ОБЩИНА РАЗЛОГ MUNICIPALITY OF RAZLOG

ул. „Стефан Стамболов“1, 2760 Разлог
телефон: 0747 80 095
E-mail: kmet@razlog.bg
www.razlog.bg

1, Stefan Stambolov Str., 2760 Razlog, Bulgaria
Phone: +359 747 80 095
E-mail: kmet@razlog.bg
www.razlog.bg

ДО
АДВОКАТ ИВАН ДИМИТРОВ
ПРЕДСЕДАТЕЛ
НА ОБЩИНСКИ СЪВЕТ
РАЗЛОГ

_____ /____.____.2024 г.

ДОКЛАД

ОТ ИНЖ. КРАСИМИР ГЕРЧЕВ – КМЕТ НА ОБЩИНА РАЗЛОГ

ОТНОСНО: ГОДИШЕН ОТЧЕТ ЗА ИЗПЪЛНЕНИЕ НА БЮДЖЕТА НА ОБЩИНА РАЗЛОГ ЗА 2023 ГОДИНА

УВАЖАЕМИ, ГОСПОДИН ПРЕДСЕДАТЕЛ, ГОСПОЖИ И ГОСПОДА,

Съгласно чл. 140, ал. 1 от закон за публичните финанси, предлагам на Вашето внимание отчет за изпълнение на бюджета на Община Разлог и на сметките за средства от Европейския съюз към 31.12.2023 год.

Докладът съдържа данни за изпълнението на основните параметри в приходната и разходната част в сборния бюджет на община Разлог за 2023 год.

АКЦЕНТИ НА БЮДЖЕТ 2023

През последните две години, закъсненията в приемането на Закона за държавния бюджет на Република България представляват значително предизвикателство за планирането и разходването на публичните финанси и неизменно на финансите на Община Разлог.

През 2023 година, общински съвет – Разлог прие два пъти рамка на бюджета.

През месец април, беше разгледано и прието предложение за приемане на разчети по показатели по единната бюджетна класификация за 2023 година. Неговото внасяне и приемане беше наложено от факта, че към месец април не беше приет Закон за държавния бюджет за 2023 година, а разпоредбата на Закона за публичните финанси определя, че „В случай че до началото на бюджетната година държавният бюджет не бъде приет от Народното събрание, приходите на бюджета се събират в съответствие с действащите закони, а извършването на разходите и предоставянето на трансфери е в размер не по-голям от размера им за същия период на предходната година, до размера на постъпилите приходи, помощи и дарения, като се отчитат влезли в сила актове на Народното събрание и на Министерския съвет, които предвиждат допълнителни или намалени бюджетни средства, и при спазване на

фискалните правила по този закон и одобрените от Министерския съвет със средносрочната бюджетна прогноза фискални цели.“

Отново, Закона за публичните финанси определя, че цитираната разпоредба не може да се прилага повече от три месеца, като в този срок не се включва времето, през което няма избрано Народно събрание.

Това ограничение, в едно с развиващите се активни финансово-икономически и пазарни процеси, които водят до ръст на инфлационните индекси, правят прилагането на разпоредбите на Чл. 87. (1) от ЗПФ практически невъзможно и можеше да доведе до невъзможност за извършване на всякакви разходи от бюджетните организации.

Предвид горното, на основание чл. 10 от „Постановление на Министерски съвет на република България № 7 от 19 януари 2023 година – за уреждане на бюджетни отношения през 2023 година“, Общински съвет – Разлог да приеме разчети по показатели по единната бюджетна класификация по индикативния годишен разчет за сметките за средства от Европейския съюз, по прогнозите по чл. 82, ал. 3 от Закона за публичните финанси и да определят условия и лимити по бюджетните приходи, помощи и даренията, разходите, бюджетните взаимоотношения (трансферите), бюджетното салдо и операциите в частта на финансирането на бюджетното салдо съгласно Наредбата по чл. 82, ал. 1 от Закона за публичните финанси и съгласно размерите и условията, определени с нормативни актове до приемането на Закона за държавния бюджет на Република България за 2023 г.

Решението за приетите, от общинския съвет разчети по показатели по единната бюджетна класификация за 2023 година, имаше действие до приемането на бюджет на община Разлог за 2023 година.

Същинският бюджет на община Разлог беше приет през месец Септември 2023 година, след приемането на Закона за държавния бюджет на Република България за 2023 година.

Тези закъснения доведоха до затруднения при приемането, изпълнението и отчитането на общинския бюджет, като бяха идентифицирани следните предизвикателства:

1. Изпълнение на приходната част на бюджета в трудно-предвидима среда.
2. Трудно-предвидими цени на енергоносителите.
3. Риск за неизпълнение на договори за строителство – вероятни откази от договори, нарастващ недостиг от над 30 % спрямо договорените стойности и ръст на цените на строителните материали, при липсващ механизъм за индексиране на договорите и осигурен за това финансов ресурс.
4. Риск от неизпълнение на капиталовата програма, поради късното провеждане на процедури по ЗОП, което се налага заради забавянето на приемането на общинския бюджет.
5. Риск от неизпълнение на договорни ангажименти, заради неактуални цени.

Рамката на първоначално планираните бюджетни приходи и разходи, заложена в бюджета на община Разлог за 2023 г. е 45 215 610 лв.

След настъпили промени, в резултат на извършени корекции от Министерство на финансите и приети от Общински Съвет Разлог решения към 31.12.2023 г. и включени допълнителни обекти

в Списъка с капиталови разходи на Община Разлог за 2023 година, планираните бюджетни приходи и разходи са увеличени до 49 111 349 лева. Изпълнението на разходната част на бюджета за 2023 година е 49 710 763 лв.

По окрупнени показатели, отчетът на бюджета на община Разлог за 2023 година има следния вид:

ПОКАЗАТЕЛИ	Годишен уточнен план 2023 г.	*ОТЧЕТ 2023 г.*	*ОТЧЕТНИ ДАННИ ЗА:*		
			държавни дейности	*местни дейности*	*дофинансиране*
(а)	(1)	(2)	(3)	(4)	(5)
I. ПРИХОДИ, ПОМОЩИ И ДАРЕНИЯ	**10 382 900**	**10 938 577**	269 078	10 669 499	
1. Данъчни приходи	3 578 900	4 112 874		4 112 874	
2. Други приходи	6 796 000	6 774 357	269 078	6 505 279	
2.1 Приходи и доходи от собственост	688 500	1 456 542		1 456 542	
нетни приходи от продажба на услуги, стоки и продукция	450 000	1 234 821		1 234 821	
приходи от наеми на имущество и земя	233 000	189 499		189 499	
2.2 Приходи от такси	4 073 500	3 524 122		3 524 122	
2.3 Глоби, санкции и наказателни лихви	450 000	255 147		255 147	
2.4 Други неданъчни приходи	929 000	1 253 813	269 078	984 735	
2.5 Постъпления от продажба на нефинансови активи	655 000	284 733		284 733	
3. Помощи и дарения от страната	8 000	49 409		49 409	
4. Помощи и дарения от чужбина		1 937		1 937	
II. РАЗХОДИ	**49 111 349**	**49 710 763**	24 161 061	24 948 862	600 840
1. Персонал	20 365 714	21 884 559	18 868 210	2 774 198	242 151
1.1. Заплати и възнаграждения за персонала, нает по трудови и служебни прав.	14 901 481	15 170 619	12 969 533	1 998 283	202 803
1.2. Други възнаграждения и плащания за персонала	2 127 596	3 025 289	2 676 684	348 605	
1.3. Осигурителни вноски	3 336 637	3 688 651	3 221 993	427 310	39 348
2. Издръжка	14 503 935	13 924 110	3 945 872	9 670 542	307 696
3. Лихви		104 783		104 783	
4. Социални разходи, стипендии	1 058 600	641 887	594 610	47 277	
в т. ч. стипендии	130 884	75 347	75 347		
5.Субсидии	1 209 383	1 184 547	574 573	604 074	5 900
6. Придобиване на нефинансови активи	11 973 717	11 970 877	177 796	11 747 988	45 093
III. Трансфери	**26 960 167**	**30 500 772**	24 007 940	6 492 832	
1. Трансфери от/за ЦБ за/от други бюджети	27 006 898	26 920 474	22 687 579	4 232 895	
2. Други трансфери	-46 731	3 580 298	1 320 361	2 259 937	
в т. ч. временни безлихвени заеми	-80 717	159 378	-32 731	192 109	
V. Дефицит / излишък = I - II +III - IV	**(11 768 282)**	**(8 271 414)**	115 957	(7 786 531)	(600 840)
VI. Финансиране	**11 768 282**	**8 271 414**	(115 957)	8 387 371	
3. Възмездни средства	35 570	20 525		20 525	

предоставени		-75 000		-75 000	
възстановени	35 570	95 525		95 525	
6. Друго вътрешно финансиране	3 004 140	2 085 883	-13 120	2 099 003	
операции по вътрешен дълг и финан. активи- нето	2 440 140	1 280 710		1 280 710	
друго финансиране	564 000	805 173	-13 120	818 293	
8. Наличности в началото на периода	8 728 572	8 728 572	1 324 726	7 403 846	
9 Наличности в края на периода		-2 563 566	-1 427 563	-1 136 003	

1. ПРИХОДИ

Отчетът за приходи на община Разлог е съставен съгласно Единната бюджетна класификация за приходите утвърдена от министерство на финансите за 2023 год.

1.1 СОБСТВЕНИ

Собствените приходи на община Разлог, спрямо годишния план имат следното изпълнение към 31.12.2023 г.

		I. ПРИХОДИ, ПОМОЩИ И ДАРЕНИЯ		
§§	под-§§	НАИМЕНОВАНИЕ	местни дейности	местни дейности - *ОТЧЕТ*
01-00	Данък върху доходите на физически лица:		18 900	20 716
	01-03	патентен данък и данък върху таксиметров превоз на пътници	18 900	20 716
13-00	Имуществени и други местни данъци :		3 560 000	4 092 158
	13-01	данък върху ***недвижими имоти***	1 200 000	817 096
	13-02	данък върху ***наследствата***	0	0
	13-03	данък върху ***превозните средства***	1 160 000	1 168 147
	13-04	данък при придобиване на имущество по ***дарения и възмезден начин***	850 000	1 716 948
	13-08	туристически данък	350 000	389 967
24-00	Приходи и доходи от собственост		688 500	1 456 542
	24-04	нетни приходи от продажби на ***услуги, стоки и продукция***	450 000	1 234 821
	24-05	приходи от ***наеми на имущество***	168 000	134 129
	24-06	приходи от ***наеми на земя***	65 000	55 370
	24-08	приходи от ***лихви*** по текущи банкови ***сметки***	5 500	26 811
	24-09	приходи от ***лихви*** по срочни ***депозити***	0	5 411
27-00	Общински такси		4 073 500	3 524 122
	27-04	за ползване на ***домашен социален патронаж*** и други общински ***социални услуги***	260 000	267 818
	27-05	за ползване на ***пазари***, тържища, панаири, тротоари, улични платна и др.	60 000	39 437
	27-07	за ***битови отпадъци***	1 980 000	1 803 972
	27-10	за ***технически услуги***	360 000	328 182

	27-11	за ***административни услуги***	155 000	126 552
	27-15	за ***откупуване на гробни места***	8 000	7 428
	27-17	за ***притежаване на куче***	500	606
	27-29	***други*** общински такси	1 250 000	950 127
28-00	**Глоби, санкции и наказателни лихви**		450 000	255 147
	28-02	***глоби***, санкции, неустойки, наказателни лихви, обезщетения и начети	450 000	5 568
	28-09	***наказателни лихви за данъци, мита и осигурителни вноски***	0	249 579
36-00	**Други приходи**		110 000	-145 122
	36-01	***реализирани курсови разлики*** от валутни операции (нето) (+/-)	0	-125
	36-11	получени ***застрахователни обезщетения за ДМА***	0	3 829
	36-18	коректив за касови постъпления (-/+)	0	-179 901
	36-19	***други*** неданъчни приходи	110 000	31 075
37-00	**Внесени ДДС и други данъци върху продажбите**		794 000	1 122 508
	37-01	внесен ***ДДС*** (-)	821 998	1 146 604
	37-02	внесен *данък върху приходите от стопанска дейност* на бюджетните предприятия (-)	-27 998	-24 096
40-00	**Постъпления от продажба на нефинансови активи (*без § 40-71*)**		655 000	284 733
	40-22	постъпления от продажба на ***сгради***	630 000	253 261
	40-30	постъпления от продажба на нематериални дълготрайни активи	0	2 491
	40-40	постъпления от продажба на земя	25 000	28 981
41-00	**Приходи от концесии**		25 000	7 349
45-00	**Помощи и дарения от страната**		8 000	49 409
	45-01	***текущи*** помощи и дарения ***от страната***	8 000	49 409
46-00	**Помощи и дарения от чужбина**		0	1 937
	46-30	***текущи*** помощи и дарения от ***други държави***	0	1 937
ВСИЧКО	***99-99***	**I. ВСИЧКО ПРИХОДИ, ПОМОЩИ И ДАРЕНИЯ**	10 382 900	10 669 499

Изпълнението на планираните в бюджета на Община Разлог собствени – данъчни и неданъчни приходи е 103 %. Основно преизпълнението се дължи на продължаващата, от предходните години, тенденция за събиране в повече от планираните приходи от Имуществени и други местни данъци – 532 158 лева, Приходи и доходи от собственост - 768 042 лева.

1.2 ПРИХОДИ ОТ РЕПУБЛИКАНСКИЯ БЮДЖЕТ

Предвидените в бюджета на Република България средства за делегираните държавни дейности за Община Разлог през годината са постъпвали регулярно по сметката на общината в размерите по тримесечно разпределение, съгласно Закона за бюджета на Република България за 2023 година.

Получените субсидии като трансфери от централния бюджет за 2023 са както следва:

		III-IV. ТРАНСФЕРИ И ВРЕМЕННИ БЕЗЛИХВЕНИ ЗАЕМИ - РЕКАПИТУЛАЦИЯ	държавни дейности		местни дейности	
§§	под-§§	НАИМЕНОВАНИЕ НА ПАРАГРАФИТЕ И ПОДПАРАГРАФИТЕ	План	Отчет	План	Отчет
31-00	Трансфери между бюджета на бюджетната организация и ЦБ (нето)		22 774 003	22 687 579	4 232 895	4 232 895
	31-10	трансфери от/за ЦБ (+/-)	x	x	x	x
	31-11	обща субсидия и други трансфери за държавни дейности от ЦБ за общини (+)	21 450 828	21 450 828	x	x
	31-12	обща изравнителна субсидия и други трансфери за местни дейности от ЦБ за общини (+)	x	x	1 451 700	1 451 700
	31-13	получени от общини целеви субсидии от ЦБ за капиталови разходи (+)	0	0	1 182 400	1 182 400
	31-18	получени от общини трансфери за други целеви разходи от ЦБ чрез кодовете в СЕБРА 488 001 xxx-x	439 745	439 745	1 598 795	1 598 795
	31-28	получени от общини трансфери за други целеви разходи от ЦБ чрез кодове в СЕБРА 488 002 xxx-x	883 430	826 724	0	0
61-00	Трансфери между бюджети (нето)		0	1 353 867	32 915	1 985 208
	61-01	трансфери между бюджети - получени трансфери (+)	0	1 462 841	32 915	1 930 471
	61-02	трансфери между бюджети - предоставени трансфери (-)	0	-108 974	0	0
	61-05	трансфери от МТСП по програми за осигуряване на заетост (+/-)	0	0	0	54 737
62-00	Трансфери между бюджети и сметки за средствата от ЕС (нето)		1 071	-775	0	71 426
	62-01	- получени трансфери (+/-)	1 071	0	0	75 735
	62-02	- предоставени трансфери (+/-)	0	-775	0	-4 309
64-00	Трансфери от/за държавни предприятия и други лица, включени в КФП		0	0	0	11 194
	64-01	- получени трансфери (+)	0	0	0	11 194
	64-02	- предоставени трансфери (-)	0	0	0	0
ВСИЧКО	99-99	III. ВСИЧКО ТРАНСФЕРИ	22 775 074	24 040 671	4 265 810	6 300 723
75-00	Временни безлихвени заеми между бюджети (нето)		0	0	-185 000	0
76-00	Временни безлихвени заеми между бюджети и сметки за средствата от ЕС (нето)		23 281	-32 731	81 002	192 109
ВСИЧКО	99-99	IV. ВСИЧКО ВРЕМЕННИ БЕЗЛИХВЕНИ ЗАЕМИ	23 281	-32 731	-103 998	192 109

През 2023 година, на база решения на министерски съвет, по бюджета на община Разлог, за 3 месеца, са извършени служебно 53 промени, довели до увеличение на планираните стойности в делегираните от държавата дейности с 1 265 597 лева и 2 034 913 лева в местните.

2. РАЗХОДИ

2.1 РАЗХОДИ ЗА ДЪРЖАВНИ, МЕСТНИ ДЕЙНОСТИ И ДОФИНАНСИРАНЕ НА ДЕЛЕГИРАНИ ОТ ДЪРЖАВАТА ДЕЙНОСТИ

Разходите за делегирани от държавата дейности са извършвани до размерите на предоставените бюджетни кредити.

В следващата таблица е представено общо изпълнението на разходната част от бюджета по разходни параграфи, съгласно ЕБК, по първоначално-приетия от общински съвет – Разлог бюджет, без актуализациите, извършени по решение на общинския съвет и служебно - извършените, на основание чл. 56, ал. 2 от Закон за публичните финанси, промени.

	II. РАЗХОДИ - РЕКАПИТУЛАЦИЯ ПО ПАРАГРАФИ И ПОДПАРАГРАФИ	държавни дейности		местни дейности		дофинансиране	
под-§§	*НАИМЕНОВАНИЕ НА ПАРАГРАФИТЕ И ПОДПАРАГРАФИТЕ*	ПЛАН	ОТЧЕТ	ПЛАН	ОТЧЕТ	ПЛАН	ОТЧЕТ
Заплати и възнаграждения за персонала, нает по трудови и служебни правоотношения		12 801 877	12 969 533	1 887 888	1 998 283	211 716	202 803
01-01	заплати и възнаграждения на персонала нает по ***трудови правоотношения***	12 263 862	12 445 102	1 887 888	1 998 367	207 331	202 803
01-02	заплати и възнаграждения на персонала нает по ***служебни правоотношения***	538 015	524 431	0	-84	4 385	0
Други възнаграждения и плащания за персонала		1 838 320	2 676 684	289 276	348 605	0	0
02-01	за ***нещатен*** персонал нает по ***трудови правоотношения***	8 000	1 723 404	162 298	179 699	0	0
02-02	за персонала по ***извънтрудови правоотношения***	17 150	14 856	46 715	96 713	0	0
02-05	изплатени суми от ***СБКО за облекло и други*** на персонала, с характер на възнаграждение	316 078	436 604	34 179	40 901	0	0
02-08	***обезщетения*** за персонала, с характер на възнаграждение	129 125	187 708	18 745	16 307	0	0
02-09	***други***плащания и възнаграждения	1 367 967	314 112	27 339	14 985	0	0
Задължителни осигурителни вноски от работодатели		2 895 697	3 221 993	421 640	427 310	19 300	39 348
05-51	осигурителни вноски от работодатели за ***Държавното обществено осигуряване (ДОО)***	1 533 781	1 764 402	259 664	263 273	11 668	23 751
05-52	осигурителни вноски от работодатели за ***Учителския пенсионен фонд (УчПФ)***	246 904	330 033	0	0	0	0
05-60	***здравно-осигурителни вноски*** от работодатели	606 241	739 574	108 192	109 195	4 820	9 864
05-80	вноски за ***допълнително задължително осигуряване от работодатели***	508 771	387 984	53 784	54 842	2 812	5 733

Вноски за доброволно осигуряване		0	0	0	0	0	0
Издръжка		4 984 092	3 921 294	9 228 278	9 516 940	167 620	307 696
10-11	Храна	728 760	686 680	257 361	233 640	0	0
10-12	Медикаменти	10 958	13 189	142	27	0	0
10-13	Постелен инвентар и облекло	123 357	85 289	74 564	79 135	0	0
10-14	Учебни и научно-изследователски разходи и книги за библиотеките	288 460	171 959	0	0	0	0
10-15	материали	634 336	477 252	830 074	1 127 749	15 000	21 673
10-16	вода, горива и енергия	1 033 490	666 191	1 251 888	871 540	0	2 919
10-20	разходи за ***външни услуги***	1 508 082	1 323 466	4 345 991	5 206 313	0	36 779
10-30	Текущ ремонт	585 374	351 106	2 303 435	1 813 928	152 620	96 325
10-51	командировки ***в страната***	32 904	21 148	18 937	23 960	0	0
10-52	краткосрочни командировки ***в чужбина***	21 007	0	24 079	2 700	0	0
10-53	дългосрочни командировки ***в чужбина***	5 310	0	1 800	0	0	0
10-62	разходи за ***застраховки***	8 500	18 405	50 552	72 111	0	0
10-63	***такса ангажимент по заеми***	3 000	0	0	0	0	0
10-69	***други*** финансови услуги	0	0	3 957	14 015	0	0
10-92	разходи за договорни санкции и неустойки, съдебни обезщетения и разноски	0	102 764	1 924	10 184	0	150 000
10-98	други разходи, некласифицирани в другите параграфи и подпараграфи	554	3 845	63 574	61 638	0	0
Платени данъци, такси и административни санкции		10 000	24 578	99 945	137 857	0	0
19-01	платени ***държавни*** данъци, такси, наказателни лихви и административни санкции	10 000	7 198	12 309	51 083	0	0
19-81	платени ***общински*** данъци, такси, наказателни лихви и административни санкции	0	17 380	87 636	86 774	0	0
Разходи за лихви по заеми от страната		0	0	0	104 783	0	0
22-24	Разходи за лихви по ***други заеми от страната***	0	0	0	104 783	0	0
Стипендии		130 884	75 347	0	0	0	0
Текущи трансфери, обезщетения и помощи за домакинствата		802 584	519 263	125 132	47 277	0	0
42-02	обезщетения и помощи по ***социалното подпомагане***	0	23 034	0	0	0	0
42-14	обезщетения и	0	0	125 132	46 377	0	0

	помощи по ***решение на общинския съвет***						
42-19	***други*** текущи трансфери за домакинствата	802 584	496 229	0	900	0	0
Субсидии и други текущи трансфери за нефинансови предприятия		0	9 123	140 000	112 891	0	0
43-01	за текуща дейност	0	0	140 000	112 891	0	0
43-09	***други*** субсидии и плащания	0	9 123	0	0	0	0
Субсидии и други текущи трансфери за финансови институции		0	0	0	0	0	0
Субсидии и други текущи трансфери за юридически лица с нестопанска цел		565 383	565 450	504 000	491 183	0	5 900
Разходи за членски внос и участие в нетърговски организации и дейности		0	0	14 000	15 745	0	0
Основен ремонт на дълготрайни материални активи		0	82 171	2 429 018	2 833 008	0	43 295
Придобиване на дълготрайни материални активи		53 384	95 625	9 383 775	8 870 889	25 000	1 798
52-01	придобиване на ***компютри и хардуер***	39 634	43 557	25 000	7 934	0	1 798
52-03	придобиване на ***друго оборудване, машини и съоръжения***	0	44 985	90 637	1 964 317	0	0
52-04	придобиване на ***транспортни средства***	0	0	130 000	191 343	0	0
52-05	придобиване на ***стопански инвентар***	0	7 083	30 000	68 491	0	0
52-06	изграждане на ***инфраструктурни обекти***	0	0	8 562 880	6 623 144	0	0
52-19	придобиване на ***други ДМА***	13 750	0	545 258	15 660	25 000	0
Придобиване на нематериални дълготрайни активи		0	0	6 000	14 091	0	0
53-01	придобиване на програмни продукти и лицензи за програмни продукти	0	0	6 000	11 610	0	0
53-09	придобиване на ***други*** нематериални дълготрайни активи	0	0	0	2 481	0	0
Придобиване на земя		0	0	76 540	30 000	0	0
99-99	**II. ВСИЧКО РАЗХОДИ - РЕКАПИТУЛАЦИЯ ПО ПАРАГРАФИ И ПОДПАРАГРАФИ**	24 082 221	24 161 061	24 605 492	24 948 862	423 636	600 840

Изпълнението на разходната част на бюджет, спрямо плана за 2023 година е представено в таблицата за всички разходи по Единната бюджетна класификация.

Видно от данните за изпълнение на разходите във финансираните от Държавния бюджет дейности е, че предоставените средства са разходвани целесъобразно и икономично.

Разходите за местни дейности се финансират изцяло в частта разходи от собствени приходи и трансфери за местни дейности през отчетната година и преходен остатък от предходната, а за капиталови разходи от собствени приходи и целева субсидия от РБ. Средствата са

изразходвани съобразно приходите в бюджета. Към настоящия момент не са налични просрочени задължения.

Превишението на фактически извършените разходи спрямо планираните, се дължи на факта, че в таблицата са представени данни за стойността на разходите по първоначално-приетия от общински съвет – Разлог бюджет, без актуализациите, извършени по решение на общинския съвет и служебно -извършените, на основание чл. 56, ал. 2 от Закон за публичните финанси, промени.

В предварително приетия бюджет, средствата за дофинансиране на държавно делегираните дейности са формирани от преходни остатъци от 2022 година, очаквани постъпления от собствени приходи и предоставени за сметка на общински приходи средства за текущи и капиталови разходи.

Въпреки значителното увеличение на разходите по някой от параграфите, предвид значителното преизпълнение на приходната част на бюджета в частта на собствените приходи и трансферите, в бюджет на община Разлог е наличен значителен буфер, изразен в остатъка по сметки за следващия период.

3. ОТЧЕТ ЗА ИЗПЪЛНЕНИЕТО НА ИЗВЪН БЮДЖЕТНИ СМЕТКИ И ФОНДОВЕ, В ТОВА ЧИСЛО И СМЕТКИТЕ ЗА СРЕДСТВА ОТ ЕВРОПЕЙСКИЯ СЪЮЗ

Информацията в таблиците представя приходите и разходите реализирани във връзка с изпълнението на програми и проекти, финансирани със средства от ЕС и предвидените в Капиталовия списък на Община Разлог разходи, финансирани със средства от ИБСФ. Разходите са извършвани съобразно утвърдените бюджети по проекти.

Отчетът за изпълнението на сметки и фондове, в това число и сметките за средства от Европейския съюз е разработен в 4 направления, според източника на средствата, както следва:

3.1. ОТЧЕТ ЗА СРЕДСТВА ОТ ЕВРОПЕЙСКИ СЪЮЗ НА БЕНЕФИЦИЕНТИ НА КОХЕЗИОННИЯ И СТРУКТУРНИТЕ ФОНДОВЕ КЪМ НАЦИОНАЛНИЯ ФОНД

ПОКАЗАТЕЛИ	§§	*ОТЧЕТ 2023 г.*	*местни дейности*	*Дофинанси-ране*
(а)		(2)	*(4)*	*(5)*
I. ПРИХОДИ, ПОМОЩИ И ДАРЕНИЯ	§§ 01 - 48	**9 653**	9 653	0
2. Други приходи	§§ 24 - 42	9 653	9 653	0
2.3 Глоби, санкции и наказателни лихви	§28	9 653	9 653	0
II. РАЗХОДИ	**§§ 01 - 57**	**1 628 132**	1 389 296	103 237
1. Персонал		239 369	105 518	42 660
1.1. Заплати и възнаграждения за персонала, нает по трудови и служебни прав.	§ 01	85 344	48 642	33 743
1.2. Други възнаграждения и плащания за персонала	§ 02	118 975	38 675	1 909
1.3. Осигурителни вноски	§§ 05 и 08	35 050	18 201	7 008

2. Издръжка	§§ 10; 19; 46	163 349	156 538	6 811
4. Социални разходи, стипендии	§§ 39 - 42	56 312	0	11 904
в т. ч. стипендии	§ 40	11 904	0	11 904
6. Придобиване на нефинансови активи	§§ 51 - 54	1 169 102	1 127 240	41 862
III. Трансфери	**§§ 30 - 31; 32; 60 - 67; 69; 74 - 78**	**1 608 635**	1 473 037	0
2. Други трансфери	§§ 32; 61- 67; 74 - 78	1 608 635	1 473 037	0
в т. ч. временни безлихвени заеми	§§ 74 - 78	490 983	487 996	0
V. Дефицит / излишък = I - II +III - IV		**(9 844)**	93 394	(103 237)
VI. Финансиране	**§§ 70 - 98**	**9 844**	9 844	0
6. Друго вътрешно финансиране	§§ 83; 85 - 88; 92-02; 93	91 602	91 602	0
друго финансиране	§§ 87; 88 и 93	91 602	91 602	0
8. Наличности в началото на периода	под. §§ 95-01 до 95-06	15 516	15 516	0
9 Наличности в края на периода	под. §§ 95-07 до 95-13	-97 274	-97 274	0

3.2. ОТЧЕТ ЗА ДРУГИ СРЕДСТВА ОТ ЕВРОПЕЙСКИЯ СЪЮЗ

ПОКАЗАТЕЛИ	§§	*ОТЧЕТ 2023 г.*	*местни дейности*	*Дофинанси-ране*
(а)		(2)	*(4)*	*(5)*
I. ПРИХОДИ, ПОМОЩИ И ДАРЕНИЯ	§§ 01 - 48	**121 324**	121 324	0
2. Други приходи	§§ 24 - 42	-52	-52	0
2.4 Други неданъчни приходи	§§ 36 - 37 и §§ 41 - 42	-52	-52	0
4. Помощи и дарения от чужбина	§§ 46 - 48	121 376	121 376	0
II. РАЗХОДИ	**§§ 01 - 57**	**99 592**	11 966	87 626
1. Персонал		11 409	9 337	2 072
1.1. Заплати и възнаграждения за персонала, нает по трудови и служебни прав.	§ 01	7 020	7 020	0
1.2. Други възнаграждения и плащания за персонала	§ 02	2 000	0	2 000
1.3. Осигурителни вноски	§§ 05 и 08	2 389	2 317	72
2. Издръжка	§§ 10; 19; 46	88 183	2 629	85 554
III. Трансфери	**§§ 30 - 31; 32; 60 - 67; 69; 74 - 78**	**-55 948**	-55 948	0
2. Други трансфери	§§ 32; 61- 67; 74 - 78	-55 948	-55 948	0
в т. ч. временни безлихвени заеми	§§ 74 - 78	-70 749	-70 749	0
V. Дефицит / излишък = I - II +III - IV		**(34 216)**	53 410	(87 626)
VI. Финансиране	**§§ 70 - 98**	**34 216**	34 216	0
6. Друго вътрешно финансиране	§§ 83; 85 - 88; 92-02; 93	34 216	34 216	0
друго финансиране	§§ 87; 88 и 93	34 216	34 216	0

3.3. ОТЧЕТ ЗА СРЕДСТВА ОТ ЕВРОПЕЙСКИ СЪЮЗ НА /БЕНЕФИЦИЕНТИ НА РАЗПЛАЩАТЕЛНА АГЕНЦИЯ (РА) КЪМ ДФ ЗЕМЕДЕЛИЕ

ПОКАЗАТЕЛИ	§§	ОТЧЕТ 2023 г.	местни дейности	Дофинанси-ране
(а)		(2)	(4)	(5)
I. ПРИХОДИ, ПОМОЩИ И ДАРЕНИЯ	§§ 01 - 48	**0**	0	0
II. РАЗХОДИ	**§§ 01 - 57**	**3 211**	0	3 211
2. Издръжка	§§ 10; 19; 46	3 211	0	3 211
III. Трансфери	**§§ 30 - 31; 32; 60 - 67; 69; 74 - 78**	**1 429 905**	1 429 905	0
2. Други трансфери	§§ 32; 61- 67; 74 - 78	1 429 905	1 429 905	0
V. Дефицит / излишък = I - II +III - IV		**1 426 694**	1 429 905	(3 211)
VI. Финансиране	**§§ 70 - 98**	**(1 426 694)**	(1 426 694)	0
9 Наличности в края на периода	под. §§ 95-07 до 95-13	-1 426 694	-1 426 694	0

3.4. ОТЧЕТ ЗА СРЕДСТВАТА ПО ДРУГИ МЕЖДУНАРОДНИ ПРОГРАМИ ОТ ЕВРОПЕЙСКИ СЪЮЗ

ПОКАЗАТЕЛИ	§§	ОТЧЕТ 2023 г.	местни дейности	Дофинанси-ране
(а)		(2)	(4)	(5)
I. ПРИХОДИ, ПОМОЩИ И ДАРЕНИЯ	§§ 01 - 48	**594**	594	0
4. Помощи и дарения от чужбина	§§ 46 - 48	594	594	0
II. РАЗХОДИ	**§§ 01 - 57**	**0**	0	0
1. Персонал		0	0	0
2. Издръжка	§§ 10; 19; 46	0	0	0
3. Лихви	§§ 21 - 29	0	0	0
4. Социални разходи, стипендии	§§ 39 - 42	0	0	0
5.Субсидии	§§ 43 - 45; 49	0	0	0
6. Придобиване на нефинансови актиии	§§ 51 - 54	0	0	0
7. Капиталови трансфери	§ 55	0	0	0
8. Предоставени текущи и капиталови трансфери за чужбина		0	0	0
9. Прираст на държавния резерв и изкупуване на земеделска продукция	(+ § 57 - под.§ 40-71)	0	0	0
III. Трансфери	**§§ 30 - 31; 32; 60 - 67; 69; 74 - 78**	**0**	0	0
IV. Вноска в общия бюджет на ЕС	**§ 33**	**0**	0	0
V. Дефицит / излишък = I - II +III - IV		**594**	594	0
VI. Финансиране	**§§ 70 - 98**	**(594)**	(594)	0
6. Друго вътрешно финансиране	§§ 83; 85 - 88; 92-02; 93	-594	-594	0

Видно от информацията за приходите и разходите реализирани във връзка с изпълнението на програми и проекти, финансирани със средства от ЕС в това число и предвидените Капиталови разходи, е че необходимите ресурси за реализация на изпълняваните от Община Разлог програми и проекти към края на 2023 година са осигурени от общинския бюджет и от бюджетите на съответните програми и се отчитат в съответствие с действащата нормативна база.

4. ИНФОРМАЦИЯ ЗА ИЗПЪЛНЕНИЕТО НА ФИСКАЛНИТЕ ЦЕЛИ, КАКТО И ЗА ИЗПЪЛНЕНИЕТО НА ПРОГНОЗИТЕ ПО ЧЛ. 82, АЛ. 3. ОТ ЗПФ

През 2023 година Община Разлог изпълнява фискалните цели и ограниченията, определени от Общински съвет Разлог, в съответствие с изискванията на Закона за публичните финанси.

С решение 205, вписано в протокол 6 от редовно заседание на Общински Съвет Разлог, проведено на 14 Септември 2023 година, е определен максималния размер на новите задължения и ангажименти за разходи, които могат да бъдат натрупани през 2023 година. Максималния размер на новите задължения за разходи е до 15%, а на ангажиментите за разходи – 50% от средногодишния размер на разходите от последните четири години, които съгласно Закона за публичните финанси са максимално допустимите размери на показателите.

Наличните към 31.12.2023 година задължения за разходи по отчета на Община Разлог са 1 669 820 лева или 4.09% от средногодишния размер на разходите за последните 4 години. Стойността на показателя е формирана от наличните към края на отчетния период парични задължения за разходи, с изключение на задълженията за разходи за персонал, пенсии и приравнени на тях плащания, лихви по дълга (включително по гарантирания от държавата и от общините дълг), за данъци и други публични държавни и общински вземания. Не са задължения за разходи провизиите за задължения съгласно счетоводното законодателство, приложимо за бюджетните организации, задълженията, които представляват дълг, както и поетите ангажименти за разходи.

Наличните към 31.12.2023 година ангажименти за разходи по отчета на Община Разлог са 25 853 184 лева, представляващи 63.37% от средногодишния размер на разходите за последните 4 години.

Стойността на показателя се формира от клаузи на договори, разпоредби на нормативни и административни актове, съдебни и арбитражни решения, които обвързват бюджетните организации с бъдещи плащания за разходи и/или нови задължения за разходи с определима стойност, с изключение на: разходите за персонал, пенсии и приравнени на тях плащания, лихви по дълга (включително по гарантирания от държавата и общините дълг), както и разходите за данъци и други публични държавни и общински вземания.

Ограничението за размера на допустимите максимални размери на новите задължения и ангажименти за разходи, не се прилага за разходи, финансирани за сметка на помощи и дарения. Съгласно § 1. т. 28 от ДР към ЗПФ „Помощи и дарения" са средствата от Европейския съюз и по други международни програми и договори, които се предоставят безвъзмездно по съответните бюджети и/или сметки за средства от Европейския съюз, както и всички други безвъзмездно предоставени на бюджетните организации средства, които не са глоби, санкции, неустойки или конфискувани активи. Поради тази причина в стойността на показателя е намалена с 11 042 000 лева – размера на разходите по сключени договори, за които е осигурено безвъзмездно финансиране от други бюджети, в следствие на което стойността на наличните към 31.12.2023 година ангажименти за разходи по отчета на Община Разлог е 14 811 184 лева, представляващи 36.31% от средногодишния размер на разходите за последните 4 години.

Показател	отчет 2020 г.	отчет 2021 г.	отчет 2022 г.	отчет 2023 г.
Налични към края на годината задължения за разходи	x	x	x	1 669 820
Размер на отчетените/прогнозни разходи	31 672 237	32 688 761	49 111 349	49 710 763
Съотношение на наличните към края на год. задължения за разходи към средногод. размер на разходите за последните 4 години. (до 15%)	x	x	x	4.09%
Налични към края на годината поети ангажименти за разходи	x	x	x	14 811 184
Размер на отчетените/прогнозни разходи	31 672 237	32 688 761	49 111 349	49 710 763
Съотношение на наличните към края на год. поети ангажименти за разходи към средногод. размер на разходите за последните 4 г. (до 50%)	x	x	x	36.31%

ОЦЕНКА ЗА НАЛИЧИЕ НА УСЛОВИЯТА ПО ЧЛ. 130А, АЛ. 1 КЪМ КРАЯ НА ПРЕДХОДНАТА ГОДИНА.

Съгласно разпоредбите на чл. 130а от ЗПФ, общини с финансови затруднения са общини, за които са налице три или повече от следните условия:

1. не се спазват фискалните правила по чл. 32, ал. 1 и 2;
2. наличните към края на годината задължения за разходи по бюджета на общината надвишават 15 на сто от средногодишния размер на отчетените разходи за последните 4 години;
3. наличните към края на годината поети ангажименти за разходи по бюджета на общината надвишават 50 на сто от средногодишния размер на отчетените разходи за последните 4 години;
4. наличните към края на годината просрочени задължения по бюджета на общината надвишават 5 на сто от отчетените за последната година разходи на общината;
5. бюджетното салдо по бюджета на общината през последните три години е отрицателна величина за всяка една от трите години;
6. осредненото равнище на събираемост за данъка върху недвижимите имоти и данъка върху превозните средства е под осреднената събираемост на двата данъка за всички общини, отчетена за последната година.

Предвид гореизложеното и в резултат на оценката е установено, че не са налице три или повече от условията по чл. 130а, ал. 1 и не се налага да бъде открита процедура за финансово оздравяване.

5. ИНФОРМАЦИЯ ЗА ОБЩИНСКИЯ ДЪЛГ, ИЗДАДЕНИТЕ ОБЩИНСКИ ГАРАНЦИИ, ДЪЛГА НА ЛИЦАТА ПО ЧЛ. 8А ОТ ЗАКОНА ЗА ОБЩИНСКИЯ ДЪЛГ И ИЗДАДЕНИТЕ ОТ ТЯХ ГАРАНЦИИ

Наличния към 31 Декември 2023 година общински дълг, поет от Община Разлог, по смисъла на чл. 3 от Закона за общинския дълг е 4 933 549.00 лева, както следва:

ОТЧЕТ ЗА ДЪЛГА КЪМ 31 **Декември** 2023 **година**

Описание на дълга (Решение на Общински съвет, Номер на договор(емисия))		1. Договор за кредит № 575 от 16.06.2021 г., Решение на ОбС № 234/29.12.2020 г.
Размер на дълга по договор		9 000 000.00 лв.
Кредитор		ФОМС "ФЛАГ" ЕАД
Краен срок за погасяване		25.5.2038
Остатъчен размер на дълга към 01.01.2023 г. (в лева)		3 652 839.00 лв.
Извършени погашения по главница през 2023 г. (в лева)		564 000.00 лв.
Извършени разходи по дълга през 2023 г. (в лева)		104 783.00 лв.
в т.ч.:	разходи за лихви	113 240.00 лв.
	др. разходи (такси, комисионни и др.)	18 298.00 лв.
Общо извършени плащания по дълга през 2023 г. по главница и разходи (в лева)		668 783.00 лв.
Усвояване на дълг през 2023 г.		1 844 710.00 лв.
Остатъчен размер на дълга към 31.12.2023 г. (в лева)		4 933 549.00 лв.
Остатък за усвояване към 31.12.2023 г. (в лева)		3 173 450.00 лв.

Предвид изложеното и на основание чл. 140, ал. 1, 2, 3 и 5 от Закона за публичните финанси, чл. 21, ал. 1, т. 6 от ЗМСМА, чл. 9 от Закона за общинския дълг и чл. 44, ал. 1, 2, 3 и 5 от Наредба за условията и реда за съставяне на бюджетната прогноза за местните дейности за следващите три години, за съставяне, приемане, изпълнение и отчитане на бюджета на Община Разлог, приета с решение 281, вписано в протокол 13 от редовно заседание на Общински съвет Разлог, проведено на 19.12.2013 година предлагам Общински съвет град Разлог да вземе следните

РЕШЕНИЯ:

1. Приема годишния отчет за изпълнението на бюджета на Община Разлог за 2023 година.

2. Приема отчет за изпълнението на сметките за средства от Европейския съюз.

3. Приема информация за изпълнението на фискалните цели, както и за изпълнението на прогнозите по чл. 82, ал. 3 от ЗПФ.

4. Приема Годишен отчет за състоянието на общинския дълг, съгласно в Таблица „Информация за общинския дълг, издадените общински гаранции, съотношението на плащанията, дълга на лицата по чл. 8а от Закона за общинския дълг и издадените от тях гаранции през 2023 година на община Разлог“ (Приложение 19 към Писмо № ФО-3 от 2024 г. – Министерство на Финансите – Дирекция „Финанси на общините“).

МОТИВИ: Настоящите решения са приети на основание чл. 140, ал. 1, 2, 3 и 5 от Закона за публичните финанси, чл. 21, ал. 1, т. 6 от ЗМСМА, чл. 9 от Закона за общинския дълг и чл. 44, ал. 1, 2, 3 и 5 от Наредба за условията и реда за съставяне на бюджетната прогноза за местните дейности

за следващите три години, за съставяне, приемане, изпълнение и отчитане на бюджета на Община Разлог, приета с решение 281, вписано в протокол 13 от редовно заседание на Общински съвет Разлог, проведено на 19.12.2013 година; като взе предвид, че текущото наблюдение на бюджета на Общините е в компетенциите на Общинските съвети.

Приложения:

„Информация за общинския дълг, издадените общински гаранции, съотношението на плащанията, дълга на лицата по чл. 8а от Закона за общинския дълг и издадените от тях гаранции през 2023 година на община Разлог“ (Приложение 19 към Писмо № ФО-3 от 2024 г. – Министерство на Финансите – Дирекция „Финанси на общините“)

С УВАЖЕНИЕ:

Изготвил:

инж. Красимир Герчев
Кмет на Община Разлог

Тодор Дамянов
Главен експерт отдел ФСДБ

Съгласувал:

Елена Тумбева
Главен Юрисконсулт