



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 01.01.2019 – 31.12.2019 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 31.12.2019 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 %.

Резултатите от направената оценка на данните за 2019 г. спрямо 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 24,83 % от общия размер на постъпленията към 31.12.2019 г. (приходи и трансфери) и е увеличен в сравнение с 2016 г. (17,56 %).

Покритието на разходите за местни дейности със собствени приходи към 31.12.2019 г. е 54,05 %, и е увеличено в сравнение с 2016 г. (36,54 %). 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 на бюджета спрямо уточнения годишен план е 91 %.

№	Показател	31.12.2016г.	31.12.2019г.
1.	Собствени приходи	1 634 520	3 234 123
2.	Трансфери за местни дейности	2 397 582	2 089 000
3.	Общо трансфери по бюджета	7 670 608	9 787 630
4.	Собствени приходи и трансфери по бюджета	9 305 128	13 021 753
5.	Разходи за местни дейности и дофинансиране	4 473 417	5 984 039
6.	Дял на собствените приходи показател 1/показател 4	17,56	24,83
7.	Дял на собствените приходи в разходите за местни дейности и дофинансиране показател 1/показател 5	36,54	54,05

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 15 %. Общинският дълг към 31.12.2019 г. възлиза на 2 070 000 лв.
- Делът на просрочените задължения от отчетените приходи и изравнителната субсидия към 31.12.2019 г. е (52,68%), а спрямо 2016 г. е намалял (60,03%) с 7,35 %.

Показатели за ефективност

Делът на разходите за заплати към общите разходи остава значително постоянна величина и е 56,82 % към 31.12.2019 г., сравнен с 31.12.2016 г., когато е 51,76 %.

№	Показател	Държавни дейности	Местни дейности	Дофинансиране	Общо
1.	Разходи за заплати, други възнаграждения и осигуровки 2016 г.	4 186 125	854 966	335 046	5 376 137
2.	Общо разходи за	5 913 058	4 055 903	417 514	10 386 475

	2016 г.				
3.	Дял на разходите за заплати 2016 г.	70,80	21,08	80,25	51,76
4..	Разходи за заплати, други възнаграждения и осигуровки 2019 г.	6 523 946	1 068 177	323 205	7 915 328
5.	Общо разходи за 2019 г.	7 945 859	5 631 682	352 357	13 929 898
6.	Дял на разходите за заплати 2019 г.	82,10	18,96	91,72	56,82

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

Сравнително ниска е инвестиционна активност 2,39 % за 2019 г. при отчет 21,43 % за 2016 г.

№	Показател	31.12.2016г.	31.12.2019г.
1.	§ 51-00	1 140 694	66 196
2.	§ 52-00	773 970	266 782
3.	§ 53-00	10 440	
4.	Общо капиталови разходи	2 225 104	332 978
5.	Общо разходи по бюджета	10 386 470	13 929 898
6.	Дял на капиталовите разходи	21,43	2,39

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

- **Общински дълг**

Размерът на общинския дълг на Община Сунгурларе към 31.12.2019 г. е 2 070 000 лв., като общината има договор за краткосрочен общински заем - овърдрафт с кредитна институция-банка в размер 600 000 лв. и безлихвен заем от ЦБ в размер на 1 470 000 лв.

Годишният размер на плащанията по дълга за 2019 г. е 150 000 лв. или 4,4 %. Показателят „Съотношение на плащанията по дълга към средногодишния размер на приходите и общата изравнителна субсидия за последните 3 години“ за 2019 г. е приведен в съответствие (до 15%).

- **Общински приходи** по чл. 45, ал. 1, т. 1 от ЗПФ към 31.12.2019 г. са 3 234 123 лв.
- **Отчетените разходи** чл. 45, ал. 1, т. 2 от ЗПФ към 31.12.2019 г. са в размер на 13 929 898 лв.
- Размерът на задължения за разходи към 31.12.2019 г. е 893 167 лв.

Делът на задълженията за разходи по отчета за 2019 г. е 7,5 % от средногодишния размер на разходите за последните 4 години, като спрямо годишния размер на 2016 г. намалението е с 9,8 %.

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

- Наличните в края на 2019 г. **поети ангажименти** са в размер на 1 841 278 лв. Делът на поетите ангажименти по отчета за 2019 г. е 15,9 % от средногодишния размер на разходите за последните 4 години.

- **Просрочените задължения** по бюджета към 31.12.2019 г. са в размер на 2 304 655 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 и просрочения към края на 2019 г. безлихвен заем към Министерство на финансите.

сметка	Вид на просроченото задължение	31.12.2016г.	31.12.2017г.	31.12.2018г.	31.12.2019г.
9923	Към доставчици	1 603 509	383 206	383 038	461 069
9922	Задължение към РИОСВ		373 586	373 586	373 586
	Просрочен безлихвен заем				1 470 000
	общо:	1 603 509	756 792	756 624	2 304 655

Съотношението на наличните към 31.12.2019 г. просрочени задължения по бюджета на Общината (2 304 655 лв.) към отчетените разходи за периода (13 843 194 лв.) е 17 %, при допустими 5 %.

- **Бюджетното салдо** по отчет към 31.12.2019 г. е отрицателна величина и е в размер 626 474 лв.

На основание чл.130з, ал.1 от ЗПФ изпълнението на предвидените в плана за финансово оздравяване мерки и дейности към 31.12.2019г. е следното:

Таблица за показателите по чл. 130а от ЗПФ за периода 2016 - 2019 г.

Показател	отчет 2014	отчет 2015	отчет 2016	отчет 2017	отчет 2018	отчет 2019
Годишен размер на плащанията по дълга	x	x	813 491	829 700	361 924	150 000
<i>Приходи</i>	1 741 177	3 372 932	1 634 520	1 519 070	2 268 944	3 234 123
<i>Обща изравнителна субсидия</i>	1 034 500	1 035 500	1 036 700	1 038 300	1 038 300	1 140 300
Размер на приходите и общата изравнителна субсидия	2 775 677	4 408 432	2 671 220	2 557 370	3 307 244	4 374 423
Съотношение на плащанията по дълга към средногод. размер на приходите и общата изравнителна субсидия за последните 3 години (до 15%)	x	x	24,8%	25,8%	12,7 %	4,4 %
Наличните към края на годината задължения за разходи	x	x	1 825 539	612 760	613 850	893 167

Размер на отчетените разходи	10544311	11 606 733	10 298 641	10 501 737	11685755	13843194
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 %	5,6 %	7,7%
Наличните към края на годината поети ангажименти за разходи	x	x	1 132 286	1 936 457	1 559 449	1 841 278
Размер на отчетените разходи	1 544 311	11 606 733	10 298 641	10 501 737	11685755	13843194
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%	18,3%	14,5%	15,9%
Налични в края на годината просрочени задължения	x	x	1 603 509	756 680	753 624	2 304 655
Размер на отчетените разходи	x	x	10 298 641	10 501 737	11685755	13843194
Съотношение на наличните към края на годината просрочени задължения към отчетените за последната год. разходи. (до 5%)	x	x	16%	7%	6%	17 %
Бюджетно салдо	-221 102	686 709	-572 415	10 501 737	719 676	-626 474
<i>Начислени задължения (облог) с приспадната отстъпка за данък върху недвижимите имоти (ДНИ) за текущата година</i>	x	x	144 531	145 457	137 316	142 071
<i>Плащания за ДНИ за текущата година</i>	x	x	96 906	99 034	95 632	96 602
Събираемост на данък върху недвижимите имоти (ДНИ)	x	x	67,0%	68,1%	69,6%	68,0%
<i>Начислени задължения (облог) с приспадната отстъпка за данък върху превозните средства (ДПрС) за текущата година</i>	x	x	255 708	289 298	304 944	374 351
<i>Плащания за ДПрС за текущата година</i>	x	x	188 234	219 673	243 702	276 373
Събираемост на данък върху превозните средства (ДПрС)	x	x	73,6%	75,9%	79,9%	73,8%
Осреднено равнище на събираемост на ДНИ и ДПрС	x	x	70,3%	72,0%	74,8%	70,9%

Показател	отчет	отчет
	31.12.2016	31.12.2019
<i>Начислени задължения (облог) с приспадната отстъпка за данък върху недвижимите имоти (ДНИ) за текущата година</i>	144 531	142 071
<i>Плащания за ДНИ за текущата година</i>	96 906	96 602
Събираемост на данък върху недвижимите имоти (ДНИ)	67,0%	68,0 %
<i>Начислени задължения (облог) с приспадната отстъпка за данък върху превозните средства (ДПрС) за текущата година</i>	255 708	374 351

Плащания за ДПрС за текущата година	188 234	276 373
Събираемост на данък върху превозните средства (ДПрС)	73,6 %	73,8 %
Осреднено равнище на събираемост на ДНИ и ДПрС	70,3 %	70,9 %

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

Към 31.12.2019 г. изпълнението на този показател по чл.130а от ЗПФ е: осредненото равнище на събираемост за текущата година на двата вида данъци – 70,9 %, като за ДНИ е 68 % , а за ДПрС – 73,8 %.

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

1	Данъчни приходи ДНИ	31.12.2016	31.12.2019
1	Облог текуща година	148 130	145 752
2	Отстъпки в лева	3 599	3 681
3	Задължение текуща година	144 531	142 071
4	Плащане текуща година	96 906	96 602
5	Събираемост текуща година	67%	68%
6	Изплатени стари данъчни задължения (недобори)	13 468	43 414
7	Погасени по давност/опростени и др.	6 896	3 897
8	Просрочени данъчни вземания (недобор)	73 924	96 468
9	Събираемост недобор	18%	45%
2	Данъчни приходи - ДПрС	31.12.2016	31.12.2019
1	Облог текуща година	260 520	381 123
2	Отстъпки в лева	4 812	6 772
3	Задължение текуща година	255 708	374 351
4	Плащане текуща година	188 234	276 737
5	Събираемост текуща година	74%	74%
6	Изплатени стари данъчни задължения (недобори)	86 202	64 552
7	Погасени по давност/опростени и др.	4 398	8 739
8	Просрочени данъчни вземания (недобор)	163 120	126 091
9	Събираемост недобор	53%	51%

Данък върху недвижими имоти

Към 31.12.2019 г. от данък върху недвижимите имоти са отчетени за текущата година 96 602 лв. при начислени задължения към периода 145 752 лв. Събираемостта за 2019 г. е 68 %, а за 2016 г. 67 %. В сравнение с отчетените приходи от ДНИ към 31.12.2016 г. (96 906 лв.) събираемостта е повишена с 1 %.

Данък върху превозните средства

Този вид данък за текущата година се отчита събираемост от 73,8 %. При облог за годината в размер на 374 351 лв. са отчетени 276 373 лв. при 188 234 лв. към 31.12.2016 г. или с 88 139 лв. повече. В процент спрямо облога, събираемостта спрямо 2016 г. е повишена с 0.2 %.

III. Изпълнение на заложените в плана мерки

1. Мерки за увеличаване на приходите

По изпълнението на мерките за увеличаване на приходите към 31.12.2019 г. **е постигнат финансов ефект** от мерките свързани с: повишаване на събираемостта на просрочените вземания от ДНИ и ТБО, повишаване на събираемостта на ДПрС, повишаване на събираемостта на ТБО, от повишен обем на реализираните сделки за прехвърляне на имущество, повишаване на събираемостта на туристически данък , приходи от глоби и санкции и лихви (общо седем мерки), както следва:

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

Към 31.12.2016 г. в отчета за касово изпълнение на бюджета са отчетени приходи от данък недвижими имоти (недобори) в размер на 13 468 лв., а към 31.12.2019 г. – 43 414 лв., т.е. е налице увеличение от 29 946 лв., представляващо отчетения финансов ефект. В оздравителния план заложеният финансов ефект в размер на 18 926 лв. или преизпълнение – 11 020 лв.

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 31.12.2016 г. са 274 436 лв., а към 31.12.2019 г. постъпленията са в размер на 341 289 лв., т.е. увеличение с 66 853 лв. и заложения финансов ефект от мярката 13 4347 лв. е постигнат и има положителен финансов ефект – 53 419 лв.

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

Към 31.12.2016 г. в отчета за касово изпълнение на бюджета са отчетени приходи по §27-07 от такса битови отпадъци (текуща година) в размер на 275 849 лв., а към 31.12.2019 г. – 291 928 лв., т.е. е налице преизпълнение от 16 079 лв., представляващо положителен финансов ефект. В оздравителния план заложеният финансов ефект в размер на 24 449 лв. не е изпълнен с 8 370 лв.

В сравнение с 2016 г. събираемостта за текущата и от миналите години е следната:

1	ТБО	31.12.2016	31.12.2019
1	Облог текуща година	404 020	407 926
2	Отстъпки в лева	11 278	12 362
3	Задължение текуща година	392 742	395 564
4	Плащане текуща година	275 849	291 928
5	Събираемост текуща година	70%	74 %
6	Изплатени стари данъчни задължения (недобори)	46 997	110 208
7	Погасени по давност/опростени и др.	16 245	7 779
8	Просрочени данъчни вземания (недобор)	192 528	242 695
9	Събираемост недобор	24%	45 %

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

Събраните приходи от такса битови отпадъци (недобор) към 31.12.2016 г. отразени в отчета за касовото изпълнение на бюджета възлизат на 46 997 лв., а към 31.12.2019 г. – 110 208 лв. Отчетеният финансов ефект е 63 211 лв. при очакван ефект в размер на 24 560 лв. или преизпълнение – 38 151 лв.

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

Отчетените приходи от данъка към 31.12.2016 г. отразени в отчета за касово изпълнение на бюджета са на стойност 100 206 лв., а към 31.12.2019 г. постъпленията са в размер на 151 843 лв. Налице е увеличение на събираемостта на данъка спрямо предходния период, в резултат на което е отчетен положителен финансов ефект от 51 637 лв. или очакваният финансов ефект в размер на 39 794 лв. е преизпълнен с 11 843 лв.

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

Събраните приходи от туристически данък, отчетени по §§13-08 в отчета за касово изпълнение на бюджета към 31.12.2016 г. възлизат на 533 лв., а към 31.12.2019 г. 2 157 лв. Налице е положителен финансов ефект от 1 624 лв., а очакваният финансов ефект в размер на 339 лв. за 2019 г. е преизпълнен с 1 285 лв.

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

Към 31.12.2016 г. в отчета за касово изпълнение на бюджета са отчетени приходи по §28-00 от глоби, санкции и наказателни лихви в размер на 41 428 лв., а към 31.12.2019 г. – 86 089 лв., т.е. е налице увеличение от 44 661 лв., представляващо отчетения финансов ефект. В оздравителния план заложеният финансов ефект в размер на 2 572 лв. или преизпълнение – 42 089 лв.

Не е постигнат очакваният финансов ефект от мерките свързани с: повишаване на събираемостта на данък недвижими имоти, повишаване на събираемостта на туристически данък, от патентен данък (текуща година и недобори), приходи от такси, увеличаване на приходите от наеми, увеличаване на приходите от управление на ОГФ, както и увеличаване на приходите от продажба на свободни земи и терени (общо шест мерки), както следва:

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

Отчетените към 31.12.2016 г. приходи от данък недвижими имоти (текуща година), отразени по § 13-01 в отчета за касово изпълнение на бюджета, са в размер на 96 906 лв., а към 31.12.2018 г. – 95 632 лв. Налице е неизпълнение на събираемостта на данъка спрямо предходния период, в резултат на което е отчетен отрицателен финансов ефект от 1 274 лв. и очакваният финансов ефект в размер на 9 237 лв. не е постигнат с 10 511 лв.

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 31.12.2016 г. възлизат на 8 734 лв., а към 31.12.2019 г. 6 651 лв. Налице е намаление на събираемостта на данъка спрямо предходния период, в резултат на което е отчетен отрицателен финансов ефект от 2 083 лв., и с очакваният финансов ефект в размер на 3 340 лв. за 2019 г. отрицателен финансов ефект става - 5 423 лв.

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

Отчетените приходи от такси към 31.12.2016 г. отразени в отчета за касово изпълнение на бюджета по § 27-00 са на стойност 205 963 лв., а към 31.12.2019 г. постъпленията са в размер на 220 805 лв. Налице е увеличение на събираемостта на таксите спрямо предходния период, в резултат на което е отчетен финансов ефект от 14 842 лв. , но очакваният финансов ефект в размер на 21 000 лв. не е постигнат и е отчетен отрицателен финансов ефект от 6 158 лв.

Видно от таблицата по-долу най-голямо увеличение на приходите се отчита от такси за административни услуги – 16 746 лв.

Други такси	отчет	отчет	разлика
	31.12.2016	31.12.2019	
за ползване на детски градини	63732	64 493	761
за ползване на детски ясли и други по здравеопазването	3932	1 198	-2 734
за ползване на домашен социален патронаж и други общински социални услуги	81686	75 657	-6 029
за ползване на пазари, тържища, панаири, тротоари, улични платна и др.	1565	4 436	2 871
за технически услуги	19055	18 325	-730
за административни услуги	28232	44 978	16 746
за притежаване на куче	252	203	-49
други общински такси	7509	11 515	4 006
Общо др. такси	205963	220 805	14 842

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

Към 31.12.2016 г. в отчета за касово изпълнение на бюджета са отчетени приходи от наем имущество и наем земя в размер на 349 051 лв., а към 31.12.2019 г. – 292 328 лв., т.е. е налице намаление от 56 723 лв., представляващо отрицателен финансов ефект. В оздравителния план заложеният финансов ефект в размер на 102 721 лв. не е изпълнен със 159 444 лв.

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

Отразените по § 24-04 – нетни приходи от продажби намаляват, като към 31.12.2016 г. те са (-) 22 089 лв., а към 31.12.2019 г. 7 320 лв. т.е. е налице увеличение от 29 409 лв. В оздравителния план заложеният финансов ефект в размер на 399 395 лв. не е изпълнен с 369 986 лв. Това неизпълнение за 2019 г. се получи, тъй като по указание на Сметна палата, приходите от общинския горски фонд се отчитат вече в § 36-19 „Други неданъчни приходи“. Към 31.12.2019 г. приходите по този параграф са в размер на 1 594 060 лв. и надхвърлят многократно заложената в Плана за финансово оздравяване сума от 399 395 лв. приходи от ОГФ, но не могат да се отразят като положителен финансов ефект.

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

Приходите от тях не оправдават заложените в плана параметри, като към 31.12.2016 г. в отчета за касово изпълнение на бюджета по §40-00 са отразени постъпления от нефинансови активи в размер на 287 461 лв., а към 31.12.2019 г. – 43 150 лв., т.е. е налице намаление от 231 232 лв. Заедно със план заложеният в оздравителния план финансов ефект в размер на 230 748 лв. общия финансов ефект е отрицателен в размер на - 461 980 лв.

Общината положи усилия за постигане на заложения финансов ефект по тази мярка като са предложени за продажба нови общински имоти, които досега не бяха включени в Програмата за разпореждане с общинско имущество.

В одобреният ни план с мерки, които Община Сунгурларе следва да изпълнява е заложен финансов ефект от всички мерки за увеличаване на приходите за 2019 г. в размер на 894 015 лв., който заедно с отчетеният финансов ефект от 27 920 лв., доведе до общ отрицателен финансов ефект в размер на 866 095 лв., съгласно Приложение № 1.

2. Мерки за намаляване на разходите

Мерки за оптимизиране на структурата и разходите за персонал

Действащата структура на общинска администрация Сунгурларе и дейностите, към нея е приета с Решение по Протокол №4/22.12.2015 г. на Общински съвет – Сунгурларе. Същата е променяна веднъж с Решение по Протокол №23/31.01.2017 г., като общата численост, към настоящия момент е 163 щатни бройки, в т.ч.: кмет на Община Сунгурларе; заместник кмет - 2 бр.; секретар на Община Сунгурларе – 1 бр.; длъжности пряко подчинени на кмета на общината – 4 бр.; кметове на населени места – 13 бр.; кметски наместници в общината – 11 бр.; обща администрация – 37,50 бр. и специализирана администрация – 93,50 бр., от тях: за дейностите към общинската администрация - 70,50 бр. С последната промяна на заседание от 30.05.2018 г. се извърши намаление на числеността на персонала с 4 щатни бройки и промяна на начина на финансирането на 4 щатни бройки: от „дофинансиране на държавни дейности” преминаха на финансиране от „държавни дейности”.

Общински съвет Сунгурларе, на основание чл. 29а, ал. 2 и във връзка с чл. 21, ал. 1, т. 2 от ЗМСМА одобри, считано от 01.06.2018 г. промени в структурата на общинска администрация Сунгурларе, както следва:

1.В дирекция ”Бюджет, финансово-счетоводни дейности и общинска собственост“ намалява числеността с 1 бр. и от 15 бр. стават 14 бр.

2.В дирекция „УТ, Строителство, Екология и БКС и Управление на европейски програми и проекти“ намалява с 1 бр. числеността и от 49 бр. стават 48 бр.

3.В дирекция „Образование и училищно здравеопазване, култура, социални дейности, спорт и туризъм“ числеността намалява с 2 бр. и от 25,50 бр. става 23,50 бр.

Промени се и начина на финансиране на щатните бройки в структурата на общината, както следва:

1.Държавни дейности – били 60 бр. стават 63 бр.

2.Дофинансиране на държавни дейности с общински приходи – били 32,50 бр. стават 27,50 бр.

3. Местни дейности – били 70,50 бр. стават 68,50 бр.

Тази промяна в структурата и оптимизиране числеността на персонала е с цел подобряване организацията на работата на общинската администрация и изпълнение на приетите мерки в Плана за финансово оздравяване на общината.

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 01.01.2019 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 2016 г. 677 356 лв. отчитаме 662 423 лв. или по-малко с 14 933 лв. , но при планирания финансов ефект от 160 000 лв., общия финансов ефект е отрицателен в размер на -145 067 лв.

По т. 2 „Съкращаване на 2 щатни бройки от лицата, назначени по реда на ПМС № 66/1996 г.“, спрямо отчета за 2016 г. 74 041 лв. отчитаме 80 672 лв. или повече с 6 631 лв. и с планирания финансов ефект от 7 280 лв., общия финансов ефект е отрицателен в размер на -13 911 лв.

Отчетеният финансов ефект от изпълнението на мерките за оптимизация на разходите за персонал за 2019 г. възлиза на - 158 978 лв.

Мерки за оптимизиране на разходите за издръжка

По изпълнението на мерките за оптимизиране на разходите за издръжка към 31.12.2019 г. **не е постигнат финансов ефект**, 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 31.12.2016 г. в отчета за касово изпълнение на бюджета са в размер на 39 200 лв., а към 31.12.2019 г. – 50 028 лв. или в повече 10 828 лв. Планираният финансов ефект от 2 000 лв. не е изпълнен, като отчетения е - 12 828 лв. Отчетените по този параграф разходи са общо за материали, а заложената мярка касае оптимизация на потреблението на канцеларски материали.

2. По мярка – „*Смяна на доставчика на ел.енергия в дейност „Осветление на улици и площади“*“ Към 31.12.2016 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 208 457 лв., а към 31.12.2019 г. – 218 721 лв. и се отчита увеличение на разходите с 10 264 лв. Заложеният в оздравителния план ефект в размер на 10 000 лв. не е преизпълнен с 20 264 лв.

3. По мярка – „*Смяна на доставчика на ел.енергия в дейност „Общинска администрация“*“ към 31.12.2016 г. отчетените разходи по § 10-16 в дейност 604 в отчета за касово изпълнение на бюджета са в размер на 66 247 лв., а към 31.12.2019 г. – 90 213 лв. или в повече 23 966 лв. При заложен финансов ефект 2 000 лв., мярката не е изпълнена с -25 966 лв., тъй като отчетените по този параграф разходи са общи за вода, горива и електроенергия, а заложената мярка касае оптимизация на потреблението само на електроенергия.

4. По мярка – Оптимизиране на разходите за външни услуги в дейност „Общинска администрация“ към 31.12.2016 г. отчетените разходи за външни услуги в дейност 122 „Общинска администрация“ в отчета за касово изпълнение на бюджета са в размер на 186 090 лв., а към 31.12.2019 г. – 181 175 лв. Отчетеният финансов ефект е в размер на 4 915 лв., но при заложен финансов ефект 9 000 лв. мярката не е изпълнена с -4 085 лв.

5. По мярка – Отпадане на разходите в дейност „Пречистване на отпадъчните води от населените места“ към 31.12.2016 г. отчетените разходи в дейност 626 в отчета за касово изпълнение на бюджета са в размер на 24 801 лв., а към 31.12.2019 г. няма разход, тъй като дейността „Пречистване на отпадъчните води от населените места“ вече е отпаднала във връзка с предаването на ПОСВ находяща се в с.Манолитч на „Вик“ ООД гр. Бургас. Отчетеният финансов ефект е в размер на 24 801 лв., при заложен финансов ефект 24 800 лв., мярката е изпълнена с 1 лв.

Отчетеният финансов ефект от изпълнението на мерките за оптимизация на разходите за издръжка за 2019 г. възлиза на -63 142 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 215 080 лв. Налице е неизпълнение на очаквания ефект в размер на -222 120 лв., съгласно Приложение № 2.

Изпълнението на предвидените в Плана за финансово оздравяване на Община Сунгурларе мерки и дейности към 31.12.2019 г. и извършения сравнителен анализ между очаквания и отчетения финансов ефект са както следва:

№	Мярка	Планиран фин.ефект към 31.12. 2019 г.	Отчетен фин.ефект към 31.12. 2019 г.	Отклонение от заложените в плана цели
I.	Мерки за увеличаване на приходите	894 015	27 920	-866 095
1.	Повишаване на събираемостта на ДНИ	12 237	-304	-12 541
2.	Просрочените вземания от ДНИ, за които Общината е предприела мерки по принудително събиране	18 926	29 946	11 020
3.	Повишаване на събираемостта на ДПРС и просрочените вземания от ДПРС, за които Общината е предприела мерки по принудително събиране	13 434	66 853	53 419
4.	Повишаване на събираемостта на ТБО	24 449	16 079	-8 370
5.	Просрочените вземания от ТБО, за които Общината е предприела мерки по принудително събиране	25 060	63 211	38 151
6.	Повишен обем на реализираните сделки за прехвърляне на имущество	39 794	51 637	11 843
7.	Повишаване на събираемостта на патентен данък и просрочените вземания, за които Общината е предприела мерки по принудително събиране	3 340	-2 083	-5 423
8.	Повишаване на събираемостта на туристически данък и просрочените вземания, за които Общината е предприела мерки по принудително събиране	339	1 624	1 285
9.	Повишаване на приходите от такси чрез засилване на контрола върху събираемостта	21 000	14 842	-6 158
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.	102 721	-56 723	-159 444
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.	399 395	29 409	-369 986
12.	Повишаване на приходите от глоби, санкции и наказателни лихви за текущата 2017 г. спрямо 2016 г.	2 572	44 661	42 089
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.			
14.	Продажба на свободни земи и терени с цел увеличаване на собствените приходи.	230 748	-231 232	-461 980
II.	Мерки за оптимизиране на структурата и разходите за персонал	167 280	8 302	-158 978

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.	160 000	14 933	-145 067
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.	7 280	-6 631	-13 911
III	Мерки за оптимизиране на разходите за издръжка	47 800	-15 342	-63 142
1.	Оптимизиране на разходите за канцеларските материали в дейност "Общинска администрация"	2 000	-10 828	-12 828
2.	Смяна на доставчика на ел.енергия в дейност "Осветление на улици и площади"	10 000	-10 264	-20 264
3.	Смяна на доставчика на ел.енергия в дейност "Общинска администрация"	2 000	-23 966	-25 966
4.	Оптимизиране на разходите за външни услуги в дейност "Общинска администрация"	9 000	4 915	-4 085
5.	Отпадане на разходи в дейност "Пречистване на отпадъчните води от населените места" във връзка с предаването на ПСОВ на Вик ООД	24 800	24 801	1
	ОБЩ ЕФЕКТ ОТ ИЗПЪЛНЕНИЕ НА МЕРКИТЕ ОТ ОБЩИНАТА (I+II+III)	1 109 095	20 880	-1 088 215

Изпълнение на обобщените индикатори по ПФО на Община Сунгурларе към 31.12.2019 г.

ИНДИКАТОРИ	Финансов ефект към 31.12.2019 г.		отклонение
	планиран	отчетен	
I. Мерки за увеличаване на приходите	894 015	27 920	-866 095
II. Мерки за оптимизиране на структурата и разходите за персонал	167 280	8 302	-158 978
III. Мерки за оптимизиране на разходите за издръжка	47 800	-15 342	-63 142
IV. Мерки за оптимизиране на капиталовите разходи			
V. Други мерки			
ОБЩ ЕФЕКТ ОТ ИЗПЪЛНЕНИЕ НА МЕРКИТЕ ОТ ОБЩИНАТА (I+II+III+IV+V)	676 103	20 880	-1 088 215
VI. Безлихвен заем за финансово оздравяване			
VII. График за погасяване на просрочени задължения		261 826	261 826
9922 Просрочени задължения за внасяне на данъци, вноски, такси и административни санкции			
9923 Просрочени задължения към доставчици		261 826	261 826
IX. Погасяване на безлихвения заем за финансово оздравяване	-1 080 000	0	-1 080 000
ЕФЕКТ ОТ ПЛАНА ЗА ОЗДРАВЯВАНЕ	-403 897	282 706	-1 906 389

Общият ефект от изпълнението на мерките за увеличение на приходите и оптимизиране на разходите към 31.12.2019 г. не е изпълнен с 1 088 215 лв.

Към 31.12.2019 г. са изплатени просрочени задължения в размер на 261 826 лв., макар че няма планиран ефект от изпълнението на мерките, в резултат на постъпилите приходи по § 36-19 – Други неданъчни приходи.

Общият ефект от изпълнението на Плана за финансово оздравяване към 31.12.2019 г. не е изпълнен с 1 906 389 лв., в т.ч. част от просрочения безлихвен заем от 1 470 000 лв. в размер на 1 080 000 лв., но по § 36-19 „Други неданъчни приходи“ има отчет от 1 594 060 лв., които не са планирани в началния бюджет за 2019 г. и в Плана за финансово оздравяване, или реално неизпълнението е 312 329 лв.

В резултат на положените усилия от ръководството на общината, Общинския съвет и служителите от общинската администрация за изпълнение на мерките, заложи в оздравителния план бяха подобрени два от показателите по чл.130а от ЗПФ, а именно: Наличните към края на годината задължения за разходи не надвишават 15% от средногодишния размер на разходите за последните 4 години и съотношение на плащанията по дълга към средногодишния размер на изравнителната субсидия и собствените приходи (над 15%).

Така в края на 2019 г. община Сунгурларе не отговаря само на един от показателите на чл.130а, ал.1 от ЗПФ:

- Наличните към края на годината просрочени задължения надвишават 5% от отчетените за последната година разходи – 7,3 %.

За другият показател „Равнището на събираемост на приходите за 2019 г. в сравнение със средното за страната, отчетено за последната година“ дали е в съответствие ще разберем след публикуването на обобщените данни за страната от Министерство на финансите.

Във връзка с просроченият безлихвен заем от 1 470 000 лв. съгласно писмото на МФ № 08-00-2073 от 20.12.2019 г. вече са предприети необходимите мерки за възстановяването му.

Д-р ГЕОРГИ КЕНОВ
Кмет на Община Сунгурларе

ЕЛЕНА РАЛЧЕВА
Главен счетоводител

Изготвил
ИВАНКА ГЕНЧЕВА
Главен експерт „БФ“