския бюджет за 2022 година, съгласно разпоредбите на ЗМСМА.

Изготвил:
Директор на дирекция
„ ФСД и АПИО”:
/ХРИСТО ХРИСТОВ/

КМЕТ НА ОБЩИНА РОМАН:
/ВАЛЕРИ РОЛАНСКИ/