**ОБЯСНИТЕЛНА ЗАПИСКА**

**КЪМ ОТЧЕТА ЗА КАСОВОТО ИЗПЪЛНЕНИЕ**

**НА БЮДЖЕТА НАОБЩИНА ВЕЛИКО ТЪРНОВО**

**КЪМ 30.06.2019 ГОДИНА**

Бюджетът на Община Велико Търново за 2019 година е приет с Решение № 1334 от 31.01.2019 г. по приходната и разходната част в размер на 91 691 331 лева, в това число:

- приходи и разходи за делегирани от държавата дейности в размер на 50 250 233 лв. т.ч.: текущи разходи в размер на 47 281 966 лева, капиталови разходи – 2 968 267 лева.

- местни приходи и разходи за местни и дофинансирани държавни дейности в размер на 41 441 098 лв., в т.ч.: текущи разходи – 28 431 852 лева, капиталови разходи – 13 009 246 лева.

На основание чл. 127, ал. 3 от ЗПФ със средства от „Специален фонд за инвестиции и дълготрайни активи“ се финансират погашения по дългосрочни заеми от банки в страната с инвестиционно предназначение – „Финансов план за управление на публичната инфраструктура” - 365 220 лв.

На основание чл. 127, ал. 2 от ЗПФ с постъпления от продажба на нефинансови активи се предвиждат погашения по дългосрочни заеми от банки в страната с инвестиционно предназначение – „Финансов план за управление на публичната инфраструктура” – 300 000 лв.

Съгласно Решение № 1334/31.01.2019 г. на Великотърновски общински съвет Инвестиционната програма на Община Велико Търново за 2019 година e в размер на 28 206 892 лева, както следва:

- 1 720 400 лева целева субсидия от РБ;

- 202 693 лева от Приватизация;

- 8 314 698 лева от Сметки за средства от ЕС и Други международни програми и проекти;

- 3 914 681 лева от Други извънбюджетни средства;

- 172 460 лева от Преходен остатък по Бюджета;

- 10 825 559 лева от Преходен остатък от целеви трансфери от ЦБ и други;

- 3 056 401 лева от собствени бюджетни средства на Община Велико Търново.

На основание чл. 52, ал. 1 от ЗПФ бюджетните взаимоотношения на общинския бюджет с централния бюджет включват:

1. Трансфери за:

а) обща субсидия за финансиране на делегираните от държавата дейности;

б) местни дейности, включително обща изравнителна субсидия;

в) целева субсидия за капиталови разходи;

г) други целеви разходи;

д) финансови компенсации от държавата;

Съгласно чл. 50 от ЗДБРБ за 2019 година Бюджетните взаимоотношения между централния бюджет и бюджета на община Велико Търново са както следва:

- Общата субсидия за финансиране на делегираните от държавата дейности за 2019 година - 43 279 870 лева.

- Трансфери за местни дейности - 2 150 800 лева, в т.ч. 376 100 лева за зимно поддържане и снегопочистване.

- Целевата субсидия за капиталови разходи – 1 720 400 лева.

На основание чл. 45, ал. 1, т. 1 от ЗПФ общинският бюджет включва приходи от:

а) местни данъци - при условия, ред и в граници, установени със закон;

б) такси - при условия и по ред, установени със закон;

в) услуги и права, предоставяни от общината;

г) разпореждане с общинска собственост;

д) глоби и имуществени санкции;

е) лихви и неустойки;

ж) други постъпления;

з) помощи и дарения;

Съгласно Решение №1334/31.01.2019 г. на Великотърновски общински съвет в Бюджета на Община Велико Търново за 2019 година са определени:

- Данък върху недвижимите имоти - през 2019 година размерите на данъка се запазват. Предприети са действия за увеличение на принудително събраните средства, както и недобори от минали години. Продължават усилията по въвеждане в експлоатация на жилищни и нежилищни имоти. Очаква се допълнителен ръст в приходите от данъка върху недвижимите имоти в резултат на установено деклариране на повече от едно основно жилище, при които данъкът се дължи в пълен размер за всяко от жилищата и за периода, в който едновременно са декларирани като основни жилища. Планирания приход от този данък е в размер на 5 400 000 лв. Към 30.06.2019 година постъпленията от този данък са в размер на 4 136 161 лева.

- Такса битови отпадъци - през 2019 година размерите на таксата се запазват. При очаквано запазване на облекченията, приходът се очаква да бъде в рамките на 6 500 000 лв. Към 30.06.2019 година приходът от такса битови отпадъци е в размер на 4 830 615 лева.

- Данък върху превозните средства - размерът на данъка се определя от общината въз основа на данни от регистъра на пътните превозни средства. Очакваното изпълнение е в рамките на 4 000 000 лв.

Очаквания размер на приходите от данък върху превозните средства е предвиден в резултат на прилагането на новата формула за определяне на данъка и новото групиране на диапазоните на данъчните ставки според мощността на двигателя. Промените, спрямо до сега действащите норми за превозните средства до 3,5 т. са:

◦ диапазоните на ставките се запазват, но се променят групите според мощността на двигателя;

◦ променят се коефициентите за години на автомобила като групиране и като размери;

◦ облекченията са включени във формулата като коефициенти, но при по-детайлно групиране и променена тежест в окончателния размер на дължимия данък.

◦ отпада отстъпката за действащо катализаторно устройство;

◦ предвидени са и очакваните данъчни постъпления за автомобилите до 3,5 т., които до сега са били облагани като товарни, както и ефекта от намаляване на стъпката за изчисляване на данъка за товарните - до 12 тона – от 1000 на 750 кг. товароносимост;

Към 30.06.2019 година приходът от този данък е 3 043 400 лева.

- Данък при възмездно придобиване на имущество – при планиране на този приход се наблюдава състоянието на пазара на движими и недвижими имоти. Върху този данък община Велико Търново няма пряко влияние и на база историческия подход очакваното изпълнение е в рамките на 3 100 000 лв., а отчетът към 30.06.2019 год. е в размер на 1 442 949 лева.

- Окончателен годишен патентен данък и данък върху таксиметров превоз на пътници – очакваният приход е в рамките на 300 000 лв. Характерно тук е намаляване на броя обекти подлежащи на облагане с патент, което от своя страна не позволява увеличаване на този приходоизточник. В частта за Данък върху таксиметров превоз на пътници в очакван план - 200 000 лв. Изпълнението към 30.06.2019 година – 112 423 лева, в т.ч. данък върху таксиметров превоз на пътници – 47 833 лева.

- Туристически данък - очакваният приход е в рамките на 170 000 лв. Увеличение на постъпленията от туристически данък се очаква в резултат на извършваните ежеседмични проверки на служители на Община Велико Търново и ОД на МВР – Велико Търново. Внедрен е нов софтуер - уеб-базирана облачна система „Туризъм 360 – Велико Търново“. Отчетът към 30.06.2019 г. е 88 276 лева.

В съответствие с чл. 45. ал. 1. т. 2 от ЗПФ общинският бюджет включва разходи за делегирани от държавата и за местни дейности, както и във функционален разрез съгласно единната бюджетна класификация, за:

а) персонал;

б) издръжка;

в) лихви;

г) помощи и обезщетения за домакинства;

д) текущи субсидии;

е) капиталови разходи.

Бюджетите за делегираните от държавата дейности не могат да бъдат по-ниски от определените в чл. 51 от ЗДБРБ за 2019 средства.

Съгласно чл.71 от Закона за публичните финанси, стандартите за делегираните от държавата дейности с натурални и стойностни показатели за 2019 г. са определени с Решение на Министерски съвет №277/2018 г., изменено и допълнено с Решение на Министерски съвет №776/2018 г.

На основание чл. 56 от Закона за публичните финанси, Бюджетът на Община Велико Търново е изменян съгласно писма на Министерство на финансите както следва:

С писмо № ФО-2/29.01.2019 година на Министерство на финансите са увеличени бюджетните взаимоотношения с ЦБ с получени от общини трансфери за други целеви разходи в размер на 13 523 лева. Средствата са целеви, за аванс в размер на 50 на сто от одобрения съгласно Приложение № 6 към чл. 17, ал. 1 от ПМС № 344/2018 г. допълнителен трансфер по бюджета на общината за покриване на част от транспортните разходи, извършвани по сключени договори за доставка на хляб и основни хранителни продукти за 2019 г. в планински и малки селища с население до 500 жители (без курортите). Промяната е отразена по бюджета на Община Велико Търново във функция VIII „Икономически дейности и услуги“, делегирана от държавата дейност 898 „Други дейности по икономиката“.

С писмо № ДПРС–1/19.02.2019 г. на Министерство на финансите са увеличени бюджетните взаимоотношения с ЦБ с получените трансфери за други целеви разходи в размер на 273 298 лева, както следва: 36 124 лв. за субсидии за превоз на пътници по нерентабилни линии във вътрешноградския транспорт и транспорта в планински и други райони; компенсации за транспорт за деца и ученици – 50 112 лв.; компенсации за пътувания по вътрешноградския и междуселищния автомобилен транспорт – 187 062 лв.

С писмо № ДПРС–2/07.03.2019 г. на Министерство на финансите са увеличени бюджетните взаимоотношения с ЦБ с получените трансфери за други целеви разходи в размер на 903 лева, предназначени за превоз на пътници по нерентабилни линии във вътрешноградския транспорт и транспорта в планински и други райони.

С писмо № 08-00-524/18.04.2019 г. на Министерство на финансите е увеличена общата субсидия за държавни дейности в размер на 8 323 лева. Корекцията е във връзка с промяна вида на социална услуга от Център за настаняване от семеен тип за деца без увреждане в гр. В. Търново с капацитет 10 места (-205 215 лв. в т.ч. 3 850 месечна помощ за ученик) на Център за настаняване от семеен тип за пълнолетни лица с умствена изостаналост с капацитет 10 места (+113 538 лв.). Промяната е отразена по бюджета на Община Велико Търново във функция V “Социално осигуряване, подпомагане и грижи“ в съответните делегирани от държавата дейности и разходни параграфи.

С писмо № 08-00-528/18.04.2019 г. на Министерство на финансите е намалена общата субсидия за държавни дейности в размер на /-/ 34 748 лева. Корекцията е във връзка с промяна в капацитетите на Заведения за социални услуги, предоставяни в общността. Промяната е отразена по бюджета на Община Велико Търново във функция V “Социално осигуряване, подпомагане и грижи“ в съответните делегирани от държавата дейности и разходни параграфи.

С писмо № ФО-8/18.04.2019 г. на Министерство на финансите е увеличена общата субсидия за държавни дейности в размер на /+/ 22 764 лева. Корекцията е във връзка с промяна на натуралните показатели във функция „Здравеопазване“. Промяната е отразена по бюджета на Общината в съответните делегирани от държавата дейности и разходни параграфи във функция „Здравеопазване“.

С писмо ФО-9/22.04.2019 г. на Министерство на финансите е увеличена общата субсидия за държавни дейности в размер на /+/ 160 577 лева. Корекцията е във връзка с промяна на натуралните показатели за финансиране на делегираните от държавата дейности по данни от националната електронна информационна система на Министерство на образованието и науката към 01.01.2019 г. Промяната е отразена по бюджета на Общината в съответните делегирани от държавата дейности и разходни параграфи във функция „Образование“.

С писмо №ФО-11/24.04.2019 г. на Министерство на финансите са увеличени бюджетните взаимоотношения с ЦБ с получените трансфери за други целеви разходи в размер на 306 лева, които представляват възстановени средства на Община Велико Търново за фактически изплатени средства за пътни разходи на правоимащи болни през първото тримесечие на 2019 г.

С писмо № ДПРС–3/25.04.2019 г. на Министерство на финансите са увеличени бюджетните взаимоотношения с ЦБ с получените трансфери за други целеви разходи в размер на 144 152 лева, както следва: 37 027 лв. за субсидии за превоз на пътници по нерентабилни линии във вътрешноградския транспорт и транспорта в планински и други райони; компенсации за транспорт за деца и ученици – 50 111 лв.; за превоз на служители, ползващи право на безплатно пътуване при изпълнение на служебните си задължения – 57 014 лв.

С писмо ФО-13/25.04.2019 г. на Министерство на финансите е увеличена общата субсидия за държавни дейности в размер на 92 433 лева. Средствата са за възстановяване на транспортните разходи или на разходите за наем на педагогическите специалисти в институциите в системата на предучилищното и училищното образование за 2019 година. Промяната е отразена по бюджета на Общината в съответните делегирани от държавата дейности и разходни параграфи във функция „Образование“.

С писмо №ФО-15/07.05.2019 г. на Министерство на финансите са увеличени бюджетните взаимоотношения с ЦБ с получените от общини трансфери за други целеви разходи в размер на 2 118 131 лева. Средствата следва да се разходват за обектите и дейностите одобрени с ПМС №96/25.04.2019 г., в т.ч. за:

а) за възстановяване на общински път VTR2026 (път І-4 Севлиево - Велико Търново) - с. Леденик - с. Шемшево (GAB 3110) - 269 262 лв.;

б) за възстановяване на общински път VTR 1006 (път І-4 Севлиево - Велико Търново) - депо за строителни отпадъци - с. Леденик - 279 568 лв.;

в) за възстановяване на ул. „Климент Охридски” (път ІІІ-514) при манастирски комплекс „Великата Лавра” до църквата „св. Четиридесет мъченици”, гр. Велико Търново, частично - 600 000 лв.;

г) за трайно възстановяване на каменния мост над р. Белица,   
гр. Дебелец - 224 988 лв.;

д) за възстановяване на мост над р. Белица на общински път VTR 1010 „/І-5/ Дебелец - жп гара Дебелец - Велико Търново, кв. „Чолаковци”,   
ул. „Сан Стефано” (GAB 3110) - 324 429 лв.;

е) за възстановяване на църковен храм „Св. архангел Михаил”,   
кв. „Чолаковци”, гр. Велико Търново - 17 145 лв.;

ж) за възстановяване на водосток и общински път GAB 3110 (път   
ІІІ-303) Керека - граница общини (Дряново - В.Търново) - Шемшево - Велико Търново, в участъка между новостроящ се мост над р. Янтра и гр. Велико Търново - 202 739 лв.;

з) за възстановяване на общински път VTR1202/ІІІ-405/ Павликени - Дъскот - Паскалевец – граница на общини (Павликени - Велико Търново) – (VTR1012) в участъка от км 19+000 до км 22+400, частично - 200 000 лв.

С писмо № ФО-18/06.06.2019 година на Министерство на финансите е увеличена общата субсидия за държавни дейности в размер на 4 320 лева. Допълнителните разходи са предназначени за изплащане на стипендии и еднократно финансово подпомагане по Програмата на мерките за закрила на деца с изявени дарби от държавни, общински и частни училища през 2019 година.

С писмо № ФО-19/07.06.2019 година на Министерство на финансите е увеличена общата субсидия за държавни дейности в размер на 30 240 лева. Допълнителните разходи са предназначени за работа с деца и ученици от уязвими групи в детските градини и училища и за допълнително финансиране издръжката на паралелки за придобиване на квалификация по защитени специалности.

С писмо № ФО-20/12.06.2019 година на Министерство на финансите е увеличена общата субсидия за държавни дейности в размер на 264 167 лева. Допълнителните разходи са предназначени за закупуване на познавателни книжки, учебници, достъп до електронно четими учебници, учебни комплекти и учебни помагала за децата и учениците в общински детски градини и училища през 2019 година.

С писмо № ФО-22/17.06.2019 година на Министерство на финансите е увеличена общата субсидия за държавни дейности в размер на 405 лева. Допълнителните разходи са предназначени за изплащане на стипендии по Програмата на мерките за закрила на деца с изявени дарби от държавни, общински и частни училища през 2019 година.

В § 61-01 “Получени трансфери“ е отразен трансфера получен от Областен управител за възнаграждения СИК и организационно-техническа подготовка за избори за Европейски парламент 2019 в размер на 168 415 лв.

В § 61-01 “Получени трансфери“ е отразен трансфера получен от общините Горна Оряховица, Елена, Стражица, Златарица, Лясковец и Полски Тръмбеш в размер на 16 286 лв. Средствата представляват отчисления по чл. 60 и чл.64 от Закона за управление на отпадъците.

В § 61-01 “Получени трансфери” е отразен трансфера получен от Министерство на труда и социалната политика в размер на 26 466 лв. Средствата са целеви за предоставяне на социална услуга „Обществена трапезария“.

В § 61-01 “Получени трансфери” е отразен трансфера получен от Министерство на труда и социалната политика в размер на 125 521 лв. Средствата са целеви за предоставяне на социална услуга „Личен асистент“.

В § 61-01 “Получени трансфери” е отразен трансфера, възстановен на Министерство на образованието в размер на /-/ 6 656 лв. по проект на Център за образователна интеграция на децата и учениците от етническите малцинства, трансфера, получен от МОН по проекти на училища /+/ 63 000 лева и трансфера, получен от МОН във връзка със спрени семейни помощи за деца, не посещаващи ДГ и училища /+/ 3 723 лева ;

В § 61-01 “Получени трансфери” е отразен трансфера от ДФ „Земеделие” в размер на 68 лева. Средствата са предоставени чрез Разплащателна агенция и представляват разходи за ДДС.

В § 61-01 “Получени трансфери” е отразен трансфера от Министерството на културата в размер на 16 250 лв. Средствата са предназначени за реализация на проекти в Регионална библиотека „П. Р. Славейков“.

В §61-02 „Предоставени трансфери” е отразен предоставен трансфер от Община В. Търново на държавни училища за компенсации за транспорт на ученици в размер на /-/ 31 206 лева. Средствата са получени от Министерство на финансите като целеви трансфер;

В §61-02 „Предоставени трансфери” е отразен предоставен трансфер на държавни училища на територията на Община Велико Търново за организиране и провеждане на Ученически игри в размер на /-/ 1 021 лв.;

В §61-02 „Предоставени трансфери” са отразени предоставени трансфери на държавни училища на територията на Община Велико Търново за организиране и провеждане на избори за Европейски парламент 2019 в размер на /-/ 804 лв.;

В § 61-02 „Предоставени трансфери” е отразен предоставен трансфер на МТСП, проект „Красива България“, съгласно Споразумение №РД 09-37/05.03.2019 г. за обект „Реконструкция на съществуваща сграда на ДСП гр. Дебелец“ в размер на /-/ 280 000 лева.

В § 61-02 „Предоставени трансфери” е отразен предоставен трансфер на Министерство на здравеопазването за Държавна психиатрична болница, с. Церова Кория за осъществяване на дейността на Център за настаняване от семеен тип за лица с психични разстройства, с. Церова кория в размер на /-/ 90 276 лева.

В § 61-02 „Предоставени трансфери”е отразен предоставен трансфер на Министерство на културата за осъществяване на дейността на Музикално-драматичен театър „Константин Кисимов“, гр. Велико Търново в размер на /-/ 43 200 лева.

В § 61-05 “Получени трансфери от МТСП” е отразен трансфера предоставен във връзка с “Програмата за осигуряване на заетост” в размер 6 203 лева. Трансферът е отразен към приходите за делегираните от държавата дейности, а по разхода във функция 5 “Социално осигуряване, подпомагане и грижи”, дейност 532 “Програми за временна заетост”.

В § 62-00 “Трансфери между бюджети и Сметки за средствата от ЕС” са отразени трансфери между бюджетни и извънбюджетни сметки в размер на /нето/ /-/ 112 551 лева, които представляват получени и предоставени средства по проекти, реализирани от Община Велико Търново.

В §§ 64-01 Получени трансфери от/за държавни предприятия и други лица, включени в консолидираната фискална програма е отразен трансфер от ПУДООС за проекти реализирани в Община Велико Търново в размер на 14 226 лева.

В § 76-00 “Временни безлихвени заеми между бюджети и сметки за средствата от ЕС” /нето/ е отразен такъв в размер на /нето/ /+/ 1 900 942 лева. Средствата са временни безлихвени заеми - получени и предоставени /нетна стойност/, съгласно указанията на ДДС №7/04.04.2008 г., за авансово съфинансиране на проекти по Оперативни програми.

На основание чл. 56 от Закона за публичните финанси с получените трансфери е извършена служебна актуализация на бюджета.

С извършените промени и по Решения на ВТОбС (съгл. чл. 124, ал.2 от Закона за публичните финанси), размерът на Бюджета на Община Велико Търново е достигнал 95 603 391 лева, а на Инвестиционната програма – 35 253 407 лева.

Бюджетът е разпределен и изпълняван по функции и дейности съгласно приоритетите, определени с Решение №1334/31.01.2019 година на Великотърновски общински съвет.

Разпределението на бюджета и изпълнението на разходната му част е както следва:

І. Делегирани от държавата дейности

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **МЕРОПРИЯТИЯ** | **Год.план** | **Отчет към 30.06.2019** | **Относителен дял %** |
|
|
| 1.Общи държавни служби | 2 586 611 | 1 278 145 | 6,02 |
| 2.Отбрана и сигурност | 1 084 365 | 93 464 | 0,44 |
| 3.Образование | 29 901 463 | 12733249 | 59,99 |
| 4.Здравеопазване | 4 220 262 | 1 434 749 | 6,76 |
| 5.Социално осигуряване | 6 578 804 | 3 402 431 | 16,03 |
| 7.Поч.дело, култ.и рел.дело | 3 965 545 | 1 769 635 | 8,34 |
| 8.Икономически дейности | 89 472 | 74 143 | 0,35 |
| Основен ремонт на ДМА | 4 851 452 | 374 394 | 1,76 |
| Придобиване ДМА | 441 223 | 65 070 | 0,31 |
| Придобиване НДА | 5 000 | 0 | 0,00 |
| **Всичко**: | **53 724 197** | **21 225 280** | **100,00** |

ІІ. Местни дейности и Делегирани от държавата дейности, дофинансирани с приходи от общински характер, дарения и други

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **МЕРОПРИЯТИЯ** | **Год.план** | **Отчет към 30.06.2019** | **Относителен дял %** |
|
|
| 1.Общи държавни служби | 4 687 183 | 2 795 812 | 16,10 |
| 2.Отбрана и сигурност | 138 264 | 35 216 | 0,20 |
| 3.Образование | 2 970 258 | 1 249 387 | 7,20 |
| 4.Здравеопазване | 639 100 | 278 083 | 1,60 |
| 5.Социално осигуряване | 2 044 893 | 877 656 | 5,06 |
| 6.Жил.строителство и БКС | 10 431 441 | 5 784 381 | 33,32 |
| 7.Поч.дело, култ.и рел.дело | 3 777 552 | 1 695 347 | 9,76 |
| 8.Икономически дейности | 2 332 528 | 1 337 232 | 7,70 |
| 9.Разходи, некласифицирани в други функции | 148 200 | 46 217 | 0,27 |
| Основен ремонт на ДМА | 6 250 087 | 2 074 210 | 11,95 |
| Придобиване ДМА | 7 693 016 | 996 313 | 5,73 |
| Придобиване НДА | 666 672 | 192 032 | 1,11 |
| Придобиване на земя | 100 000 | 0 | 0,00 |
| **Всичко**: | **41 879 194** | **17 361 886** | **100,00** |

Най-голям относителен дял в разходната част по отчета на Община Велико Търново за делегираните от държавата дейности имат разходите за трудови възнаграждения и осигурителни вноски – 76,78 %, за издръжка са 14,76 % и т.н.

Най-голям относителен дял в разходната част по отчета на Община Велико Търново за местните и дофинансираните дейности имат разходите за издръжка – 51,38 %,за трудови възнаграждения и осигурителни вноски – 26,72 %, за капиталови разходи – 18,79 % и т.н.

Към 30.06.2019 г. просрочените задължения на Община Велико Търново са в размер на 889 437 лв., а просрочените вземания - в размер на 357 060 лева.

Началните салда по сметките за средства от ЕС са в размер на 3 383 513 лв. Приходите към 30.06.2019 г. са в размер на 3 085 155 лева, а разходите са в размер на 4 137 287 лева. Остатъкът на Сметките за средства от ЕС към 30.06.2019 г. е в размер на 2 331 381 лева.

**Инж. Д. Панов**

*Кмет на Община Велико Търново*

Съгласувал,

**Сн. Данева – Иванова**

*Зам.кмет " Финанси"*

**М.Маринов**

*Директор дирекция "Бюджет и финанси"*

**Д. Данчева**

*Главен счетоводител*

*Изготвил,*

*Р. Колева, Експерт Дирекция БФ*

*Д. Гавраилова, Експерт Дирекция БФ*