

ДОКЛАД

за изпълнението на плана за финансово оздравяване

за периода 01.2017-09.2017 г.

(съгласно изискванията на чл. 130з, ал.1 от ЗПФ, ДВ 43/ 2016 г.)

В изпълнение на чл. 130з, ал. 1 от ЗПФ, във връзка с приет с Решение по т.16 от дневния ред на заседание на Общински съвет - Сунгурларе, взето по протокол №30/31.07.2017 г. План за финансово оздравяване и одобрен временен безлихвен заем от централния бюджет в размер на 1 500 000 лв., правим следната оценка за изпълнението на плана за финансово оздравяване към 30.09.2017 г.

I. Финансови показатели

Резултатите от направената оценка на данните в края на третото тримесечие на 2017 г. спрямо края на 2016 г., показват следното:

Показатели за финансова самостоятелност. Дял на собствените приходи от общите постъпления.

Финансовата самостоятелност на общината се обуславя от размера на собствените приходи, които общината акумулира спрямо общите постъпления в общинския бюджет.

Анализът показва, че Общината не е в състояние да гарантира финансовата си самостоятелност и е далеч от своята бюджетна автономност.

Делът на собствените приходи на общината запазва нивата си от първото полугодие на годината и е 20,31% от общия размер на постъпленията към 30.09.2017 г. (приходи и трансфери).

Покритието на разходите за местни дейности със собствени приходи към 30.09.2017 г. е 39,85 %, и е намаляло в сравнение с предходното тримесечие (72,96 %). Това говори за невъзможност Общината да изплаща текущите си задължения за местни дейности със собствени приходи, а разчита на допълнителни средства от страна на Централния бюджет. Изпълнението на приходната част изостава в сравнение с разходите, които растат с изпреварващо темпо. Вероятно това се дължи на по-слаби постъпления на приходите през летните месеци, за сметка на разходите, които остават постоянна величина.

Показатели за финансова устойчивост и ефективност

- Бюджетното салдо спрямо общите постъпления по отчет запазва положителната си величина от първото полугодие на 2017 г. и през третото (6,32%), поради което и делът му в общите постъпления е положителна величина. Това се дължи на формирани икономии в държавни дейности.
- Средното равнище на размера на дълга, като процент от планираните приходи е 57,88%. Общинският дълг към 30.09.2017 г. възлиза на 1 811 226 лв.
- Делът на просрочените задължения от планираните приходи и планираната изравнителна субсидия към 30.09.2017 г. е (21,84%), а спрямо първото полугодие е намалял (69,21%) в резултат на полученият заем от ЦБ и разплатените просрочени задължения.

Показатели за ефективност

Делът на разходите за заплати към общите разходи остава значително постоянна величина и е 55,34 % към 30.09.2017 г., сравнен с 31.12.2016 г., когато е 52,20 %.

Показател за инвестиционна активност - дял на капиталовите разходи в общите разходи

Сравнително ниска е инвестиционна активност 9,06 % под средното равнище за страната (9,3%) към края на третото тримесечие на 2017 г.

II. Анализ на финансовите показатели по чл. 130а от ЗПФ

- **Общински дълг**

Размерът на общинския дълг на Община Сунгурларе към 30.09.2017 г. е 1 811 226 лв., като общината обслужва три лизинга с остатък – 11 226 лв., които приключват през м. март 2018 г. Договор за краткосрочен общински заем - овърдрафт с кредитна институция-банка с остатъчен размер за периода в размер 300 000 лв. През м. август 2017 г. беше усвоен безлихвен заем от МФ по плана за оздравяване на общината в размер на 1 500 000 лв., с който са разплатени просрочени задължения.

Показателят „Съотношение на плащанията по дълга към средногодишния размер на приходите и общата изравнителна субсидия за последните 3 години“ за 2017 г. няма да можем да приведем в съответствие (до 15%), тъй като трябва да изплатим ползвания през 2016 г. заем в размер на 800 000 лв. Поради големия размер на задължения на Общината извън тези към доставчици, в края на 2017 г. предвиждаме отново ползване на заем от банки в размер на 500 000 лв. Същият ще погасим през 2018 г. като предвиденото погашение, няма да надвиши 15 % от собствените приходи и общата изравнителна субсидия и да доведе до нарушение на изискванията на ЗПФ.

Дълговете, които общината следва да обслужва през третото тримесечие на 2017 г. се обслужват регулярно, няма просрочие по отношение на погашенията.

- **Общински приходи** по чл. 45, ал. 1, т. 1 от ЗПФ към 30.09.2017 г. са 1 302 128 лв.,

- **Отчетените разходи** чл. 45, ал. 1, т. 1 от ЗПФ към 30.09.2017 г. са в размер на 7 582 647 лв.

- **Размерът на задължения за разходи** към 30.09.2017 г. е 389 696 лв.

Делът на задълженията за разходи по бюджета от планираните разходи за 2017 г. е 3,4%, като спрямо годишния размер на 2016 г. намалението е (14%).

Общината се стреми да не натрупва задължения за разходи и полага усилия да обслужва регулярно поетите задължения към доставчици.

- **Наличните в края на септември 2017 г. поети ангажменти** са в размер на 1 455 394 лв. Делът на поетите ангажменти по бюджета от планираните разходи за 2017 г. към 30.09.2017 г. е 12,6 %. Спрямо 2016 г. по този показател има увеличение с 2,7% във връзка с предоставени целеви средства по ПМС № 153/28.07.2017 г. на МС.

- **Просрочените задължения по бюджета** към 30.09.2017 г. са в размер на 683 552 лв. и се формират от неразплатени задължения към доставчици и задължение за отчисления по чл.60 и чл.64 от ЗУО за периода от 2012 г. – 2015 г. към РИОСВ.

сметка	Вид на просроченото задължение	31.12.2016г.	30.06.2017г.	30.09.2017г.
9923	Към доставчици	1 603 509	1 770 409	309 966
9922	Задължение към РИОСВ		373 586	373 586
	ОБЩО:	1 603 509	2 143 995	683 552

Намалението на просрочените задължения спрямо 30.06.2017 г. е в размер на 1 460 443 лв.

С получения по Оздравителния план заем през м. август 2017 г. в размер на 1 500 000 лв. са разплатени просрочени задължения към доставчици в размер на 1 500 000 лв. и натрупани нови задължения 39 557 лв., поради недостатъчни собствени приходи.

Съотношението на наличните към 30.09.2017 г. просрочени задължения по бюджета на Общината (683 552 лв.) към отчетените разходи за периода (7 582 647 лв.) е 9 %, при допустими 5 %.

• **Бюджетното салдо** по отчет към 30.09.2017 г. е положителна величина и е в размер 405 146 лв.

На основание чл.130з, ал.1 от ЗПФ изпълнението на предвидените в плана за финансово оздравяване мерки и дейности към 30.09.2017 г. е следното:

Таблица за изпълнение на показателите по чл. 130а от ЗПФ към 30.09.2017 г.						
Показател	отчет 2013	отчет 2014	отчет 2015	отчет 2016	бюджет 2017	отчет към 30.09.
Годишен размер на плащанията по дълга	x	x	x	813 491	812 594	522 240
Приходи	2 835 895	1 741 177	3 372 932	1 634 520	2 129 938	1 302 128
Обща изравнителна субсидия	1 034 500	1 034 500	1 035 500	1 036 700	1 038 300	778 725
Размер на приходите и общата изравнителна субсидия	3 870 395	2 775 677	4 408 432	2 671 220	3 168 238	2 080 853
1. Съотношение на плащанията по дълга към средногод. размер на приходите и общата изравнителна субсидия за последните 3 години (до 15%)	x	x	x	22,1%	24,7%	15,3%
Наличните към края на годината задължения за разходи	x	x	x	1 825 539	272 746	389 696
Размер на отчетените разходи	9 655 659	10 544 311	11 606 733	10 298 641	10 484 368	7 582 647
2. Съотношение на наличните към края на год. задължения за разходи към средногод. размер на разходите за последните 4 години (до 15%)	x	x	x	17,3%	2,5%	3,9%
Наличните към края на годината поети ангажменти за разходи	x	x	x	1 132 286	787 078	1 455 394
Размер на отчетените разходи	9 655 659	10 544 311	11 606 733	10 298 641	10 484 368	7 582 647
3. Съотношение на наличните към края на год. поети ангажменти за разходи към средногод. размер на разходите за последните 4 г. (до 50%)	x	x	x	10,8%	7,3%	14,6%
Налични в края на годината просрочени задължения	x	x	x	1 603 509	511 332	683 552
Размер на отчетените разходи	x	x	x	10 298 641	10 484 368	7 582 647
4. Съотношение на наличните към края на годината просрочени задължения към отчетените за последната год. разходи. (до 5%)	x	x	x	16%	5%	9%
5. Бюджетно салдо	x	-221 102	686 709	-572 415	267 013	405 146
Начислени задължения (облог) с приспадната отстъпка за данък върху недвижимите имоти (ДНИ) за текущата година	x	x	x	144 531	145 075	145 283
Плащания за ДНИ за текущата година	x	x	x	97 763	101 000	85 602
Събираемост на данък върху недвижимите имоти (ДНИ)	x	x	x	67,6%	69,6%	58,9%
Начислени задължения (облог) с приспадната отстъпка за данък върху превозните средства (ДПРС) за текущата година	x	x	x	255 708	281 110	287 470
Плащания за ДПРС за текущата година	x	x	x	189 102	211 000	176 558
Събираемост на данък върху превозните средства (ДПРС)	x	x	x	74,0%	75,1%	61,4%
6. Осреднено равнище на събираемост на ДНИ и ДПРС	x	x	x	70,8%	72,3%	60,2%

№	Данъчни приходи от ДНИ и ДПрС	Отчет	Отчет	Отчет	План
1	Данък недвижими имоти	30.9.2016	31.12.2016	30.9.2017	2017 г.
1	Облог текуща година	148 093	148 130	148 999	148 783
2	Отстъпки в лева	3 569	3 599	3 716	3 708
3	Задължение текуща година	144 524	144 531	145 283	145 075
4	Плащане текуща година	88 030	113 837	85 602	101 000
5	Събираемост текуща година	61%	79%	59%	70%
6	Изплатени стари данъчни задължения (недобори)	10 948	3 463	33 614	24 000
7	Погасени по давност/опростени и др.	864	6 896	5 977	2 158
8	Просрочени данъчни вземания (недобор)	76 131	74 373	85 247	121 556
9	Събираемост недобор	14%	5%	39%	20%
10	Увеличение на текущата събираемост процентни пункта			-2%	2%
11	Ефект от мерките в лева текуща година			-2 428	3 237
12	Увеличение на събираемостта по просрочени данъчни вземания %			25%	1%
13	Ефект от мерките в лева просрочия			9 116	7 926
14	Общ ефект			6 688	11 163
		Отчет	Отчет	Отчет	План
2	Данък върху превозните средства	30.9.2016	31.12.2016	30.9.2017	2017 г.
1	Облог текуща година	251 928	260 520	293 237	286 872
2	Отстъпки в лева	4 810	4 812	5 767	5 762
3	Задължение текуща година	247 118	255 708	287 470	281 110
4	Плащане текуща година	154 862	189 102	176 558	211 000
5	Събираемост текуща година	63%	74%	61%	75%
6	Изплатени стари данъчни задължения (недобори)	74 557	101 464	53 974	102 500
7	Погасени по давност/опростени и др.	4 398	1 134	6 294	2 598
8	Просрочени данъчни вземания (недобор)	99 410	182 769	121 033	172 384
9	Събираемост недобор	75%	56%	45%	59%
10	Увеличение на текущата събираемост процентни пункта			-1%	1%
11	Ефект от мерките в лева текуща година			21 696	21 898
12	Увеличение на събираемостта по просрочени данъчни вземания %			-30%	4%
13	Ефект от мерките в лева просрочия			-20 583	1 036
14	Общ ефект			1113	22 934

• **Събираемост на приходите от данък недвижими имоти (ДНИ) и данък превозни средства (ДПрС)**

С цел увеличаване събираемостта от данък върху недвижимите имоти и данък върху превозните средства с приемането на плана за финансово оздравяване започнаха да се прилагат мерките заложи в него.

Към 30.09.2017 г. изпълнението на този показател по чл.130а от ЗПФ е: осредненото равнище на събираемост за текущата година на двата вида данъци – 80,2%, като за ДНИ е 82,1% , а за ДПрС – 78,4 %.

В сравнение със същия период на 2016 г. събираемостта за текущата година и от минали години е следната:

Данък върху недвижими имоти

Към 30.09.2017 г. от данък върху недвижимите имоти са отчетени за текущата година 85 602 лв. при начислени задължения към периода 145 283 лв. Събираемостта е 59 % при планирани в края на годината 70 %. В сравнение с отчетените приходи от ДНИ към 30.09.2016 г. (88030 лв.) събираемостта не е достигната с 2 %.

Данък върху превозните средства

Този вид данък към деветмесечието за текущата година се отчита събираемост от 61 % при планирани 75 %. При облог за годината в размер на 281 110 лв. са отчетени 176 558 лв. при 154 862 към 30.09.2016 г. или с 21 696 лв. повече. В процент спрямо облога, събираемостта спрямо деветмесечието на 2016 г. не е достигната с 2 %.

Осредненото равнище на събираемост към 30.09.2017 г. на ДНИ и ДПрС е в размер на 60,2 % при планирано равнище на събираемост на двата данъка 72,3 %. В сравнение с отчетените приходи на двата данъка към 30.09.2016 г. събираемостта през текущата година е с 2 % по-ниска.

Усилията до края на годината ще са насочени към по-висока събираемост на недобори от ДНИ, ДПрС и ТБО.

През IV-тото тримесечие на 2017 г. ще се проведе кампания за разпращане на Покани за доброволно изпълнение на данъчно задължени лица със сума на общите задължения за данъци и ТБО над 100 лв. преди преминаване към принудително изпълнение по ДОПК.

Мерки, които са предприети:

1. Проведена е кампания за уведомяване на данъкоплатците за размера на дължимите данъци и информирание за отстъпките при предсрочно плащане за 2017 г.;
2. Изпратени са покани за доброволно плащане на задълженията;
3. Предприето е принудително събиране на просрочените задължения на основание дадените правомощия по чл.4, ал.3 от ЗМДТ;
4. Предприемане на действия за спиране на давността и за принудително събиране на публични общински вземания за местни данъци и такси.

III. Изпълнение на заложените в плана мерки

Мерки за увеличаване на приходите

По изпълнението на мерките за увеличаване на приходите към 30.09.2017 г. е постигнат финансов ефект от мерките свързани с: повишаване на събираемостта на просрочените вземания от ДНИ и ТБО, приходите от наеми, приходи от управление на ОГФ, приходи от глоби и санкции и лихви от просрочени задължения и приходи от просрочени вземания от наем земя (общо шест мерки), както следва.

1. По мярка 2 – „Повишаване на събираемостта от просрочени вземания от ДНИ“

Към 30.09.2016 г. в отчета за касово изпълнение на бюджета са отчетени приходи от данък недвижими имоти (недобори) в размер на 3 463 лв., а към 30.09.2017 г. – 36 631 лв., т.е. е налице увеличение от 33 168 лв., представляващо отчетения финансов ефект. В оздравителния план заложеният финансов ефект в размер на 3000 лв. или преизпълнение – 30 168 лв.

2. По мярка 4 – „Повишаване събираемостта на ТБО“

Събраните приходи от такса битови отпадъци (недобор) към 30.09.2016 г. отразени в отчета за касовото изпълнение на бюджета възлизат на 31 824 лв., а към 30.09.2017 г. – 62 934 лв. Отчетеният финансов ефект е 31 110 лв. при очакван ефект за третото тримесечие в размер на 9 280 лв. или преизпълнение – 21 830 лв.

3. По мярка 10 – „Увеличаване на приходите от наеми“

Към 30.09.2016 г. в отчета за касово изпълнение на бюджета са отчетени приходи от наем имущество и наем земя в размер на 190 251 лв., а към 30.09.2017 г. – 264 778 лв., т.е. е налице увеличение от 74 527 лв., представляващо отчетения финансов ефект. В оздравителния план заложеният финансов ефект в размер на 2000 лв. или преизпълнение – 72 527 лв.

4. По мярка 11 – „Увеличаване на приходите от управление на ОГФ“

Отразените по §§24-04 – нетни приходи от продажби се увеличават, като към 30.09.2016 г. те са (-) 69 387 лв., а към 30.09.2017 г. 10 787 лв. Заложеният в оздравителния план ефект в размер на 23 329 лв., а отчетеният – 80 174 лв. или с 56 845 лв. в повече.

5. По мярка 12 – „Повишаване на приходите от глоби, санкции и наказателни лихви“

Към 30.09.2016 г. в отчета за касово изпълнение на бюджета са отчетени приходи по §28-00 от глоби, санкции и наказателни лихви в размер на 21 319 лв., а към 30.09.2017 г. – 53 962 лв., т.е. е налице увеличение от 32 643 лв., представляващо отчетения финансов ефект. В оздравителния план заложеният финансов ефект в размер на 286 лв. или преизпълнение – 32 357 лв.

6. По мярка 13 – „Увеличение на приходите от просрочени вземания от собственост“

Събраните приходи от просрочени вземания от наем земя, отчетени в отчета за касово изпълнение на бюджета към 30.09.2017 г. е в размер на 70 000 лв. Очакваният финансов ефект за третото тримесечие в Оздравителната програма е 50 000 лв. или и по тази мярка се отчита в повече с 20 000 лв.

Не е постигнат очакваният финансов ефект от мерките свързани с: повишаване на събираемостта на данък недвижими имоти, от данък върху превозните средства (текуща година и недобори), от ТБО, от повишен обем на реализираните сделки за прехвърляне на имущество, от патентен данък (текуща година и недобори), както и увеличаване на приходите от продажба на свободни земи и терени (общо седем мерки), както следва:

1. По мярка 1 – „Повишаване на събираемостта на ДНИ“

Отчетените към 30.09.2016 г. приходи от данък недвижими имоти (текуща година), отразени по §§ 13-01 в отчета за касово изпълнение на бюджета, са в размер на 88 030 лв., а към 30.09.2017 г. – 85 602 лв. Налице е намаление на събираемостта на данъка спрямо предходния период, в резултат на което не е отчетен финансов ефект, т.е. очакваният финансов ефект в размер на 1237 лв. не е постигнат.

2. По мярка 3 – „Повишаване на събираемостта на ДПрС“

Събраните приходи от данък превозни средства (текуща година и недобори), отразени по §§ 13-03 в отчета за касово изпълнение на бюджета към 30.09.2016 г. са 227 877 лв., а към 30.09.2017 г. постъпленията намаляват и са в размер на 225 363 лв., т.е. не е отчетен финансов ефект от мярката или отклонение от заложеният очакван ефект – 11 467 лв.

Непостигнатия очакван финансов ефект е в резултат на това, че събираемостта на недоборите през 2016 г. бе голяма, поради големия брой съставени през годината актове.

Усилията до края на годината ще са насочени към по-висока събираемост на недобори от ДПрС.

3. По мярка 4 – „Повишаване на събираемостта на ТБО“

Към 30.09.2016 г. в отчета за касово изпълнение на бюджета са отчетени приходи по §27-07 от такса битови отпадъци (текуща година) в размер на 255 324 лв., а към 30.09.2017 г. – 256 636 лв., т.е. е налице увеличение от 1 312 лв., представляващо отчетения финансов ефект. В оздравителния план заложеният финансов ефект в размер на 6 000 лв. не е изпълнен с 4 688 лв.

4. По мярка 6 – „Повишен обем на реализираните сделки за прехвърляне на имущество“

Отчетените приходи от данъка към 30.09.2016 г. отразени в отчета за касово изпълнение на бюджета са на стойност 69 694 лв., а към 30.09.2017 г. постъпленията са в размер на 52 506 лв. Налице е намаление на събираемостта на данъка спрямо предходния период, в резултат на което не е отчетен финансов ефект или очакваният финансов ефект в размер на 12 397 лв. не е постигнат.

5. По мярка 7 – „Повишаване на събираемостта на патентен данък“

Събраните приходи от патентен данък, отчетени по §§01-03 в отчета за касово изпълнение на бюджета към 30.09.2016 г. възлизат на 7 215 лв., а към 30.09.2017 г. 6 076 лв. Очакваният финансов ефект за трето тримесечие е 720 лв., който не е изпълнен.

6. По мярка 8 – „Повишаване на събираемостта на туристически данък“

По тази мярка към деветмесечието на текущата година не се предвижда финансов ефект.

7. По мярка 9 – „Повишаване на приходите от такси чрез засилване на контрола върху събираемостта“

Отчетените приходи от такси към 30.09.2016 г. отразени в отчета за касово изпълнение на бюджета по § 27-00 са на стойност 154 175 лв., а към 30.09.2017 г. постъпленията са в размер на 151 239 лв. Налице е намаление на събираемостта на таксите спрямо предходния период, в резултат на което не е отчетен финансов ефект или очакваният финансов ефект в размер на 2 936 лв. не е постигнат. Видно от таблицата по-долу увеличение на приходите се отчита само от такси за административни услуги – 9 151 лв. и от такси за ползване на пазари – 335 лв.

Други такси	отчет	отчет	отчет	разлика
	30.9.2016	31.12.2016	30.9.2017	
за ползване на детски градини	45457	63732	42647	-2810
за ползване на детски ясли и други по здравеопазването	3414	3932	2048	-1366
за ползване на домашен социален патронаж и други общински социални услуги	61041	81686	61052	11
за ползване на пазари, тържища, панаири, тротоари, улични платна и др.	917	1565	1252	335
за технически услуги	14162	19055	12616	-1546
за административни услуги	21175	28232	30326	9151
за притежаване на куче	243	252	144	-99
други общински такси	7766	7509	1154	-6612
Общо др. такси	154175	205963	151239	-2936

За постигане на заложеният финансов ефект в ПФО, през IV тримесечие ще се засили контрола чрез следните инструменти:

- Постоянна и ефективна комуникация с директорите на ДГ и ежемесечни отчети и анализи на разходването на отпуснатите им средства и изпълнението на бюджетите на всяка ДГ;
- Следене за недопускане на просрочия извън заложените в ЗПФ целеви стойности;
- Следене на събираемостта на таксите и предприемане на мерки при установяване на неизпълнение на разчетените приходи (в рамките на до един месец от установяване на отрицателното отклонение).

8. По мярка - „Продажба на свободни земи и терени“

Приходите от тях не оправдават заложените в плана параметри, като към 30.09.2016 г. в отчета за касово изпълнение на бюджета по §40-00 са отразени постъпления от нефинансови активи в размер на 278 455 лв., а към 30.09.2017 г. – 53 693 лв., т.е. е налице намаление от 224 762 лв. В оздравителния план заложеният финансов ефект в размер на 150 000 лв. е отрицателен.

През годината няколко пъти се обявяваха търгове за продажба на урегулиран общински имот от 72 дка, но не се явиха купувачи, въпреки намаление на продажната цена от 6 лв/кв.м. на 5 лв/кв.м. Предстои пак обявяване на търг за продажба на горесцитираният имот, след редуциране стойността, близка до лицензираната оценка, с което целим привличане на инвеститорски интерес.

В одобреният ни план с мерки, които Община Сунгурларе следва да изпълнява е заложен финансов ефект от всички мерки за увеличаване на приходите за деветмесечието на 2017 г. в размер на 270 716 лв. Отчетеният финансов ефект възлиза на 322 934 лв., което е с 52 218 лв. повече от очаквания.

Мерки за оптимизиране на структурата и разходите за персонал

Разходите за персонал, които включват заплати, възнаграждения, други плащания към персонала и осигурителни вноски, представляват почти половината от общите разходи на Общината. Отклонението от заложените в бюджета параметри са в резултат на привеждане на възнагражденията на заетите на МРЗ в съответствие с размера на минималната работна заплата за страната, считано от 01.01.2017 г.

Мерки за оптимизиране на разходите за издръжка

По изпълнението на мерките за оптимизиране на разходите за издръжка към 30.09.2017 г. е постигнат финансов ефект по четири мерки, както следва:

1. По мярка – „Оптимизиране на разходите за канцеларски материали в дейност „Общинска администрация“
Отчетените разходи за канцеларски материали по § 10-15 по дейността към 30.09.2016 г. в отчета за касово изпълнение на бюджета са в размер на 20 268 лв., а към 30.09.2017 г. – 10815 лв. Планираният финансов ефект от 500 лв. е изпълнен, като отчетения е 9 453 лв.
2. По мярка – „Смяна на доставчика на ел.енергия в дейност „Осветление на улици и площади“
Към 30.09.2016 г. отчетените разходи за ел.енергия в дейност 604 „Осветление на улици и площади“ в отчета за касово изпълнение на бюджета са в размер на 162 030 лв., а към 30.09.2017 г. – 135 002 лв. При условие, че още не е проведена процедура по ЗОП за смяна на доставчика на ел.енергия се отчита намаление на разходите с 22 213 лв. Заложеният в оздравителния план ефект в размер на 2 000 лв. е преизпълнен с 25 028 лв.
3. По мярка – „Смяна на доставчика на ел.енергия в дейност „Общинска администрация“
И по тази мярка се отчита преизпълнение на планираният финансов ефект – 22 213 лв., като по отчет разходите по § 10-16 към 30.09.2016 г. са в размер на 61 035 лв., а към 30.09.2017 г. – 38822 лв.
4. По мярка – Оптимизиране на разходите за външни услуги в дейност „Общинска администрация“
Към 30.09.2016 г. отчетените разходи за външни услуги в дейност 122 „Общинска администрация“ в отчета за касово изпълнение на бюджета са в размер на 171 731 лв., а към 30.09.2017 г. – 146 224 лв. Отчетеният финансов ефект е в размер на 25 507 лв. при заложен 2 000 лв. или мярката е преизпълнена с 23 507 лв.

Не е постигнат планирания финансов ефект по оптимизиране на разходите само по една мярка:
„Отпадане на разходите в дейност „Пречистване на отпадъчните води от населените места“

По тази мярка се отчита увеличение на разхода спрямо деветмесечието на 2016 г. –с 623 лв. Във връзка с предаването на ПОСВ находяща се в с.Манолич на „Вик“ ООД гр. Бургас, бе наложително да се платят: наложени глоби от РИОСВ отчетени по §§10-92 в размер на 10 341 лв. и държавни такси – 2 616 лв.

Отчетеният финансов ефект от изпълнението на мерките за оптимизация на разходите за издръжка към деветмесечието на 2017 г. възлиза на 84 201 лв.

В одобрената ни Таблица с мерки, които Община Сунгурларе следва да реализира в изпълнение на Оздравителния план е планиран финансов ефект от мерките за оптимизиране на разходите за персонал и оптимизиране на разходите за издръжка в общ размер на 49 820 лв. Налице е изпълнение на очаквания ефект в размер на 44 112 лв.

Общият ефект от изпълнението на мерките за увеличение на приходите и оптимизиране на разходите към 30.09.2017 г. е преизпълнен с 96 330 лв.

Изпълнението на предвидените в Плана за финансово оздравяване на Община Сунгурларе мерки и дейности към 30.09.2017 г. и извършения сравнителен анализ между очаквания и отчетения финансов ефект са както следва:

№	Мярка	Планиран фин.ефект към 30.09. 2017 г.	Отчетен фин.ефект към 30.09. 2017 г.	Отклонени е от заложените в плана цели
I.	Мерки за увеличаване на приходите	270716	322934	52218
1.	Повишаване на събираемостта на ДНИ	1237	0	-1237
2.	Просрочените вземания от ДНИ, за които Общината е предприела мерки по принудително събиране	3000	33168	30168
3.	Повишаване на събираемостта на ДПРС и просрочените вземания от ДПРС, за които Общината е предприела мерки по принудително събиране	11467		-11467
4.	Повишаване на събираемостта на ТБО	6000	1312	-4688
5.	Просрочените вземания от ТБО, за които Общината е предприела мерки по принудително събиране	9280	31110	21830
6.	Повишен обем на реализираните сделки за прехвърляне на имущество	12397		-12397
7.	Повишаване на събираемостта на патентен данък и просрочените вземания , за които Общината е предприела мерки по принудително събиране	720		-720
8.	Повишаване на събираемостта на туристически данък и просрочените вземания, за които Общината е предприела мерки по принудително събиране	0		0
9.	Повишаване на приходите от такси чрез засилване на контрола върху събираемостта	1000		-1000
10.	Преглед и завишение на цените за наем и определяне на реални пазарни цени, при сключване на новите договори за наем.Използване ресурсите на общинската собственост за отдаване под наем или продажба на свободни земи и терени.	2000	74527	72527
11.	Оптимизиране работата на Дирекция "ОГТ и МП" за управление на горския фонд с цел генериране на допълнително приходи от продажба на дървесина, както и приемане на нов горскостопански план за горските територии, собственост на Община Сунгурларе.	23329	80174	56845
12.	Повишаване на приходите от глоби, санкции и наказателни лихви за текущата 2017 г. спрямо 2016 г.	286	32643	32357

1 3.	Провеждане на разговори с длъжници на общината, срещу които не са предприети мерки по принудително събиране на вземанията и съответно сключване на споразумения за разсрочено плащане на просрочени задължения към общината, като с приоритет първо ще се проведат разговори с най-големите длъжници. Такива споразумения ще се сключват за споразумения с минимален размер 1000 лв.	50000	70000	20000
1 4.	Продажба на свободни земи и терени с цел увеличаване на собствените приходи.	150000		-150000
II. Мерки за оптимизиране на структурата и разходите за персонал		41820	9731	-32089
1.	Оптимизиране на структурата на общинската администрация и дейностите към нея, както следва: - Съкращаване на 15,5 щатни бройки в МД, считано от 01.02.2017г., както следва: - дейност "Общинска администрация" - 1 щ.бр. - дейност "Озеленяване" 2,5 щ.бр. дейност "Др.д/сти БКС" - 3 щ.бр. дейност "Др.д/сти по ГС" - 5 щ.бр. дейност "Спортни бази за спорт" - 2 бр. и дейност "ДСП" - 2 щ.бр.	40000		-40000
2.	Съкращаване на 2 щатни бройки от лицата, назначени по реда на ПМС №66/1996г., считано от 01.01.2017 г. в дейност 619 "Др.дейности БКС" -1 щ.бр. и дейност 622 "Озеленяване" - 1 щ.бр.	1820	9731	7911
III Мерки за оптимизиране на разходите за издръжка		8000	84201	76201
1.	Оптимизиране на разходите за канцеларските материали в дейност "Общинска администрация"	500	9453	8953
2.	Смяна на доставчика на ел.енергия в дейност "Осветление на улици и площади"	2000	27028	25028
3.	Смяна на доставчика на ел.енергия в дейност "Общинска администрация"	500	22213	21713
4.	Оптимизиране на разходите за външни услуги в дейност "Общинска администрация"	2000	25507	23507
5.	Отпадане на разходи в дейност "Пречистване на отпадъчните води от населените места" във връзка с предаването на ПСОВ на Вик ООД	3000		-3000
ОБЩ ЕФЕКТ ОТ ИЗПЪЛНЕНИЕ НА МЕРКИТЕ ОТ ОБЩИНАТА (I+II+III)		320536	416866	96330

Ръководството на Общината продължава да работи за постигане на финансова устойчивост и стабилност на общинските финанси в средносрочен план, както и насоките за реструктуриране на дейността в посока на съответствие с фискалните правила и параметри, определени в ЗПФ.

Инж. ВАСИЛ ПАНДЕЛИЕВ
Кмет на Община Сунгурларе

СПРАВКА

ЗА СЪБРАНИ И ОТЧЕТЕНИ В ОБЩИНА СУНГУРЛАРЕ ПРИХОДИ ПО ПЛАНА ЗА ФИНАНСОВО ОЗДРАВЯВАНЕ КЪМ 30.09.2017 Г.

№	Показател	§§ от ЕБК	Отчет към 30.09.2016 г.	Отчет към 30.09.2017 г.	Събрани		Планиран фин.ефект от повишаване събираемостта към 30.09.2017 г.	Отчетен фин.ефект от повишаване събираемостта към 30.09.2017 г.	Отклонение
					повече	по-малко			
1.	Повишаване на събираемостта на ДНИ	§13-01	88030	85602		-2428	1237	0	-1237
2.	Просрочените вземания от ДНИ, за които Общината е предприела мерки по принудително събиране	§13-01	3463	36631	33168		3000	33168	30168
3.	Повишаване на събираемостта на ДПРС и просрочените вземания от ДПРС, за които Общината е предприела мерки по принудително събиране	§13-03	227877	225363		-2514	11467		-11467
4.	Повишаване на събираемостта на ТБО	§27-07	255324	256636	1312		6000	1312	-4688
5.	Просрочените вземания от ТБО, за които Общината е предприела мерки по принудително събиране	§27-07	31824	62934	31110		9280	31110	21830
6.	Повишен обем на реализираните сделки за прехвърляне на имущество	§13-04	69694	52506		-17188	12397		-12397
7.	Повишаване на събираемостта на патентен данък и просрочените вземания, за които Общината е предприела мерки по принудително събиране	§01-03	7215	6076		-1139	720		-720
8.	Повишаване на събираемостта на туристически данък и просрочените вземания, за които Общината е предприела мерки по принудително събиране	§13-08	463	373		-90	0		0
9.	Повишаване на приходите от такси чрез засилване на контрола върху събираемостта	§27-00	154175	151239		-2936	1000		-1000
10.	Преглед и завишение на цените за наем и определяне на реални пазарни цени, при сключване на новите договори за наем. Използване ресурсите на общинската собственост за отдаване под наем или продажба на свободни земи и терени.	§24-05 и §24-06	46161 144090 190 251	56 611 208167 264 778	74527		2000	74527	72527
11.	Оптимизиране работата на Дирекция "ОГТ и МП" за управление на горския фонд с цел генериране на допълнително приходи от продажба на дървесина, както и приемане на нов горскостопански план за горските територии, собственост на Община Сунгурларе.	§24-04	-69387	10787	80174		23329	80174	56845
12.	Повишаване на приходите от глоби, санкции и наказателни лихви за текущата 2017 г. спрямо 2016 г.	§28-00	21319	53962	32643		286	32643	32357
13.	Провеждане на разговори с длъжници на общината, срещу които не са предприети мерки по принудително събиране на вземанията и съответно сключване на споразумения за разсрочено плащане на просрочени задължения към общината, като с приоритет първо ще се проведат разговори с най-големите длъжници. Такива споразумения ще се сключват за споразумения с минимален размер 1000 лв.	§24-06	0	70000	70000		50000	70000	20000
14.	Продажба на свободни земи и терени с цел увеличаване на собствените приходи.	§40-00	278455	53693		-224762	150000		-150000
Общ ефект от мерките за увеличаване на приходите			1068452	1065802	322934	-251057	270716	322934	52218

СПРАВКА

ЗА ОТЧЕТЕНИ РАЗХОДИ В ОБЩИНА СУНГУРЛАРЕ, СЪГЛАСНО ПЛАНА ЗА ФИНАНСОВО ОЗДРАВЯВАНЕ КЪМ 30.09.2017 Г.

№	Показател	Дейност, \$ от ЕБК	Отчет към 30.09.2016 г.	Отчет към 30.09.2017 г.	Отчетени разходи		Планиран фин.ефект от повишаване събираемостта	Отчетен фин.ефект от повишаване събираемостта	Отклонение
					повече	по-малко			
Мерки за оптимизиране на структурата и разходите за персонал									
1.	Оптимизиране на структурата на общинската администрация и дейностите към нея, както следва: - Съкращаване на 15,5 щатни бройки в МД, считано от 01.02.2017г., както следва: - дейност "Общинска администрация" - 1 щ.бр. - дейност "Озеленяване" 2,5 щ.бр. - дейност "Др.л/сти БКС" - 3 щ.бр. - дейност "Др.л/сти по ГС" - 5 щ.бр. -дейност "Спортни бази за спорт" - 2 бр. и дейност "ДСП" - 2 щ.бр.	3122 \$ 01-00 и \$05-00 2622 \$01-00 и \$05-00 2829 \$01-00 и \$05-00 2619 \$01-00 и \$05-00 2714 \$01-00 и \$05-00 2524 \$01-00 и \$05-00	161915 47043 66949 57276 15518 <u>109269</u> 457970	199276 35236 74838 69387 18616 <u>92723</u> 490076	32106		40000		-40000
2.	Съкращаване на 2 щатни бройки от лицата, назначени по реда на ПМС №66/1996г., считано от 01.01.2017 г. в дейност 619 "Др.дейности БКС" -1 щ.бр. и дейност 622 "Озеленяване" - 1 щ.бр.	2619 \$01-01 и \$05-00 2622 \$01-01 и \$05-00	56139 <u>10926</u> 67065	38891 <u>18443</u> 57334		-9731	1820	9731	7911
Мерки за оптимизиране на разходите за издръжка									
1.	Оптимизиране на разходите за канцеларските материали в дейност "Общинска администрация"	122 \$10-15	20268	10815		-9453	500	9453	8953
2.	Смяна на доставчика на ел.енергия в дейност "Осветление на улици и площади"	604 \$10-16	162030	135002		-27028	2000	27028	25028
3.	Смяна на доставчика на ел.енергия в дейност "Общинска администрация"	122 \$10-16	61035	38822		-22213	500	22213	21713
4.	Оптимизиране на разходите за външни услуги в дейност "Общинска администрация"	122 \$10-20	171731	146224		-25507	2000	25507	23507
5.	Отпадане на разходи в дейност "Пречистване на отпадъчните води от населените места" във връзка с предаването на ПСОВ на ВиК ООД	626 -общ разход	18177	18800	623		3000		-3000
Общ ефект от мерките за разходи			958276	897073	32729	-93932	49820	93932	44112

Изпълнение на обобщените индикатори по ПФО на Община Сунгурларе към 30.09.2017 г.

ИНДИКАТОРИ	Финансов ефект към 30.09.2017 г.		отклонение
	планиран	отчетен	
I. Мерки за увеличаване на приходите	270 716	322 934	52 218
II. Мерки за оптимизиране на структурата и разходите за персонал	41 820	9 731	-32 089
III. Мерки за оптимизиране на разходите за издръжка	8 000	84 201	76 201
IV. Мерки за оптимизиране на капиталовите разходи	0	0	0
V. Други мерки	0	0	0
ОБЩ ЕФЕКТ ОТ ИЗПЪЛНЕНИЕ НА МЕРКИТЕ ОТ ОБЩИНАТА (I+II+III+IV+V)	320 536	416 866	96 330
VI. Безлихвен заем за финансово оздравяване	1 500 000	1 500 000	0
VII. График за погасяване на просрочени задължения	-1 500 000	-1 500 000	0
9923 Просрочени задължения към доставчици	-1 500 000	-1 500 000	0
IX. Погасяване на безлихвения заем за финансово оздравяване	0	0	0
ЕФЕКТ ОТ ПЛАНА ЗА ОЗДРАВЯВАНЕ	320 536	416 866	96 330