

- услуги и права, предоставяни от общината;
- разпореждане с общинска собственост;
- глоби и имуществени санкции;
- лихви и неустойки;
- други постъпления;
- помощи и дарения.

2. Разходи за делегирани от държавата и за местни дейности, както и във функционален разрез, съгласно единната бюджетна класификация (ЕБК) за:

- персонал;
- издръжка;
- лихви;
- помощи и обезщетения за домакинства;
- текущи субсидии;
- капиталови разходи.

3. Бюджетни взаимоотношения с централния бюджет и с други бюджети и сметки за средства от Европейския съюз;

4. Бюджетно салдо;

5. Финансиране.

В настоящият план са анализирани по-подробно първите два елемента на бюджета на община Сапарева баня (приходи и разходи), тъй като върху тях общината има известен контрол и би могла да потърси начини за стабилизиране на фискалните си позиции.

ДИНАМИКА НА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ НА ОБЩИНА САПАРЕВА
БАНЯ ЗА ПЕРИОДА 2012-2015г.

Разходите по бюджета на община Сапарева баня са около 5 млн. лв. годишно. Изключение прави 2012 г., когато разходите на възлизат на 3 млн.лв.

При разходите се наблюдава по-голямо постоянство като обща сума през последните 4 години (без 2012г.когато разходите са сравнително по-малки). През 2012г. приходите (вкл. взаимоотношенията с централния бюджет) по бюджета на Сапарева баня възлизат на 3 717 951 лв., увеличават се през 2013 и 2014г. и достигат до 5 293 080 лв. през 2015г.

НЕОБХОДИМОСТ ОТ ПРЕДОСТАВЯНЕТО НА ВРЕМЕНЕН БЕЗЛИХВЕН ЗАЕМ ЗА ИЗПЪЛНЕНИЕ НА ОЗДРАВИТЕЛНИЯ ПЛАН

Необходимите средства за погасяване на просрочените задължения са в размер на 3,5 млн.лв.Общината няма възможност да задели ресурсите от бюджета на общината за тази година, поради което ще направи искане към Министерство на финансите за предоставяне на нов временен безлихвен заем до края на 2016 година, средствата от който ще използва за погасяване на просрочени задължения към доставчици, както и финансови корекции към ДФЗ.

При това положение изпълнението на заложените във финансовия оздравителен план на община Сапарева баня намерения, свързани основно с разплащане на просрочените задължения и намаляване разходите за глоби, санкции и наказателни лихви е възможно само и единствено при хипотезата, че министъра на финансите ще одобри отпускането на временен безлихвен заем в размер на 3,5 млн.лв. на община Сапарева баня.

Основните мотиви да се направи искане за предоставянето на временен безлихвен заем от централния бюджет са следните:

Изпълнение на график за погасяване на просрочените задължения на община Сапарева баня.

Изпълнение на наложените глоби, лихви и финансова корекция от ДФЗ

Решението на общината за справяне с трудното финансово състояние е да направи искане за предоставяне на временен безлихвен заем на обща стойност 3,5 млн.лв. в началото на оздравителната процедура, с които да погасява просрочените задължения и в следствие с нетния финансов ефект от предложените оздравителни мерки да връща предоставените заеми.

През 2015 год.делът на разходите за местни дейности се увеличава и достига 56%. Увеличаването на относителния дял на местните дейности в разходите не е

съпътствано от увеличение в дела на собствените приходи, което прави невъзможно пълното покритие на тези разходи със собствени местни приходи.

ФУНКЦИОНАЛНА СТРУКТУРА НА РАЗХОДИТЕ

Разходната структура на бюджета на община Сапарева баня по функции не се различава от типичната структура за една община. Преобладаващ дял заемат разходите във функция „Образование“ – над 40%. На следващо място с дял по около 15% са разходите за общи държавни служби, за жилищно строителство, БКС и опазване на околната среда.

СТРУКТУРА НА ПРИХОДИТЕ

Постъпленията по бюджета на община Сапарева баня варират между 4 и 5 млн. лв., като най-голям дял заемат взаимоотношенията с централния бюджет.

Величината на собствените приходи е 2,3 млн. лв. за 2015г. От тях почти 30% са данъчни приходи, а останалите 70% са неданъчни. Около 1/3 от всички собствени приходи идват от такса битови отпадъци.

Трите водещи данъка са регулярните ежегодни данъци Данък недвижими имоти и Данък върху превозните средства и приходи от продажба на услуги стоки и продукция. На четвърто място по фискално значение за община Сапарева баня е данъка върху трансфер на имущество, който е еднократен и данъчната му основа зависи от обема на сделките

АНАЛИЗ НА ЗАДЛЪЖНЯЛОСТТА НА ОБЩИНА САПАРЕВА БАНЯ.

Дълговото финансиране на общините им позволява да направят по-големи капиталовложения, отколкото ако разчитат само на текущите си приходи. Ползването на кредитен ресурс от местните власти предполага наличието на стабилни и значителни собствени приходи, както и строга финансова дисциплина, които да гарантират обслужването на дълга.

Дългът на община Сапарева баня се формира от договори за общински заеми и безлихвени заеми, отпуснати по реда на ЗПФ. Не са емитирани общински ценни книги и няма изискуеми общински гаранции. Няма задължения и по сключени договори за финансов лизинг. Към общинския дълг не се включват задълженията към доставчици и дългът на търговските дружества с общинско участие

Съгласно данните от Централния регистър за общинския дълг, публикувани от Министерство на финансите към края на 2015г. остатъчният дълг по договори за

общински заеми на община Сапарева баня е 149 528 лв., а към 31.03.2016г. е намалял до 129 914 лв.

Община Сапарева баня има два кредита от които единия от фонд „Флаг” в размер на 208824 лв. и един търговски кредит в размер на 179933лв.

КРИТЕРИИ И ПОКАЗАТЕЛИ ЗА ФИНАНСОВО ОЗДРАВЯВАНЕ НА ОБЩИНА САПАРЕВА БАНЯ

Въз основа на направения анализ на финансово състояние на община Сапарева баня и прегледа на тенденциите и особеностите в структурата на нейния бюджет през последните години са дефинирани няколко по-обща показателя, по които общината ще се стреми да покаже подобрение в рамките на процедурата за финансово оздравяване.

ДАНЪЧНИ ПРИХОДИ НА ГЛАВА ОТ НАСЕЛЕНИЕТО

Приходите от данъци в бюджета на община Сапарева баня за 2015г. възлизат на 612 604 лв. и представляват около 26% от общите бюджетни постъпления. Най-голям дял в тях имат приходите от данъка върху недвижимите имоти (над30%), следван от данъка върху превозните средства с дял от 29%.

На глава от населението в община Сапарева баня се падат по 80 лв. данъчен приход за 2015г., а средно за цялата страна този показател е 105 лв.

Показател	2015г.	2016г.	2017г.	2018г.	2019г
Данъчни приходи / население	71 лв.	72 лв.	75 лв.	78 лв.	80 лв.

Община Сапарева баня възнамерява да увеличи с 10% показателя данъчни приходи на глава от населението в следващите 3 години. За целта ще прилага мерки основно за подобряване на събираемостта на данъците. Що се отнася до размера на данъците също има потенциал за увеличаване на приходите, тъй като ставките по данъците към момента са под законовоопределените максимални граници.

ДАНЪЧНО УСИЛИЕ

Данъчното усилие представлява осредненото съотношение между размерите на ставките на данъка върху недвижимите имоти и данъка при придобиване на имущество по възмезден начин на конкретната община към съответните максимални ставки, определени със Закона за местните данъци и такси (ЗМДТ).

Данъчното усилие на община Сапарева баня е 55,56%. Изчислението е показано по-долу:

община Сапарева баня за ДНИ - 2‰ ДВПИ 2,6 %
максимален размер в ЗМДТ за ДНИ - 4,5‰ ДВПИ 3%, ДУ 55.56%

По-долу е представена информация за размера на данъците в община Сапарева баня и максимално допустимите горни граници в ЗМДТ.

законови граници	Сапарева баня	
Данък върху недвижимите имоти 0,1 - 4,5 ‰	2‰	
Данък върху превозните средства до 37 kw - 0.34-1.02 лв/kW		0.41 лв./kW
37-55 kw - 0.4-1.2 лв/kW		0.48 лв./kW
55-74 kw - 0.54-1.62 лв/kW		0.65 лв./kW
74-110 kw - 1.1-3.3 лв/kW		1.32 лв./kW
над 110 kw - 1.23-3.69 лв/kW		1.48 лв./kW
Данък върху придобиването 0.1 - 3%	2.6%	

Данъкът върху превозните средства е установен дори по-близо до минималните граници и оставя съществен потенциал за увеличение. В повечето общини, които са областни центрове ДВПИ е между 2,5% и 3%, което показва, че по отношение на размера на този данък община Сапарева баня е на средно ниво 2,6 %.

ПРИХОДИ ОТ ТАКСИ

Приходите от местни такси са част от собствените приходи на общината, но за разлика от данъчните приходи те имат целево предназначение и служат за покриване на разходите по предоставянето на конкретната услуга. Едно увеличение на приходите от такси ще подобри, при равни други условия, показателите за финансова самостоятелност на общината. В тази връзка са предприети действия за увеличаване на размера на някои такси, както и въвеждането на нови общински такси. От следващата година се предвиждат следните промени:

Такси, чиито размер се увеличава:

- Такси за ползване на тротоари, улични платна, пазари, тържища
 - Въвеждане на синя зона за паркиране в отделни райони на града
 - За разполагане на атракционни съоръжения (цирк);
 - За разполагане на маси, столове, павилиони и летни барове за изложения, фестивали и други мероприятия;
 - За използване на спортни зали, съоръжения, и др
- Очакваният фискален ефект е приходите от такси (без такса битови отпадъци) да се увеличат с около 10% или приблизително с (40хил. лв. годишно.)

РАЗХОДИ ЗА ЗАПЛАТИ И ОСИГУРОВКИ

Разходите за възнаграждения на персонала и социално-осигурителни вноски имат най-голям дял в общите разходи по бюджета на община (Сапарева баня за 2015г. – 45%. В абсолютна сума техният размер е 2,4 млн. лв., като за местни дейности са почти 750 хил. лв. и близо 20 хил. лв. за дофинансиране на разходи за персонал в държавните дейности. Делът на разходите за персонал в общите разходи за местни дейности е около 25%.

Общината си поставя за цел да оптимизира разходите си за заплати като преразгледа щатните разписания в общинската администрация и в съответните разпоредители с бюджет към общината. Разходите за възнаграждения на Общинския съвет също ще бъдат оптимизирани с по 2% на всеки 6 месеца. Общо по функция „Общи държавни служби“ за Общинския съвет през 2015г. са отчетени 74 312 лв. Средносрочната цел на общината е да намали с 5% годишните разходи по тези параграфи (01-00, 02-00, 05-00) по ЕБК в частта им за местни дейности и дофинансиране.

Показател	XII.2015	XII.2016	XII.2017	XII.2018	VI.2019
Разходи за заплати и осигуровки МД+дофинансиране)	728 973	692 500	657 900	625 000	593900

Община Сапарева баня предвижда оптимизация на числеността на персонала с около 10% във всички дейности в общинския бюджет. Числеността на персонала в общинската администрация и звена на бюджетна издръжка ще бъдат прегледани и анализирани обстойно.

РАЗХОДИ ЗА ИЗДРЪЖКА

Разходите за издръжка са другия голям компонент в разходите по бюджета на община Сапарева баня – през 2015г. са 2,003 млн. лв. и представляват 38% от общите разходи. Повече от половината от тях са разходи за външни услуги. Други съществени елементи в този параграф са разходите за текущ ремонт, за храна, за вода, горива и енергия. Общината си поставя за цел да съкрати разходите за издръжка с около 50 хил. лв. годишно и да сведе размера им до 1,7 млн. лв. през 2019г.

РАЗХОДИ ЗА ГЛОБИ, НЕУСТОЙКИ, СЪДЕБНИ ОБЕЗЩЕТЕНИЯ И НАКАЗАТЕЛНИ ЛИХВИ

Разходите за глоби, неустойки, съдебни обезщетения и наказателни лихви (параграф 10-92 по ЕБК) през 2015г. са в размер на 10 хил. лв., а през 2014г. дори са повече. Поради обема на просрочените задължения на общината към доставчици и затрудненото финансово състояние, тези разходи има опасност да се увеличават и да заемат все по-голям дял в разходната структура. Общината си поставя за цел да положи усилия за намаляването на тези разходи чрез преговори

с контрагентите за отсрочване на задължения и чрез искане на ВБЗ от централния бюджет за погасяване на част от най-старите задължения с цел превенция на бъдещи разходи по съдебни производства. Средносрочната цел на общината е да намалява, и за 3 години да ги сведе до 0.00 лв.

СЪБИРАЕМОСТ НА ПРИХОДИТЕ ОТ ДАНЪЦИТЕ ВЪРХУ НЕДВИЖИМИТЕ ИМОТИ И ВЪРХУ ПРЕВОЗНИТЕ СРЕДСТВА За събираемостта на приходите от ДНИ и ДПС е показателна следната справка за недоборите през последните 5 години по тях:

Община Сапарева баня възнамерява да положи конкретни усилия за подобряване нивото на събираемост на приходите от ДНИ и ДПС през следващите три години, като си поставя за цел да увеличава с по 10 процентни пункта събираемостта на приходите от ДНИ годишно, достигайки 70% в края на 2019г. По отношение на събираемостта на приходите от ДПС, средносрочната цел е 68% през 2019г.

Показател	XII.2015	XII.2016	XII.2017	XII.2018	XII.2019
Събираемост ДНИ	52,43%	61%	64%	67%	70%
Събираемост ДПС	49,10%	59%	63%	66%	68%

Към края на 2015г. по данни на МФ 60 общини имат събираемост на приходите от ДПС над 70%, а 68 общини имат събираемост на приходите от ДНИ над 76%.

ПРОСРОЧЕНИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ

Към средата на 2016г. просрочените задължения на община Сапарева баня са в размер на 3,5млн.лв. Задълженията обхващат периода 2011-2016 г., тъй като възникналите по-рано задължения се погасяват поради изтичане на давност, която е 5-годишна.

Просрочени задължения към доставчици

Почти 700хил. лв. са просрочени задължения към доставчици към 30.06.2016г.

Най-голяма част от забавените плащания (67%) са за ремонт и довършване на обекти.

Разработени са погасителни планове за просрочените задължения към доставчиците.

Просрочени задължения за внасяне на данъци, вноски, такси и административни санкции

Размерът на тези просрочени задължения е незначителен

Голям е делът на задълженията на община Сапарева баня за наложените лихви по забавени плащания, санкции и финансови корекции по проекти, финансирани по Оперативна програма Регионално развитие 2007-2013г. и Оперативна програма "Околна среда 2007 – 2013г."

От направения анализ беше установено че до края на текущата година общината трябва да осигури 1,5 млн. лв. за погасяване на спешни просрочени задължения. Спасителен вариант за общината е предоставянето на временен безлихвен заем от централния бюджет с цел подпомагане изпълнението на плана за финансово оздравяване и по-конкретно програмата за погасяване на просрочените задължения.

ПРОСРОЧЕНИ ВЗЕМАНИЯ Несъбраните вземания за периода 2011г. – 2015г. възлизат на 650 хил. лв., като структурата на вземанията по видове задължения е следната:

Отново обхванатият период е 2011-2015г., защото общата погасителна давност и за публичните вземания е 5-годишна. Както са в основната си част неплатените задължения към бюджета на община Сапарева баня се формират най-вече от ТБО, ДПС и ДНИ. За целия период вземанията за ТБО надвишават 450 хил. лв. Само за последната година несъбраните начислени приходи възлизат на 350 хил. лв. Повече от половината от несъбраните вземания се дължат от юридически лица. При структурата на вземанията от юридически лица се наблюдава преобладаващ дял на ТБО която формира 60% от задълженията на бизнеса към общинския бюджет. До средата на 2016г. просрочените вземания по бюджета на община Сапарева баня не отбелязват намаление.

Община Сапарева баня си поставя за цел да събере 60% от просрочените вземания през следващите 3 години и да намали размера им до 200 хил. лв., като цялостно изготви погасителни планове.

ЗАДЪЛЖЕНИЯ ЗА РАЗХОДИ

Новите задължения за разходи към края на 2015г. са 1 283 017 лв. Съгласно чл. 94, ал.3, т.1 от ЗПФ, Общинският съвет с решението за приемане на бюджета определя и максималния размер на новите задължения за разходи, които могат да бъдат натрупани през годината по бюджета на общината, като наличните към края на годината задължения за разходи не могат да надвишават 15 на сто от средногодишния размер на отчетените разходи за последните четири години. За да се спази това правило максималният размер на новите задължения за разходи за 2016г. би трябвало да бъде 705 870 лв. (15% от 4705799 лв.).

МАКСИМАЛЕН РАЗМЕР НА ПОЕТИТЕ АНГАЖИМЕНТИ ЗА РАЗХОДИ

Съгласно чл. 94, ал.3, т.2 от ЗПФ, Общинският съвет с решението за приемане на бюджета определя и максималния размер на ангажиментите за разходи, които могат да бъдат поети през годината, като наличните към края на годината поети ангажименти за разходи не могат да надвишават 50 на сто от средногодишния

размер на отчетените разходи за последните четири години. Ограничението не се прилага за ангажименти за разходи, финансирани за сметка на помощи и дарения. За да се спази това правило максималният размер на ангажиментите за разходи би трябвало да бъде 2 352 900 лв. (50% от 4 705 799 лв.).

Към началото на 2016г. поетите ангажименти за разходи по бюджета на община Сапарева баня са в размер на 3 903 744 лв. и са основно за местни дейности.

ПОКАЗАТЕЛИ, ЦЕЛИ И ЕФЕКТИ

Очакваният фискален ефект за целия период на оздравителната процедура от мерките, които община Сапарева баня възнамерява да приложи за повишаване на събираемостта на приходите и за оптимизиране на някои разходни параграфи възлиза на приблизително 0,5 млн. лв. Освободеният ресурс ще бъде използван изцяло за погасяване на просрочени задължения

ИНДИКАТОРИ ЗА ИЗПЪЛНЕНИЕ НА ПЛАНА ЗА ФИНАНСОВО ОЗДРАВЯВАНЕ

За изпълнението на финансовия план за оздравяване текущо може да се наблюдават някои индикатори, като целта е при отклонение от заложените цели своевременно да се предприемат съответни действия.

Увеличаване на приходите от данъци - Изпълнението на приходите от ДНИ, ДПС и ДВПИ спрямо същия период за 2015г. се подобрява в резултат на предприетите мерки за подобряване на събираемостта на приходите от тези данъци и увеличаване на данъчното усилие. Конкретните мерки, които общината ще предприеме в тази връзка са описани по-долу.

Увеличаване на приходите от такси – предвидено е изменение в размера на част от съществуващите такси на територията на общината, както и въвеждане на нови такси

Намаляване на просрочените вземания

Намаляване на разходите за персонал в общите разходи за местни дейности

Намаляване на разходите за издръжка

Намаляващ дял на просрочените задължения в собствените приходи и изравнителната субсидия

Намаляване на поетите ангажименти за разходи

Намаляване на новите задължения за разходи

МЕРКИ ЗА ИЗПЪЛНЕНИЕ НА ПЛАНА ЗА ФИНАНСОВО ОЗДРАВЯВАНЕ
МЕРКИ ЗА ПРИОРИТИЗИРАНЕ И ОПТИМИЗИРАНЕ НА РАЗХОДИТЕ

- Прецизиране и приоритизиране на разходите за текущ ремонт и външни услуги за почистване и озеленяване и поемане на задължения само за неотложни мероприятия в тази насока.
- Ревизиране на договорите за строителство и ремонт, предложение за приоритизиране на невъзложените обекти от поименния списък за 2016 г., финансирани със собствени средства.
- Стриктно спазване на системата за предварителен контрол и отчетност на действията по наемане на нови лица по граждански договори и преразглеждане на длъжностните характеристики на служителите, с цел преразпределение на функции в рамките на отделните структурни звена.
- Използване на по-добри преференции на различните оператори за провеждане на безплатни разговори по групи и преразглеждане на утвърдените лимити за телефонни разходи, горива, командировки, транспортни разноски и др. Стриктно спазване на системата за предварително одобряване на тези разходи.
- Въвеждане на процедура за текущо наблюдение и контрол при отчитане на измервателната апаратура за ел. енергия, вода и топлоенергия с участието на длъжностните лица, отговорни за стопанисването на съответния сграден фонд.
- Извършване на анализ на разходите за улично осветление в общината и населените места, строг контрол от страна на кметовете при отчитане показанията на измервателната апаратура и предложения за оптимизиране на времетраенето на уличното осветление, съобразно сезона от годината.
- Извършване на анализ и съпоставка на цените за ел. енергия на отделните оператори и предприемане на мерки в случай на необходимост от смяна на доставчика на ел. енергия.
- Търсене на алтернативно финансиране и осигуряване на ресурси от външни за бюджета източници, както и проекти по схемата на публично-частните партньорства, с цел икономии на разходи и реализиране на допълнителни приходи за общината.
- Въвеждане на процедура за ежемесечно докладване на изводите и препоръките от анализа за изпълнението на общинския бюджет за предходния месец, чрез съпоставяне на план за текущата година и същия период на предходни години.
- Текущо актуализиране на СФУК и вътрешната нормативна уредба в съответствие с приложението на настоящите мерки.

МЕРКИ ЗА ПОВИШАВАНЕ СЪБИРАЕМОСТТА НА ПРИХОДИТЕ

Настоящите мерки имат за цел да се подобри събираемостта на приходите в Община Сапарева баня с цел да осигури финансова стабилност на общината.

Съобразно извършените анализи от община Сапарева баня и второстепенните разпоредители с бюджет нареждам да се предприемат следните мерки:

По отношение завишаване на собствените приходи и други приходоизточници

1.1. Мерки за повишаване средномесечната събираемост на данъчните приходи:

1.1.1. Изготвяне на справки за облог и недобори по видове местни данъци и видове данъкоплатци (физически и юридически лица).

1.1.2. Изготвяне на справки по видове данъци и длъжности, и предприемане на мерки по своевременно издължаване – покани за доброволно изпълнение, предаване за принудително изпълнение на АДВ и ЧСИ, оповестяване на информационно табло в общината и на интернет страницата на нередовните данъкоплатци в изпълнение разпоредбата на чл.182 от ДОПК.

1.1.3. Разработване на процедури за контрол върху събираемостта по отделните видове данъчни приходи и подготовка на мотивирани предложения за промени в нормативната уредба, които да бъдат внесени в Общинския съвет или НСОРБ.

1.1.4. Извършване на съвместни дейности с други контролни институции /НАП, КАТ, ДАИ/ за установяване на недекларирани имуществва и проверка за платен данък превозни средства при технически преглед на МПС. Изпращане на съобщения до длъжниците за деклариране и облагане.

1.1.5. Изготвяне на план за ревизии на по-големите длъжници на местни данъци и такси и изпълнение в ускорени срокове.

1.1.6. Изготвяне на списъци за прихващане на задължения към местния бюджет за фирми , към които общината има задължения за извършени строителни и други дейности и услуги и извършване на насрещни плащания.

1.2. Мерки за повишаване на средномесечната събираемост на приходите от такси и неданъчните приходи:

1.2.1. Задължително включване в условията на процедурите, обявявани от Община Сапарева баня условия за удостоверяване на липсата на данъчни и други задължения към общинския бюджет.

1.2.2. Изготвяне на месечни справки за несъбраните вземания по видове такси, неданъчни приходи, видове ползватели/наематели (физически и юридически лица) и при установяване на тенденция на забавено плащане своевременно предприемане на мерки за прекратяване на договорните отношения.

1.2.3. Изготвяне на процедури за осигуряване и изпълнение на своевременни действия за събиране на стари вземания по видове приходи, длъжности и мерки – прилагане на общ исков ред , сключване на споразумения за разсрочено плащане, прекратяване на предоставянето на услугата, извеждане от наетия имот и др.

1.2.4. Актуализиране на правилата и процедурите в СФУК на Община Сапарева баня, с цел осигуряване на по-широк кръг от неустойки в клаузите на договорите.

1.2.5. Преразглеждане на наемните цени, ревизиране на всички договори за отдаване под наем и концесии и при необходимост внасяне на предложение в Общинския съвет за промяна и ли прекратяване.

1.2.6. Създаване на контролна процедура за текущо отчитане изпълнението и заплащането на глоби и санкции по издадените наказателни постановления.

1.2.7. Извършване на основен преглед на всички административно-наказателни разпоредби в нормативни и поднормативни актове, съгласно които общинската администрация следва да налага глоби и санкции и привеждането им в изпълнение.

Текущо внасяне при необходимост в общинския съвет предложения за промени в нормативните актове, във връзка с изпълнение на горните точки.

Данък върху недвижимите имоти

- Увеличаване броя на съставените актове по ДОПК и завършване на процедурата използвайки правомощията, които са дадени на общинските органи по приходи с чл.4, ал.3 от ЗМДТ - на публични изпълнители.

- Ежемесечно изпращане писма до лица, за които имаме сведения от Службата по вписванията, че са осъществили сделки, но не са подали декларация в законоустановения срок.

- Увеличаване проверките на място относно декларираните данни /етажност, конструкция и др./, които участват при определянето на данъчната оценка

- Своевременно уведомяване на данъкоплатците чрез пощенски пратки за размера на дължимия данък за годината, както и информирането им за отстъпките при предсрочно плащане

ДАНЪК ВЪРХУ ПРЕВОЗНИТЕ СРЕДСТВА

- Увеличаване броя на съставените актове по ДОПК и завършване на процедурата по принудително събиране

- По отношение на банковите плащания се изпраща съобщение до данъчнозадължените лица, които са превели данък за придобиване на моторно-превозно средство, но не са го декларирали пред общината в законоустановения срок и за същото не е събран дължимия данък.

- Ежемесечна обработка на получените списъци от КАТ за регистриране МПС и проверка с базата данни на общината за установяване дали са декларирани.

ПАТЕНТЕН ДАНЪК

- Увеличаване на броя на съставените актове по чл.105 от ДОПК и завършване на процедурата по принудително събиране
- Да се извършат проверки на място на лицата, подали декларации за преустановяване на дейностите в края на предходната година и да се установи дали не осъществяват такава през настоящата година

ПРИХОДИ ОТ ПРОДАЖБА НА АКТИВИ, НАЕМИ

- Да се прецизира процеса при продажбите на недвижимата общинска собственост. Продажбите да се извършват след анализ на очакваните ползи от тях, съобразени с действителния пазар на недвижимо имущество.
- Да се извърши анализ на отдадените имоти под наем, като се извърши прецизиране и оптимизиране на договорите, имайки в предвид заложените дължими лихви и неустойки. При установяване на некоректни платци да се предприемат действия за събирането на дължимите суми по съдебен ред.
- При констатирано не плащане на наемната цена или консумираните разноси за срок от три месеца да се предприемат ефективни мерки за прекратяване на наемните взаимоотношения.
- Ежемесечно изпращане на писма до лица, които имат просрочени задължения за наеми.

ТАКСА ЗА ПОЛЗВАНЕ НА ТРОТОАРИ, ПЛОЩАДКИ, УЛИЧНИ ПЛАТНА И ДР.

- Извършване на контрол относно заявената квадратура и реално използваната площ.

ДРУГИ МЕРКИ

- Изготвяне, поддържане и актуализиране на "Регистър на длъжниците" към общината и публично му периодично обявяване
- В тръжната документация при провеждане на процедури по ЗОП, Наредба за реда за придобиване, управление и разпореждане с общинско имущество., да се изисква представяне на документ, удостоверяващ, че участниците нямат задължение към общината.

- При сключване на нови договори да се завиши размерът и прилагането на неустойките, с оглед намаляване риска от неизпълнение

- Подготовка на ежемесечни анализи на приходите по видове, бюджетни дейности и звена.

Изводи и предложения за промяна на мерките

ОЦЕНКА НА ВЛИЯНИЕТО НА ПРЕДЛОЖЕНИТЕ МЕРКИ

Предложените мерки за стабилизиране на финансовото състояние на община Сапарева баня не следва да бъдат за сметка на занижено качество или количество на предлаганите публични услуги. Целта е оптимизацията на разходите да бъде за сметка на неефективни дейности, без драстично да се влияе върху качеството на живот в общината.

Мерките, насочени към увеличаване на приходите няма опасност да влошат качеството на общинските услуги, но при някои от дейностите за оптимизиране на разходите има такава заплаха

НЕОБХОДИМОСТ ОТ ПРЕДОСТАВЯНЕТО НА ВРЕМЕНЕН БЕЗЛИХВЕН ЗАЕМ ЗА ИЗПЪЛНЕНИЕ НА ОЗДРАВИТЕЛНИЯ ПЛАН

Необходимите средства за погасяване на просрочените задължения са в размер на 3.5 млн. лв., Общината няма възможност да задели ресурсите от бюджета за тази , както и от бюджета за следващата година, поради което ще направи искане към Министерство на финансите за предоставяне на нов временен безлихвен заем в размер на 1 млн. лв. до края на 2016г., средствата от който ще използва за погасяване на просрочени задължения към доставчици и 200 хил. лв. за връщане на неспазени условия по договор с ДФЗ за изграждане на екопътеаки. През 2017г. ще бъдат поискани още 2 млн. лв. безлихвени заеми за погасяване на просрочените задължения, както е предвидено в програмата за погасяването им.

Очакваният фискален ефект от заложените в оздравителния план мерки за целия 3-годишен период възлиза на 500 хил.лв. Всички средства ще бъдат използвани за погасяване на просрочени задължения, както и за връщане на предоставените безлихвени заеми.

При това положение, изпълнението на заложените във финансовия оздравителен план на община Сапарева баня намерения, свързани основно с намаляване на просрочените задължения и намаляване на разходите за глоби, санкции и наказателни лихви е възможно само и единствено при хипотезата, че

министъра на финансите одобри отпускането на временен безлихвен заем на общината.

Основните мотиви да се направи искане за предоставянето на ВБЗ от централния бюджет са следните:

- Погасяване на просрочените задължения (3,5 млн. лв.)

Решението на общината за справяне с трудното финансово състояние е да направи искане за предоставяне на временен безлихвен заем на обща стойност 3,5 млн. лв. в периода на оздравителната процедура, с които да погасява просрочените задължения и впоследствие с нетния финансов ефект от предложените оздравителни мерки да връща предоставените заеми.