ОБЯСНИТЕЛНА ЗАПИСКА

ЗА ИЗПЪЛНЕНИЕТО НА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ ПО БЮДЖЕТА НА ОБЩИНА ТРЪН И НА СМЕТКИТЕ ЗА СРЕДСТВА ОТ ЕВРОПЕЙСКИЯ СЪЮЗ ЗА ПЕРИОДА 01.01.2022 г. - 31.12.2022 г.



Отчетът за касовото изпълнение на бюджета на Община Трън за периода 01.01.2022 г. – 31.12.2022 г. е изготвен в съответствие със Закона за публичните финанси, Закона за държавния бюджет на Република България за 2022 г., Указание на Министерството на финансите, дирекция „Държавно съкровище“ – ДДС № 08/22.12.2022 г. за изготвянето и представянето на тримесечните отчети за касовото изпълнение, оборотните ведомости и друга отчетна информация към 31.12.2022 г. на бюджетните организации и съобразно други нормативни документи, писма и указания на Министерство на финансите. Отчетът на Община Трън за изпълнение на бюджета за трето тримесечие на годината е изготвен чрез консолидиране на представените отчети на второстепенните разпоредители с бюджет, разработени н а база на единната бюджетна класификация и по съответните параметри на приходите и разходите по различните функционални направления и сектори.

П р и х о д и

Към 31.12.2022 г. приходите на Общината са както следва:

С ДПРС–1/25.03.2022 г. за разпределение на средствата за компенсиране на намалените приходи от цени за пътуване в страната, определени с нормативни актове за определени категории пътници, се извършва промяна на бюджетните взаимоотношения между централния бюджет и общината за първо тримесечие на 2022 година както следва:

Увеличава бюджетното взаимоотношение с ЦБ с **56 180 лв.**

в т.ч.:

Субсидии за превоз на пътници по нерентабилни автобусни линии във вътрешноградския транспорт и транспорта в планински и други райони **46 584 лв.**

Компенсиране стойността на безплатния превоз на деца и ученици по чл. 283, ал. 2 от Закона за предучилищното и училищното образование и определени категории пътници **5 817 лв.**

Компенсации за пътувания по вътрешноградския транспорт и междуселищния автомобилен транспорт **3 779 лв.**

С ФО – 5/31.03.2022 г. **увеличава** бюджетните взаимоотношения на общината с ЦБ, считано от 01.01.2022 г. по функция „Икономически дейности и услуги", група „Други дейности по икономиката", дейност 898. Средствата са целеви, за аванс в размер 50 на сто от одобрения съгласно ПМС № 31/2022 г. допълнителен трансфер по бюджета на общината за покриване на транспортните разходи, извършвани по сключени договори за доставка на хляб и основни хранителни продукти за 2022 г. **22 896 лв.**

С ФО – 18/28.04.2022 г. **увеличава** бюджетните взаимоотношения на общината с ЦБ по функция V. „Социално осигуряване, подпомагане и грижи", група „Програми, дейности и служби по социалното осигуряване, подпомаган и заетостта", дейност 598 „Други служби и дейности по социалното осигуряване, подпомагане и заетостта". Средствата са целеви, за финансиране на фактически изплатени присъдени издръжки за първо тримесечие въз основа на представена от общината справка. **2 055 лв.**

С ФО – 19/2022 г. **увеличава** бюджетните взаимоотношения на общината с ЦБ във функция IV. „Здравеопазване". Корекцията е във връзка с настъпили промени от 01.01.2022 г. в броя на децата в детските ясли и детските кухни и здравните медиатори, на учениците и на децата в детските градини, наблюдавани в здравните кабинети, и на децата в яслените групи към детските градини. **4 508 лв.**

С ДПРС–2/2022 г. за разпределение на средствата за компенсиране на намалените приходи от цени за пътуване в страната, определени с нормативни актове за определени категории пътници, се извършва промяна на бюджетните взаимоотношения между централния бюджет и общината за второ тримесечие на 2022 година както следва:

Увеличава бюджетното взаимоотношение с ЦБ с **84 867 лв.**

в т.ч.:

Субсидии за превоз на пътници по нерентабилни автобусни линии във вътрешноградския транспорт и транспорта в планински и други райони **77 827 лв.**

Компенсиране стойността на безплатния превоз на деца и ученици по чл. 283, ал. 2 от Закона за предучилищното и училищното образование и определени категории пътници **7 040 лв.**

ПМС № 78/05.05.2022 г. **увеличава** бюджетните взаимоотношения на общината с ЦБ във връзка с допълнителни трансфери за възстановяване на транспортните разходи или разходите за наем на педагогическите специалисти в системата на предучилищното и училищното образование

С ФО – 21/05.2022 г. **увеличава** бюджетните взаимоотношения на общината с ЦБ, във връзка с допълнителни трансфери за покриване на разходите за обслужването от банките на операциите на бюджетните организации по събирането на приходи и други постъпления чрез картови плащания по чл. 4, ал. 1 от Закона за ограничаване на плащанията в брой. **432 лв.**

С ФО – 30/2022 г. **увеличава** бюджетните взаимоотношения на общината с ЦБ във функция III. „Образование". Допълнителният трансфер е за работа с деца и ученици от уязвимите групи в детските градини и училищата и за допълнително финансиране за издръжка на паралелки за придобиване на квалификация по защитени специалности по професии и специалности от професии, по които е налице очакван недостиг от специалисти на пазара на труда. **77 408 лв.**

С ФО – 32/2022 г. **увеличава** бюджетните взаимоотношения на общината с ЦБ във функция III. „Образование". Допълнителният трансфер е за закупуване на познавателни книжки, учебници, достъп до електронно четими учебници, учебни комплекти и учебни помагала за децата и учениците от I до VII клас включително в общинските детски градини и училища. **11 004 лв.**

С ФО – 41/2022 г. **увеличава** бюджетните взаимоотношения на общината с ЦБ във функция V. „Социално осигуряване, подпомагане и грижи", дейност 589 „Други служби и дейности по социалното осигуряване, подпомагане и заетостта". Средствата са за фактически изплатени присъдени издръжки за второ тримесечие на 2022 г. по реда на Наредбата за определяне на реда за изплащане от държавата на присъдена издръжка, приета с ПМС № 167/2011 г. **2 145 лв.**

С ДПРС–3/2022 г. за разпределение на средствата за компенсиране на намалените приходи от цени за пътуване в страната, определени с нормативни актове за определени категории пътници, се извършва промяна на бюджетните взаимоотношения между централния бюджет и общината за трето тримесечие на 2022 година както следва:

Увеличава бюджетното взаимоотношение с ЦБ с **62 287 лв.** - субсидии за превоз на пътници по нерентабилни автобусни линии във вътрешноградския транспорт и транспорта в планински и други райони.

С ФО – 46/2022 г. **увеличава** бюджетните взаимоотношения на общината с ЦБ като увеличава целевата субсидия за капиталови разходи за 2022 г. в изпълнение на ПМС № 229/29.07.2022 г. **599 900 лв.**

С ФО – 50/2022 г. **увеличава** бюджетните взаимоотношения на общината с ЦБ във функция VII. „Култура, спорт, почивни дейности и религиозно дело", дейност „Спорт за всички". Средствата са допълнителен трансфер по ПМС № 223/29.07.2022 г. и са за изплащане на минимални диференцирани размери на паричните средства за

физическа активност, физическо възпитание, спорт и спортно – туристическа дейност на общинските детски градини и училища. **1 658 лв.**

С ФО – 54/2022 г. **увеличава** бюджетните взаимоотношения на общината с ЦБ във функция III. „Образование". Допълнителният трансфер е по ПМС № 232/01.08.2022 г. и е за увеличение на трудовите възнаграждения на педагогическия и на непедагогическия персонал, на издръжката и на стипендиите на учениците в институциите за предучилищно и училищно образование чрез увеличаване на стойностните показатели на стандартите за тяхното финансиране и за национални програми за развитие на образованието. **50 743 лв.**

С ФО – 55/2022 г. **увеличава** бюджетните взаимоотношения на общината с ЦБ във функция IV. "Здравеопазване" в изпълнение на ПМС № 229/29.07.2022 г. Корекцията е във връзка с увеличението на трудовите възнаграждения на медицинския персонал, зает в здравните кабинети в общинските детски градини и училища, в детските ясли и ясления групи към детските градини чрез увеличаване на стойностните показатели н стандартите за тяхното финансиране, с цел достигане на минималните нива на заплащане договорени в колективния трудов договор в отрасъл „Здравеопазване". **12 583 лв.**

С ФО – 56/2022 г. **увеличава** бюджетните взаимоотношения на общината с ЦБ във функция „Общи държавни служби". Допълнителният трансфер е за увеличение на трудовите възнаграждения на служителите в делегираната от държавата дейност „Общинска администрация" чрез увеличаване на стандартите за финансиране на заплатите на служителите в общинската администрация. **44 550 лв.**

С ФО – 57/2022 г. **увеличава** бюджетните взаимоотношения на общината с ЦБ във функция III. „Образование". Допълнителният трансфер е одобрен с ПМС № 233/2022 г. и е за финансово осигуряване на дейности по национални програми за развитие на образованието – „Подкрепа на образователните медиатори и социалните работници". **2 699 лв.**

С ФО – 60/2022 г. **увеличава** бюджетните взаимоотношения на общината с ЦБ във функция „Общи държавни служби", дейност 117 „Държавни и общински служби и дейности по изборите". Допълнителният трансфер е в изпълнение на ПМС № 241/2022 г. за приемане на план – сметката за разходите по подготовката и произвеждането на изборите за народни представители на 02.10.2022 г. **19 777 лв.**

С ФО – 61/2022 г. **увеличава** бюджетните взаимоотношения на общината с ЦБ във функция III. „Образование". В изпълнение на ПМС № 252/2022 г. е одобрен допълнителен трансфер по бюджета на общината за финансово осигуряване на дейности по НП „Оптимизиране на вътрешната структура на персонала". **14 955 лв.**

С ФО – 62/2022 г. **увеличава** бюджетните взаимоотношения на общината с ЦБ във функция „Общи държавни служби“, дейност 117 „Държавни и общински служби и дейности по изборите“. Допълнителният трансфер е в изпълнение на ПМС № 041/2022 г. за приемане на план – сметката за разходите по подготовката и произвеждането на изборите за народни представители на 02.10.2022 г., изменено и допълнено с ПМС № 260. **23 927 лв.**

С ФО – 66/2022 г. **увеличава** бюджетните взаимоотношения на общината с ЦБ във функция III. „Образование”. В изпълнение на ПМС № 261/2022 г. е одобрен допълнителен трансфер по бюджета на общината за финансово осигуряване на дейности по национални програми за развитие на образованието – „Осигуряване на съвременна, сигурна и достъпна среда“, модул 5 „Площадки за обучение по безопасност на движението по пътищата“ и „Информационни и комуникационни технологии в системата на предучилищното и училищното образование“. **3 350 лв.**

С ФО – 74/2022 г. **увеличава** бюджетните взаимоотношения на общината с ЦБ във функция V. “Социално осигуряване, подпомагане и грижи“, дейност 589 „Други служби и дейности по социалното осигуряване, подпомагане и заетостта“. Средствата са за присъдена издръжка за трето тримесечие на 2022 г. на основание чл. 22, ал. 4 от ПМС № 31/2022 г. **2 145 лв.**

С ФО – 79/2022 г. **увеличава** бюджетните взаимоотношения на общината с ЦБ във функция VII. „Култура, спорт, почивни дейности и религиозно дело“. С ПМС № 351/2022 г. са одобрени средства от допълнителен трансфер за финансова подкрепа за общински музей Трън. **117 384 лв.**

С ФО – 89/2022 г. **увеличава** бюджетните взаимоотношения на общината с ЦБ във функция III. „Образование“. Средствата са от допълнителен трансфер в изпълнение на ПМС № 373/2022 г. и са одобрени за изплащане на допълнително възнаграждение за постигнати резултати от труда на директорите на общинските детски градини, училища, центрове за подкрепа за личностно развитие и центрове за специална образователна подкрепа. **3 480 лв.**

С ДПРС–6/2022 г., съгласно приетото с ПМС № 414/2022 г. разпределение по общини на допълнителни средствата за компенсиране на безплатния транспорт на деца и ученици по чл. 283, ал. 2 от ЗПУО, **увеличава** бюджетните взаимоотношения на общината с ЦБ. **532 лв.**

С ФО – 98/2022 г. **увеличава** бюджетните взаимоотношения на общината с ЦБ във функция VIII. „Икономически дейности и услуги“, дейност 898 „Други дейности по икономиката“. Средствата са целеви, предназначени за окончателно плащане на действително извършени и разплатени транспортни разходи за доставка на хляб и основни хранителни продукти в планинските и малките населени места. **22 895 лв.**

С ФО – 103/2022 г. **увеличава** бюджетните взаимоотношения на общината с ЦБ във функция V. "Социално осигуряване, подпомагане и грижи", дейност 589 „Други служби и дейности по социалното осигуряване, подпомагане и заетостта". Средствата са за присъдена издръжка за четвърто тримесечие на 2022 г. на основание чл. 22, ал. 4 от ПМС № 31/2022 г. **2 145 лв.**

С ФО – 109/2022 г. **увеличава** бюджетните взаимоотношения на общината с ЦБ във функция „Общи държавни служби", дейност 117 „Държавни и общински служби и дейности по изборите", на основание ПМС № 441/2022 г. за изменение и допълнение на ПМС № 241/2022 г. за приемане на план – сметката за разходите/трансферите по подготовката и произвеждането на изборите за народни представители на 02.10.2022 г. Средствата са за възстановяване на действително извършените разходи за изплащане на увеличения размер на възнагражденията на членовете на СИК/ПСИК, в които са гласували избиратели болни от Ковид – 19 или контактни лица, поставени под задължителна карантина или задължителна изолация съгласно Закона за здравето, към датата на изборите за народни представители. **1 053 лв.**

С ФО – 115/2022 г. **увеличава** бюджетните взаимоотношения на общината с ЦБ във функция III. „Образование". Допълнителният трансфер, в изпълнение на ПМС № 465/2022 г., е за финансово осигуряване на дейности по Национална програма „Подкрепа за образователните медиатори и социалните работници". **5 397 лв.**

С ФО – 116/2022 г. **увеличава** бюджетните взаимоотношения на общината с ЦБ във функция III. „Образование". Допълнителният трансфер, в изпълнение на ПМС № 474/2022 г., е за финансово осигуряване на дейности по национални програми за развитие на образованието – „Подкрепа на образователните медиатори и социалните работници". **1 871 лв.**

По **§0103** – Патентен данък и Данък върху таксиметров превоз на пътници са отчетени **3 580 лв.** при план **4 000 лв.** Изпълнение **90 %**.

По **§1301** - Данък върху недвижими имоти са отчетени **81 733 лв.** при план **100 000 лв.** Изпълнение **82 %**.

По **§1303** - Данък върху превозните средства са събрани **180 179 лв.** при план **155 000 лв.** Изпълнение **116 %**.

По **§1304** - Данък при придобиване на имущество по дарение и възмезден начин са отчетени **88 068 лв.** при план **60 000 лв.** Изпълнение **147 %**.

По **§1308** - Туристически данък са отчетени **696 лв.** при план **1 000 лв.** Изпълнение **70 %**.

По **§2404** - Нетни приходи от продажба на услуги, стоки и продукция изпълнението е **1 210 323 лв.** при план **1 200 000 лв.** Изпълнение **101 %**.

По **§2405** - Приходи от наеми на имущество изпълнението е в размер на **61 978 лв.** при план **64 000 лв.** Изпълнение **97 %**.

По **§2406** - Приходи от наеми на земя са събрани **191 994 лв.** при план **300 000 лв.** Изпълнение **64 %.**

По **§2408** – Приходи от лихви по текущи банкови сметки изпълнението е 0 лв. при план **2 000 лв**.

Общински такси:

По **§2704** - Такси за ползване на Домашен социален патронаж и други общински социални услуги са отчетени **28 318 лв.** при план **27 000 лв.** Изпълнение **105 %.**

По **§2705** – Общински такси за ползване на пазари, тържища, панаири, тротоари, улични платна и др. са отчетени **6 091 лв.** при план **3 000** лв. Изпълнение **203 %**.

По **§2707** - Такси за битови отпадъци са събрани **224 105 лв.** при план **250 000 лв.** Изпълнение **90 %**.

По **§2710** - Такси за технически услуги са събрани **31 082 лв.** при план **15 500 лв.** Изпълнение **201 %**.

По **§2711** - Такси за административни услуги по отчет са **31 723 лв.** при план **25 000 лв.** Изпълнение **127 %**.

По **§2717** - За притежаване на куче изпълнение **8 лв**. при план **1 000 лв.** Изпълнение **1 %**.

По **§2729** - Други общински такси са събрани **0 лв.** при план **1 000 лв.**

По **§2809** – Наказателни лихви за данъци, мита и осигурителни вноски са събрани **35 681 лв.** при план **20 000 лв.** Изпълнение **178 %**.

По **§3619** - Други неданъчни приходи са събрани **1 632 лв.** при план **3 000 лв.** Изпълнение **54 %**.

По **§3701** - Внесен данък върху приходите от стопанска дейност са внесени **181 226 лв.** при план **200 000 лв.** Изпълнение **91 %**.

По **§3702** – Внесени други данъци, такси и вноски върху продажбите

са внесени **29 624 лв.** при план **30 000 лв.** Изпълнение **99 %**.

По **§4022** - Постъпления от продажба на сгради изпълнението **15 746 лв.** при план **10 000 лв.** Изпълнение **157 %**.

По **§4040** - Постъпления от продажба на земя са отчетени **96 073 лв.** при план **100 000 лв.** Изпълнение **96 %**.

По **§31-11** Общата субсидия и други трансфери за държавни дейности от ЦБ за общините изпълнението е **4 391 598 лв.**

По **§31-12** Обща изравнителна субсидия и други трансфери за местни дейности от ЦБ за общините - изпълнение **958 800 лв.**

По **§31-13** Целева субсидия за капиталови разходи - изпълнение **2 330 300 лв.**

По **§31-18** получени от общини трансфери за други целеви разходи от ЦБ - изпълнение **216 854 лв**.

По **§31-28** получени от общини трансфери за други целеви разходи от ЦБ изпълнение **519 891 лв.**

По **§61-01** изпълнението е **747 915 лв.**

По **§61-02** изпълнението е **- 96 565 лв.**

По **§61-05** изпълнението е **280 026 лв.**

По **§76-00** изпълнението е **– 25 453 лв.**

По **§93-10** изпълнението е 0 лв.

По **§93-36** са отчетени **14 880 лв.**

По **§95-01** изпълнението е **3 741 405 лв.**

По **§95-07** изпълнението е **- 3 307 560 лв.**

Р а з х о д и

I. „Общи държавни служби“ - отчетените за периода разходи са в размер на **1 281 731 лв.** държавни дейности и **954 116 лв.** местни дейности.

II. „Отбрана и сигурност“ - изразходвани **94 419 лв.** държавни дейности и **23 590 лв.** местни дейности.

III. „Образование“ - изразходваните средства са **1 890 191 лв.** държавни дейности и **108 124 лв.** местни дейности. Изпълнението на бюджета във функция “Образование” е подчинено на спазване на финансовата и бюджетна дисциплина,

съгласно Закона за държавния бюджет на Република България, Закона за публичните финанси, Закона за счетоводството, Закона за предучилищното и училищното образование и други нормативни актове, отнасящи се до сферата на средното образование. В отчета на функция "Образование" към 31.12.2022 г. са консолидирани разходите за делегирани от държавата дейности и местни дейности на една детска градина и едно училище при следните натурални показатели:

- 56 бр. персонал;
- 262 ученици;
- 79 деца в детска градина;
- 8 деца в детска ясла

В структурата на разходите най - голям относителен дял заемат разходите за трудови възнаграждения и осигуровки, следвани от разходите за външни услуги, разходите за вода, горива и енергия.

През 2022 г. продължава работата на общинските училище и детска градина по проектите „Подкрепа за успех", „Активно приобщаване в системата на предучилищното образование", „Образование за утрешния ден", „Равен достъп до училищното образование". Получени са трансфери в размер на 14 801 лв. и са извършени разходи за 28 853 лв.

С Решение № 147/30.12.2022 г. – Протокол № 14 са извършени вътрешно компенсирани промени по бюджета за местни дейности на общината във функция „Образование", дейност 311 „Детски градини" както следва:

1. § 10 – 11 – храна, **било** 45 000 лв., **става** 36 700 лв.

2. § 10 - 16 – вода, горива, енергия, **било** 59 700 лв., **става** 67 700 лв.

3. § 10 - 51 – командировки, **било** 500 лв., **става** 800 лв.

IV. „Здравеопазване" - отчетени разходи за **100 643 лв.**

V. „Социално осигуряване, подпомагане и грижи" - в тази дейност са изразходвани **1 693 850 лв.** за държавни дейности и **198 913 лв.** за местни дейности. Към 31.12.2022 г. социалните услуги към функция „Социално осигуряване, подпомагане и грижи" са общо 10, от които 4 държавно делегирани, а 2 се финансират от местния бюджет. Второстепенните разпоредители с бюджет към функцията са 4. Изплатените присъдени

издръжки за отчетния период възлизат на **8 870 лв.**

VI. „Жилищно строителство, благоустройство, комунално стопанство и опазване на околната среда“ - в тази дейност разходите са в размер на **3 296 774 лв.**

VII. „Култура, спорт, почивни дейности и религиозно дело“ - изпълнението е **212 008** лв. за държавни дейности и **906 399 лв.**

VIII. „Икономически дейности и услуги“ - действително изразходваните средства са **545 562 лв.** за държавни дейности и **973 743 лв.** за местни дейности.

Капиталови разходи

Източниците за финансиране на капиталовата програма са: собствени средства, целеви капиталови субсидии, трансфери, Европейски фондове. Към 31.12.2022 г. Община Трън има отчетени средства по капиталови разходи в размер на **3 868 412 лв.** В т. ч. по **§51 – 00** Основен ремонт на ДМА – **2 475 105 лв.**, **§52 -01** Придобиване на компютри и хардуер – **6 565 лв.**, **§52 - 05** Придобиване на стопански инвентар – **2 700 лв.**, **§52 – 06** Изграждане на инфраструктурни обекти – **1 384 042 лв.** Преходният остатък от 2021 г. по обекти е в размер на **1 072 621 лв.**

Отчет на чуждите средства - Код 33

В отчета на чуждите средства на Община Трън са отразени средства внесени на разпореждане по набирателната сметка. Наличността на 01.01.2022 г. по тази сметка е 700 391 лв., към 31.12.2022 г. – 751 789 лв. Същите са с характер на внесени суми като депозити за участие в търгове, за наемане на обекти, суми внесени като гаранции за добро изпълнение по договори с Общината и суми за имотите по чл. 37 от Закона за собствеността и ползването на земеделските земи.

Оперативни програми и проекти

През 2022 г. Община Трън реализира проекти, финансирани по линия на Европейския социален фонд (ЕСФ) и Кохезионния фонд (КФ) на Европейския съюз (ЕС), по следните оперативни програми: ОП "Околна среда" 2014-2020; ОП „Наука и образование за интелигентен растеж“ 2014-2020 – функция „Образование”, с конкретен бенефициент Министерство на образованието и науката; ОП „Развитие на човешките ресурси” 2014–2020.

За периода 01.01.2022 г. – 31.12.2022 г. в общата рекапитулация на отчета на средствата по проекти, финансирани по линия на ЕСФ и КФ в бюджета на Община Трън, при начално салдо 22 783 лв. са постъпили средства в размер на 424 287 лв. като трансфер от Управляващия орган по програми и проекти; 25 453 лв. са отпуснатите заемообразно средства от бюджета на Община Трън. Отчетените разходи са в размер на **430 672 лв.**, разходвани в 4 дейности.

Към 31.12.2022 г. Община Трън няма неразплатени задължения.

Изготвил:
/Д. Илкова – гл. спец. „Бюджет“/

ГЛ. СЧЕТОВОДИТЕЛ: **КМЕТ:**

/ЦВ. МИХАЙЛОВА/ **/ЦВ. ЦВЕТКОВА/**