

ДОКЛАД

ОТНОСНО: ПРОМЯНА НА ЧЛ. 29 ОТ НАРЕДБАТА ЗА ОПРЕДЕЛЯНЕ И АДМИНИСТРИРАНЕ НА МЕСТНИТЕ ТАКСИ И ЦЕНИ НА УСЛУГИ НА ТЕРИТОРИЯТА НА ОБЩИНА ВЕЛИКО ТЪРНОВО

Приемането на Решение за промяна на чл.29 от Наредбата за определянето и администрирането на местните такси и цени на услуги на територията на Община Велико Търново съответства на разпоредбите на Закона за местното самоуправление и местната администрация и Закона за местните данъци и такси. Великотърновският общински съвет е компетентният орган, съгласно чл.8 от Закона за нормативните актове и чл.21, ал.1, т.7 и ал.2 от Закона за местното самоуправление и местната администрация, имащ правомощията да приема нормативни актове и да определя размера на местните цени на услуги.

В съответствие с чл.28, ал.2 от Закона за нормативните актове настоящият доклад съдържа:

1. Финансово-икономически анализ, който показва мотивите за изменение на цените на услугите в Младежки дом;
2. Целите, които се поставят с финансово-икономическия анализ;
3. Очакваните резултати от промяната на цените на услугите;
4. Анализ на съответствието с правото на Европейския съюз.

Към момента в Младежкия дом се събират такси за обучение на деца и млади хора в Музикалната школа, Театралната школа, вокални формации, керамика и изобразително изкуство, които не са променяни от 2012 година, а на балетните формации от 2018 година. Съгласно чл.6 от Закона за местните данъци и такси, общинският съвет определя цените на услугите, които се събират от общинските структури.

1. ФИНАНСОВО-ИКОНОМИЧЕСКИ АНАЛИЗ

Настоящият финансово-икономически анализ има за цел да покаже увеличението на прогнозна себестойност на услугите и необходимостта от промяна на таксите, които се събират за обучение и участие в индивидуалните и групови образователни и творчески дейности и формации при Младежки дом – Велико Търново, във връзка с увеличаване на разходите за възнаграждение на персонала. Приходите от тях не формират печалба, но са свързани с размера на възнагражденията на преподавателите и специалистите, ангажирани с дейностите, както по отношение на обучението, така и във връзка с подготовката и организацията на изяви, в психологическата и логистическата подкрепа на талантливите, даровитите и трудолюбиви деца и младежи.

По своя характер извършваните дейности за обучение на деца са вид услуга, а не административна такса, поради което на основание чл.3 от Закона за ДДС подлежат на облагане с ДДС. С Решение № 1028/ 26.04.2018 година на Великотърновски общински съвет е приел промяна на БУЛСТАТ на Младежки дом и съгласно т.3 от решението Младежкия дом, като второстепенен разпоредител с бюджетни средства, е вписан в Регистър БУЛСТАТ с разширения БУЛСТАТ на Община Велико Търново.

Предоставените данни са от счетоводните регистри на Младежкия дом за предходната 2022 год. – фактически разходи за горива, материали, външни услуги и текущ ремонт.

Направено е предвиждане за увеличаване трудовите възнаграждения на персонала с минимална работна заплата и съответните осигурителни плащания за 2023 год.

Предвидено е увеличаване на лекторските възнаграждения на преподавателите по Музикалната школа, Театралната школа, вокални формации, балетни формации, керамика и изобразително изкуство през 2023 год. и съответните осигурителни плащания. Размерът на

лекторските часове за заплащане на преподавателите в Младежки дом не е актуализиран от 2018 г., а настъпилите промени в законодателството предполагат това. Считаме, че би било справедливо, лекторските възнаграждения да се доближат до тези, които се изплащат в системата на образованието и други творчески институти и организации.

Анализът доказва необходимостта от актуализиране на цените на услугите, които предоставя Младежки дом за обучение, възпитание и изяви на децата и младежите от града и региона.

Спазени са изискванията на чл.8.2. от НСС / Национални счетоводни стандарти/ №2 от 2005 година в себестойността да не включват административните разходи.

№ По ред	Разходи по вид	2022 г. по обратна ведомост	Очаквано Увеличение за 2023 г.	Общо разходи	админ. разходи на база 2023 г.	База за изчисляване без администр. р-ди
1	2	3	4	5	6	7
1.	Разходи за заплати на персонала по труд.правоотн.	237494,13	3410,00	240904,13	58591,67	182312,46
2.	Разходи за възнагр-я по гражд.договори	65428,00	55336,00	120764,00		120764,00
3.	Осигуровки на труд.и лекторс	49414,94	6746,61	56161,55	11144,14	45017,41
4.	Разходи за горива	15556,97		15556,97	968,89	14588,08
5.	Разходи за материали	5029,27		5029,27	291,59	4737,68
6.	Разходи за външни услуги	11781,88		11781,88	3621,23	8160,65
7.	Разходи за амортизации	18924,68		18924,68	1188,23	17736,45
8.	Разходи за командировки	7950,05		7950,05		7950,05
9.	Разходи за общ данъци и такси	5634,91		5634,91		5634,91
	Всичко:	417214,83	65492,61	482707,44	75805,75	406901,69

2. Цели на анализа

1. Да се определи себестойност на услугите.
2. Да се изготви калкулация на разходите и предложение за размер на цената на услуга по форми на обучение – индивидуални и групови.

2.1. Определяне на себестойност на разходите

За определяне на себестойността по предоставяне на услуги за обучението на деца са използвани данни от счетоводните регистри на Младежки дом – разходи за материали, външни услуги, за амортизации, командировки, текущ ремонт, общински данъци и такси, разходи за лекторски възнаграждения на преподавателите, заплати по трудови правоотношения и осигурителни плащания към тях.

В Младежки дом - Велико Търново посещенията форми са целогодишни и сезонни.

Сезонни: Студентска рок група, Група за испански театър, Лятна театрална академия в Младежки дом – Килифарево и други, съобразно интересите и търсенията на младите хора.

Целогодишни, част от които са неплатени – Градски ученически парламент, Клуб за младежки инициативи, Спортен клуб "Незабравка", Клуб за спортни игри – Килифарево.

Платените форми:

- **индивидуални:** Музикална школа – уроци по пиано, цигулка, виолончело, китара, синтезатор, акордеон, флейта, солфеж, камерни формации;

- **групови форми:** Балетна формация, Танцова формация, вокални формации, Ателие по керамика, Ателие по изобразително изкуство, Театрална школа.

В анализа са разграничени платените и неплатени форми и е получен коефициент за разпределяне на разходите съобразно средногодишния брой на децата, посещаващи различните форми.

Предложено е театралните студиа от неплатени да станат платени форми на обучение.

№ по ред	Разходи за 2022 г.	Без админ. разходи на база 2022 г.	за 1 година	
			неплатени форми постоянни	платени форми
1	2	3	4	5
1.	Разходи за заплати на персонала по труд.правоотн.	182312,46	53855,10	128457,36
2.	Разходи за възнагр-я по гражд. договори	120764,00	360,00	120404,00
3.	Осигуровки на труд.правоотн-я и лекторски дог.	45017,41	13298,14	31719,27
4.	Разходи за горива	14588,08	4309,32	10278,76
5.	Разходи за материали	4737,68	1399,51	3338,17
6.	Разходи за външни услуги	8160,65	2410,65	5750,00
7.	Разходи за амортизации	17736,45	5239,35	12497,10
8.	Разходи за командировки	7950,05		7950,05
9.	Разходи за общ. данъци и такси	5634,91	1664,55	3970,36
10.	Всичко	406901,69	82536,62	324365,07
	Посещаващи Младежки дом	457	135	322
	средно списъчен брой		29,54%	70,46%

Разходите за платените форми са четири групи, разпределени на база брой деца средногодишно.

За разпределяне на разходите на платените услуги е използвана средномесечната посещаемост на децата, като при балета, музикалната школа, керамиката, изобразителното изкуство и вокалните формации са взети средно 9 месеца пълна посещаемост.

№ по ред	Разходи за 2022 г.	за 1 година				
		платени форми	Балетни формации	Детска Музикална школа	керамика, изобразително изкуство, Детски вокални групи	Театрални школи
1	2	3	4	5	6	7
1.	Разходи за заплати на персонала по труд. правоотн.	128457,36	32307,03	52256,45	39898,86	6489.97
2.	Разходи за възнагр-я по гражд.	120404,00	24301,00	48980,35	37397,48	2160.00
3.	Осигуровки на труд. прав. и лект. дог.	31719,27	6401,86	12903,40	9852,01	1088.08
4.	Разходи за горива	10278,76	2075,35	4181,40	3192,58	847.13
5.	Разходи за материали	3338,17	673,74	1357,97	1036,84	494.20
6.	Разходи за външни услуги	5750,00	1160,51	2339,10	1785,95	543.52
7.	Разходи за амортизации	12497,10	2522,27	5083,82	3881,60	498.93
8.	Разходи за командировки	7950,05	6251,52		160,00	0
9.	Разходи за общ данъци и такси	3970,36	801,34	1615,14	1233,19	282.65
10.	Всичко:	324365,07	87368,44	128717,63	98438,51	9840,49
	Брой деца	322	81	131	100	10

Месечните разходи са използвани за база при определянето на разходите по школи на едно дете. Средномесечния брой деца, посещавали балетните формации е 81 деца; Музикална школа – 131 деца; керамика, изобразително изкуство и вокално пеене – 100 деца, театрална школа – 10 деца.

пълна себестойност:

№	Разходи за 2022 г.	по школи				за 1 месец			
		Балетни формации	Детска музикална школа	керамика, изобраз. изкуство, Детски вокални групи	Театрални школи	Балетни формации	Детска музикална школа	керамика, изобраз. изкуство Детски вокални групи	Театрални школи
1	2	8	9	10	11	12	13	14	15
1.	Разходи за заплати на персонала по труд.правоотн.	32307,03	52256,45	39898,86	3995,02	2880,71	5806,27	4433,21	443,89
2.	Разходи за възнагр-я по гражд.	30281,61	48980,35	37397,48	3744,56	2700,11	5442,26	4155,28	416,06
3.	Осигуровки	7977,40	12903,40	9852,01	986,47	711,32	1433,71	1094,67	109,61
4.	Разходи за горива	2586,11	4181,40	3192,58	319,67	230,59	464,60	354,73	35,52
5.	Разходи за материали	839,55	1357,97	1036,84	103,81	74,86	150,89	115,20	11,53
6.	Разходи за външни услуги	1446,13	2339,10	1785,95	178,82	128,95	259,90	198,44	19,87
7.	Разходи за амортизации	3143,02	5083,82	3881,60	388,66	280,25	564,87	431,29	43,18
8.	Разходи за командировки	7790,05		160,00	0	694,61		17,78	0,00
9.	Разходи за общ данъци и такси	998,54	1615,14	1233,19	123,48	89,04	179,46	137,02	13,72
10.	Всичко:	87368.44	128717.63	98438.51	9840.49	7790.44	14301.96	10937.61	1093.39
	Брой деца средномесечно:	81	131	100	10				

Себестойност за един месец, за едно дете:

№	Разходи за 2022г.	за 1 месец				за 1 дете			
		Балет-ни формации	Детска музикална школа	керамика, изобраз. изкуство, детски вокални групи	Театрални школи	Балет - ни формации к.2/81 деца	Детска музикална школа к.	Керамика, изобраз. изкуство, детски вокални групи к.5/100 деца	Театрални школи к.6/10 деца
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1.	Разходи за заплати на персонала по труд. правоотн.	2880,71	5806,27	4433,21	443,89	35,56	44,32	44,33	44,39
3.	Разходи за възнагр-я по гражд.	2700,11	5442,26	4155,28	416,06	33,34	41,54	41,55	41,61
4.	Осигуровки	711,32	1433,71	1094,67	109,61	8,78	10,95	10,95	10,96
5.	Разходи за горива	230,59	464,60	354,73	35,52	2,85	3,55	3,55	3,55
6.	Разходи за материали	74,86	150,89	115,20	11,53	0,92	1,15	1,15	1,15
7.	Разходи за външни услуги	128,95	259,90	198,44	19,87	1,59	1,98	1,99	1,99
9.	Разходи за амортизации	280,25	564,87	431,29	43,18	3,46	4,32	4,31	4,32
10.	Разходи за командировки	694,61		17,78	0,00	8,58		0,18	
11.	Разходи за общ данъци и такси	89,04	179,46	137,01	13,73	1,10	1,37	1,37	1,37
	Всичко:	7790,44	14301,96	10937,61	1093,39	96,18	109,18	109,38	109,34
	Посещаващи Мл.дом средно списъчен брой					81	131	100	10

2.2. Изготвяне на калкулация на разходите и предложение за цена на услуга, ползвана при посещаване на Младежки дом, по форми:

1.Школи по танци - балетни и танцови формации:

Предложени цени на услуга за групово обучение – танцови форми

№ по ред	Разходи	За 1 месец	Такса за месец 8 часа	Такса за месец 6 часа	Такса за месец 4 часа	Такса за месец 3 часа	Такса за месец 2 часа
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	Разходи за заплати на персонала по труд.правоотношения	35.56					
2.	Разходи за възнагр-я по гражд. договори	33.34					
3.	Осигуровки на труд.правоотн-я и лект.дог.	8.78					
4.	Разходи за горива	2.85					
5.	Разходи за материали	0.92					
6.	Разходи за външни услуги	1.59					
7.	Разходи за амортизации	3.46					
8	Разходи за командировки	8.58					
9.	Разходи за общ данъци и такси	1.10					
10.	Всичко разходи за балет:	96.18	96.18	72,14	48,09	36,06	24,05
11	Предложена цена с ДДС		50,00	38,00	25,00	19,00	13,00
12.	Предложена цена без ДДС		41.67	31.67	20.83	15.83	12.50
13.	ДДС 20%		8.33	6.33	4.17	3.17	2.50
14.	<u>За сметка на община Велико Търново</u>		<u>54.51</u>	<u>40.47</u>	<u>27.26</u>	<u>20.23</u>	<u>11.55</u>

Предложена цена за индивидуално обучение – танцови форми (работа в група не по-голяма от 5 деца)

№ по ред	Разходи	За 1 месец	Такса за месец 8 часа	Такса за месец 6 часа	Такса за месец 4 часа	Такса за месец 3 часа	Такса за месец 2 часа
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	Разходи за заплати на персонала по труд.правоотношения	35.56					
2.	Разходи за възнагр-я по гражд. договори	33.34					
3.	Осигуровки на труд.правоотн-я и лект.дог.	8.78					
4.	Разходи за горива	2.85					
5.	Разходи за материали	0.92					
6.	Разходи за външни услуги	1.59					
7.	Разходи за амортизации	3.46					
8.	Разходи за командировки	8.58					
9.	Разходи за общ данъци и такси	1.10					
10.	Всичко разходи за балет:	96.18	96,18	72,14	48,09	36,06	24,05
11.	Предложена цена с ДДС		80,00	60,00	40,00	30,00	20,00
12.	Предложена цена без ДДС		66,67	50,00	33,33	25,00	16,67
13.	ДДС 20%		13,33	10,00	6,67	5,00	3,33
14.	За сметка на община Велико Търново		29,51	22,14	14,76	11,06	7,38

2. Музикална школа:

№ по ред	Разходи	Разходи за 1 месец	Такса за месец 8 часа	Такса за месец 6 часа	Такса за месец 4 часа	Такса за месец 3 часа	Такса за месец 2 часа
1	2	3	4	5	6	6	6
1.	Разходи за заплати на персонала по труд.правоотн-я	44.32					
2.	Разходи за възнагр-я по гражд. договори	41.54					
3.	Осигуровки на труд.правоотн-я и лект.д	10.94					
4.	Разходи за горива	3.55					
5.	Разходи за материали	1.17					
6.	Разходи за външни услуги	1.98					
7.	Разходи за амортизации	4.31					
8.	Разходи за командировки	0					
9.	Разходи за общ данъци и такси	1.37					
10.	Всичко разходи за ДМШ:	109,18	109,18	81,89	54,59	40,94	27,30
11.	Предложена цена с ДДС		80,00	60,00	40,00	30,00	20,00
12.	Предложена без ДДС		66.67	50.00	33.33	25.00	16.67
13.	ДДС 20%		13.33	10.00	6.67	5.00	3.33
14.	За сметка на Община Велико Търново		42,51	31,89	21,26	15,94	10,63

3. Керамика, изобразително изкуство, вокално пеене, солфедж и краткосрочни курсове

№ по ред	Разходи	Разходи за 1 месец/ Стара цена	Такса за месец 8 часа	Такса за месец 6 часа	Такса за месец 4 часа	Такса за месец 3 часа	Такса за месец 2 часа
1	2	3	4	5	6	7	7
1.	Разходи за заплати на персонала по труд. правоотн.	44,33					
2.	Разходи за възнагр-я по гражд. договори	41,55					
3.	Осигуровки на труд. правоотн-я и лект.д	10,95					
4.	Разходи за горива	3,55					
5.	Разходи за материали	1,15					
6.	Разходи за външни услуги	1,99					
7.	Разходи за амортизации	4,31					
8.	Разходи за командировки	0,18					
9.	Разходи за общ данъци и такси	1,37					
10.	Всичко разходи за балет без ДДС:	109,38	109,38	83,74	55,83	41,87	27,91
11.	Предложена цена с ДДС		50,00	38,00	25,00	19,00	13,00
12.	Предложена цена без ДДС		41,67	31,67	20,83	15,83	10,83
13.	ДДС 20%		8,33	6,33	4,17	3,17	2,17
14.	За сметка на Община Велико Търново		67,71	52,07	35,00	26,04	17,08

Театрална школа:

№ по ред	Разходи	Разходи за 1 месец/	Такса за месец 8 часа	Такса за месец 6 часа	Такса за месец 4 часа	Такса за месец 3 часа
1	2	3	4	5	6	7
1.	Разходи за заплати на персонала по труд. правоотн.	44.39				
2.	Разходи за възнагр-я по гражд. договори	41.61				
3.	Осигуровки на труд. правоотн-я и лект.д	10.96				
4.	Разходи за горива	3.55				
5.	Разходи за материали	1.15				
6.	Разходи за външни услуги	1.99				
7.	Разходи за амортизации	4.31				
8.	Разходи за командировки	0.00				
9.	Разходи за общ данъци и такси	1.37				
10.	Всичко разходи за театър без ДДС:	109,34			109,34	
11.	Предложена цена с ДДС				50,00	
12.	Предложена цена без ДДС театър		-	-	41.67	-
13.	ДДС 20%				8.33	
14.	За сметка на Община Велико Търново				67,67	

Предложените цени на извършваните услуги са обсъдени с преподавателите от школите, отговарят на търсенето и са съобразени с предлагането на подобни услуги. С приложение 1 към настоящия финансово-икономически анализ сме се опитали да направим съпоставка на цените на същите или близки до нашите услуги на територията на Община Велико Търново и в страната.

Предложените от нас цени на услуги целят освен финансови резултати, да се гарантира посещаемостта в школите и събираемостта на приходите.

3. Очаквани резултати, в т.ч финансови и други средства, необходими за прилагането на новата уредба в Община Велико Търново

При така направеният финансово-икономически анализ очаквания резултат е следният:
Събрани такси за 2022 година - 80 698 лв.

Очаквани приходи за една година с новите цени на услуги, предоставени от Младежки дом -164 160 лв.

Разликата от увеличението на цените на услугите и на предложените цени на новите форми на обучение е в размер на 83 462 лв. и ще се изразходва за актуализиране възнаграждението на преподавателите, закупуване на сценично облекло - костюми, техническо оборудване и осигуряване на участие в конкурси и фестивали на преподавателите и децата.

4. Анализ за съответствие с правото на Европейския съюз

Предлаганото изменение и допълнение на Наредбата за определянето и администрирането на местните такси и цени на услуги на територията на Община Велико Търново не е в противоречие на нормативен акт от по-висока степен и е в съответствие с правото на Европейския съюз.

инж. Даниел Панов
Кмет на Община Велико Търново
Румен Петров
Директор на Младежски дом



Изготвил:
М.Александрова
Специалист в Младежски дом