



# ОБЩИНА САПАРЕВА БАНЯ

2650 гр. Сапарева баня, ул. "Германия" №1, телефони : 0701/ 2 56 19 ; 0707/ 33 – 78 ; факс: 0701/ 2 -79 -18 ; e-mail : sap\_oha@abv.bg

## Д О К Л А Д

за изпълнението на бюджета, извънбюджетните сметки за средства от ЕС и за средства по програми и договори и чуждите средства на Община Сапарева баня към 31.12.2023 год.

Настоящият отчет се предоставя на Общински съвет Сапарева баня и местната общност, в изпълнение на чл.140, ал.1 от Закона за публичните финанси и Наредбата за условията и реда за съставяне на бюджетната прогноза за местни дейности за следващите три години, за съставяне, приемане, изпълнение и отчитане на бюджета на Община Сапарева баня.

Финансовият отчет към 31.12.2023 година на община Сапарева баня отразява имущественото и финансово състояние на общината, нейните промени настъпили през отчетния период, както и обвързаните с нея административни и управленски дейности.

Отчетът за касовото изпълнение на бюджета на община Сапарева баня за периода 01.01.2023г - 31.12.2023 година е изготвен в съответствие с изискванията на Закона за публичните финанси, Закона за държавния бюджет на Република България за 2023 г, Указанията на дирекция "Държавно съкровище" при Министерство на финансите - ДДС №8/21.12.2023г. за годишното счетоводно приключване и представяне на отчетите за касовото изпълнение на бюджетите, на сметките за средства от Европейския съюз и на сметките за чужди средства към 31.12.2023 година, както и на годишните оборотни ведомости и друга отчетна информация за 2023 г. на общините. С указанието /ДДС №8/ на Министерство на финансите се дават насоки за годишното счетоводно приключване на бюджетните организации за 2023 г. и се определят изискванията за публикуването на информация от годишните финансови отчети на бюджетните организации и др.

Бюджетът за 2023 година на Община Сапарева баня е изпълняван в условията на трудно прогнозируема среда, динамична политическа и

икономическа обстановка и беше повлиян от редица предизвикателства.

До началото на бюджетната 2023 година държавният бюджет не бе приет от Народното събрание, поради което приходите и разходите на общината се събираха и разходваха съобразно разпоредбата на чл.98, ал.1 от Закона за публичните финанси, а именно: приходите по бюджета на общината се събират в съответствие с действащите закони, а разходите се извършват в размери не по-големи от размера на разходите за същия период на предходната година, и при спазване на фискалните правила по този закон, с изключение на разходите за вода, горива, енергия, хранителни продукти и персонал.

С Постановление на Министерския съвет № 7 от 19.01.2023 г. бяха уредени част от бюджетните взаимоотношения през 2023 г. в периода до приемане на Закона за държавния бюджет на Република България за 2023 г.

В срок, фиксиран до 31.03.2023 г., бе удължено действието на част от разпоредбите на Постановлението за изпълнение на държавния бюджет на Република България за 2022 г. и финансирането на делегираните от държавата дейности се извършва съгласно показателите, приети с Решение № 337 на Министерския съвет от 2023 г. за изменение на РМС № 280 от 2022 г. за приемане на стандарти за делегираните от държавата дейности с натурални и стойностни показатели през 2023 г.

Финансов натиск върху отчета на Общината оказаха неприетия ЗДБРБ за 2023 година до м.08.2023 г., както и значително завишените цени на електроенергията, горивата и строителните материали спрямо същия период на предходната година и неяснотите, свързани с държавните мерки за овладяването ѝм.

Направен е анализ на дългосрочните цели по приетите от общината стратегии, прогнози и общинския план за развитие.

Реализацията на бюджет 2023 година в приходната и разходната част е осъществена при спазване на действащото законодателство през бюджетната година, а именно при условията и изискванията на принципите на финансова децентрализация, с ясно разграничаване на отговорностите - държавни и общински и в съответствие с нормите, критериите и изискванията на Закона за публичните финанси, Закона за държавния бюджет на Република България за 2023 година и указанията на Министерство на финансите.

На основание чл.140 от Закона за публичните финанси годишният отчет за изпълнение на бюджета се изготвя и представя по показателите по които е приет.

След направения анализ за изпълнението на бюджета на община Сапарева баня към 31.12.2023 г. се установи следното:

## II. По приходната част на бюджет 2023 г. на община Сапарева баня:

### ИМУЩЕСТВЕНИ ДАНЪЦИ И НЕДАНЪЧНИ ПРИХОДИ

Изпълнението на собствените приходи на община Сапарева баня към 31.12.2023 година са в размер на 97,33 %. При годишен план 4 910 000 лв. отчетният им размер възлиза на 4 779 048 лв.

#### 1. Данъчни приходи

От общите постъпления от местни приходи по бюджета на общината към 31.12.2023 г. 1 029 179 лв. са от данъчни приходи. Спрямо уточнения план в размер на 1 105 000 лв. изпълнението е 93,14 %.

- данък върху недвижимите имоти

Изпълнението към 31.12.2023 година възлиза на 328 517 лв., при разчет на бюджета за годината 350 000 лв. или 93,86 % . Спрямо същия период на 2022 година са събрани повече с 40 142 лв.

- данък върху превозните средства

Към 31.12.2023 година са постъпили 337 870 лв. при уточнен бюджет за годината 320 000 лв. или 105,58 %. Събрани повече 37 990 лв. в сравнение със същия период на 2022 г.

- данък за придобиване на имущество по дарение и възмезден начин

Отчетът е 261 769 лв. при разчет по бюджета 300 000 лв. или 87,26 %. Този данък е трудно прогнозируем и чувствителен към негативните тенденции, произтичащи от икономическата криза.

- патентният данък е с изпълнение 7 081 лв. при разчет по бюджета за годината 15 000 лв. или 47,21 %. Тук имаме събрани повече 84 лв. спрямо същия период на 2022 г.

- Туристическият данък е с изпълнение 93 942 лв. при план 120 000 лв. или 78,28%. Спрямо същия период на 2022 г. са събрани повече 10 421 лв.

#### НЕДАНЪЧНИ ПРИХОДИ

Към 31.12.2023 година неданъчните приходи възлизат на 3 749 869 лв. при план 3 805 000 лв. или 98,55 %.

#### НЕДАНЪЧНИТЕ ПРИХОДИ ВКЛЮЧВАТ:

- приходи и доходи от собственост, изпълнението е 1 333 445 лв. при разчет по бюджета 1 450 000 лв. или 91,96%. в т. ч.

- нетни приходи от продажба на стоки, услуги и продукция 1 013 274 лв. при план 1 200 000 лв. или 84,44%.

- приходи от наеми на имущество при план 80 000 лв. отчета възлиза на 71 011 лв. или 88,76 %.

- приходи от наеми на земя при разчетени по бюджет 170 000 лв. изпълнението възлиза на 149 160 лв. или 87,74%.

- приходи от дивиденди - 100 000 лв. получени от "Атомик инвест"

ООД дружество с 24% общинско участие.

На първо място по размер на постъпления от неданъчни приходи са приходите от общински такси в размер на 1 524 915 лв. при уточнен годишен план 1 520 000 лв. или 100,32%.

Изпълнението по видове общински такси е както следва:

- такса за битови отпадъци 676 979 лв. при уточнен план 750 000 лв. или 90,26 %.

- такса за ползване на пазари, тържища, панаири, тротоари, площи и улични платна - 1 506 лв. при годишен план от 5000 лв. или 30.12%

- такса за ползване на домашен социален патронаж при план по бюджета 65 000лв. отчета възлиза на 69 612 лв. Преизпълнението тук се дължи на увеличени брой ползватели на услугата.

- такса за административни услуги при план 50 000лв., отчета възлиза на 39 016 лв. или 78.03%.

- Такса технически услуги при план 150 000 лв. отчета за 2023 г. възлиза на 297 956 лв. или 198,64%. Тук влияние оказва инвестиционната активност на населението и бизнеса на територията на общината.

- такса за куче през година имаме постъпили суми в размер на 301 лв.

- други общински такси при разчет 500 000 лв. отчета възлиза на 439 545 лв. Тук се отчитат постъпленията от ползвателите на минерална вода.

- Глоби санкции и наказателни лихви за отчетния период са събрани 88 608 лв.

- други неданъчни приходи – 380 763 лв.

- внесен ДДС и други данъци върху продажбите – изпълнение

(-) 138 226 лв. в т.ч. внесен ДДС -/104 867лв. и внесен данък върху приходите от стопанска дейност -/ 33 359 лв.

- постъпления от продажба на нефинансови активи 483 194 лв.

- приходи от концесии - отчета за 2023 година възлиза на 59 167 лв.

- помощи и дарения от страната и чужбина 18 003 лв.

### ВЗАИМООТНОШЕНИЯ С ЦЕНТРАЛНИЯ БЮДЖЕТ

Взаимоотношенията с Републиканския бюджет включват получените трансфери /субсидии/ от Републиканския бюджет:

- Обща субсидия и други трансфери за държавни дейности от ЦБ за общини § 31-11 при план 5 678 055 лв. отчета възлиза на 5 678 055 лв. или 100%.

- Обща изравнителна субсидия и др. трансфери за местни дейности § 31-12: при разчет по бюджета в размер на 739 800 лв. изпълнението е 739 800 лв. или 100%. в т.ч. зимно поддържане и снегочистване на общински пътища 66 000 лв.

- Целеви трансфери за капиталови разходи & 31-13: при разчет по бюджета 485 400 лв. отчет 485 400 лв. или 100 %.

- Целеви трансфери от ЦБ по & 31-18 общината е получила 318 209 лв.
- Получени от общини целеви трансфери от ЦБ по & 31-28: 109 967 лв.
- Възстановени трансфери по § 31-20 /-/ 5 815 лв.

С допълнително предоставените средства от Министерство на финансите, на основание разпоредбите на ЗДБРБ за 2023 година са извършени служебни корекции на бюджетните взаимоотношения на общината с Републиканския бюджет.

#### ТРАНСФЕРИ

Получените трансфери за община Сапарева баня за отчетния период са както следва :

Трансфери по § 61-00 1 707 724 лв., в т.ч. трансфери от МТСП по програми за осигуряване на заетост 13 201 лв. и лична помощ 1 694 523 лв. по §62-00 /-/ 3 897 лв.,

Временни безлихвени заеми между бюджети и сметки за средства от ЕС в размер на /-/ 35 710 лв. и § 64-00 Трансфери от държавни предприятия и други лица включени КФП 7 454 лв.

#### ОПЕРАЦИИ С ФИНАНСОВИ АКТИВИ И ПАСИВИ

- събрани средства и извършени плащания за сметки за средствата от Европейски съюз -50 975 лв.

- участие в съвместни предприятия, активи и стопански дейности - 24 000 лв.увеличение капитала на ВиК дружеството.

Депозити и средства по сметки към 31.12.2023 год. 545 421 лв. в т.число остатък по сметки от предходен период 932 583 лв. и наличност в левове по сметка в края на периода - (- ) 387 162 лв.

#### III. ПО РАЗХОДНАТА ЧАСТ НА БЮДЖЕТ 2023 ГОД.

Общият размер на разходите по бюджета на община Сапарева баня за отчетната 2023 година възлизат на 14 248 681 лв.

В това число:

- За държавни дейности изпълнението е 7 449 907 лв.
- За местни дейности 6 742 517 лв.
- Дофинансиране на държавната дейност със средства от местни приходи в размер на 56 257 лв.

1. Разходите за дейности държавна отговорност към 31.12.2023 година възлизат на 7449 907 лв.

Направените разходи са предимно за заплати и други възнаграждения и възлизат на 5 535 494 лв. или около 74.30% от общо направените разходи; за фондовете на ДОО и здравноосигурителни вноски 1 091 336 лв. или

около 14.64 %,разходите за издръжката на дейностите държавна отговорност възлиза на 571 250 лв или 7.66 % от общите разходи, субсидии на читалищата 101 479 лв; текущи помощи държавна отговорност за домакинства 65 121 лв; стипендии 18 700 лв, за придобиване и основен ремонт на ДМА 66 527 лв.

2. Дофинансирането на делегираните от държавата дейности е в размер на 56 257 лв.

3. Разходите за дейности местна отговорност са в размер на 6 742 517 лв., в т. ч . за заплати и други възнаграждения 1 190 250 лв. или около 17.65% от общия дял на разходите

за фондовете на ДОО и здравноосигурителни вноски 221 615 лв. или 3.29%, Сумата за издръжка на дейностите местна отговорност възлиза на 3531 163 лв., или 52.37 % от общата сума на разходите, субсидии за организации с пестопанска цел 36 610 лв., помощи за домакинства по решение на Общински съвет - 8 910 лв, данъци такси и санкции 35 293 лв. разходи за членски внос 3 280лв.,платени лихви и други финансови услуги 419 лв. и капиталови разходи 1 714 977 лв.

Най-висок дял от издръжката на местните дейности заема функция "Жилищно строителство, БКС и опазване на околната среда".

## ИЗПЪЛНЕНИЕ НА РАЗХОДИТЕ ПО ФУНКЦИИ

### ФУНКЦИЯ „ ОБРАЗОВАНИЕ „

При разчет на средствата в размер на 4 163 074 лв. изпълнението е 3 950 360 лв.,

Най-голям дял заемат разходите за заплати 2 751 174 лв. или около 69.64% от общите разходи.Разходи за осигуровки в размер на 554 988лв. разходи за издръжка 561 425 лв. разходи за основен ремонт и придобиване на ДМА 64 073 лв.разходи за стипендии 18 700лв.

### ФУНКЦИЯ ЗДРАВЕОПАЗВАНЕ

Тук се отчитат разходите за издръжка на детските ясли и медицинските кабинети в училището и детската градина, както и издръжката на здравен медиатор . Отчета възлиза на 121 698 лв. От които за заплати и осигуровки 116 931 лв., и издръжка 4 767лв.

### ФУНКЦИЯ „ СОЦИАЛНО ПОДПОМАГАНЕ И ГРИЖИ”

Тук отчета възлиза на 2 291 180 лв. В отчета са включени средствата за издръжка на домашен социален патронаж- 211 327 лв., клуб на инвалида,клуб на пенсионера 960 лв., трансфери и помощи за домакинствата 65 121 лв. , програми за временна заетост 13 519, асистенти

за лична помощ - 1 893 936 лв. и средствата за асистентска подкрепа в размер на 106 317 лв.

#### ФУНКЦИЯ „ОТБРАНА И СИГУРНОСТ“

Тук изпълнението възлиза на 114 424 лв. Във функцията са отразени разходите за стимулиране на обществените възпитатели, издръжка на местните комисии за борба с противообществени прояви на малолетни и непълнолетни, възнаграждения, осигурителни вноски и издръжка на персонала за изпълнение на денонощни дежурства, издръжка на пунктовете за управление.

#### ФУНКЦИЯ „ СПОРТНА БАЗА, ПОЧИВНО ДЕЛО И РЕЛИГИОЗНИ ДЕЙНОСТИ

Тук отчета възлиза на 367 787 лв. включва разходите за издръжка на читалищата- 111 234, както и информационния център, художествената галерия и етнографското наследство-164 761 лв. Поддръжка на спортна база и спорт за всички са изразходвани 91 792 лв.

#### ФУНКЦИЯ ИКОНОМИЧЕСКИ ДЕЙНОСТИ И УСЛУГИ

При разчет 346 860 лв.изпълнението възлиза на 353 733 лв.Тук се отчитат направените разходи за поддръжка на пътищата при зимни условия, както и разходите за издръжка на полска охрана ,паркинги и синя зона.

#### ФУНКЦИЯ ОБЩИ ДЪРЖАВНИ СЛУЖБИ

Тук се отчитат направените разходи за издръжка на Общинска администрация, Общински съвет, както и разходите за провеждане на избори. Отчетените разходи към 31.12.2023 г. възлизат на 1 811 584 лв. в т.ч за общински съвет 145 551 лв., дофинансиране 46 502 лв., разходи за избори 182 144 лв. и Общинска администрация 1 437 387 лв.

#### ФУНКЦИЯ СЕЛСКО, ГОРСКО СТОПАНСТВО, ЛОВ И РОБОЛОВ

Отчетените разходи в тази функция са в размер на 423 500 лв.Тук се отчитат разходите за издръжка на общинското лесничество.

#### ФУНКЦИЯ БЛАГОУСТРОЯВАНЕ И КОМУНАЛНО СТОПАНСТВО

Разходите направени за жилищно, строителство, комунално стопанство,ремонт и изграждане на пътища, чистотата, озеленяването, осветлението на улици и площади възлизат както следва: чистота- 1 689 493 лв., осветление на улици и площади 82 496 лв.,поддръжка на уличната мрежа 80 000 лв.,други дейности по благоустрояването и ком.стопанство 1 877 221 лв. и ВиК 1 084 786 лв.

Платени лихви и други финансови услуги 419 лв.

В разходната структура на бюджета на община Сапарева баня по функции преобладаващ дял заемат разходите във функция "Образование" средно около 27,01% от всички разходи. На следващо място със средногодишен дял 26,18% са разходите във функция "Жилищно строителство, БКС и опазване на околната среда" – на трето място с дял близо 12,75% са разходите за общи държавни служби. В тези три функции се отчитат почти 66% от всички разходи по бюджета на общината, или на всеки 100 лева общински разходи, 66 лева се разходват за образование, капиталови разходи, опазване на околната среда и общинска администрация.

Съгласно чл.125, ал.4 от Закона за публичните финанси и Решението на Общински съвет за Бюджет 2023 година със заповед на кмета са извършени промени между утвърдените показатели за разходите в рамките на една дейност или от една дейност в друга, без да изменя общият размер на разходите.

В резултат на изготвените стратегически документи: Програма за ограничаване на просрочените задължения и Инструкция за подобряване на събираемостта на приходите в общината успяхме да повишим събираемостта на местните приходи в общината.

В резултат на това просрочените задължения бяха намалени до минимум, подобри се качеството на предоставянето на услуги на хората от местната общност във почти всички дейности на общината.

**ИЗВЪНБЮДЖЕТНИ СМЕТКИ ЗА СРЕДСТВА ОТ ЕВРОПЕСКИЯ СЪЮЗ И ЗА СРЕДСТВА ПО МЕЖДУНАРОДНИ ПРОГРАМИ И ДОГОВОРИ, В ТОВА ЧИСЛО И ОТ ИЗВЪН ЕВРОПЕЙСКИЯ СЪЮЗ.**

Във връзка с влизането в сила от 01.01.2014 г. на закона за публичните финанси /ЗПФ/ предоставените средства от европейския съюз се отчитат общо като средства от ЕС.

Отчет за касовото изпълнение на СЕС – РА към 31.12.2023 година – Тук се отчитат средствата от европейските земеделски фондове, администрирани от Разплащателната агенция към Държавен фонд „Земеделие“, включително националното съфинансиране. Налични средства в края на периода в размер на 13 941 лв.

Отчет за касовото изпълнение на СЕС – КСФ към 31.12.2023 година – Тук се отчитат средствата финансирани от фондове и институции на ЕС,



включително националното съфинансиране. Разходите тук възлизат на 288 998 лв. за издръжка по проект " ОП Развитие на човешките ресурси", ОП "Наука и образование за интелигентен растеж", ОП "Европейско подпомагане на най-нуждаещите се лица", както и ОП "Околна среда". Налични средства към 31.12.2023 год. - 131 359 лв.

В отчетът за чуждите средства на община Сапарева баня са отчетени средства, внесени на разпореждане по набирателната сметка на общината и второстепенните разпоредители с бюджет. Тук се отчитат сумите с характер на внесени суми по депозити за участие в търгове за обществени поръчки, за участие в търгове за наемане на обекти, суми внесени като гаранция за добро изпълнение по договори с общината. Наличните чужди средства към 31.12.2023г. са в размер на 335 220 лв.

Отчет за касовото изпълнение на СЕС – ДЕС към 31.12.2023 година – Тук се отчитат средствата финансирани от фондове и институции на ЕС. Налични средства към 31.12.2023 год. - 18 315 л лв.

#### ОТЧЕТ ЗА СЪСТОЯНИЕТО НА ОБЩИНСКИ ДЪЛГ.

През изтеклата 2023 финансова година община Сапарева баня не е сключвала договори за поемане на общински дълг и не е обслужвала такъв .

Второстепенни разпоредители с бюджетни кредити към община Сапарева баня са три на брой – СУ „Христо Ботев” гр. Сапарева баня; ДГ „Света Анна” гр. Сапарева баня; общинско предприятие „Общинско лесничейство”. Всички второстепенни разпоредители са със самостоятелни счетоводни звена и ежесечно представят счетоводните си отчети за проверка и обобщение в общината.

#### ФИНАНСОВИ ПОКАЗАТЕЛИ НА ОБЩИНАТА ПО ЧЛ. 130А ОТ ЗПФ

С приемане на промените в закона за публичните финанси от 07.06. 2016 г. и по-конкретно новата глава "8а", "ОБЩИНИ С ФИНАНСОВИ ЗАТРУДНЕНИЯ" е регламентиран реда за откриване на процедура по финансово оздравяване на общини, както и възможност за приемане на мерки за финансова устойчивост и стабилност на местните финанси. В чл. 130а от закона са дефинирани условията, наличието на които показва степента на финансови затруднения на общините. Община Сапарева баня отговаря на 1 от общо 6 показателя-осредненото равнище на събираемост на данъка върху недвижимите имоти и данъка върху превозните средства е под осреднената събираемост на двата данъка за всички общини , отчетена за последната година.

С постигнатата финансова устойчивост община Сапарева баня за

бюджетната 2023 г. не влиза в положение на община във финансово затруднение.

IV. Счетоводна политика, състоянието и изменението на основните активи, пасиви, приходи и разходи.

Община Сапарева баня осъществява счетоводната си отчетност по утвърден план за документооборота, изготвен въз основа на разпоредбите на Закона за счетоводството. Утвърдената форма на счетоводно записване е мемориално-ордерната.

Счетоводната отчетност в Община Сапарева баня се осъществява и финансовите отчети се съставят в съответствие със Закона за счетоводството и указанията на МФ. Общината има изготвен сметкоплан на основание Закона за счетоводството и Сметкоплана на бюджетните организации съгласно ЗПФ- ДДС № 14/30.12.2013 година. Структурата на сметкоплана е изградена на четири нива - едноцифрен код/ групи/; двуцифрен код /подгрупи/ ; трицифрен код/ синтетични счетоводни сметки/ четирицифрен код. Съгласно т.6 на ДДС № 14/13.12.1013 година към сметка 3020- са открити подсметки с оглед потребностите на общината.

Счетоводството се осъществява на основата на документалната обосновааност на стопанските операции и факти през даден отчетен период, като се спазват изискванията за съставянето на документите съгласно действащото законодателство. Те са основата, върху която се създава счетоводната информация и тя осигурява достоверността на финансовите отчети.

Активите и пасивите се оценяват по цена на придобиване.

В края на всяка година съгласно чл.28/1 от Закона за счетоводството се извършва пълна инвентаризация за всички активи и пасиви на общината, като за целта се съставят необходимите описи, протоколи и сравнителни таблици.

Счетоводството се осъществява при спазване на следните основни счетоводни принципи:

- предпазливост
- съпоставимост между приходите и разходите,
- предимство на съдържанието пред формата;
- съпоставимост на счетоводните данни и показатели през различните отчетни периоди.

При изготвянето на баланса са спазени изискванията на ДДС № 20/2004 год., ДДС №14/30.12.2013 г.; ДДС № 15/12.12.2014 год. и ДДС № 8/31.12.2013 год. относно изготвянето и представянето на отчетите за касовото изпълнение на бюджетите, на сметките за средства от Европейския съюз и на сметките за чужди средства към 31.12.2023 год., както и на годишните оборотни ведомости за 2023 год. на общините, годишното счетоводно приключване на бюджетните предприятия за 2023