



ОБЩИНА СУНГУРЛАРЕ

гр.Сунгурларе, обл.Бургас, ул."Георги Димитров" № 2
тел: 05571/5063; факс:5585; e-mail:kmetsungurlare@abv.bg

ДОКЛАД

за изпълнението на плана за финансово оздравяване

за периода 01.01.2018-31.03.2018 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 31.03.2018 г.

I. Финансови показатели

Условията, по които общината попада в обхвата на чл.130а, ал.1 от ЗПФ бяха:

- Съотношение на плащанията по дълга към средногодишния размер на изравнителната субсидия и собствените приходи (над 15%) – 22,1 %.
- Наличните към края на год. задължения за разходи надвишават 15% от средногодишния размер на разходите за последните 4 години – 17,3 %.
- Наличните към края на годината просрочени задължения надвишават 5% от отчетените за последната година разходи – 7,5 %.
- Равнището на събираемост на приходите (за 2016) е под средното за страната (71.51%), отчетено за последната година – 70 %.

През месец март 2018 г. Министерството на финансите публикува данните за финансовото състояние на общините през 2017 г. и за общините в процедура по финансово оздравяване през 2018 г.

През 2017 г., на основание чл. 130е, ал. 4 във връзка с чл. 130ж от ЗПФ, министърът на финансите е съгласувал планове за финансово оздравяване на 10 общини – Перник, Белово, Тетевен, Септември, Велинград, Сливен, Сунгурларе, Видин, Мизия и Симитли. Тези десет общини изготвиха и изпратиха за съгласуване оздравителни планове, в които си поставят цели за финансово оздравяване, които включват мерки за увеличаване на приходите и оптимизиране и ограничаване на разходите в

годишен и средносрочен план, изготвени на база на обективен анализ на основни финансови показатели. Целта е да бъдат намалени дефицитът по бюджета, както и необезпечените и просрочени задължения, и да бъдат въведени конкретни мерки в управлението на финансите.

Общини, които през 2018 г. отпадат от списъка за финансово оздравяване, са следните 21, за които допусканията са, че приетите от тях мерки и планове за оздравяване са довели до положителни резултати и подобряване на един или повече от показателите, въз основа на които се прави оценка на финансовото им състояние и Община Сунгурларе е една от тях.

За 2017 г. общината е подобрила два от показателите и остават още два: Съотношение на плащанията по дълга към средногодишния размер на изравнителната субсидия и собствените приходи (над 15%) – 25,3 % и Наличните към края на годината просрочени задължения надвишават 5% от отчетените за последната година разходи – 7,3 %.

Резултатите от направената оценка на данните за Първо тримесечие на 2018 г. спрямо Първо тримесечие 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.

Делът на собствените приходи на общината е 13,40 % от общия размер на постъпленията към 31.03.2018 г. (приходи и трансфери) и е увеличен в сравнение с 31.03.2016 г. (12,77 %).

Покритието на разходите за местни дейности със собствени приходи към 31.03.2018 г. е 38,70 %, и е увеличено в сравнение с 31.03.2016 г. (25,56 %). Това говори за възможност Общината да изплаща текущите си задължения за местни дейности със собствени приходи, а не само да разчита на допълнителни средства от страна на Централния бюджет. Изпълнението на приходната част обаче изостава, тъй като е едва 10,74 % от годишния план 2 872 900 лв.

№	Показател	31.03.2016г.	31.03.2018г.
1.	Собствени приходи	308 556	395 457
2.	Трансфери за местни дейности	591 850	680 574
3.	Общо трансфери по бюджета	2 107 403	2 556 708
4.	Собствени приходи и трансфери по бюджета	2 415 959	2 952 165
5.	Разходи за местни дейности и дофинансиране	1 210 731	2 464 100
6.	Дял на собствените приходи показател 1/показател 4	12,77	13,40
7.	Дял на собствените приходи в разходите за местни дейности и дофинансиране показател 1/показател 5	25,56	38,70

Показатели за финансова устойчивост и ефективност

- Бюджетното салдо спрямо общите постъпления по отчет е положителна величина, като това се дължи основно на формирания преходен остатък в държавни дейности и местни дейности.
- Средното равнище на размера на дълга, като процент от отчетените приходи е 12,55 %. Общинският дълг към 31.03.2018 г. възлиза на 110 716 лв.
- Делът на просрочените задължения от отчетените приходи и изравнителната субсидия към 31.03.2018 г. е 62 %.

Показатели за ефективност

Делът на разходите за заплати към общите разходи остава значително постоянна величина и е 58 % към 31.03.2018 г., сравнен с 31.03.2016 г., когато е 53 %.

№	Показател	Държавни дейности	Местни дейности	Дофинансиране	Общо
1.	Разходи за заплати, други възнаграждения и осигуровки за държавни дейности	1 013 024	222 331	80 728	1 316 083
2.	Общо разходи за I тримесечие на 2016 г.	1 253 369	1 123 519	87 212	2 464 100
3.	Дял на разходите за заплати за I трим. на 2016 г.	0,81	0,20	0,92	0,53
4..	Разходи за заплати, други възнаграждения и осигуровки за държавни дейности	1 112 827	226 087	79 710	1 418 624
5.	Общо разходи за I тримесечие на 2018 г.	1 442 267	908 088	113 945	2 464 300
6.	Дял на разходите за заплати за I трим.на 2018 г.	0,78	0,25	0,70	0,58

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

Инвестиционна активност е 0,08 % за I тримесечие на 2018 г. при отчет 0,13 % за I тримесечие на 2016 г.

№	Показател	31.03.2016г.	31.03.2018г.
1.	§ 51-00	324 475	65 103
2.	§ 52-00	10 552	104 884

3.	§ 53-00	0	25 000
4.	Общо капиталови разходи	335 027	194 987
5.	Общо разходи по бюджета	2 464 100	2 464 300
6.	Дял на капиталовите разходи	0,13	0,08

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

• Общински дълг

Размерът на общинския дълг на Община Сунгурларе към 31.03.2018 г. е 1 900 000 лв., като общината обслужва три лизинга с остатък – 10 716 лв., които приключиха през м. март 2018 г., има договор за краткосрочен общински заем - овърдрафт с кредитна институция-банка с остатъчен размер за периода в размер 400 000 лв. и 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.

Годишният размер на плащанията по дълга за I тримесечие на 2018 г. е 110 716 лв. или 3,4 %.

Дълговете, които общината следва да обслужва през I тримесечие на 2018 г. се обслужваха регулярно, няма просрочие по отношение на погашенията.

- **Общински приходи** по чл. 45, ал. 1, т. 1 от ЗПФ към 31.03.2018 г. са 395 457 лв.,
- **Отчетените разходи** чл. 45, ал. 1, т. 2 от ЗПФ към 31.03.2018 г. са в размер на 2 389 787 лв.
- **Размерът на задължения за разходи** към 31.03.2018 г. е 349 893 лв.

Делът на задълженията за разходи по отчета за I тримесечие на 2018 г. е 4 % от средногодишния размер на разходите за последните 4 години, като спрямо 2017 г. намалението е с 1 %.

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

• **Наличните в края на I тримесечие на 2018 г. поети ангажменти** са в размер на 1 683 999 лв. Делът на поетите ангажменти по отчета за I тримесечие на 2018 г. е 19,3 % от средногодишния размер на разходите за последните 4 години.

• **Просрочените задължения по бюджета** към 31.03.2018 г. са в размер на 625 518 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.	31.12.2017г.	31.03.2018г.	31.03.2018г.
9923	Към доставчици	1 603 509	383 094	673 801	251 932
9922	Задължение към РИОСВ		373 586		373 586
	ОБЩО:	1 603 509	756 680	673 801	625 518

Намалението на просрочените задължения спрямо I тримесечие на 2016 г. е в размер на 48 283 лв.

Съотношението на наличните към 31.03.2018 г. просрочени задължения по бюджета на Общината (625 518 лв.) към отчетените разходи за периода (2 389 787 лв.) е 26 %, а спрямо планираните разходи за годината 6 % при допустими 5 %.

• **Бюджетното салдо** по отчет към 31.03.2018 г. е положителна величина и е в размер 304 629 лв.

На основание чл.130з, ал.1 от ЗПФ изпълнението на предвидените в плана за финансово оздравяване мерки и дейности към 31.03.2018 г. е следното:

Таблица за изпълнение на показателите по чл. 130а от ЗПФ към 31.03.2018 г.

Показател	отчет 2014	отчет 2015	отчет 2016	отчет 2017	отчет 31.03.2018
Годишен размер на плащанията по дълга	x	x	813 491	829 700	110 716
<i>Приходи</i>	1 741 177	3 372 932	1 634 520	1 519 070	395 457
<i>Обща изравнителна субсидия</i>	1 034 500	1 035 500	1 036 700	1 038 300	618 075
Размер на приходите и общата изравнителна субсидия	2 775 677	4 408 432	2 671 220	2 557 370	1 013 532
Съотношение на плащанията по дълга към средногод. размер на приходите и общата изравнителна субсидия за последните 3 години (до 15%)	x	x	22,1%	25,3%	3,4 %
Наличните към края на годината задължения за разходи	x	x	1 825 539	612 760	349 893
Размер на отчетените разходи	10 544 311	11 606 733	10 298 641	10 336 593	2 389 787
Съотношение на наличните към края на год. задължения за разходи към средногод. размер на разходите за последните 4 години. (до 15%)	x	x	17,3%	5,7%	4%
Наличните към края на годината поети ангажименти за разходи	x	x	1 132 286	1 937 261	1 683 999
Размер на отчетените разходи	10 544 311	11 606 733	10 298 641	10 336 593	2 389 787
Съотношение на наличните към края на год. поети ангажименти за разходи към средногод. размер на разходите за последните 4 г. (до 50%)	x	x	10,8%	18,1%	19,3%
Налични в края на годината просрочени задължения	x	x	1 603 509	756 680	625 518
Размер на отчетените разходи	x	x	10 298 641	10 336 593	2 389 787
Съотношение на наличните към края на годината просрочени задължения към отчетените за последната год. разходи. (до 5%)	x	x	16%	7%	26%
Бюджетно салдо	-221 102	686 709	-572 415	1 356 663	304 629
<i>Начислени задължения (облог) с приспадната отстъпка за данък върху недвижимите имоти (ДНИ) за текущата година</i>	x	x	144 531	145 457	142984
<i>Плащания за ДНИ за текущата година</i>	x	x	96 906	99 034	35808
Събираемост на данък върху недвижимите имоти (ДНИ)	x	x	67,0%	68,1%	25 %

Начислени задължения (облог) с приспадна отстъпка за данък върху превозните средства (ДПрС) за текущата година	x	x	255 708	289 298	310815
Плащания за ДПрС за текущата година	x	x	188 234	219 673	66667
Събираемост на данък върху превозните средства (ДПрС)	x	x	73,6%	75,9%	21,4 %
Осреднено равнище на събираемост на ДНИ и ДПрС	x	x	70,3%	72,0%	23,2%

- 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 31.03.2018 г. изпълнението на този показател по чл.130а от ЗПФ е: осредненото равнище на събираемост за текущата година на двата вида данъци – 23,2 %, като за ДНИ е 25 %, а за ДПрС – 21,4 %.

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

1	Данъчни приходи ДНИ	31.03.2016	31.03.2018
1	Облог текуща година	147 623	145 104
2	Отстъпки в лева	1 669	2 120
3	Задължение текуща година	145 954	142 984
4	Плащане текуща година	27 363	35 808
5	Събираемост текуща година	19%	25%
6	Изплатени стари данъчни задължения (недобори)	5 169	9 678
7	Погасени по давност/опростени и др.	3 448	2 558
8	Просрочени данъчни вземания (недобор)	81 702	126 307
9	Събираемост недобор	6%	8%
2	Данъчни приходи - ДПрС	31.03.2016	31.03.2018
1	Облог текуща година	236 365	314 697
2	Отстъпки в лева	3 027	3 882
3	Задължение текуща година	233 338	310 815
4	Плащане текуща година	48 399	66 667
5	Събираемост текуща година	21%	21%
6	Изплатени стари данъчни задължения (недобори)	36 660	30783
7	Погасени по давност/опростени и др.	2 199	2 820
8	Просрочени данъчни вземания (недобор)	121 927	180 501
9	Събираемост недобор	30%	17%

Данък върху недвижими имоти

Към 31.03.2018 г. от данък върху недвижимите имоти са отчетени за текущата година 35 808 лв. при начислени задължения към периода 145 104 лв. Събираемостта за I тримесечие на 2018 г. е 25

%, а за I тримесечие на 2016 г. 19 %. В сравнение с отчетените приходи от ДНИ към 31.03.2016 г. (27 363 лв.) събираемостта е повишена с 6 %.

Данък върху превозните средства

Този вид данък за текущата година се отчита събираемост от 21 %. При облог за годината в размер на 314 697 лв. са отчетени 66 667 лв. при 48 399 лв. към 31.03.2016 г. или с 18 268 лв. повече. В процент спрямо облога, събираемостта спрямо I тримесечие на 2016 г. е със същия процент.

Осредненото равнище на събираемост към 31.03.2018 г. на ДНИ и ДПрС е в размер на 23,2 %.

III. Изпълнение на заложените в плана мерки

1. Мерки за увеличаване на приходите

По изпълнението на мерките за увеличаване на приходите към 31.03.2018 г. е **е постигнат финансов ефект** от мерките свързани с: повишаване на събираемостта на ДНИ, повишаване на събираемостта на просрочените вземания от ДНИ, повишаване на събираемостта на ДПрС, повишаване на събираемостта на ТБО, просрочените вземания от ТБО, за които Общината е предприела мерки за принудително събиране, туристически данък, приходите от наеми, приходи такси, от глоби и санкции и лихви от просрочени задължения и приходи от продажба на свободни земи и терени (общо осем мерки), както следва:

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

Отчетените към 31.03.2016 г. приходи от данък недвижими имоти (текуща година), отразени по § 13-01 в отчета за касово изпълнение на бюджета, са в размер на 27 363 лв., а към 31.03.2018 г. – 35 808 лв. Налице е увеличение на събираемостта на данъка спрямо предходния период, в резултат на което е отчетен финансов ефект от 8 445 лв. и очакваният финансов ефект в размер на 2 309 лв. е преизпълнен с 6 136 лв.

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

Към 31.03.2016 г. в отчета за касово изпълнение на бюджета са отчетени приходи от данък недвижими имоти (недобори) в размер на 5 169 лв., а към 31.03.2018 г. – 9 678 лв., т.е. е налице увеличение от 4 509 лв., представляващо положителен финансов ефект. В оздравителния план заложеният финансов ефект в размер на 3 481 лв. или преизпълнение с 1 028 лв.

3. 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 31.03.2016 г. са 85 059 лв., а към 31.03.2018 г. постъпленията са в размер на 97 450 лв., т.е. увеличение с 12 391 лв., като заложения финансов ефект от мярката 6 358 лв. е постигнат или има преизпълнение с 6 033 лв.

4. По мярка 4 - „Повишаване на събираемостта на ТБО“

Към 31.03.2016 г. в отчета за касово изпълнение на бюджета са отчетени приходи по §27-07 от такса битови отпадъци (текуща година) в размер на 68 066 лв., а към 31.03.2018 г. – 114 097 лв., т.е. е налице увеличение от 46 031 лв., представляващо отчетения финансов ефект. В оздравителния план заложеният финансов ефект в размер на 4 860 лв., т.е. изпълнението е 41 171 лв.

5. По мярка 5 – „Просрочените вземания от ТБО, за които Общината е предприела мерки за принудително събиране“

Събраните приходи от такса битови отпадъци (недобор) към 31.03.2016 г. отразени в отчета за касовото изпълнение на бюджета възлизат на 15 854 лв., а към 31.03.2018 г. – 26 482 лв. Отчетеният финансов ефект е 10 628 лв. при очакван ефект в размер на 6 140 лв. или изпълнение – 4 448 лв.

6. По мярка 7 – „Повишаване на събираемостта на туристически данък“

Събраните приходи от патентен данък, отчетени по §01-03 в отчета за касово изпълнение на бюджета към 31.03.2016 г. възлизат на 239 лв., а към 31.03.2018 г. 457 лв. Налице е увеличение на събираемостта на данъка спрямо предходния период, в резултат на което е отчетен положителен финансов ефект от 218 лв.

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

Отчетените приходи от такси към 31.03.2016 г. отразени в отчета за касово изпълнение на бюджета по § 27-00 са на стойност 47 764 лв., а към 31.03.2018 г. постъпленията са в размер на 58 412 лв. Налице е увеличение на събираемостта на таксите спрямо предходния период, в резултат на което е отчетен финансов ефект от 10 647 лв., а очакваният финансов ефект в размер на 300 лв. е постигнат и е отчетен положителен финансов ефект от 10 347 лв.

Видно от таблицата по-долу най-голямо увеличение на приходите се отчита от такси за административни услуги – 5 314 лв. и други общински такси – 7 208 лв.

Други такси	отчет	отчет	разлика
	31.03.2016	31.03.2018	
за ползване на детски градини	16 025	18 127	2 102
за ползване на детски ясли и други по здравеопазването	983	324	659
за ползване на домашен социален патронаж и други общински социални услуги	18 644	16 573	-2 071
за ползване на пазари, тържища, панаири, тротоари, улични платна и др.	265	426	161
за технически услуги	4 595	3 193	-1 402
за административни услуги	6 503	11 817	5 314
за притежаване на куче	124	118	-6
други общински такси	626	7 834	7 208
Общо др. такси	47 765	58 412	10 647

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

Към 31.03.2016 г. в отчета за касово изпълнение на бюджета са отчетени приходи от наем имущество и наем земя в размер на 39 417 лв., а към 31.03.2018 г. – 109 624 лв., т.е. е налице увеличение от 70 207 лв., представляващо положителен финансов ефект. В оздравителния план заложеният финансов ефект в размер на 22 680 лв. или преизпълнение – 47 527 лв.

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

Към 31.03.2016 г. в отчета за касово изпълнение на бюджета са отчетени приходи по §28-00 от глоби, санкции и наказателни лихви в размер на 7 909 лв., а към 31.03.2018 г. – 18 507 лв., т.е. е налице увеличение от 10 598 лв., представляващо отчетения финансов ефект. В оздравителния план заложеният финансов ефект в размер на 393 лв. или преизпълнение – 10 205 лв.

8. По мярка 14 – „Продажба на свободни земи и терени“

Приходите от тях не оправдават заложените в плана параметри, като към 31.03.2016 г. в отчета за касово изпълнение на бюджета по §40-00 са отразени постъпления от нефинансови активи в размер на 2 717 лв., а към 31.03.2018 г. – 17 826 лв., т.е. е налице увеличение от 15 109 лв.

Не е постигнат очакваният финансов ефект от мерките свързани с: повишен обем на реализираните сделки за прехвърляне на имущество, от патентен данък (текуща година и недобори), увеличаване на приходите от просрочени вземания от наем земя и увеличаване на приходите от управление на ОГФ (общо три мерки), както следва:

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

Отчетените приходи от данъка към 31.03.2016 г. отразени в отчета за касово изпълнение на бюджета са на стойност 18 551 лв., а към 31.03.2018 г. постъпленията са в размер на 18 386 лв. Налице е намаление на събираемостта на данъка спрямо предходния период, в резултат на което е отчетен отрицателен финансов ефект от 165 лв. или очакваният финансов ефект в размер на 6 948 лв. не е постигнат и има отклонение от -7 113 лв..

Сделките по прехвърляне на имущество бележат спад спрямо предходните години /2016 и 2017/. Самите сделки имат непредвидим характер и са пряко зависими от финансовото състояние на населението в Община Сунгурларе. Имотите на територията към Общината не са достатъчно атрактивни и има спад в търсенето, а от там и в сключването на сделки от където идват постъпленията по безвъзмездното придобиване на имущество.

2. 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 31.03.2016 г. възлизат на 5 004 лв., а към 31.03.2018 г. 4 109 лв. Налице е намаление на събираемостта на данъка спрямо предходния период, в резултат на което е отчетен отрицателен финансов ефект от 895 лв., и с очакваният финансов ефект в размер на 460 лв. за I тримесечие на 2018 г. отрицателен финансов ефект става -1 355 лв.

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

Отразените по § 24-04 – нетни приходи от продажби намаляват, като към 31.03.2016 г. те са (-)58 378 лв., а към 31.03.2018 г. (-)98 495 лв. Това се получи тъй като в предходни години общината е отчитала приходи от продадена дървесина, съответно осчетоводена по Дт 5013/Кт 4110 и отразени в §§ 24-04(+) приходи от продажби. При разплащане услугите за маркиране на дървесина на фирмите през отчетната година, без да са отчитани приходи от продажба през същата година, записванията са по Дт 6113/Кт 3030 – изписване и Дт 4071/Кт 5013 и отчетени в Отчета за касово изпълнение на бюджета по §§ 24-04 (-). В оздравителния план за периода няма заложен финансов ефект и отчетеният е с 40 117 лв. в по-малко спрямо същия период на миналата година.

В одобреният ни план с мерки, които Община Сунгурларе следва да изпълнява е заложен финансов ефект от всички мерки за увеличаване на приходите за I тримесечие на 2018 г. в размер на 53 929 лв., който при отчетеният финансов ефект от 147 606 лв., доведе до общ положителен финансов ефект в размер на 93 677 лв., съгласно Приложение № 1.

2. Мерки за намаляване на разходите

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 01.01.2018 г.

По Мярка „Оптимизиране на структурата и разходите за персонал”

По т. 1 „Оптимизиране на структурата на общинска администрация и дейностите към нея”, спрямо отчета за 31.03.2016 г. 163 037 лв. отчитаме 164 618 лв. или повече с 1 581 лв. , но при планирания финансов ефект от 40 000 лв., общия финансов ефект е отрицателен в размер на -41 581 лв.

По т. 2 „Съкращаване на 2 щатни бройки от лицата, назначени по реда на ПМС № 66/1996 г.”, спрямо отчета към 31.03.2016 г. 27 278 лв. отчитаме 26 986 лв. или в по-малко 292 лв. и заедно с планирания финансов ефект от 1 820 лв., общия финансов ефект е отрицателен в размер на -1 528 лв.

Отчетеният финансов ефект от изпълнението на мерките за оптимизация на разходите за персонал за Първото тримесечие на 2018 г. възлиза на - 43 109 лв.

Мерки за оптимизиране на разходите за издръжка

По изпълнението на мерките за оптимизиране на разходите за издръжка към 31.03.2018 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 31.03.2016 г. в отчета за касово изпълнение на бюджета са в размер на 18 176 лв., а към 31.03.2018 г. – 9 589 лв. Планираният финансов ефект от 500 лв. е изпълнен, като отчетения положителен ефект е 8 087 лв.

2. По мярка – „Смяна на доставчика на ел.енергия в дейност „Осветление на улици и площади” Към 31.03.2016 г. отчетените разходи за ел.енергия по § 10-16 в дейност 604 „Осветление на улици и площади” в отчета за касово изпълнение на бюджета са в размер на 81 540 лв., а към 31.03.2018 г. – 55 104 лв. При условие, че още не е проведена процедура по ЗОП за смяна на доставчика на ел.енергия, се отчита намаление на разходите с 26 436 лв. Заложеният в оздравителния план ефект в размер на 3 000 лв. е преизпълнен с 23 436 лв.

3. По мярка – Оптимизиране на разходите за външни услуги в дейност „Общинска администрация” към 31.03.2016 г. отчетените разходи за външни услуги в дейност 122 „Общинска администрация” в отчета за касово изпълнение на бюджета са в размер на 64 178 лв., а към 31.03.2018 г. – 36 779 лв. Отчетеният финансов ефект е в размер на 27 399 лв., и при заложен финансов ефект 2 500 лв., мярката е изпълнена с 24 899 лв.

4. По мярка – Отпадане на разходите в дейност „Пречистване на отпадъчните води от населените места” към 31.03.2016 г. отчетените разходи в дейност 626 в отчета за касово изпълнение на бюджета са в размер на 7 421 лв., а към 31.03.2018 г. няма разход. Отчетеният финансов ефект е в размер на 7 421 лв., при заложен финансов ефект 6 200 лв., мярката е преизпълнена с 1 221 лв. Дейността „Пречистване на отпадъчните води от населените места” вече е отпаднала, във връзка с предаването на ПОСВ находяща се в с.Манолич на „Вик” ООД гр. Бургас.

Не е постигнат планирания финансов ефект по оптимизиране на разходите по една мярка, както следва:

1. По мярка – „Смяна на доставчика на ел.енергия в дейност „Общинска администрация“ към 31.03.2016 г. отчетените разходи по § 10-16 в дейност 604 в отчета за касово изпълнение на бюджета са в размер на 36 961 лв., а към 31.03.2018 г. – 37 877 лв. Отчетеният отрицателен финансов ефект е в размер на 916 лв., при заложен финансов ефект 500 лв., мярката не е изпълнена с 1 416 лв. Отчетените по този параграф разходи са общи за вода, горива и електроенергия, а заложената мярка касае оптимизация на потреблението само на електроенергия.

Отчетеният общ финансов ефект от изпълнението на мерките за оптимизация на разходите за издръжка за Първото тримесечие на 2018 г. възлиза на 56 227 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 54 520 лв. Налице е изпълнение на очаквания ефект в размер на 13 118 лв., съгласно Приложение № 2.

Изпълнението на предвидените в Плана за финансово оздравяване на Община Сунгурларе мерки и дейности към 31.03.2018 г. и извършения сравнителен анализ между очаквания и отчетения финансов ефект са както следва:

№	Мярка	Планиран фин.ефект към 31.03.2018 г.	Отчетен фин.ефект към 31.03.2018 г.	Отклонение от заложените в плана цели
I.	Мерки за увеличаване на приходите	53 929	147 606	93 677
1.	Повишаване на събираемостта на ДНИ	2 309	8 445	6 136
2.	Просрочените вземания от ДНИ, за които Общината е предприела мерки по принудително събиране	3 481	4 509	1 028
3.	Повишаване на събираемостта на ДПРС и просрочените вземания от ДПРС, за които Общината е предприела мерки по принудително събиране	6 358	12 391	6 033
4.	Повишаване на събираемостта на ТБО	4 860	46 031	41 171
5.	Просрочените вземания от ТБО, за които Общината е предприела мерки по принудително събиране	6 140	10 628	4 488
6.	Повишен обем на реализираните сделки за прехвърляне на имущество	6 948	-165	-7113
7.	Повишаване на събираемостта на патентен данък и просрочените вземания, за които Общината е предприела мерки по принудително събиране	460	-895	-1355
8.	Повишаване на събираемостта на туристически данък и просрочените вземания, за които Общината е предприела мерки по принудително събиране	0	218	218
9.	Повишаване на приходите от такси чрез засилване на контрола върху събираемостта	300	10 647	10 347
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.	22 680	70 207	47 527
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.	0	-40 117	-40 117

12.	Повишаване на приходите от глоби, санкции и наказателни лихви за текущата 2017 г. спрямо 2016 г.	393	10 598	10 205
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.	0	0	0
14.	Продажба на свободни земи и терени с цел увеличаване на собствените приходи.		15 109	15 109
II.	Мерки за оптимизиране на структурата и разходите за персонал	41 820	-1 289	-43 109
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.	40 000	-1 581	-41 581
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.	1 820	292	-1 528
III	Мерки за оптимизиране на разходите за издръжка	12 700	68 928	56 227
1.	Оптимизиране на разходите за канцеларските материали в дейност "Общинска администрация"	500	8 587	8 087
2.	Смяна на доставчика на ел.енергия в дейност "Осветление на улици и площади"	3 000	26 436	23 436
3.	Смяна на доставчика на ел.енергия в дейност "Общинска администрация"	500	-916	-1416
4.	Оптимизиране на разходите за външни услуги в дейност "Общинска администрация"	2 500	27 399	24 899
5.	Отпадане на разходи в дейност "Пречистване на отпадъчните води от населените места" във връзка с предаването на ПСОВ на Вик ООД	6 200	7 421	1 221
	ОБЩ ЕФЕКТ ОТ ИЗПЪЛНЕНИЕ НА МЕРКИТЕ ОТ ОБЩИНАТА (I+II+III)	108 449	215 244	106 795

Изпълнение на обобщените индикатори по ПФО на Община Сунгурларе към 31.03.2018 г.

ИНДИКАТОРИ	Финансов ефект към 31.03.2018 г.		отклонение
	планиран	отчетен	
I. Мерки за увеличаване на приходите	53 929	147 606	93 667
II. Мерки за оптимизиране на структурата и разходите за персонал	41 820	-1 289	-43 109
III. Мерки за оптимизиране на разходите за издръжка	12 700	68 596	55 896
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)	108 449	215 244	106 795

VI. Безлихвен заем за финансово оздравяване	0	0	0
VII. График за погасяване на просрочени задължения	-93 586	-240 459	-146 873
9922 Просрочени задължения за внасяне на данъци, вноски, такси и административни санкции	-73 586	0	73 586
9923 Просрочени задължения към доставчици	-20 000	-240 459	-220 459
IX. Погасяване на безлихвения заем за финансово оздравяване	0	0	0
ЕФЕКТ ОТ ПЛАНА ЗА ОЗДРАВЯВАНЕ	14 863	-25 215	-40 078

Общият ефект от изпълнението на мерките за увеличение на приходите и оптимизиране на разходите към 31.03.2018 г. не е изпълнен с 40 078 лв.

Усилията на ръководството на общината продължават в посока да се подобри ефективността на управление на общинските разходи, заедно с положителната тенденция за подобряване на приходната част в общинския бюджет.

Инж.ВАСИЛ ПАНДЕЛИЕВ
Кмет на Община Сунгурларе

ЕЛЕНА РАЛЧЕВА
Главен счетоводител

Изготвил
ИВАНКА ГЕНЧЕВА
Главен експерт „БФ“



СПРАВКА

ЗА СЪБРАНИ И ОТЧЕТЕНИ В ОБЩИНА СУНГУРЛАРЕ ПРИХОДИ ПО ПЛАНА ЗА ФИНАНСОВО ОЗДРАВЯВАНЕ КЪМ 31.03.2018 Г.

№	Показател	§§ от ЕБК	Отчет към 31.03.2016 г.	Отчет към 31.03.2018 г.	Събрани		Планиран фин.ефект от повишаване събираемостта към 31.03.2018 г.	Отчетен фин.ефект от повишаване събираемостта към 31.03.2018 г.	Отклонение
					повече	по-малко			
1.	Повишаване на събираемостта на ДНИ	§13-01	27363	35808	8445		2309	8445	6136
2.	Просрочените вземания от ДНИ, за които Общината е предприела мерки по принудително събиране	§13-01	5169	9678	4509		3481	4509	1028
3.	Повишаване на събираемостта на ДПРС и просрочените вземания от ДПРС, за които Общината е предприела мерки по принудително събиране	§13-03	85059	97450	12391		6358	12391	6033
4.	Повишаване на събираемостта на ТБО	§27-07	68066	114097	46031		4860	46031	41171
5.	Просрочените вземания от ТБО, за които Общината е предприела мерки по принудително събиране	§27-07	15854	26482	10628		6140	10628	4488
6.	Повишен обем на реализираните сделки за прехвърляне на имущество	§13-04	18551	18386		165	6948	-165	-7113
7.	Повишаване на събираемостта на патентен данък и просрочените вземания, за които Общината е предприела мерки по принудително събиране	§01-03	5004	4109		895	460	-895	-1355
8.	Повишаване на събираемостта на туристически данък и просрочените вземания, за които Общината е предприела мерки по принудително събиране	§13-08	239	457	218			218	218
9.	Повишаване на приходите от такси чрез засилване на контрола върху събираемостта	§27-00	47765	58412	10647		300	10647	10347
10.	Преглед и завишени 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	10083 29334 39417	16832 92792 109624	70207		22680	70207	47527
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	-58378	-98495		40117		-40117	-40117
12.	Повишаване на приходите от глоби, санкции и наказателни лихви за текущата 2017 г. спрямо 2016 г.	§28-00	7909	18507	10598		393	10598	10205
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
14.	Продажба на свободни земи и терени с цел увеличаване на собствените приходи.	§40-00	2717	17826	15109			15109	15109
	Общ ефект от мерките за увеличаване на приходите		264735	412341	188783	41177	53929	147606	93677

СПРАВКА
ЗА ОТЧЕТЕНИ РАЗХОДИ В ОБЩИНА СУНГУРЛАРЕ, СЪГЛАСНО ПЛАНА ЗА ФИНАНСОВО ОЗДРАВЯВАНЕ КЪМ 31.03.2018 Г.

№	Показател	Дейност, §§ от ЕБК	Отчет към 31.03.2016 г.	Отчет към 31.03.2018 г.	Отчетени разходи		Планиран фин.ефект от повишаване събираемостта към 31.03.2018 г.	Отчетен фин.ефект от повишаване събираемостта към 31.03.2018 г.	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.д/сти БКС" - 3 щ.бр. - дейност "Др.д/сти по ГС" - 5 щ.бр. -дейност "Спортни бази за спорт" - 2 бр. и дейност "ПСП" - 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	65353 16180 18530 19160 5397 38417	73171 8199 27593 24383 4538 26735					
	ОБЩО ЗА ВСИЧКИ ДЕЙНОСТИ		163 037	164 618	1581		40000	-1581	-41581
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 §02-01 и §05-00 2622 §02-01 и §05-00	21341 5937	26986 0					
	ОБЩО ЗА ВСИЧКИ ДЕЙНОСТИ		27 278	26 986		292	1820	292	-1528
Мерки за оптимизиране на разходите за издръжка									
1.	Оптимизиране на разходите за канцеларските материали в дейност "Общинска администрация"	122 §10-15	18176	9589		8587	500	8587	8087
2.	Смяна на доставчика на ел.енергия в дейност "Осветление на улици и площи"	604 §10-16	81540	55104		26436	3000	26436	23436
3.	Смяна на доставчика на ел.енергия в дейност "Общинска администрация"	122 §10-16	36961	37877	916		500	-916	-1416
4.	Оптимизиране на разходите за външни услуги в дейност "Общинска администрация"	122 §10-20	64178	36779		27399	2500	27399	24899
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	7421			7421	6200	7421	1221
	Общ ефект от мерките за разходи		398591	330953	2497	70135	54520	67638	13118