



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 01.01.2019-31.03.2019 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 31.03.2019 г.

I. Финансови показатели

Условията, по които общината попадна 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 %.

За 2018 г. общината е подобрила два от показателите и остават още два: Наличните към края на годината просрочени задължения надвишават 5% от отчетените за последната година разходи – 6,4 % и Равнището на събираемост на приходите е под средното за страната (71.4 1%), отчетено за последната година–69,6 %.

Резултатите от направената оценка на данните за Първо тримесечие на 2019 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 15,29 % от общия размер на постъпленията към 31.03.2019 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 31.03.2019 г. е 18,26 %, и е намалено в сравнение с 31.03.2016 г. (25,56 %). Изпълнението на приходната част обаче изостава, тъй като е едва 12,71 % от годишния план 4 014 262 лв.

№	Показател	31.03.2016г.	31.03.2019г.
1.	Собствени приходи	308 556	510 108
2.	Трансфери за местни дейности	591 850	678 900
3.	Общо трансфери по бюджета	2 107 403	2 827 543
4.	Собствени приходи и трансфери по бюджета	2 415 959	3 337 651
5.	Разходи за местни дейности и дофинансиране	1 210 731	2 794 831
6.	Дял на собствените приходи показател 1/показател 4	12,77	15,29
7.	Дял на собствените приходи в разходите за местни дейности и дофинансиране показател 1/показател 5	25,56	18,26

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 и изравнителната субсидия за последните 3 години е 11,5 %.
- Делът на просрочените задължения от отчетените разходи към 31.03.2019 г. е 25 %.

Показатели за ефективност

Делът на разходите за заплати към общите разходи остава значително постоянна величина и е 60 % към 31.03.2019 г., сравнен с 31.03.2016 г., когато е 53 %.

№	Показател	Държавни дейности	Местни дейности	Дофинансиране	Общо
1.	Разходи за заплати,	1 013 024	222 331	80 728	1 316 083

	други възнаграждения и осигуровки за държавни дейности за I тримесечие на 2016 г.				
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 за I тримесечие на 2019 г.	1 377 605	254 289	69 412	1 701 306
5.	Общо разходи за I тримесечие на 2019 г.	1 717 494	1 004 745	72 592	2 794 831
6.	Дял на разходите за заплати за I трим.на 2019 г.	0,80	0,25	0,95	0,60

Показател за инвестиционна активност - дял на капиталовите разходи в общите разходи
Инвестиционна активност е 0,01 % за I тримесечие на 2019 г. при отчет 0,13 % за I тримесечие на 2016 г.

№	Показател	31.03.2016г.	31.03.2019г.
1.	§ 51-00	324 475	-3 911
2.	§ 52-00	10 552	31 493
3.	§ 53-00	0	
4.	Общо капиталови разходи	335 027	27 582
5.	Общо разходи по бюджета	2 464 100	2 794 831
6.	Дял на капиталовите разходи	0,13	0,01

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

• Общински дълг

Размерът на общинския дълг на Община Сунгурларе към 01.01.2019 г. е 1 840 000 лв., като общината има договор за краткосрочен общински заем - овърдрафт с кредитна институция-банка с остатъчен размер за периода в размер 150 000 лв., остатък по безлихвен заем от МФ по плана за оздравяване на общината в размер на 1 470 000 лв. и заем от Фонд ФЛАГ в размер на 220 000 лв.

Годишният размер на плащанията по дълга за I тримесечие на 2019 г. е 370 000 лв. или 11,5 %. Изплатени са изцяло краткосрочния общински заем – овърдрафт и заема от Фонд ФЛАГ.

Общински приходи по чл. 45, ал. 1, т. 1 от ЗПФ към 31.03.2019 г. са 510 108 лв.,

- Отчетените разходи чл. 45, ал. 1, т. 2 от ЗПФ към 31.03.2019 г. са в размер на 2 789 033 лв.
- Размерът на задължения за разходи към 31.03.2019 г. е 386 214 лв.

Делът на задълженията за разходи по отчета за I тримесечие на 2019 г. е 4,4 % от средногодишния размер на разходите за последните 4 години, като спрямо 2016 г. намалението е с 12,9 %.

• Наличните в края на I тримесечие на 2019 г. поети ангажименти са в размер на 1 487 772 лв. Делът на поетите ангажименти по отчета за I тримесечие на 2019 г. е 17 % от средногодишния размер на разходите за последните 4 години.

• Просрочените задължения по бюджета към 31.03.2019 г. са в размер на 689 776 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.	31.12.2018г.	31.03.2016г.	31.03.2018г.	31.03.2019г.
9923	Към доставчици	1 603 509	383 094	380 453	673 801	251 932	315 190
9922	Задължение към РИОСВ		373 586	373 586		373 586	373 586
	ОБЩО:	1 603 509	756 680	754 039	673 801	625 518	689 776

Съотношението на наличните към 31.03.2019 г. просрочени задължения по бюджета на Общината (689 776 лв.) към отчетените разходи за периода (2 389 787 лв.) е 25 % при допустими 5 %.

- Бюджетното салдо по отчет към 31.03.2019 г. е положителна величина и е в размер 312 758 лв.

На основание чл.130з, ал.1 от ЗПФ изпълнението на предвидените в плана за финансово оздравяване мерки и дейности към 31.03.2019 г. е следното:

Таблица за изпълнение на показателите по чл. 130а от ЗПФ към 31.03.2019 г.

Показател	отчет 2015	отчет 2016	отчет 2017	отчет 2018	отчет 31.03.2019
Годишен размер на плащанията по дълга	x	813 491	829 700	361 924	370 000
<i>Приходи</i>	3 372 932	1 634 520	1 519 070	2 268 944	510 108
<i>Обща изравнителна субсидия</i>	1 035 500	1 036 700	1 038 300	1 038 300	570 150
Размер на приходите и общата изравнителна субсидия	4 408 432	2 671 220	2 557 370	3 307 244	1 080 258
Съотношение на плащанията по дълга към средногод. размер на приходите и общата изравнителна субсидия за последните 3 години (до 15%)	x	22,1%	25,3%	11 %	11,5 %

Наличните към края на годината задължения за разходи	x	1 825 539	612 760	473 271	386 214
Размер на отчетените разходи		11 606 733	10 298 641	10 336 593	11 685 755
Съотношение на наличните към края на год. задължения за разходи към средногод. размер на разходите за последните 4 години. (до 15%)	x	17,3%	5,7%	4,4 %	4,4 %
Наличните към края на годината поети ангажименти за разходи	x	1 132 286	1 937 261	1 559 449	1 487 772
Размер на отчетените разходи		11 606 733	10 298 641	10 336 593	11 685 755
Съотношение на наличните към края на год. поети ангажименти за разходи към средногод. размер на разходите за последните 4 г. (до 50%)	x	10,8%	18,1%	14,6 %	17 %
Налични в края на годината просрочени задължения	x	1 603 509	756 680	753 624	689 776
Размер на отчетените разходи	x	10 298 641	10 336 593	11 685 755	2 787 193
Съотношение на наличните към края на годината просрочени задължения към отчетените за последната год. разходи. (до 5%)	x	16%	7%	6%	25 %
Бюджетно салдо		686 709	-572 415	1 356 663	719 676
<i>Начислени задължения (облог) с приспадната отстъпка за данък върху недвижимите имоти (ДНИ) за текущата година</i>	x	144 531	145 457	146 880	143 206
<i>Плащания за ДНИ за текущата година</i>	x	96 906	99 034	95 632	55 287
Събираемост на данък върху недвижимите имоти (ДНИ)	x	67,0%	68,1%	65,11%	38,6%
<i>Начислени задължения (облог) с приспадната отстъпка за данък върху превозните средства (ДПрС) за текущата година</i>	x	255 708	289 298	328 850	364 802
<i>Плащания за ДПрС за текущата година</i>	x	188 234	219 673	243 702	92 066
Събираемост на данък върху превозните средства (ДПрС)	x	73,6%	75,9%	74,11%	25,2%
Осреднено равнище на събираемост на ДНИ и ДПрС	x	70,3%	72,0%	69,61%	31,9%

- **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 31.03.2019 г. изпълнението на този показател по чл.130а от ЗПФ е: осредненото равнище на събираемост за текущата година на двата вида данъци – 31,9 %, като за ДНИ е 38,6 %, а за ДПрС – 25,2 %.

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	31.03.2019
1	Облог текуща година	147 623	145 013
2	Отстъпки в лева	1 669	1 807

3	Задължение текуща година	145 954	143 206
4	Плащане текуща година	27 363	33 731
5	Събираемост текуща година	19%	24%
6	Изплатени стари данъчни задължения (недобори)	5 169	21 556
7	Погасени по давност/опростени и др.	3 448	3 440
8	Просрочени данъчни вземания (недобор)	81 702	114 538
9	Събираемост недобор	6%	19%
2	Данъчни приходи - ДПрС	31.03.2016	31.03.2019
1	Облог текуща година	236 365	369 429
2	Отстъпки в лева	3 027	4 627
3	Задължение текуща година	233 338	364 802
4	Плащане текуща година	48 399	70 756
5	Събираемост текуща година	21%	19%
6	Изплатени стари данъчни задължения (недобори)	36 660	21 310
7	Погасени по давност/опростени и др.	2 199	6 763
8	Просрочени данъчни вземания (недобор)	121 927	162 295
9	Събираемост недобор	30%	13%

Данък върху недвижими имоти

Към 31.03.2019 г. от данък върху недвижимите имоти са отчетени за текущата година 33 731 лв. при начислени задължения към периода 145 013 лв. Събираемостта за I тримесечие на 2019 г. е 24 %, 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 5 %.

Данък върху превозните средства

Този вид данък за текущата година се отчита събираемост от 19 %. При облог за годината в размер на 369 429 лв. са отчетени 70 756 лв. при 48 399 лв. към 31.03.2016 г. или с 22 357 лв. повече. В процент спрямо облога, събираемостта за текущата година спрямо I тримесечие на 2016 г. е намалена с 3 %, а събираемостта на стари задължения е увеличена със 17 %.

Осредненото равнище на събираемост към 31.03.2019 г. на ДНИ и ДПрС е в размер на 31,9 %.

III. Изпълнение на заложените в плана мерки

1. Мерки за увеличаване на приходите

По изпълнението на мерките за увеличаване на приходите към 31.03.2019 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, приходите от наеми, приходи такси, от глоби и санкции и лихви от просрочени задължения, увеличаване на приходите от управление на ОГФ и приходи от продажба на свободни земи и терени (общо десет 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 31.03.2019 г. – 33 731 лв. Налице е увеличение на събираемостта на данъка спрямо предходния период, в резултат на което е отчетен финансов ефект от 6 368 лв. и очакваният финансов ефект в размер на 3 059 лв. е преизпълнен с 3 309 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 31.03.2019 г. – 21 556 лв., т.е. е налице увеличение от 16 387 лв., представляващо положителен финансов ефект. В оздравителния план заложеният финансов ефект в размер на 4 731 лв. или преизпълнение с 11 656 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 31.03.2019 г. постъпленията са в размер на 92 066 лв., т.е. увеличение с 7 007 лв., няма заложен финансов ефект от мярката или има преизпълнение с 7 007 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 31.03.2019 г. – 87 063 лв., т.е. е налице увеличение от 18 997 лв., представляващо отчетения финансов ефект. В оздравителния план заложеният финансов ефект в размер на 6 112 лв. , т. е. изпълнението е 12 885 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 31.03.2019 г. – 64 902 лв. Отчетеният финансов ефект е 49 048 лв. при очакван ефект в размер на 6 265 лв. или изпълнение – 42 783 лв.

6. 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 31.03.2019 г. постъпленията са в размер на 52 756 лв. Налице е увеличение на събираемостта на таксите спрямо предходния период, в резултат на което е отчетен финансов ефект от 4 991 лв., а очакваният финансов ефект в размер на 500 лв. е постигнат и е отчетен положителен финансов ефект от 4 491 лв.

Видно от таблицата по-долу най-голямо увеличение на приходите се отчита от такси за административни услуги – 2 292 лв. и други общински такси – 4 041 лв.

Други такси	отчет	отчет	разлика
	31.03.2016	31.03.2019	
за ползване на детски градини	16 025	16 124	99
за ползване на детски ясли и други по здравеопазването	983	241	-742
за ползване на домашен социален патронаж и други общински социални услуги	18 644	17 290	-1 354
за ползване на пазари, тържища, панаири, тротоари, улични платна и др.	265	1 314	1 049
за технически услуги	4 595	4 295	-300
за административни услуги	6 503	8 795	2 292

за притежаване на куче	124	30	-94
други общински такси	626	4 667	4 041
Общо др. такси	47 765	52 756	4 991

7. 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 31.03.2019 г. – 91 795 лв., т.е. е налице увеличение от 52 378 лв., представляващо положителен финансов ефект. В оздравителния план заложеният финансов ефект в размер на 25 680 лв. или преизпълнение – 26 698 лв.

8. 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 31.03.2019 г. 1 391 лв. В оздравителния план за периода е заложен финансов ефект от 12 066 лв. и отчетеният е с 47 703 лв. в повече.

9. 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 31.03.2019г. – 24 319 лв., т.е. е налице увеличение от 16 410 лв., представляващо отчетения финансов ефект. В оздравителния план заложеният финансов ефект в размер на 643 лв. или преизпълнение – 15 767 лв.

10. 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 31.03.2019 г. – 32 700 лв., т.е. е налице увеличение от 29 983 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) и туристически данък (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 31.03.2019 г. постъпленията са в размер на 28 118 лв. Налице е намаление на събираемостта на данъка спрямо предходния период, в резултат на което е отчетен положителен финансов ефект от 9 567 лв. или очакваният финансов ефект в размер на 9 949 лв. не е постигнат и има отклонение от -382 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 31.03.2016 г. възлизат на 5 004 лв., а към 31.03.2019 г. 4 187 лв. Налице е намаление на събираемостта на данъка спрямо предходния период, в резултат на което е отчетен отрицателен финансов ефект от 817 лв., и с очакваният финансов ефект в размер на 835 лв. за I тримесечие на 2019 г. отрицателен финансов ефект става -1 652 лв.

3. По мярка 8 – „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 31.03.2019 г. 88 лв. Налице е намаление на събираемостта на данъка спрямо предходния период, в резултат на което е отчетен отрицателен финансов ефект от -151 лв.

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 2019 г. в размер на 69 840 лв., който при отчетеният финансов ефект от 269 937 лв., доведе до общ положителен финансов ефект в размер на 200 097 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 01.01.2019 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 31.03.2016 г. 163 037 лв. отчитаме 165 045 лв. или повече с 2 008 лв., но при планирания финансов ефект от 40 000 лв., общия финансов ефект е отрицателен в размер на -42 008 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 17 498 лв. или в по-малко 9 780 лв. и при планирания финансов ефект от 1 820 лв., общия финансов ефект е положителен в размер на 7 960 лв.

Отчетеният финансов ефект от изпълнението на мерките за оптимизация на разходите за персонал за Първото тримесечие на 2019 г. възлиза на - 34 048 лв.

Мерки за оптимизиране на разходите за издръжка

По изпълнението на мерките за оптимизиране на разходите за издръжка към 31.03.2019 г. е постигнат финансов ефект по три мерки, както следва:

1. 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 31.03.2019 г. – 68 699 лв. През 2018 г. е проведена процедура по ЗОП за смяна на доставчика на ел.енергия и се отчита намаление на разходите с 12 841 лв. Заложеният в оздравителния план ефект в размер на 3 000 лв. е преизпълнен с 9 841 лв.

2. 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

31.03.2019 г. – 30 213 лв. Отчетеният финансов ефект е в размер на 33 965 лв., и при заложен финансов ефект 2 500 лв., мярката е изпълнена с 31 465 лв.

3. 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 31.03.2019 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 две 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 31.03.2019 г. – 17 701 лв. Планираният финансов ефект от 500 лв. не е изпълнен с 25 лв.

2. 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 31.03.2019 г. – 45 308 лв. Отчетеният отрицателен финансов ефект е в размер на 8 347 лв., при заложен финансов ефект 500 лв., мярката не е изпълнена с – 8 847 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 2019 г. възлиза на 33 655 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 неизпълнение на очаквания ефект в размер на 393 лв., съгласно Приложение № 2.

Изпълнението на предвидените в Плана за финансово оздравяване на Община Сунгурларе мерки и дейности към 31.03.2019 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 31.03.2019 г.	Отклонение от заложените в плана цели
1.	Мерки за увеличаване на приходите	69 840	269 937	200 097
1.	Повишаване на събираемостта на ДНИ	3 059	6 368	3 309
2.	Просрочените вземания от ДНИ, за които Общината е предприела мерки по принудително събиране	4 731	16 387	11 656
3.	Повишаване на събираемостта на ДПрС и просрочените вземания от ДПрС, за които Общината е предприела мерки по принудително събиране	0	7 007	7 007
4.	Повишаване на събираемостта на ТБО	6 112	18 997	12 885

5.	Просрочените вземания от ТБО, за които Общината е предприела мерки по принудително събиране	6 265	49 048	42 783
6.	Повишен обем на реализираните сделки за прехвърляне на имущество	9 949	9 567	-382
7.	Повишаване на събираемостта на патентен данък и просрочените вземания, за които Общината е предприела мерки по принудително събиране	835	-817	-1 652
8.	Повишаване на събираемостта на туристически данък и просрочените вземания, за които Общината е предприела мерки по принудително събиране	0	-151	-151
9.	Повишаване на приходите от такси чрез засилване на контрола върху събираемостта	500	4 991	4 491
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.	25 680	52 378	26 698
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.	12 066	59 769	47 703
12.	Повишаване на приходите от глоби, санкции и наказателни лихви за текущата 2017 г. спрямо 2016 г.	643	16 410	15 767
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.	0	29 983	29 983
II.	Мерки за оптимизиране на структурата и разходите за персонал	41 820	7 772	-34 048
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" - 1щ.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	-2 008	-42 008
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	9 780	7 960
III	Мерки за оптимизиране на разходите за издръжка	12 700	46 355	33 655
1.	Оптимизиране на разходите за канцеларските материали в дейност "Общинска администрация"	500	475	-25
2.	Смяна на доставчика на ел.енергия в дейност "Осветление на улици и площади"	3 000	-12 841	9 841
3.	Смяна на доставчика на ел.енергия в дейност "Общинска администрация"	500	-8347	-8 847
4.	Оптимизиране на разходите за външни услуги в дейност "Общинска администрация"	2 500	33 965	31 465
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)	124 360	324 064	199 704

Изпълнение на обобщените индикатори по ПФО на Община Сунгурларе към 31.03.2019 г.

ИНДИКАТОРИ	Финансов ефект към 31.03.2019 г.		отклонение
	планиран	отчетен	

I. Мерки за увеличаване на приходите	69 840	269 937	200 097
II. Мерки за оптимизиране на структурата и разходите за персонал	41 820	7 772	-34 048
III. Мерки за оптимизиране на разходите за издръжка	12 700	46 355	33 655
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)	124 360	324 064	199 704
VI. Безлихвен заем за финансово оздравяване	0	0	0
VII. График за погасяване на просрочени задължения		-235 330	235 330
9922 Просрочени задължения за внасяне на данъци, вноски, такси и административни санкции			
9923 Просрочени задължения към доставчици		-235 330	235 330
IX. Погасяване на безлихвения заем за финансово оздравяване	120 000	0	-120 000
ЕФЕКТ ОТ ПЛАНА ЗА ОЗДРАВЯВАНЕ	4 360	88 734	315 034

Общият ефект от изпълнението на мерките за увеличение на приходите и оптимизиране на разходите към 31.03.2019 г. е изпълнен с 315 034 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. Целта е постигане на финансова устойчивост и стабилност на общинските финанси в средносрочен план, както и постигане на съответствие с фискалните правила и параметри, определени в ЗПФ.

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 31.03.2019 Г.

№	Показател	§§ от ЕБК	Отчет към 31.03.2016 г.	Отчет към 31.03.2019 г.	Събрани		Планиран фин.ефект от повишаване събираемостта към 31.03.2019 г.	Отчетен фин.ефект от повишаване събираемостта към 31.03.2019 г.	Отклонение
					повече	по-малко			
1.	Повишаване на събираемостта на ДНИ	§13-01	27363	33731	6368		3059	6368	3309
2.	Просрочените вземания от ДНИ, за които Общината е предприела мерки по принудително събиране	§13-01	5169	21556	16387		4731	16387	11656
3.	Повишаване на събираемостта на ДПРС и просрочените вземания от ДПРС, за които Общината е предприела мерки по принудително събиране	§13-03	85059	92066	7007			7007	7007
4.	Повишаване на събираемостта на ТБО	§27-07	68066	87063	18997		6112	18997	12885
5.	Просрочените вземания от ТБО, за които Общината е предприела мерки по принудително събиране	§27-07	15854	64902	49048		6265	49048	42783
6.	Повишен обем на реализираните сделки за прехвърляне на имущество	§13-04	18551	28118	9567		9949	9567	-382
7.	Повишаване на събираемостта на патентен данък и просрочените вземания, за които Общината е предприела мерки по принудително събиране	§01-03	5004	4187		817	835	-817	-1652
8.	Повишаване на събираемостта на туристически данък и просрочените вземания, за които Общината е предприела мерки по принудително събиране	§13-08	239	88		151		-151	-151
9.	Повишаване на приходите от такси чрез засилване на контрола върху събираемостта	§27-00	47765	52756	4991		500	4991	4491
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	10083 29334 39417	10663 81132 91795	52378		25680	52378	26698
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	1391	59769		12066	59769	47703
12.	Повишаване на приходите от глоби, санкции и наказателни лихви за текущата 2017 г. спрямо 2016 г.	§28-00	7909	24319	16410		643	16410	15767
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							
14.	Продажба на свободни земи и терени с цел увеличаване на собствените приходи.	§40-00	2717	32700	29983			29983	29983
Общ ефект от мерките за увеличаване на приходите			264735	534672	270905	968	69840	269937	200097

СПРАВКА

ЗА ОТЧЕТЕНИ РАЗХОДИ В ОБЩИНА СУНГУРЛАРЕ, СЪГЛАСНО ПЛАНА ЗА ФИНАНСОВО ОЗДРАВЯВАНЕ КЪМ 31.03.2019 Г.

№	Показател	Дейност, §§ от ЕБК	Отчет към 31.03.2016 г.	Отчет към 31.03.2019 г.	Отчетени разходи		Планиран фин.ефект от повишаване събираемостта към 31.03.2019 г.	Отчетен фин.ефект от повишаване събираемостта към 31.03.2019 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.	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	60950 9121 29654 30692 5025 29603					
	ОБЩО ЗА ВСИЧКИ ДЕЙНОСТИ		163 037	165 045	2008		40000	-2008	-42008
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	9479 8019					
	ОБЩО ЗА ВСИЧКИ ДЕЙНОСТИ		27 278	17 498		9780	1820	9780	7960
Мерки за оптимизиране на разходите за издръжка									
1.	Оптимизиране на разходите за канцеларските материали в дейност "Общинска администрация"	122 §10-15	18176	17701		475	500	475	-25
2.	Смяна на доставчика на ел.енергия в дейност "Осветление на улици и площи"	604 §10-16	81540	68699		12841	3000	12841	9841
3.	Смяна на доставчика на ел.енергия в дейност "Общинска администрация"	122 §10-16	36961	45308	8347		500	-8347	-8847
4.	Оптимизиране на разходите за външни услуги в дейност "Общинска администрация"	122 §10-20	64178	30213		33965	2500	33965	31465
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	0		7421	6200	7421	1221
	Общ ефект от мерките за разходи		398591	344464	10355	64482	54520	54127	-393

Изпълнение на обобщените индикатори по ПФО на Община Сунгурларе към 31.03.2019 г.

ИНДИКАТОРИ	Финансов ефект към 31.03.2019 г.		отклонение
	планиран	отчетен	
I. Мерки за увеличаване на приходите	69 840	269 937	200 097
II. Мерки за оптимизиране на структурата и разходите за персонал	41 820	7 772	-34 048
III. Мерки за оптимизиране на разходите за издръжка	12 700	46 355	33 655
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)	124 360	324 064	199 704
VI. Безлихвен заем за финансово оздравяване			0
VII. График за погасяване на просрочени задължения		-235 330	235 330
9922 Просрочени задължения за внасяне на данъци, вноски, такси и административни санкции		0	
9923 Просрочени задължения към доставчици		-235 330	235 330
IX. Погасяване на безлихвения заем за финансово оздравяване	-120 000	0	-120 000
ЕФЕКТ ОТ ПЛАНА ЗА ОЗДРАВЯВАНЕ	4 360	88 734	315 034