

ДОКЛАДНА ЗАПИСКА

ОТ СВЕТЛИН АЛЕКСИЕВ СРЕТЕНИЕВ КМЕТ НА ОБЩИНА БОЙЧИНОВЦИ

(Приета с Решение № 387 от Протокол № 62/26.04.2023 год.)

Относно: Одобряване на разчетни показатели, условия и лимити за уреждане на бюджетни отношения за срока до приемане на бюджет на община Бойчиновци за 2023 г., в съответствие със Закона за прилагане на разпоредби на Закона за държавния бюджет на Република България за 2022 г., Закона за бюджета на държавното обществено осигуряване за 2022 г. и Закона за бюджета на здравноосигурителната каса за 2022 г.

УВАЖАЕМИ ДАМИ И ГОСПОДА ОБЩИНСКИ СЪВЕТНИЦИ,

Ежегодно в изпълнение на чл.84, ал.4 от Закона за публичните финанси, кметът на общината внася в общинския съвет проект на бюджета на общината в срок до 20 работни дни от обнародване на Закона за държавния бюджет за съответната година.

Към 31.12.2022 г. Народното събрание не прие Закон за държавния бюджет на Република България за 2023 г. и така за втора поредна година държавата не спази определените в Закона за публичните финанси срокове за бюджетната процедура. Липсата на държавен бюджет възпрепятства възможността за приемане на общински бюджет за съответната година, с което допълнително се утежнява управлението на местните финанси.

За разлика от 2022 година, когато приемането на ЗДБРБ закъсня с три месеца, то през 2023 се очертава държавата и общините да работят без приет ЗДБРБ за неизвестно колко дълъг период. Независимо от забавянето и неяснотите, които се отчитат на този етап е необходимо предприемане на действия за подготовка и приемането на конкретни решения на общинските съвети за одобряването на основни разчетни показатели за времето до приемане на общинския бюджет.

За да се гарантира все пак дейността на общините в държавен вестник брой 104 от 2022 г. бе обнародван Закон за прилагане на разпоредби на Закона за държавния бюджет на Република България за 2022 г., Закона за бюджета на държавното обществено осигуряване за 2022 г. и Закона за бюджета на Националната здравноосигурителна каса за 2022 г., който влезе в сила от 01.01.2023 г. и ще действа до приемането на Закон за държавния бюджет на Република България за 2023 г.

Основните моменти в т.нар. „удължителен закон“, отнасящи се до общините са следните:

- Разходите по бюджетите на общините се извършват в размери, не по-големи от размера на разходите за същия период на 2022 г. и при отчитане на влезли в сила нормативни актове, а разходите за персонал и ангажменти с незабавна реализация- до фактическия им размер за съответния месец на 2023 г.;
- Не се допуска намаление или увеличение на достигнатите размери на основните месечни заплати към 31 декември на 2022 г. в рамките на заеманата длъжност, с изключение на изменения в размерите, определени с нормативен акт;
- Кметът на общината може да финансира разходи за местни дейности в размери по-големи от разходите за същия период на предходната година до размера на собствените приходи на общината за съответния период, бюджетните взаимоотношения с централния бюджет и с други бюджети и сметки за средства от Европейския съюз по чл.45, ал.1, т.3 от Закона за публичните финанси, заемните средства на общината и наличните средства от преходните остатъци по бюджета на общината.
- Трансферите за обща субсидия за финансиране на делегираните от държавата дейности, за обща изравнителна субсидия, трансфери за зимно поддържане и снегочистиване на общинска пътна мрежа и целевата субсидия за капиталови разходи се предоставят по реда на чл.54 от ЗДБРБ за 2022 г. на база достигнатия размер към 31.12.2022 г. и при отчитане на влезли в сила нормативни актове.
- Неусвоените към 31.12.2022 г. средства по бюджетите на общините от трансферите за обща субсидия за финансиране на делегираните от държавата дейности, постъпили през 2022 г. и през предходни години, с изключение на тези във функция „Образование“, могат да се разходват за делегираните от държавата дейности във всички функции, в т.ч. за капиталови разходи, ако това не противоречи на условията, определени в нормативния акт, с който са одобрени.
- Неусвоените към 31.12.2022 г. средства по бюджетите на общините от трансфери за други целеви разходи, постъпили на основание актове на Министерския съвет, се разходват за същата цел през 2023 г.
- С ПМС № 497/29.12.2022 г., считано от 01.01.2023 г. размерът на минималната работна заплата за страната е увеличен от 710 лв. на 780 лв., но средствата необходими за достигане на този размер, както и осигурителните вноски са за сметка на общинския бюджет в местните дейности;

С приетото ПМС №7/19.01.2023 г. за уреждане на бюджетни взаимоотношения през 2023 година и писма №№ ФО -1 и ФО-2 от 20.01.2023 г. на Министерство на финансите бяха определени условия, разпоредби и дадени допълнителни указания по отношение на работата на общините в условията на неприет държавен бюджет. С постановлението са одобрени размерите на трансферите за делегираните от държавата дейности, на база достигнатите размери на стандартите за 2022 г., размера на трансферите за обща изравнителна субсидия за местните дейности, трансферите за зимно поддържане и снегопочистване и целевата субсидия за капиталови разходи. Удължено е действието на някои разпоредби на ПМС №31 от 2022 г. за изпълнение на държавния бюджет за 2022 г., в т.ч. за транспортните разходи на служителите, за лимитите за средствата за СБКО и за органите, определящи лимитите за представителни цели.

Съгласно постановлението, общинския съвет може да приема разчети по показатели по единната бюджетна класификация, по индикативния годишен разчет за сметките за средствата от Европейския съюз, за тригодишните бюджетни прогнози и да определя условия и лимити по бюджетните приходи, помощи и даренията, разходите, бюджетните взаимоотношения, бюджетното салдо и операциите в частта на финансирането на бюджетното салдо до приемане на Закона за държавния бюджет на Република България за 2023 г.

С указание № ФО-2/20.01.2023 г. на Министъра на финансите са определени размерите на целевата субсидия за капиталови разходи и трансферите за зимно поддържане и снегопочистване на общински пътища за периода. Данните са на база показатели по механизма за определяне на основните бюджетни взаимоотношения между централния бюджет и бюджетите на общините, съгласно приложението към чл.51 от Закона за държавния бюджет на Република България за 2022 година, както и ПМС №229/2022 г. за одобряване на допълнителни трансфери по бюджетите на общините за 2022 г.

Съгласно указание №ФО-1 на Министъра на финансите:

- общинският съвет може да одобри за 2023 г. разпределението на средствата от целевата субсидия за капиталови разходи по обекти за строителство и основен ремонт, за придобиване на материални и нематериални дълготрайни активи и за проучвателни и проектни работи, включително за съфинансиране на заеми за капиталови разходи, като се напомня за регламентирания с чл. 44 от Постановление № 31 на Министерския съвет от 2022 г. за изпълнението на държавния бюджет на Република България за 2022 г. ограничения, че със средствата от целева субсидия за капиталови разходи не могат да се финансират разходи за общинската администрация за придобиване на леки автомобили, включително за плащания по договори за лизинг от предходни години, мобилни телефони и стопански инвентар.
- до приемането на бюджета на общината общинския съвет, по предложение на кмета на общината, може да одобри извършване на капиталови разходи за сметка на преходни остатъци от целевата субсидия за капиталови разходи, от общински приходи и заемни средства, както и за сметка на постъпили приходи през съответния период на 2023 г.

Предвид неяснотата относно продължителността на периода, в който ще се наложи да работим без приет бюджет, общинска администрация извърши анализи и съобразявайки се с нормативната уредба към момента, разработи прогнозни разчети за приходите и разходите на община Бойчиновци за 2023 г., в които са отразени прогнозните собствени приходи, преходен остатък от 2022 година и достигнатите размери на трансферите от Републиканския бюджет, предназначени за делегираните от държавата дейности, достигнатия размер през 2022 г. на общата изравнителна субсидия за местните дейности и на целевата субсидия за капиталови разходи.

Размерът на прогнозните разчети за приходите за 2023 г. е **15 165 421 лева**

в т.ч.

- | | |
|---|-----------------------|
| ➤ приходи за делегирани от държавата дейности | 8 601 197 лева |
| ➤ приходи за местни дейности | 6 564 224 лева |

ПЛАНИРАНИ РАЗЧЕТИ ЗА ПРИХОДИТЕ ЗА 2023 г.

I. Приходи за финансиране на делегирани от държавата дейности общо: 8 601 197 лв.
Формират се от:

➤	Обща субсидия за делегираните от държавата дейности	6 651 940 лева
➤	Собствени приходи на училища	70 684 лева
➤	Временно съхранявани средства на разпореждане	(-) 31 277 лева
➤	Преходен остатък в делегираните от държавата дейности	1 909 850 лева
(Приложение №1 и №2)		

II. Приходи за местни дейности общо 6 564 224 лева

Формират се от:

➤	Данъчни приходи	387 200 лева
➤	Неданъчни приходи	764 600 лева
➤	Обща изравнителна субсидия	1 133 600 лева
➤	Целева субсидия за зимно поддържане на ОПМ	55 900 лева
➤	Целева субсидия за капиталови разходи	841 700 лева
➤	Предоставени трансфери:	(-) 10 000 лева
➤	Временни безлихвени заем от/за сметки за чужди средства (нето)	(-) 503 750 лева
➤	Преходен остатък в местни дейности в размер на	3 894 974 лева
(Приложение №1 и №2)		

ПРОГНОЗНИ РАЗЧЕТИ ЗА РАЗХОДИ ЗА 2023 г.

В съответствие с чл.45, ал.1, т.2 от Закона за публичните финанси, са предвидени разчети за разходи за делегираните от държавата дейности, за дофинансиране на държавни дейности с местни приходи и за местни дейности, съгласно Единната бюджетна класификация за:

- а) персонал;
- б) издръжка;
- в) лихви;
- г) помощи и обезщетения за домакинствата;
- д) текущи субсидии;
- е) капиталови разходи.

I. Разходите в делегираните от държавата дейности са в размер на 8 601 197 лева.

Средствата за финансиране на делегираните от държавата дейности са определени по функции и дейности и параграфи, съгласно Единната бюджетна класификация за 2023, указанията от Министерство на финансите, в съответствие с натуралните показатели за община Бойчиновци и стойностните показатели, определени в Приложение към чл. 1, ал.2 от ПМС №7/19.01.2023 г. за уреждане на бюджетни отношения през 2023 г. и е включен реализирания преходен остатък от 2022 г.

Разпределение на разходите за делегираните от държавата дейности е представено в :
(Приложение №4)

1. Функция I “Общи държавни служби”

Предвидени са разходи за заплати, други възнаграждения и осигурителни вноски за сметка на работодателя на персонала, нает по трудово и служебно правоотношение.

2. Функция II “Отбрана и сигурност”

Предвидени са средства за:

- възнаграждения, осигурителни вноски за сметка на работодателя и издръжка на денонощните оперативни дежурни и изпълнители по поддръжка и охрана на пунктове за управление, като е отразен ръста на минималната работна заплата, считано от 01.01.2023 г.;
- издръжка на офиса на военния отчет;
- за издръжка на местната комисия за борба срещу противообществените прояви на малолетните и непълнолетните и за възнаграждения на обществените възпитатели;
- средства за доброволните формирования;
- средства за издръжка на районните полицейски инспектори и на детските педагогически стаи.

3. Функция III “Образование”

Съгласно Закона за предучилищното и училищното образование, кметът на общината, като първостепенен разпоредител с бюджет, разпределя средствата получени по единни разходни стандарти, между училищата, детските градини и обслужващите звена въз основа на формули за всяка дейност.

Освен средствата по формула в бюджета на съответното училище и детска градина се включват и:

- Установеното към края на 2022 г. превишение на постъпленията над плащанията по бюджета на училището или детската градина – преходен остатък;

- Собствените приходи на училището;

Със средствата за 2023 г. се финансират 6 детски градини и 5 училища на територията на общината, като са предвидени средства за възнаграждения и осигурителни вноски на персонала, издръжка и капиталови разходи.

4. Функция IV “Здравеопазване”

Предвидени са разходи за заплати, други възнаграждения и осигурителни вноски за сметка на работодателя на персонала в дейностите: яслени групи в детски градини, здравни кабинети в детските градини и общински училища, за здравния медиатор, както и издръжката на здравните кабинети.

5. Функция V “Социално осигуряване, подпомагане и грижи”

Предвидено е финансиране на специализираната институция за предоставяне на социални услуги - Дом за стари хора село Владимирово, като са включени разходите за заплати, други възнаграждения и осигурителни вноски за сметка на работодателя на персонала, както и издръжка на институцията и средства за социалната услуга „Асистентска подкрепа”, определени на база натурален показател „брой потребители”, които за община Бойчиновци са 34.

6. Функция VII “Почивно дело, култура, религиозни дейности”

Делегирани държавни дейности в тази функция са:

- разходите за субсидии на организации с нестопанска цел – читалищата, разпределени по единни разходни стандарти на база субсидирана численост. Разпределението е направено от комисия, съгласно разпоредбата на чл. 23, ал. 1 от Закона за народните читалища.
- средствата на училищата и детските градини за подпомагане на физическото възпитание и спорта.

Във всички делегирани от държавата дейности е отразен и реализирания преходен остатък от 2022 година.

II. Разходите за местни дейности са в размер на 6 304 538 лева.

Средствата за финансиране на местните дейности са разпределени по функции и дейности съгласно Единната бюджетна класификация за 2023 година и в съответствие с трансферите от ЦБ като обща изравнителна субсидия, целева субсидия за зимно поддържане, целева субсидия за капиталови разходи на база 2022 г. и собствени приходи на общината за 2023 г.

(Приложение №3).

Разпределение на разходите за местни дейности по функции:

1. Функция I “Общи държавни служби”

Предвидени са средства за възнаграждения и осигурителните вноски за сметка на работодателя на председателя на общинския съвет и общинските съветници, издръжка на общинския съвет, общинската администрация и администрацията в кметствата и кметските наместничества.

2. Функция V “Социално осигуряване, подпомагане и грижи”

Предвидени са средства за заплати, други възнаграждения, осигурителни вноски за сметка на работодателя на персонала в Домашен социален патронаж и издръжката му, като е отразено увеличението на минималната работна заплата за страната от 01.01.2023 г., както и средства за издръжка на клубовете на пенсионера, на инвалида, младежките клубове и средства за издръжка по програмите за временна заетост.

3. Функция VI “Жилищно строителство, благоустройство, комунално стопанство и опазване на околната среда”

Предвидени са средства за ел. енергия и поддръжка на уличното осветление, заплати, други възнаграждения, осигурителни вноски за сметка на работодателя на персонала и издръжка, дейности по сметосъбирането, сметоизвозването и депонирането на битови отпадъци, както и за капиталови разходи.

4. Функция VII “Почивно дело, култура, религиозни дейности”

Предвидени са средства за заплати, осигурителни вноски за сметка на работодателя на персонала, като е отразено и увеличението на минималната работна заплата за страната от 01.01.2023 г., предвидени са средства за подпомагане на спортни клубове и спортни състезания, за подпомагане на погребения на самотни хора без близки и роднини и за културни дейности.

5. Функция VIII “Икономически дейности и услуги”

Предвидени са средства за зимно поддържане и снегочистване на общинската пътна мрежа и улици, както и разходи, свързани със задължението на общината по Закона за защита на животните, за осъществяване на дейности по овладяване на популацията на безстопанствените животни.

III. Разходите за дофинансиране на държавни дейности с местни приходи са в размер на 259 686 лева.

Разпределение на разходите за дофинансиране на държавните дейности с местни приходи по функции: (Приложение №5)

1. Функция I “Общи държавни служби”

В тази функция за дофинансиране на държавни дейности с местни приходи са предвидени средства за заплати, други възнаграждения и осигурителни вноски за сметка на работодателя за допълнителната щатна численост към общинска администрация.

2. Функция III „Образование“

Предвидените средства в дофинансиране с местни приходи ще се разходват за подпомагане на издръжката на ОУ „Христо Ботев“ с. Мърчево и за осигуряване на средства за детските градини, кандидатствали по програма „Агора“.

3. Функция VII “Почивно дело, култура, религиозни дейности”

В тази функция са предвидени средства за дофинансиране с местни приходи дейността на читалищата на територията на общината и изплащане на обезщетение при придобито право на пенсия за осигурителен стаж и възраст в читалище с.Владимирово.

В приложение №6 са представени общо разчетите за разходи за делегираните от държавата дейности, местни дейности и дофинансиране по параграфи, дейности и по функции.

IV.Инвестиционната програма за 2023 г. е в размер на 4 585 814 лева.

Основни източници за финансиране са:

- целева субсидия за капиталови разходи	- 841 700 лева
- преходен остатък от целева субсидия за капиталови разходи	- 232 411 лева
- преходен остатък в Държавни дейности за училища 2022 г.	- 799 342 лева
- преходен остатък в Държавни дейности за училища 2021 г.	- 4 884 лева
- преходен остатък от собствени приходи от § 40-00 „Постъпления от продажба на нефинансови активи”	- 373 285 лева
- собствени средства – преходен остатък от 2022 г.	- 26 913 лева
- собствени средства за 2023 г.	- 449 814 лева
- сметки за средствата от Европейския съюз	- 153 438 лева
- средства от МРРБ и ПУДООС – преходен остатък от 2022 г.	- 1 704 027 лева

Източниците за финансиране са представени в Приложение №7

V. Просрочени вземания и задължения

Община Бойчиновци към 01.01.2023 г. има просрочени вземания на стойност

1 333 072 лева.

1.Вземанията са от:

- | | |
|--|----------------|
| - невнесени публични общински данъци и такси | 1 328 496 лева |
| - невнесени наеми земя | 3 697 лева, |
| - от такси домашен социален патронаж | 879 лева, |
2. Към 01.01.2023 година Община Бойчиновци няма просрочени задължения.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Община Бойчиновци си поставя за цел да осигури средства за всички сфери на обществения живот, да запази обема на предоставяните от общината услуги въпреки продължаващата несигурна обстановка. Ще се придържахме към нормативната база действаща към момента и предложените разчети за приходи и разходи до приемане на Закон за държавния бюджет на Република България за 2023 г. и съответно бюджет на общината.

СВЕТЛИН СРЕТЕНИЕВ /П/

Кмет на Община Бойчиновци