О Б Щ И Н А Р О М А Н

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 01.01.2023 г. до 30.09.2023 г., съгласно разпоредбите на точка 31.6. от Писмо ДДС № 06/25.09.2023 г. на Министерство на финансите, Дирекция „Държавно съкровище”

*Общински съвет - Роман на свое редовно заседание, проведено на 05.09.2023 г., Протокол № 51, с Решение № 578 прие бюджета на Община Роман за 2023 г. по агрегирани бюджетни показатели и по пълна бюджетна класификация с тримесечно разпределение на бюджетните кредити по приходите и разходите в общ размер на: **16 317 490** лева, в това число: за държавните дейности – **9 481 430** лева; за местните дейности – **6 529 460** лева и за дофинансиране на държавните дейности със собствени общински приходи – **306 600** лева.*

*Взаимоотношенията на общината по първоначалния бюджет с Централния Републикански бюджет за 2023 г. са следните: обща субсидия за делегираните от държавата дейности – **8 021 178** лева; обща изравнителна субсидия за местни дейности – **905 300** лева; трансфер за зимно поддържане и снегопочистване – **131 200** левaq трансфер за други целеви разходи за местни дейности – **27 500** лева и целева субсидия за капиталови разходи – **1 058 200** лева.*

*В края на Деветмесечието на 2023 г. общината приключва с уточнен годишен план по бюджета в размер на: **20 433 289** лева, в това число: за държавните дейности – **13 551 334** лева,за местните дейности - **6 539 330** лева и за дофинансиране на държавни дейности – **342 625** лева.*

*Бюджетните взаимоотношения на общината с РБ за Деветмесечието на 2023 г. по уточнен годишен план възлизат в общ размер на: **12 787 659** лева, в това число: обща субсидия за държавните дейности – **8 061 500** лева; изравнителна субсидия за местните дейности – **905 300** лева; целева субсидия за капиталови разходи – **1 058 200** лева; трансфер за зимно поддържане и снегопочистване – **131 200** лева и други целеви трансфери от ЦБ /параграф31-18/ – **2 631 459** лева.*

През Деветмесечието на 2023 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 **24 119** 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 2023 година;

***2.** С Писмо № ФО-16/07.09.2023 г. на МФ, се извърши промяна в размера на бюджетните взаимоотношения на общината с ЦБ за 2023 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 № 108/09.08.2023 година;*

***3.** С Писмо № ФО-18/25.09.2023 г. на МФ, се извърши промяна в размера на бюджетните взаимоотношения на общината с ЦБ за 2023 г. с **202 372** 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”, държавна дейност 117 „Държавни и общински служби и дейности по изборите” - по съответните разходни параграфи. Същите са за подготовката и произвеждането на първи и втори тур на изборите за общински съветници и за кметове през 2023 година;*

***4.** С Писмо № ФО-19/25.09.2023 г. на МФ, се извърши промяна в размера на бюджетните взаимоотношения на общината с ЦБ за 2023 г. с **63 778** 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”, държавна дейност 117 „Държавни и общински служби и дейности по изборите” - по съответните разходни параграфи. Същите са за подготовката и произвеждането на изборите за народни представители на 2 април 2023 година;*

***5.** С Писмо № ФО-21/25.09.2023 г. на МФ, се извърши промяна в размера на бюджетните взаимоотношения на общината с ЦБ за 2023 г. с **2 330 135** лева. Средствата са отразени в приход на общинския бюджет в частта на държавните дейности по параграф 31-18, а в разходната част във Функция „Отбрана и сигурност”, Група „Защита на населението, управление на дейности при стихийни бедствия и аварии”, държавна дейност 284 „Ликвидиране на последици от стихийни бедствия и производствени аварии” - по съответните разходни параграфи. Същите са за непредвидени и неотложни разходи за предотвратяване, овладяване и преодоляване на последиците от бедствия;*

***6.** С Писмо № ФО-24/27.09.2023 г. на МФ се извърши промяна в размера на бюджетните взаимоотношения на общината с ЦБ за 2023 г. със **795** 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 шестмесечие** на 2023 година;*

***7.** С Писмо № ФО-26/29.09.2023 г. на МФ, се извърши промяна на бюджетните взаимоотношения на общината с ЦБ за 2023 г. с **40 322** 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 закупуване на познавателни книжки, учебници, достъп до електронно четими учебници, учебни комплекти и учебни помагала за децата и учениците в общинските детски градини и училища за 2023 година в размер на 34 064 лева, както и по национална програма "Оптимизиране на вътрешната структура на персонала" в размер на 6 258 лева;*

***8.** Получен трансфер от АСП към МТСП в размер на **1 359 143** 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;

***9.** Получен трансфер от Агенция „Пътна инфраструктура" към МРРБ, съгласно Споразумителен Протокол в размер на **9 570** лева – за текущ ремонт и поддържане на републиканската пътна мрежа в чертите на град Роман – 8 700 лева и за зимно поддържане – 870 лева;*

Средствата са отразени в частта на местните дейности по приходен параграф 61-01, а в разходната част в местна дейност 832 „Служби и дейности по поддържане, ремонт и изграждане на пътищата" – по съответните разходни параграфи;

***10**. Получен трансфер от ЦИК в размер на **242** 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;*

***11.** Получен трансфер от ПУДООС – първи транш в размер на **3 750** лева. Средствата са отразени по прихода в частта на делегираните от държавата дейности по параграф 64-01, а в разходната част – във Функция „Образование", държавна дейност 322 „Неспециализирани училища, без професионални гимназии" – по съответните разходни параграфи;*

***12.** По реда на параграф 46, ал.1 и чл.56, ал.2 от ЗПФ са постъпили по бюджета на общината за Деветмесечието на 2023 г. в частта на държавните и местните дейности по приходен параграф **45-01** в общ размер на: **74 694** лева. Средствата са отразени в разходната част, като държавни дейности, 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 ОУ „Св.св.Кирил и Методий" с.Камено поле – **37 069** лева; за ДГ „Зора" гр. Роман – **1 300** лева; за Кметство – Кунино – **300** лева; за КСУДС – Роман – **13 970** лева и за КСУДУ – Роман – **22 055** лева;*

***13.** По решения на общинския съвет, общината не **отчита** актуализации на общинския бюджет за отчетния период.*

*Бюджетът на Община Роман в края на Деветмесечието на 2023 година спрямо първоначалния бюджет е нараснал общо със сумата от **4 115 799** лева, с които средства са коригирани /завишени/ субсидиите и трансферите от ЦБ, 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 Деветмесечието на 2023 година е следното:

<u>По приходната част:</u>

*Общо приходната част за отчетния период е изпълнена на **71,30%** , където при уточнен годишен план в размер на: **20 433 289** лева, изпълнението възлиза на: **14 568 696** лева, от които за делегираните от държавата дейности при уточнен годишен план – **13 551 334** лева, изпълнението е **9 318 088** лева и възлиза на **68,76%**, а за местните дейности при уточнен годишен план – **6 881 955** лева, изпълнението възлиза на **5 250 608** лева, което в процентно отношение е **76,30%**, в това число със субсидиите и целевите трансфери от Републиканския бюджет.*

*Общата субсидия за делегираните от държавата дейности за Деветмесечието на 2023 г., която е преведена от МФ на общината чрез СЕБРА в размер на: **6 056 206** лева, което в процентно отношение възлиза на **75,13%**, което представлява **100 на сто** ритмичност за отчетния период, съгласно чл.54, ал.1, от ЗДБРБ за 2023 година и разпоредбите на ПМС № 108/09.08.2023 година – за изпълнението на ДБ на РБ за 2023 г.;*

*Общата изравнителна субсидия, получена за Деветмесечието на 2023 г. е в размер на **753 810** лева, което представлява **83,27 на сто** от размера, посочен в чл. 54, ал. 3 от ЗДБРБ за 2023 година както и в указанията на ПМС № 108/09.08.2023 година или 100% ритмичност;*

*Трансферът за зимно поддържане и снегопочистване, съгласно разпоредбите на чл.54, ал.4 от ЗДБРБ за 2023 г. преведен на общината за отчетния период в размер на: **106 600** лева – или на **81,25%,** т.е. на 100% ритмичност за отчетния период.*

Постъпленията от целева субсидия за капиталови разходи в СЕБРА, се осъществяват /извършват/ съгласно чл.54, ал.2 от ЗДБРБ за 2023 година, ПМС №7 /19.01.2023 година, на базата на Решение № 513 от Протокол № 46/20.03.2023 г. и Решение № 578, Протокол № 51/05.09.2023 година на Общински съвет – Роман;

*Получени други целеви трансфери от ЦБ по бюджета на общината за отчетния период чрез СЕБРА /параграфи:31-18 и 31-28/ – **373 035** лева;*

*Изпълнението на собствените общински приходи за Деветмесечието на 2023 г. е следното: при общ уточнен годишен план в размер на **1 257 263** лева за отчетния период са постъпили общо **922 507** лева, или това възлиза на **73,37%!***

*В сравнение със същия отчетен период на 2022 г. са постъпили **в повече** местни приходи в общ размер на: **147 805** лева!*

*При патентният данък при уточнен годишен план за 2023 г. – **3 300** лева, изпълнението за периода възлиза на **2 239** лева, което възлиза на **67,85 %**. В абсолютна сума спрямо същия отчетен период на 2022 година постъпленията са в **по-малко** със **687** 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 2022 година;*

*От имуществените данъци при план за годината **340 100** лева за 2023 г. са постъпили средства в размер на **315 530** лева, което възлиза на **92,78%** 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** с **20 992** 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 няма разлика в постъпленията!*

*В групата на данъчните приходи отчитаме общо **увеличение** на постъпленията спрямо 2022 г. в абсолютна сума в размер на: **20 305** лева!*

*Общо Неданъчните приходи при уточнен план за годината в размер на **913 763** лева са изпълнени на **604 738** лева, което възлиза на **66,18%**.Това изпълнение в абсолютна сума е **в повече** от постъпилите такива за същия отчетен период на 2022 година със **127 500** лева!*

*Изпълнението на приходите и доходите от собственост възлиза на **17,82%** спрямо годишния план /където при годишен план – **152 000** лева, касово изпълнение – **27 085** лева/. В абсолютна сума това е **в по-малко** спрямо същите на миналата година с **40 445** лева!*

*Групата на приходите от "Общинските такси" са изпълнени на **54,68%** (където при годишен план – **587 974** лева, касовото изпълнение възлиза на **321 486** лева). Тук отчитаме **увеличение** в приходите в абсолютна сума спрямо същия отчетен период на 2022 г. със **17 107** лева!*

*При Глобите санкциите и лихвите изпълнението възлиза за периода на **87,90%**, където при уточнен годишен план – **22 000** лева, изпълнението е **19 337** лева. В **повече** в абсолютна сума спрямо същия отчетен период на миналата година с **3 794** лева!*

*В групата на другите неданъчни приходи изпълнението възлиза на **849,38%**. При уточнен план за годината – **4 000** лева, общината отчита приход в размер на **33 975** лева. Отчитаме постъпления в абсолютна сума **в повече** спрямо същия отчетен период на 2022 г. с **23 160** 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 2022 г. в размер на: **- 8 016** лева!*

*В групата на "приходите от продажба на общинско имущество" изпълнението за периода възлиза на **109,29%**, където при уточнен план за годината **123 464** лева, изпълнението е **134 933** лева. В **повече** спрямо същия отчетен период на 2022 г. със сумата от **78 962** лева!*

*Приходи от концесия – при уточнен годишен план **12 000** лева са постъпили за периода – **14 500** лева. Това изпълнение възлиза на **120,83%**. Постъпилите средства за настоящият период са **в повече** в абсолютна сума спрямо същия период на миналата година с **3 051** лева!*

*Получени суми от дарения от страната – **74 694** лева. Същите са в **повече** в сравнение със същия отчетен период на 2022 г. с **49 887** лева;*

По разходната част:

*Разходната част на общинския бюджет за Деветмесечието на 2023 година е изпълнена на **54,69%**, където при уточнен годишен план **20 433 289** лева, изпълнението възлиза на **11 173 955** лева, от които за държавните дейности при уточнен годишен план – **13 551 334** лева, изпълнението е **7 278 541** лева, което прави **53,71%**, за местните дейности при уточнен годишен план – **6 539 330** лева са изпълнени разходи за **3 672 267** лева, което възлиза на **56,16%** и за дейностите с дофинансиране – при уточнен годишен план – **342 625** лева изпълнението е **223 147** лева, което в процентно отношение възлиза на **65,13%**.*

По функции изпълнението е следното:

Функция	*Уточнен годишен план*	*Отчет към 30.09.2023 г.*	*% на изпълнение*	*% относ. дял към общ р-р*
Общи държавни служби	2 022 629	1 196 802	59,17	10,71
Отбрана и сигурност	3 766 866	995 130	26,42	8,90
Образование	4 889 260	2 809 084	57,45	25,14
Здравеопазване	213 832	102 255	47,82	0,91
Соц.осиг.,подпомагане и грижи	3 928 766	2 886 147	73,46	25,83
Жил. строителство и БКС	2 031 922	414 544	20,40	3,71
Поч.дело,култ.религ.дейности	585 292	193 333	33,03	1,73
Икономич. дейности и услуги	2 612 697	2 338 333	89,50	20,93
Р-ди некласиф. в др функции	39 400	15 180	38,53	0,14
Вс.разходи по ф-ции/ДД+ МД/	**20 090 664**	**10 950 808**	**54,51**	**98,00**
Разходи за Д.Д. за с-ка на общински приходи - всичко	**342 625**	**223 147**	**65,13**	**2,00**
- Общи държавни служби	247 680	185 629	74,95	1,66
- Образование	7 136	1 936	27,13	0,02
- Здравеопазване	19 540	400	2,05	0,00
- Соц.осиг.,подпомаг. и грижи	63 569	32 330	50,86	0,29
- Култура	4 700	2 852	60,68	0,03
ОБЩО Р/ДИ ПО ФУНКЦИИ:	**20 433 289**	**11 173 955**	**54,69**	**100,00**

*В Община Роман осъществяват дейност **11** бр. регистрирани читалища с **18** бр. субсидирана численост. Към 30.09.2023 г. са преведени субсидии на читалищата в размер на **129 279** лева. Преводите са в рамките на спуснатите разчети, съгласно ЗДБРБ за 2023 година.*

*Общината **не отчита** просрочени задължения за периода.*

*Общината отчита просрочени вземания към 30.09.2023 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: вземания от услуги – **0** лева, за стадиона в град Роман – 50 000 лева;*

Разчетите за събирането на същите в приход на общинския бюджет са предвидени за осъществяване и през 2023 година.

*Общинският бюджет **не отчита** касова наличност към 30.09.2023 година. **Няма** и преводи на път за същия отчетен период.*

*Банковата наличност в обслужващата банка "ДСК" по бюджетната сметка **7304** към 30.09.2023 г. е в общ размер на: **3 394 741** лева, в т.ч. за държавните дейности – **2 039 547** лева; за местните дейности – **1 355 194** лева.*

*Банковата наличност по набирателната сметка за чужди средства **1724** с код "**33**" към 30.09.2023 година е **86 514** лева.*

*Общината **отчита** общински дълг в размер на **246 071** лева в края на Деветмесечието на 2023 година. По същия **няма и не отчита** забавени лихвени погасявания и/или на главница за отчетния период.*

*Общината **не отчита** данни през Деветмесечието на 2023 година по отчетни форми СЕС –З-ДЕС с код 96 и СЕС– З–ДМП с код 97.*

*Общината отчита данни по ОП от ДФЗ-РА **с код 42**, както следва: начално салдо на 01.01.2023 г. – **2 836** лева, приходи през Деветмесечието на 2023 г. – **463 460** лева и разходи – **466 296** лева;*

*Общината отчита данни по ОП на ЕС от КСФ към НФ **с код 98** за Деветмесечието на 2023 г., както следва: начално салдо на 01.01.2023 г. – **0** лева; приходи през Деветмесечието на 2023 година – **316 308** лева; разходи за отчетния период – **301 315** лева;*

*Банковата наличност по извънбюджетните сметки на общината за средства от европейските структурни и кохезионни фондове към 30.09.2023 г. /сметка **7443** – отчетна форма СЕС-З-РА - код 42 + отчетна форма СЕС-З-КСФ - код 98 - 2023 г./ е в общ размер на: **14 993** лева, в това число: от РА към ДФЗ – **0** лева; от ОП на ЕС от НФ-КСФ към МФ – **14 993** лева;*

Спазват се фискалните правила по реда на Закона за публичните финанси, както и указанията по чл. 164 от Същия Закон.

Усвояването на бюджетните средства през отчетния период се осъществяваше при стриктно спазване на разпоредбите на чл.6, ал.1 от „Удължителния Закон"на ЗДБРБ за 2022 година, ЗДБРБ за 2023 година, ЗПФ, ПМС № 31/2022 г., ПМС № 108/2023 г., Указанията, спускани от МФ за 2023 г., както и на базата на приоритетите, утвърдени с Решение № 409, точка 21, Протокол № 37/21.04.2022 г. и с Решение № 578, точка 20, Протокол № 51/05.09.2023 г. на Общински съвет – Роман.

Изготвил:
Директор на дирекция
ФСД и АПИО":
/ХРИСТО ХРИСТОВ/

ЗА КМЕТ НА ОБЩИНА РОМАН:
ЗАМ.КМЕТ НА ОБЩИНА РОМАН:
/С-но Заповед № ЗК-1367/14.09.2023 г./
/ИВАЙЛО ИВАНОВ/