



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 01.01.2018-30.09.2019 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., и дадените ни бележки с писмо на Министъра на финансите с изх. № 08-00-818 от 13.08.2018 г., правим следната оценка за изпълнението на плана за финансово оздравяване към 30.09.2019 г.

I. Финансови показатели

Резултатите от направената оценка на данните за Трето тримесечие на 2019 г. спрямо Трето 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 26,07 % от общия размер на постъпленията към 30.09.2019 г. (приходи и трансфери) и е увеличен в сравнение с 30.09.2016 г. (20,79 %).

Покритието на разходите за местни дейности със собствени приходи към 30.09.2019 г. е 67,06 %, и е увеличено в сравнение с 30.09.2016 г. (47,56 %). 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.

№	Показател	30.09.2016г.	30.09.2019г.
1.	Собствени приходи	1 266 951	2 380 933
2.	Трансфери за местни дейности	915 624	1 011 692
3.	Общо трансфери по бюджета	4 827 656	6 746 722
4.	Собствени приходи и трансфери по бюджета/ред 1+ред 3/	6 094 607	9 127 655
5.	Разходи за местни дейности и дофинансиране	2 664 285	3 550 164
6.	Дял на собствените приходи показател 1/показател 4	20,79	26,07
7.	Дял на собствените приходи в разходите за местни дейности и дофинансиране показател 1/показател 5	47,56	67,06

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 11,5 %. Плащанията по общинският дълг към 30.09.2019 г. възлизат на 370 000 лв.
- Делът на просрочените задължения (713 977 лв.) от отчетените приходи и изравнителната субсидия (3 236 158 лв.) към 30.09.2019 г. е 22,06 %.

Показатели за ефективност

Делът на разходите за заплати към общите разходи остава значително постоянна величина и е 58,64 % към 30.09.2019 г., сравнен с 30.09.2016 г., когато е 59,92 %.

№	Показател	Държавни дейности	Местни дейности	Дофинансиране	Общо
1.	Разходи за заплати, други възнаграждения и осигуровки за държавни дейности за III тримесечие на 2016 г.	3 035 527	638 004	210 092	3 883 623
2.	Общо разходи за III тримесечие на 2016 г.	3 817 288	2 423 969	240 216	6 481 573
3.	Дял на разходите	79,52	26,32	87,46	59,92

	за заплати за III трим. на 2016 г.				
4..	Разходи за заплати, други възнаграждения и осигуровки за държавни дейности за III тримесечие на 2019 г.	4 320 865	775 172	215 956	5 311 993
5.	Общо разходи за III тримесечие на 2019 г.	5 265 909	3 550 164	242 719	9 058 792
6.	Дял на разходите за заплати за III трим.на 2019 г.	82,05	21,83	88,97	58,64

Показател за инвестиционна активност - дял на капиталовите разходи в общите разходи
Инвестиционна активност е 1,96 % за III тримесечие на 2019 г. при отчет 6,45 % за III тримесечие на 2016 г.

№	Показател	30.09.2016г.	30.09.2019г.
1.	§ 51-00	383 675	8 946
2.	§ 52-00	31 102	168 666
3.	§ 53-00	3 000	
4.	Общо капиталови разходи	417 777	177 612
5.	Общо разходи по бюджета	6 481 573	9 058 792
6.	Дял на капиталовите разходи	6,45	1,96

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

• Общински дълг

Размерът на общинския дълг на Община Сунгурларе към 30.09.2019 г. е 1 470 000 лв., безлихвен заем от МФ по плана за оздравяване на общината.

Годишният размер на плащанията по дълга за III тримесечие на 2019 г. е 370 000 лв. или 11,5 %.

Дълговете, които общината следва да обслужва през III тримесечие на 2019 г. се обслужваха регулярно, няма просрочие по отношение на погашенията.

- Общински приходи по чл. 45, ал. 1, т. 1 от ЗПФ към 30.09.2019 г. са 2 380 933 лв.,
- Отчетените разходи чл. 45, ал. 1, т. 2 от ЗПФ към 30.09.2019 г. са в размер на 8 977 051 лв.

- Размерът на задължения за разходи към 30.09.2019 г. е 458 437 лв.

Делът на задълженията за разходи по отчета за III тримесечие на 2019г. е 4,4 % от средногодишния размер на разходите за последните 4 години, като спрямо 2017 г. намалението е с 1,3 %, а спрямо 2016 г. намалението е с 12,9 %.

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

- Наличните в края на III тримесечие на 2019 г. поети ангажименти са в размер на 2 273 962 лв. Делът на поетите ангажименти по отчета за III тримесечие на 2019 г. е 22,1 % от средногодишния размер на разходите за последните 4 години.

• Просрочените задължения по бюджета към 30.09.2019 г. са в размер на 713 977 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	30.09.2016г.	31.12.2016г.	31.12.2017г.	31.12.2018г.	30.09.2019г.
9923	Към доставчици	1 307 195	1 603 509	383 094	383 038	340 391
9922	Задължение към РИОСВ			373 586	373 586	373 586
	ОБЩО:	1 307 195	1 603 509	756 680	756 624	713 977

Намалението на просрочените задължения спрямо III тримесечие на 2016 г. е в размер на 593 218 лв.

Съотношението на наличните към 30.09.2019 г. просрочени задължения по бюджета на Общината (713 977 лв.) към отчетените разходи за периода (8 977 051 лв.) е 8 %, при допустими 5 %. Това е единственият показател към 30.09.2019 г., който не сме превели в съответствие със ЗПФ.

- Бюджетното салдо по отчет към 30.09.2019 г. е положителна величина и е в размер 134 142 лв.

На основание чл.130з, ал.1 от ЗПФ изпълнението на предвидените в плана за финансово оздравяване мерки и дейности към 30.09.2019 г. е следното:

Таблица за изпълнение на показателите по чл. 130а от ЗПФ към 30.09.2019 г.

Показател	отчет 2014	отчет 2015	отчет 2016	отчет 2017	отчет 2018	отчет 30.09.2019
Годишен размер на плащанията по дълга	x	x	813 491	829 700	395 763	370 000
Приходи	1 741 177	3 372 932	1 634 520	1 519 070	2 268 944	2 230 933
Обща изравнителна субсидия	1 034 500	1 035 500	1 036 700	1 038 300	1 038 300	855 225
Размер на приходите и общата изравнителна субсидия	2 775 677	4 408 432	2 671 220	2 557 370	3 307 244	3 236 158

Съотношение на плащанията по дълга към средногод. размер на приходите и общата изравнителна субсидия за последните 3 години (до 15%)	x	x	22,1%	22,5%	11 %	11,5 %
Наличните към края на годината задължения за разходи	x	x	1 825 539	612 760	473 211	458 437
Размер на отчетените разходи	10 544 311	11 606 733	10 298 641	10 336 593	11685755	8 977 051
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%	5,8%	5,7 %	4,4 %
Наличните към края на годината поети ангажименти за разходи	x	x	1 132 286	1 937 261	1 559 449	2 273 962
Размер на отчетените разходи	10 544 311	11 606 733	10 298 641	10 336 593	11685755	8 977 051
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%	18,4%	14,6%	22,1%
Налични в края на годината просрочени задължения	x	x	1 603 509	756 680	756 624	713 977
Размер на отчетените разходи	x	x	10 298 641	10 336 593	11685755	8 977 051
Съотношение на наличните към края на годината просрочени задължения към отчетените за последната год. разходи. (до 5%)	x	x	16%	7%	6%	8%
Бюджетно салдо	-221 102	686 709	-572 415	1 356 663	719 676	134 142
Начислени задължения (облог) с приспадната отстъпка за данък върху недвижимите имоти (ДНИ) за текущата година	x	x	144 531	145 457	137 316	141 953
Плащания за ДНИ за текущата година	x	x	96 906	99 034	95 632	87 324
Събираемост на данък върху недвижимите имоти (ДНИ)	x	x	67,0%	68,1%	69,6%	61,5%
Начислени задължения (облог) с приспадната отстъпка за данък върху превозните средства (ДПрС) за текущата година	x	x	255 708	289 298	304 944	371 668
Плащания за ДПрС за текущата година	x	x	188 234	219 673	243 702	222 568
Събираемост на данък върху превозните средства (ДПрС)	x	x	73,6%	75,9%	79,9%	59,9%
Осреднено равнище на събираемост на ДНИ и ДПрС	x	x	70,3 %	72,0 %	74,8%	60,7%

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

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

Към 30.09.2019 г. изпълнението на този показател по чл.130а от ЗПФ е: осредненото равнище на събираемост за текущата година на двата вида данъци – 60,7 %, като за ДНИ е 61,5 %, а за ДПрС – 59,9 %.

Показател	отчет	отчет
	30.09.2016	30.09.2019
<i>Начислени задължения (облог) с приспадната отстъпка за данък върху недвижимите имоти (ДНИ) за текущата година</i>	144 524	141 953
<i>Плащания за ДНИ за текущата година</i>	98 878	87 324
Събираемост на данък върху недвижимите имоти (ДНИ)	68,4 %	61,5 %
<i>Начислени задължения (облог) с приспадната отстъпка за данък върху превозните средства (ДПрС) за текущата година</i>	247 118	371 668
<i>Плащания за ДПрС за текущата година</i>	227 877	222 568
Събираемост на данък върху превозните средства (ДПрС)	92,2 %	59,9 %
Осреднено равнище на събираемост на ДНИ и ДПрС	80,3 %	60,7 %

В сравнение със същия период на 2016 г. събираемостта за текущата година и изплатените стари задължения (недобори) е следната:

1	Данъчни приходи ДНИ	30.09.2016	30.09.2019
1	Облог текуща година	148 093	145 634
2	Отстъпки в лева	3 569	3 681
3	Задължение текуща година	144 524	141 953
4	Плащане текуща година	87 930	87 324
5	Събираемост текуща година	61 %	62 %
6	Изплатени стари данъчни задължения (недобори)	10 948	38 385
7	Погасени по давност/опростени и др.	6 896	3 509
8	Просрочени данъчни вземания (недобор)	76 131	99 884
9	Събираемост недобор	14 %	38 %
2	Данъчни приходи - ДПрС	30.09.2016	30.09.2019
1	Облог текуща година	251 928	378 440
2	Отстъпки в лева	4 810	6 772
3	Задължение текуща година	247 118	371 668
4	Плащане текуща година	153 320	222 568
5	Събираемост текуща година	62 %	60 %

6	Изплатени стари данъчни задължения (недобори)	74 557	53 679
7	Погасени по давност/опростени и др.	4 398	7 661
8	Просрочени данъчни вземания (недобор)	99 410	131 098
9	Събираемост недобор	75 %	41 %

Данък върху недвижими имоти

Към 30.09.2019 г. от данък върху недвижимите имоти са отчетени за текущата година 87 324 лв. при начислени задължения към периода 145 634 лв. Събираемостта за III тримесечие на 2019 г. е 62 %, а за III тримесечие на 2016 г. 61 %. В сравнение с отчетените приходи от ДНИ към 30.09.2016 г. (87 930 лв.) събираемостта е увеличена с 1 %. Към 30.09.2019 г. от данък върху недвижимите имоти – изплатени стари задължения(недобори) са отчетени за текущата година 38 385 лв. Събираемостта за III тримесечие на 2019 г. е 38 %, а за III тримесечие на 2016 г. 14 %. В сравнение с отчетените приходи от ДНИ изплатени стари задължения(недобори) към 30.09.2016 г. (10 948 лв.) събираемостта е повишена с 24 %.

Данък върху превозните средства

При този вид данък за текущата година се отчита събираемост от 60 %. При облог за годината в размер на 378 440 лв. са отчетени 222 568 лв. при отчет 153 320 лв. към 30.09.2016 г. или с 69 248 лв. повече. В процент спрямо облога, събираемостта спрямо III тримесечие на 2016 г. е намалена с 2 %. Към 30.09.2019 г. от данък върху превозните средства – изплатени стари задължения(недобори) са отчетени за текущата година 53 679 лв. Събираемостта за III тримесечие на 2019 г. е 41 %, а за III тримесечие на 2016 г. 75 %. В сравнение с отчетените приходи от данък върху превозните средства – изплатени стари задължения(недобори) към 30.09.2016 г. (74 557 лв.) събираемостта е намалена с 34 %.

Осредненото равнище на събираемост към 30.09.2019 г. на ДНИ и ДПрС е в размер на 60,7 %.

III. Изпълнение на заложените в плана мерки

1. Мерки за увеличаване на приходите

По изпълнението на мерките за увеличаване на приходите към 30.06.2019 г. е **е постигнат финансов ефект** от мерките свързани с: 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, повишен обем на реализираните сделки за прехвърляне на имущество, туристически данък, приходи такси и приходите от глоби и санкции и лихви от просрочени задължения (общо седем мерки), както следва:

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

Към 30.09.2016 г. в отчета за касово изпълнение на бюджета са отчетени приходи от данък недвижими имоти (недобори) в размер на 10 948 лв., а към 30.09.2019 г. – 38 385 лв., т.е. е налице увеличение от 27 437 лв., представляващо положителен финансов ефект. В оздравителния план заложеният финансов ефект в размер на 14 193 лв. или преизпълнение с 13 244 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 30.09.2016 г. са 227 877 лв., а към 30.09.2019 г. постъпленията са в размер на 276 247 лв., т.е. увеличение с 48 370 лв., като заложения финансов ефект от мярката 6 717 лв. е постигнат и има изпълнение с 41 653 лв.

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

Събраните приходи от такса битови отпадъци (недобор) към 30.09.2016 г. отразени в отчета за касовото изпълнение на бюджета възлизат на 31 824 лв., а към 30.09.2019 г. – 100 216 лв. Отчетеният финансов ефект е 68 392 лв. при очакван ефект в размер на 18 795 лв. или изпълнение с 49 597 лв.

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

Отчетените приходи от данъка към 30.09.2016 г. отразени в отчета за касово изпълнение на бюджета в § 13-04 са на стойност 69 694 лв., а към 30.09.2019 г. постъпленията са в размер на 120 595 лв. Налице е увеличение на събираемостта на данъка спрямо предходния период, в резултат на което е отчетен положителен финансов ефект от 50 901 лв. и очакваният финансов ефект в размер на 29 846 лв. е постигнат и има изпълнение от 21 055 лв.

5. 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 30.09.2016 г. възлизат на 463 лв., а към 30.09.2019 г. 2 046 лв. Налице е увеличение на събираемостта на данъка спрямо предходния период, в резултат на което е отчетен положителен финансов ефект от 1 244 лв.

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

Отчетените приходи от такси към 30.09.2016 г. отразени в отчета за касово изпълнение на бюджета по § 27-00 са на стойност 154 175 лв., а към 30.09.2019 г. постъпленията са в размер на 163 318 лв. Налице е увеличение на събираемостта на таксите спрямо предходния период, в резултат на което е отчетен финансов ефект от 9 143 лв., а очакваният финансов ефект в размер на 6 000 лв. е постигнат и е отчетен положителен финансов ефект от 3 143 лв.

Видно от таблицата по-долу най-голямо увеличение на приходите се отчита от такси за административни услуги – 34 550 лв. и такси за технически услуги – 1 387 лв.

Други такси	отчет	отчет	разлика
	30.09.2016	30.09.2019	
за ползване на детски градини	45 457	43 665	-1 792
за ползване на детски ясли и други по здравеопазването	3 414	1 198	-2 216
за ползване на домашен социален патронаж и други общински социални услуги	61 041	56 020	-5 021
за ползване на пазари, тържища, панаири, тротоари, улични платна и др.	917	3 394	2 477
за технически услуги	14 162	15 549	1 387
за административни услуги	21 175	34 550	13 375
за притежаване на куче	243	203	-40
други общински такси	7 766	8 739	973
Общо др. такси	154 175	163 318	9 143

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

Към 30.09.2016 г. в отчета за касово изпълнение на бюджета са отчетени приходи по §28-00 от глоби, санкции и наказателни лихви в размер на 21 319 лв., а към 30.09.2019 г. – 48 261 лв., т.е. е налице увеличение от 26 942 лв., представляващо положителен финансов ефект. В оздравителния план заложеният финансов ефект в размер на 1 929 лв. или преизпълнение с 25 013 лв.

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

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

Отчетените към 30.09.2016 г. приходи от данък недвижими имоти (текуща година), отразени по § 13-01 в отчета за касово изпълнение на бюджета, са в размер на 87 930 лв., а към 30.09.2019 г. – 87 324 лв. Налице е намаление на събираемостта на данъка спрямо предходния период, в резултат на което е отчетен отрицателен финансов ефект от 606 лв. и очакваният финансов ефект в размер на 9 177 лв. не е изпълнен с 9 783 лв.

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

Към 30.09.2016 г. в отчета за касово изпълнение на бюджета са отчетени приходи по §27-07 от такса битови отпадъци (текуща година) в размер на 262 609 лв., а към 30.09.2019 г. – 272 430 лв., т.е. е налице увеличение от 9 821 лв., представляващо положителен финансов ефект. В оздравителния план заложеният финансов ефект в размер на 18 336 лв. ,т. е. неизпълнението е 8 515 лв. В сравнение със същия период на 2016 г. събираемостта за текущата и от миналите години е следната:

1	ТБО	30.09.2016	30.09.2019
1	Облог текуща година	404 021	407 568
2	Отстъпки в лева	11 184	12 371
3	Задължение текуща година	392 837	395 197
4	Плащане текуща година	262 609	272 430
5	Събираемост текуща година	67 %	69 %
6	Изплатени стари данъчни задължения (недобори)	31 824	100 216
7	Погасени по давност/опростени и др.	11 797	6 569
8	Просрочени данъчни вземания (недобор)	199 240	249 744
9	Събираемост недобор	16 %	40 %

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

Събраните приходи от патентен данък, отчетени по §01-03 в отчета за касово изпълнение на бюджета към 30.09.2016 г. възлизат на 7 215 лв., а към 30.09.2019 г. 5 521 лв. Налице е намаление на събираемостта на данъка спрямо предходния период, в резултат на което е отчетен отрицателен финансов ефект от 1 694 лв., и с очакваният финансов ефект в размер на 2 505 лв. за III тримесечие на 2019 г. отрицателния финансов ефект става - 4 199 лв.

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

Към 30.09.2016 г. в отчета за касово изпълнение на бюджета са отчетени приходи от наем имущество и наем земя в размер на 190 251 лв., а към 30.09.2019 г. – 187 139 лв., т.е. е налице

намаление от 3 112 лв., представляващо отрицателен финансов ефект. В оздравителния план заложеният финансов ефект в размер на 77 040 лв. не е постигнат или има неизпълнение с 80 152 лв.

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

Отразените по § 24-04 – нетни приходи от продажби намаляват, като към 30.09.2016 г. те са 12 493 лв., а към 30.09.2019 г. 6 667 лв., т.е. е налице намаление от 5 826 лв. В оздравителния план заложеният финансов ефект в размер на 330 666 лв. не е изпълнен с 336 492 лв. В отчета за касовото изпълнение на бюджета към 30.09.2016 г. по § 24-04 е отчетена сумата от -69 387 лв., която е сбор от 13 852,59 лв., в т.ч. 12 493 лв. местни приходи и 1 360 лв. държавни приходи /приходи по Форма 93 от Уникредит Булбанк/ и -84 599,95 лв. /разходи за маркиране на дървесина/.

По § 24-04 към 30.09.2019 г. неизпълнение се получи, тъй като по указание на Сметна палата, приходите от общинския горски фонд се отчитат вече в § 36-19 „Други неданъчни приходи“. Към 30.09.2019 г. приходите по този параграф са в размер на 1 278 528 лв. и надхвърлят многократно заложената в Плана за финансово оздравяване сума от 330 666 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 продажба на свободни земи и терени към 30.09.2016 г. в отчета за касово изпълнение на бюджета по §40-40 са в размер на 274 383 лв., а към 30.09.2019 г. – 43 150 лв., т.е. е налице намаление от 231 233 лв. По тази мярка за периода няма заложен финансов ефект и поради това е отчетен отрицателен финансов ефект от 231 233 лв.

Общината полага 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 III тримесечие на 2019 г. в размер на 515 543 лв., който при отчетеният финансов ефект от 118 лв., доведе до общ отрицателен финансов ефект в размер на 515 425 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 30.09.2016 г. 483 210 лв. отчитаме 483 451 лв. или повече с 241 лв. и при планирания финансов ефект от 120 000 лв., общия финансов ефект е отрицателен в размер на -120 241 лв.

По т. 2 „Съкращаване на 2 щатни бройки от лицата, назначени по реда на ПМС № 66/1996 г.“, спрямо отчета към 30.09.2016 г. 55 655 лв. отчетаме 57 990 лв. или в повече 2 335 лв. и при планирания финансов ефект от 5460 лв.,общия финансов ефект е отрицателен в размер на 7 795 лв.

Отчетеният финансов ефект от изпълнението на мерките за оптимизация на разходите за персонал за Третото тримесечие на 2019 г. възлиза на – 128 036 лв.

Мерки за оптимизиране на разходите за издръжка

По изпълнението на мерките за оптимизиране на разходите за издръжка към 30.09.2019 г. е постигнат финансов ефект по една мярка, както следва:

1. По мярка – Оптимизиране на разходите за външни услуги в дейност „Общинска администрация“ към 30.09.2016 г. отчетените разходи за външни услуги в дейност 122 „Общинска администрация“ в отчета за касово изпълнение на бюджета са в размер на 171 731 лв., а към 30.09.2019 г. – 122 046 лв. Отчетеният финансов ефект е в размер на 49 685 лв.,и при заложен финансов ефект 6 500 лв., мярката е изпълнена с 43 185 лв.

Не е постигнат планирания финансов ефект по оптимизиране на разходите по четири мерки, както следва:

1. По мярка – „Оптимизиране на разходите за канцеларски материали в дейност „Общинска администрация“ отчетените разходи за канцеларски материали по § 10-15 по дейността към 30.09.2016 г. в отчета за касово изпълнение на бюджета са в размер на 36 648 лв., а към 30.09.2019 г. – 43 026 лв. Планираният финансов ефект от 1 500 лв. не е изпълнен, като отчетения отрицателен ефект е 7 878 лв.

2. По мярка – „Смяна на доставчика на ел.енергия в дейност „Осветление на улици и площади“ към 30.09.2016 г. отчетените разходи за ел.енергия по § 10-16 в дейност 604 „Осветление на улици и площади“ в отчета за касово изпълнение на бюджета са в размер на 162 030 лв., а към 30.09.2019 г. – 161 886 лв. или намаление на разходите със 144 лв. Заложеният в оздравителния план ефект в размер на 7 000 лв. не е преизпълнен с 6 856 лв.

3. По мярка – „Смяна на доставчика на ел.енергия в дейност „Общинска администрация“ към 30.09.2016 г. отчетените разходи по § 10-16 в дейност 122 в отчета за касово изпълнение на бюджета са в размер на 75 436 лв., а към 30.09.2019 г. – 84 749 лв. Отчетеният отрицателен финансов ефект е в размер на 9 313 лв., при заложен финансов ефект 1 500 лв., мярката не е изпълнена с 10 813 лв. 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 – Отпадане на разходите в дейност „Пречистване на отпадъчните води от населените места“ към 30.09.2016 г. отчетените разходи в дейност 626 в отчета за касово изпълнение на бюджета са в размер на 18 177 лв., а към 30.09.2019 г. няма разход. Отчетеният финансов ефект е в размер на 18 177 лв., при заложен финансов ефект 18 600 лв., мярката не изпълнена с 423 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.

Отчетеният общ финансов ефект от изпълнението на мерките за оптимизация на разходите за издръжка за Третото тримесечие на 2019 г. възлиза на 17 215 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 160 560 лв. Налице е неизпълнение на очаквания ефект в размер на - 110 821 лв., съгласно Приложение № 2.

Изпълнението на предвидените в Плана за финансово оздравяване на Община Сунгурларе мерки и дейности към 30.09.2019 г. и извършения сравнителен анализ между очаквания и отчетения финансов ефект са както следва:

№	Мярка	Планиран фин.ефект към 30.09.2019 г.	Отчетен фин.ефект към 30.09.2019 г.	Отклонение от заложените в плана цели
1.	Мерки за увеличаване на приходите	515 543	118	-515425
1.	Повишаване на събираемостта на ДНИ	9 177	-606	-9 783
2.	Просрочените вземания от ДНИ, за които Общината е предприела мерки по принудително събиране	14 193	27 437	13 244
3.	Повишаване на събираемостта на ДПРС и просрочените вземания от ДПРС, за които Общината е предприела мерки по принудително събиране	6 717	48 370	41 653
4.	Повишаване на събираемостта на ТБО	18 336	9 821	-8 515
5.	Просрочените вземания от ТБО, за които Общината е предприела мерки по принудително събиране	18 795	68 392	49 597
6.	Повишен обем на реализираните сделки за прехвърляне на имущество	29 846	50 901	21 055
7.	Повишаване на събираемостта на патентен данък и просрочените вземания, за които Общината е предприела мерки по принудително събиране	2 505	-1 694	-4 199
8.	Повишаване на събираемостта на туристически данък и просрочените вземания, за които Общината е предприела мерки по принудително събиране	339	1 583	1 244
9.	Повишаване на приходите от такси чрез засилване на контрола върху събираемостта	6 000	9 143	3 143
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.	77 040	-3 112	-80 152
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.	330 666	-5 826	-336 492
12.	Повишаване на приходите от глоби, санкции и наказателни лихви за текущата 2017 г. спрямо 2016 г.	1 929	26 942	25 013
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	-231 233	-231 233

II.	Мерки за оптимизиране на структурата и разходите за персонал	125460	-2 576	-128 036
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.	120 000	-241	-120 241
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.	5 460	-2 335	-7 795
III	Мерки за оптимизиране на разходите за издръжка	35100	52 315	17 215
1.	Оптимизиране на разходите за канцеларските материали в дейност „Общинска администрация”	1 500	-6 378	-7 878
2.	Смяна на доставчика на ел.енергия в дейност „Осветление на улици и площади”	7 000	144	-6 856
3.	Смяна на доставчика на ел.енергия в дейност „Общинска администрация”	1 500	-9 313	-10 813
4.	Оптимизиране на разходите за външни услуги в дейност „Общинска администрация”	6 500	49 685	43 185
5.	Отпадане на разходи в дейност „Пречистване на отпадъчните води от населените места” във връзка с предаването на ПСОВ на Вик ООД	18 600	18 177	-423
ОБЩ ЕФЕКТ ОТ ИЗПЪЛНЕНИЕ НА МЕРКИТЕ ОТ ОБЩИНАТА (I+II+III)		676 103	49 857	-626 246

Общият ефект от изпълнението на мерките за увеличение на приходите и оптимизиране на разходите към 30.09.2019 г. не е изпълнен с 626 246 лв.

Изпълнение на обобщените индикатори по ПФО на Община Сунгурларе към 30.09.2019г.

ИНДИКАТОРИ	Финансов ефект към 30.09.2019 г.		отклонение
	планиран	отчетен	
I. Мерки за увеличаване на приходите	515 543	118	-515 425
II. Мерки за оптимизиране на структурата и разходите за персонал	125 460	-2 576	-128 036
III. Мерки за оптимизиране на разходите за издръжка	35 100	52 315	17 215
IV. Мерки за оптимизиране на капиталните разходи	0	0	0
V. Други мерки	0	0	0
ОБЩ ЕФЕКТ ОТ ИЗПЪЛНЕНИЕ НА МЕРКИТЕ ОТ ОБЩИНАТА (I+II+III+IV+V)	676 103	49 857	-626 246
VI. Безлихвен заем за финансово оздравяване	0	0	0
VII. График за погасяване на просрочени задължения	0	0	0

9922 Просрочени задължения за внасяне на данъци, вноски, такси и административни санкции	0		
9923 Просрочени задължения към доставчици	0	257 667	257 667
IX. Погасяване на безлихвения заем за финансово оздравяване	-660 000		-660 000
ЕФЕКТ ОТ ПЛАНА ЗА ОЗДРАВЯВАНЕ	16 103	307 524	-1 028 579

Общият ефект от изпълнението на Плана за финансово оздравяване към 30.09.2019 г. не е изпълнен с 1 028 579 лв., но по § 36-19 „Други неданъчни приходи“ има отчет от 1 057 883 лв., които не са планирани в началния бюджет за 2019 г. и в Плана за финансово оздравяване, или отрицателния ефект се покрива и има отчетени в повече 29 304 лв.

Усилията на Ръководството на Общината продължават да са в посока постигане на финансова устойчивост и стабилност на общинските финанси и за недопускане на нарушаване на фискалните правила и параметри, определени в ЗПФ.

Община Сунгурларе в своя оздравителен план си постави цели за финансово оздравяване, които включват мерки за увеличаване на приходите и оптимизиране и ограничаване на разходите в годишен и средносрочен план, като целта е да бъде намален дефицитът по бюджета, както и ограничаване на просрочени задължения и подобряване на процеса на управление на общинските финанси.

Инж. ВАСИЛ ПАНДЕЛИЕВ
Кмет на Община Сунгурларе

БЛЕНА РАЛЧЕВА
Главен счетоводител

Изготвил
ИВАНКА ГЕНЧЕВА
Главен експерт „БФ“

СПРАВКА

ЗА СЪБРАНИ И ОТЧЕТЕНИ В ОБЩИНА СУНГУРЛАРЕ ПРИХОДИ ПО ПЛАНА ЗА ФИНАНСОВО ОЗДРАВЯВАНЕ КЪМ 30.09.2019 Г.

№	Показател	§§ от ЕБК	Отчет към 30.09.2016 г.	Отчет към 30.09.2019 г.	Събрани		Планиран фин.ефект от повишаване събираемостта към 30.09.2019 г.	Отчетен фин.ефект от повишаване събираемостта към 30.09.2019 г.	Отклонение
					повече	по-малко			
1.	Повишаване на събираемостта на ДНИ	§13-01	87 930	87 324		-606	9 177	-606	-9 783
2.	Просрочените вземания от ДНИ, за които Общината е предприела мерки по принудително събиране	§13-01	10948	38 385	27437		14 193	27 437	13 244
3.	Повишаване на събираемостта на ДПРС и просрочените вземания от ДПРС, за които Общината е предприела мерки по принудително събиране	§13-03	227 877	276 247	48370		6 717	48 370	41 653
4.	Повишаване на събираемостта на ТБО	§27-07	262 609	272 430	9821		18 336	9 821	-8 515
5.	Просрочените вземания от ТБО, за които Общината е предприела мерки по принудително събиране	§27-07	31824	100 216	68392		18 795	68 392	49 597
6.	Повишен обем на реализираните сделки за прехвърляне на имущество	§13-04	69 694	120 595	50901		29 846	50 901	21 055
7.	Повишаване на събираемостта на патентен данък и просрочените вземания, за които Общината е предприела мерки по принудително събиране	§01-03	7 215	5 521		-1694	2 505	-1 694	-4 199
8.	Повишаване на събираемостта на туристически данък и просрочените вземания, за които Общината е предприела мерки по принудително събиране	§13-08	463	2 046	1583		339	1 583	1 244
9.	Повишаване на приходите от такси чрез засилване на контрола върху събираемостта	§27-00	154 175	163 318	9143		6 000	9 143	3 143
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	46 161 144 090 190 251	51 599 135 540 187 139		-3112	77 040	-3 112	-80 152
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	12 493	6 667		-5826	330 666	-5 826	-336 492
12.	Повишаване на приходите от глоби, санкции и наказателни лихви за текущата 2017 г. спрямо 2016 г.	§28-00	21 319	48 261	26942		1 929	26 942	25 013
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.	§40-40	274 383	43 150		-231233		-231 233	-231 233
	Общ ефект от мерките за увеличаване на приходите		1 351 181	1 351 300	242589	-242471	515543	118	-515425

СПРАВКА
ЗА ОТЧЕТЕНИ РАЗХОДИ В ОБЩИНА СУНГУРЛАРЕ, СЪГЛАСНО ПЛАНА ЗА ФИНАНСОВО ОЗДРАВЯВАНЕ КЪМ 30.09.2019 Г.

№	Показател	Дейност, §§ от ЕБК	Отчет към 30.09.2016 г.	Отчет към 30.09.2019 г.	Отчетени разходи		Планиран фин.ефект от повишаване събираемостта към 30.09.2019 г.	Отчетен фин.ефект от повишаване събираемостта към 30.09.2019 г.	Отклонение
					повече	по-малко			
Мерки за оптимизиране на структурата и разходите за персонал							125 460	-2 576	-128 036
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	178 812 57 783 65 021 56 807 15 518 109 269	184 023 26 581 83 670 85 885 14 630 88 662					
	ОБЩО ЗА ВСИЧКИ ДЕЙНОСТИ		483 210	483 451	241		120 000	-241	-120 241
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	55 655 0	30 426 27 564					
	ОБЩО ЗА ВСИЧКИ ДЕЙНОСТИ		55 655	57 990	2 335		5 460	-2 335	-7 795
Мерки за оптимизиране на разходите за издръжка									
1.	Оптимизиране на разходите за канцеларските материали в дейност "Общинска администрация"	122 §10-15	36 648	43 026	6 378		1 500	-6 378	-7 878
2.	Смяна на доставчика на ел.енергия в дейност "Осветление на улици и площади"	604 §10-16	162 030	161 886		144	7 000	144	-6 856
3.	Смяна на доставчика на ел.енергия в дейност "Общинска администрация"	122 §10-16	75 436	84 749	9 313		1 500	-9 313	-10 813
4.	Оптимизиране на разходите за външни услуги в дейност "Общинска администрация"	122 §10-20	171 731	122 046		49 685	6 500	49 685	43 185
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	18 177			18 177	18 600	18 177	-423
	Общ ефект от мерките за разходи		1002887	953148	18267	68006	160 560	49739	-110821