



ОБЩИНА КРУШАРИ ОБЛАСТ ДОБРИЧ

9410, с. Крушари, тел : 05771/2024, факс 05771/ 2136,
e-mail : krushari@krushari.bg; site: www.krushari.bg

ОБЯСНИТЕЛНА ЗАПИСКА

ПО ПРОЕКТА ЗА БЮДЖЕТ НА ОБЩИНА КРУШАРИ ЗА 2021 ГОД.

Предложеният проект за бюджет на община Крушари за 2021 година е разработен при спазване на изискванията на Закона за публичните финанси, във връзка с разпоредбите на Закона за държавния бюджет на Република България за 2021 година.

В съответствие с изискванията на чл. 84, ал. 2 от Закона за публичните финанси, предлагам на Вашето внимание проекта за бюджета на Общината за 2021 г., който е разработен и съставен на основни нормативни документи, които са:

- Закон за държавния бюджет на Република България за 2021 г.;
- Постановление № 408 от 23.12.2020 год. за изпълнение на Закон за държавния бюджет на Република България за 2021 г.;
- Закон за публичните финанси;
- Решение № 790 от 30.10.2020 г. за приемане на стандарти за делегираните от държавата дейности с натурални и стойностни показатели за 2021 г.
- Наредба за условията и реда за съставяне на тригодишна бюджетна прогноза за местните дейности и за съставяне, приемане, изпълнение и отчитане на бюджета на община Крушари;
- Наредба за определянето и администрирането на местните данъци, такси и цени на услуги на територията на община Крушари;
- Указания относно съставянето и изпълнението на бюджетите на общините и на сметките за средствата от Европейския съюз за 2021 г. дадени с ФО № 1 от 18.01.2021 г. на дирекция " Финанси на общините " на МФ.

Разходите за делегираните от държавата дейности са планирани на база показателите, определени в Закона за държавния бюджет на Република България за 2021 година, в съответствие с приетите размери на бюджетните взаимоотношения между централния бюджет и бюджетите на общините.

С ПМС № 29 от 27 февруари 2020 г. за изменение и допълнение на ПМС № 67 от 2010 г. за заплатите в бюджетните организации е регламентиран нов начин на определяне на индивидуалните основни месечни заплати на кметовете на общини и кметства. Индивидуалната основна месечна заплата на заместник- кметовете на общини се определя до 80 на сто от основната месечна заплата на кмета на общината, а на кметските наместници в размер до 80 на сто от средната основна месечна заплата на кмет на кметство в общината.

За бюджетната 2021 г. е завишена общата субсидия за делегираните от държавата дейности, въз основа на приети от Министерския съвет стандарти за финансиране, които имат увеличение в сферата на образованието, в

специализираните институции за предоставяне на социални услуги, социални услуги предоставени в общността и читалища, увеличен е трансфера за зимно поддържане и снегочистване на общинските пътища и целевата субсидия за капиталови разходи.

Трансферите за местни дейности нарастват незначително. За Общината планираните в Закона за държавния бюджет за 2021 година трансфери за местни дейности са 726 100 лева, в това число изравнителна субсидия 581 400 лева и трансфер за зимно поддържане и снегочистване на общински пътища – 144 700 лева.

С чл. 50 от Закона за държавния бюджет на Република България за 2021 година са приети размерите на бюджетните взаимоотношения между централния бюджет и бюджетите на общините под формата на субсидии. Със средствата от общата субсидия 3 798 192 лева се осигурява размера на заплати, осигурителни плащания, начислените по норматив разходи за издръжка, стипендии и средства за организациите с нестопанска цел.

На основание чл. 52, ал. 1 от Закона за публичните финанси бюджетните взаимоотношения на общинския бюджет с Централния бюджет включват: трансфери за обща субсидия за финансиране на делегираните от държавата дейности, местни дейности – обща изравнителна субсидия и за зимно поддържане и снегочистване на общински пътища, целева субсидия за капиталови разходи, други целеви разходи, включително за местни дейности, временни безлихвени заеми.

Съгласно чл. 52, ал.2 от ЗПФ в общинския бюджет се включват и бюджетните взаимоотношения с други бюджети и сметки за средства от Европейския съюз.

Общата субсидия за делегираните от държавата дейности е 3 798 192 лв. трансфери за местни дейности 726100 лв. в това число обща изравнителна субсидия – 581400 лв. и трансфер за зимно поддържане и снегочистване на общински пътища – 144700 лева и 625900 лева целева субсидия за капиталови разходи.

ПРИХОДНА ЧАСТ НА БЮДЖЕТА НА ОБЩИНА КРУШАРИ ЗА 2021 ГОДИНА

1. От централния бюджет

5150192 лева

- обща субсидия за финансиране на делегираните от държавата дейности
3798192 лева
- Обща изравнителна субсидия за финансиране на местни дейности
581400 лева
- Трансфер за зимно поддържане и снегочистване на общински пътища
144700 лева
- **Целева субсидия за капиталови разходи - 625900 лева**

2. Собствени приходи

Прогнозата за постъпленията от местни данъци по бюджета на общината за 2021 година е формирана на база определените ставки за местните данъци, очакваната събираемост на задълженията за текущата година и несъбраните задължения от минали години.

ОЧАКВАНИ ДАНЪЧНИ ПРИХОДИ

370300 лв.

- Данък върху недвижимите имоти –

58000 лв.

- Данък върху превозните средства - **165000 лв.**
- Данък придобиване на имущество - **145500 лв.**
- Патентен данък и други данъци - **1800 лв.**

При планирането на неданъчните приходи в размер на 706178 лв. ,са отчетени размерите на таксите и цените на услугите,приети с Наредбата за определяне и администриране на местните такси и цени на услуги.

ОЧАКВАНИ НЕДАНЪЧНИ ПРИХОДИ

732670 лева

Приходи и доходи от собственост	506100
Общински такси	140520
Глоби,санкции и наказателни лихви	25500
Други неданъчни приходи	200
Продажба на общинска собственост	70000
Внесен данък печалба	-9650

Бюджетът за приходите от собственост е определен на база актуализация на регистрите за общинска собственост, ревизиране на сключените договори и актуализиране на договорните цени, както и прогноза за постъпленията от продажби и други сделки по реда на Закона за общинската собственост.

При определяне приходите от такса битови отпадъци в местните бюджети за база се ползва определения от Общински съвет размер на таксата,като се вземат предвид приетите облекчения и намаления за някои категории лица и облекченията по Закона за местните данъци и такси. Размерът на планираните постъпления от тази такса е обвързан с разходите за дейност "Чистота".

Собствените приходи на училищата,прилагащи системата на делегираните бюджети в общината,се планират от съответните директори и средствата постъпват директно по банковите сметки на съответното училище.

На основание чл.53, ал.1 от ЗДБРБ за 2021 година годишния размер на общата субсидия за делегираните от държавата дейности се разпределя по тримесечия, както следва: първо тримесечие – 30 на сто, второ тримесечие – 25 на сто, трето тримесечие 20 на сто и четвърто тримесечие – 25 на сто.

Целевата субсидия за капиталови разходи по чл. 50 от Закона за държавния бюджет се предоставя на общините до 5-то число на текущия месец въз основа на заявки на общините ,при условията и по реда определени от министъра на финансите по чл.52 от с.з. Общата изравнителна субсидия по чл. 50 от Закона за държавния бюджет се предоставя на общините до 20 януари в размер на 50 на сто, до 20 юли – 25 на сто и до 20 октомври – останалите 25 на сто. Средствата за зимно поддържане и снегочистване разпределени по чл.50 се предоставят до 20 януари в размер на 75 на сто и до 20 октомври останалите 25 на сто.

Общата субсидия за делегираните от държавата дейности се предоставя до 5-то число на текущия месец в размер на 1/3 от тримесечното разпределение.

Съгласно чл. 89 от Закона за държавния бюджет на Република България за 2021 год.целевата субсидия за капиталови разходи по чл.50 може да бъде

трансформирана в трансфер за други целеви разходи на общината за извършване на неотложни текущи ремонти на общински пътища, на улична мрежа и на сгради публична общинска собственост. Промените могат да се извършват в рамките на бюджетните взаимоотношения на общината с Централния бюджет, по предложение на кмета на общината въз основа на решение на общинския съвет. Внасянето на предложение за трансформиране на средствата следва да произтича от неотложни потребности за извършване на текущи ремонти.

Съгласно чл. 36 от ПМС № 408 от 23 декември 2020 год., разходите за представителни цели на общините се определят от съответния общински съвет при спазване на ограниченията по чл.92 от ЗДБРБ за 2021 год., а именно размерът на средствата за представителни разходи за кметовете в общините не може да бъде по-голям от 2 на сто от общия годишен размер на разходите за издръжка за дейност "Общинска администрация"

Размерът на средствата за представителни разходи за общинските съвети не може да бъде по-голям от 1 на сто от общия годишен размер на разходите за издръжка за дейност "Общинска администрация".

Съгласно чл. 37, ал. 1 от ПМС № 408 от 23 декември 2020 год. бюджетните организации могат да извършват разходи в полза на работниците и служителите за пътуване в границите на населеното място, когато това произтича от характера на трудовата дейност, от местоживеенето до местоработата и обратно, когато те се намират в различни населени места за лица със специалност и квалификация, изискваща се за съответната длъжност. Въз основа на трудовите задължения и изискванията за длъжността, определени с длъжностната характеристика, работодателят, а за дейностите финансирани от общинските бюджети – общинския съвет утвърждава списък на длъжностите и на лицата, които имат право на транспортни разноски.

Средствата се разпределят между бюджетите на първостепенни разпоредители с бюджет, финансиращи държавни и общински училища и детски градини, въз основа на броя на децата и учениците, броя на групите и паралелките, вида и броя на образователните институции, стандарт за дете и ученик, стандарт за група и паралелка, стандарт за образователна институция.

Първостепенните разпоредители с бюджет разпределят получените средства между училищата и детските градини въз основа на формула за всяка дейност. Формулите включват основен и допълнителни компоненти.

Основен компонент за всяка формула са получените средства, съгласно Закона за бюджета, допълнителните компоненти могат да бъдат обективни, географски, инфраструктурни и други показатели.

На основание чл.38 ал.1 от ПМС № 408 средствата за социално-битово и културно обслужване на персонала в бюджетните организации се определят в размер до 3 на сто от утвърдените разходи за основни заплати на лицата, назначени по трудови правоотношения, а се разходват през годината на базата на начислените средства за основни заплати. Определянето, разходването и отчитането на средствата се извършват чрез съответните бюджети в рамките на бюджетната година, чиято сума включва дължимите осигурителни вноски и данъци за сметка на бюджетната организация. Начинът за използване на средствата се определя с решение на общото събрание на работниците и служителите.

На основание чл. 40, ал. 1 от ПМС № 408 първостепенния разпоредител с бюджет предоставят на училищата, детските градини и обслужващите звена в системата на предучилищното и училищно образование средствата по

станданти и формули и целевите средства в срок до 7 работни дни от получаването им от централния бюджет.

Съгласно чл. 42, ал.1 от ПМС 408 по решение на директора на училището, при условие, че са осигурени другите разходи от делегирания бюджет на училището, могат да се извършват основни ремонти и да се придобиват дълготрайни активи за сметка на средства с източник остатъци от предходни години, с изключение целевите средства преминали в преходен остатък, собствени приходи, субсидия по формула. Средствата от добавката за подобряване на материално-техническата база на училищата могат да се използват за капиталови разходи по решение на директора. Не могат да се финансират разходи за автомобили за администрацията на училището и за закупуване на мобилни телефони. Съгласно чл.45 ал.1 от ПМС № 408 неусвоените към 31 декември 2020 година средства на бюджета на общината от трансфери за други целеви разходи, постъпили през 2018 г., 2019 г. и 2020 г. на основание актове на Министерски съвет, се разходват за същата цел през 2021 г., като при остатък от приключени обекти средствата се възстановяват в централния бюджет в срок до един месец от приключването на разплащанията, но не по-късно от 31 декември 2021 г.

Директорите на училищата в системата на предучилищното и училищното образование могат да планират средства за поевтиняване на храната за учениците в рамките на средствата по делегираните бюджети.

На основание чл.47 от ПМС № 408 със средства от целевата субсидия за капиталови разходи по чл. 50 от Закона за държавния бюджет на Република България за 2021 година, общините не могат да финансират разходи за общинската администрация за придобиване на леки автомобили, мобилни телефони и стопански инвентар.

На основание на чл. 48, ал.1 от ПМС № 408 трансферът за зимно поддържане и снегочистване на общинските пътища по чл. 50 от ЗДБРБ за 2021 год. се предоставя за подпомагане на общините за дейностите на зимното поддържане на общинските пътища, регламентирани с Наредба РД-02—20-19 от 2012 г. за поддържане и текущ ремонт на пътищата.

Считам, че изготвената прогноза е реалистична. При постъпили по-високи или по-ниски приходи от прогнозните или такива възникнали инцидентно, общинската администрация на основание чл. 124 от Закона за публичните финанси ще представя в Общински съвет докладни на актуализация както на приходната, така и в разходната част на бюджета.

Разходите по бюджета на община Крушари са предложени в размер на 6812114 лева. Разходната част на проектобюджет 2021 година на община Крушари е разработена за делегираните от държавата дейности, за дофинансиране на делегираните от държавата дейности с общински приходи и за местните дейности.

За делегираните от държавата дейности – 4432588 лева – или 65,07 % от общите бюджетни разходи, за местни дейности – 2268371 лева или 33,30 % от общите бюджетни разходи и за дофинансиране на държавни дейности – 111155 лева – 1,63 %.

Функционално разпределение на разходите

1. Функция „Общи държавни служби“ - 2188381 лева в т.число за делегирани държавни дейности -949670 лева, като за поредна година средствата са предоставени по общини по два съставни компонента на стандарта – за кметове и кметски наместници -291200 лева и за служители в общинската администрация – 597900 лева. Планирани са средства за

възнаграждения на персонала и задължителни осигурителни вноски от работодател на лица по трудови, извън трудови и служебни правоотношения.

За местни дейности са предвидени 1141881 лева и за дофинансиране на държавните дейности - 40000 лева. В средствата за персонал в общинските дейности са заложили средствата на председателя на Общинския съвет и на общинските съветници в размер на 136830 лева

Предвидени са разходи с целеви характер:

- разходи за представителни цели на кмета на общината – 8535 лева

- разходи за представителни цели на председателя на Общинския съвет 4267 лева

- за членски внос в нетърговски организации – 9540 лв. и за Общински съвет – 650 лв.

2. Функция „Отбрана и сигурност“ - 224367 лева, в т.ч. за делегирани държавни дейности - 216867 лева, за местни дейности – 7500 лв. Разчетените средства осигуряват възнаграждения и осигурителни вноски на 5 денонощни оперативни дежурни, възнаграждения на 4бр. обществени възпитатели, издръжка на Местната комисия за борба срещу противообществените прояви на малолетните и непълнолетни

3. Функция „Образование“ - 2853481 лева в т.ч. за делегирани държавни дейности - 2504126 лв. за местни дейности - 238200 лева и за дофинансиране на държавните дейности – 111155 лева.

Финансирането на образованието се определя не само от броя на децата и учениците, а и от броя на паралелките, вида и броя на образователните институции. Средствата за образованието заемат най-голям дял от бюджета за 2021 г.

Дейност „Детски градини“ - Разпределени са натуралните и стойностни показатели за прилагане на стандартите в целодневна група в детска градина за деца от 2 до 4 годишна възраст за 51 броя при стандарт 2887 лв., средствата са в размер на 147237 лв., за 63 бр. деца в подготвителна целодневна група в детска градина, при стандарт 3097 лв., са разпределени – 195111 лева, Стандарт за целодневна група в детска градина за 6 бр. деца по 6148 лв. общо 36888 лв., стандарт за институция – 31540 лева, средства по регионален коефициент – 49293 лв., средства за защитена детска градина - 19821 лв.. Получават и добавка за 76 броя деца по 94 лв. норматив за подпомагане храненето на децата от подготвителните групи общо 7144 лева.

Издръжката на детските градини е в размер на 701966 лева, в това число за държавни дейности 513798 лева, общинско финансиране 140800 лева и за дофинансиране – 47368 лева.

Дейност „Неспециализирани училища“ Приложен е единен разходен стандарт в училищата от 2123 лева за 315 броя ученици и средства в размер на 668745 лева. Реализирания в края на 2020 година преходен остатък в училищата, прилагащи системата на делегирани бюджети в размер на 448422 лева е включен в бюджетите им за 2021 година. Приет е допълващ стандарт за материална база от 25 лева, норматив за създаване на условия за приобщаващо образование от 495 лева, норматив за целодневна организация на учебния ден за обхванатите ученици от I до VII клас и в средишните училища от 927 лева, норматив за подпомагане храненето на учениците от 94 лева, стандарт за институция за 3 бр. - 151890 лв., средства по регионален коефициент - 125627 лв., за защитено училище – 75579 лв.. Разпределени са средства за стипендии по 87 лева за ученик от гимназиален етап на обучение

общо 6612 лева.Предвидени са 11000 лв.за издръжка на ученическите автобуси.

Освен средствата по единните разходни стандарти и добавките извън тях, предвидено е дофинансиране за маломерни и слети паралелки 23787 лева и собствени приходи – 20370 лева. Общо бюджет за 2021 година на неспециализираните училища с делегиран бюджет е 2029090 лева. При общинските дейности включващи дейност “Други дейности на образованието“ бюджета за 2021 година е -55300 лева. и дейност”Столове” – 42100 лева.

Във функция „Здравеопазване“ са въведени стандарти за финансиране медицинското обслужване в здравните кабинети за деца в общински детски градини при стандарт 212 лв.на дете и в дневна форма на обучение в общински училища по 38 лв. на ученик.Трансферът за тази функция е 36138 лева,преходен остатък 5115 лева общо бюджет 41253 лева.

Във функция“Социално осигуряване, подпомагане и грижи“

Завишени са единните разходни стандарти за едно място с 10 %,а именно на Дом за стари хора от 9035 лева на 10390 за 25 места – 259750 лева,при центъра за социална рехабилитация и интеграция за 20 места със стандарт от 4024 лева през 2021 – 80480 лева и преходен остатък 1387 лв. общо бюджет 81867 лв. при защитено жилище за лица с умствена изостаналост стандарта е завишен от 11400 лева през 2020 година на 14250 лева за 8 места общо 114000 лева.,преходен остатък 6079 лв.общо бюджет 2021 год.120079 лв.В тази функция са включени и групите с общинско финансиране - Клуб на пенсионера с бюджет,социален патронаж, временна заетост .

От 2021 година се финансира нова делегирана от държавата дейност-социална услуга ”Асистентска подкрепа” с капацитет 15 потребители – 59775 лева.

Функция „Жилищно строителство, БКС.

Дейностите включени във функцията се финансират изцяло от местни приходи за благоустрояването,почистването и опазване на околната среда .Предвидени са разходи в дейност “ Чистота“ – 85200 лв. дейност “ Други дейности на жилищното строителство“-191200 лв. Дейност “ Улично осветление“ – 60860 лв.

Функция „Почивно дело,култура и религиозни дейности“

Държавното финансиране в тази функция осигурява издръжката на 15 субсидирани бройки в читалищата с единен разходен стандарт 11484лева 172260 лева.Разпределени са разходи по другите дейности от собствени приходи.За подпомагане на местните спортни клубове и спортни мероприятия са предвидени 22000 лева,Дейност“Почивна база“ – 45100 лв.Дейност“Обредни домове“ – 3900 лв.,Дейност“Други дейности на културата“ – 4000 лв.

Функция „Икономически дейности и услуги“

Планираните средства от преходен остатък 30000 лева и 144700 лв.целеви средства от Централния бюджет за зимно поддържане и снегопочистване са в размер на 174700 лева. За ремонт на общинска пътна мрежа обект“.

Съгласно указанията на Министерство на финансите и в срока по чл.84 ал.4 от Закона за публичните финанси проекта на бюджета на общината за 2021 година ще бъде изготвен и внесен в Общинския съвет за обсъждане и приемане.