



Отчет на плана за финансово оздравяване на община Ивайловград

за периода 01.01.2022-30.09.2022

В Глава осма „а“, „Общини с финансови затруднения“ от ЗПФ са регламентирани показателите, които се наблюдават при определяне на финансовото положение на общините. Община Ивайловград отговаря на три от шестте условия посочени в чл. 130а, ал. 1 от ЗПФ, което е достатъчно условие да се предприемат действия по оздравяване. През изминалите две години COVID обстановката и наложените ограничителни мерки рефлектираха отрицателно върху приходите, което ни нареди в списъка на общините с финансово затруднение.

С решение № 24/21.04.2022 г. Общинският съвет открива процедура по финансово оздравяване на общината, както е предвидено в чл. 130д, ал.2 от ЗПФ

ИНДИКАТОРИ ЗА ИЗПЪЛНЕНИЕ НА ПЛАНА ЗА ФИНАНСОВО ОЗДРАВЯВАНЕ СЪПОСТАВИМ ПЕРИОД 30.09.2021г - 30.09.2022г

1. Индикатори за отчитане на дейностите, свързани с повишаване на събираемостта на местните приходи: в лв

Индикатор 1	31.09.2021	31.09.2022	% изменение
Размер на събраните Местни данъци и такси в т.ч.	719150	732441	+2%
ДНИ	91132	82336	-10%
ДПС	181096	171852	-5%

ДПридобито.Имущ.	37275	52034	+40%
Туристически Данък	2740	3027	+10%
Общински Такси	406907	423192	+4%

Индикатор 2	31.09.2021	31.09.2022	% изменение
Размер на събраните Глоби,им.санкции и лихви	38186	19452	-49%

Индикатор 3	31.09.2021	31.09.2022	% изменение
Размер на приходите от общинска собственост в т.ч.	474811	459114	-3%
Приходи от продажба на услуги,стоки и продукция	62100	138406	+123%
Приходи от наем на имущество	72637	59686	-18%
Приходи от наем на земя	340074	261022	-23%

	30.09.2021	30.09.2022	% изменение
Общо Индикатори 1+2+3	1232147	1211014	-1,7%

за периода 01.01.2022-30.09.2022

1. Показатели за финансова самостоятелност

Финансовата самостоятелност на една община е обезпечена, ако тя има потенциал да генерира собствени приходи, които формират над 70% от общите приходи в бюджета ѝ. Относително самостоятелна е община, ако съотношението на собствените ѝ приходи към общите приходи е между 50% и 70%. Ако това съотношение е под 50% общината е в силна зависимост във финансово отношение от централния бюджет. Средният дял на приходите в общите приходи на община Ивайловград спада до ниво от **20,09%** за отчетения период спрямо **22,57%** за 30.09.2021. За страната този показател е **32,83%**. Това означава, че общината в значителна степен е зависима от трансферите от централната власт.

Показателна за финансовата самостоятелност е и степента на покритие на местните разходи със собствени приходи, т.е. успява ли общината да финансира разходите си за местни дейности със собствени приходи. По този показател община Ивайловград има **42,32%** обезпеченост за отчетения период, спрямо **43,56** за 30.09.2021. За страната този показател е **101,28%**

Така финансовата самостоятелност на общината към 30.09.2022 г. е силно ограничена.

2. Показатели за финансова устойчивост

- **Бюджетното салдо** спрямо общите постъпления по отчет на община Ивайловград за отчетения период е отрицателно **-9,56%**, което означава, че бюджетът на община Ивайловград е на дефицит. **Дефицитът по бюджета означава, че чрез операции с финансови активи, включително общински дълг, са поети разходи по бюджета на общината.** Излишъкът по бюджета означава, че с него са финансирани операциите с финансови активи, респективно обслужването на общинския дълг. Това налага да се съблюдава внимателно изпълнението на този показател, защото ако три поредни години е отрицателно бюджетното салдо, общината ще е в риск да увеличи показателите, оказващи влияние за оздравителна процедура.

Индикатор	30.09.2021	30.09.2022	% изменение
Бюджетно салдо	+539091	-692560	-----

- **Размерът на дълга** за отчетения период е **946938** лв или **30,50%**, като процент от собствените приходи и изравнителната субсидия. Този показател дава информация какъв дял от собствените приходи на общината се разходват за изплащане на поетият общински дълг.

Община Ивайловград използва дългосрочни заеми както за съфинансиране на европейски проекти и програми, така и за реализирането на значими инвестиционни проекти. **Важен показател, който е индикатор за финансова дисциплина в общината, не е размерът на дълга като обща сума, а дали погашенията по него са правилно планирани и бюджетно разчетени, така че да не превишават фискалното правило по чл. 32, ал. 1 от ЗПФ.** (Годишният размер на плащанията по общинския дълг за всяка община във всяка отделна година не може да надвишава 15 на сто от средногодишния размер на собствените приходи и общата изравнителна субсидия за последните три години, изчислен на базата на данни от годишните отчети за изпълнението на бюджета на общината.)

Индикатор	30.09.2021	30.09.2022	% изменение
Размер на дълга	471712	946938	+50%

- **Делът на просрочените задължения** от собствените приходи и изравнителната субсидия за отчетения период е **2,23%** при ограничение от **5%**. Увеличаването на дела на просрочените задължения е неразривно свързано с управлението на риска и ефективността на финансово управление и контрол в община Ивайловград. Показателят дава информация за способността на общината да покрие просрочените си задължения в рамките на текущата година.

Индикатор	30.09.2021	30.09.2022	% изменение
Размер на просрочените задължения	99243	69294	-30%

- **Задължения за разходи** са наличните към края на съответния отчетен период парични задължения за разходи с изключение на задълженията за разходи за персонал, пенсии, лихви по

дълга (включително по гарантирания от държавата и от общините дълг), за данъци и други публични държавни и общински вземания.

Делът на задълженията за разходи по бюджета на Община Ивайловград от планираните разходи е **2,79%** като по този показател не надвишава **15%**

Индикатор	30.09.2021	30.09.2022	% изменение
Размер на задълженията за разходи по бюджета	199778	429357	+53%

- **Поет ангажимент за разход** е действие, означаващо поемане на финансов ангажимент от ръководството, от което се пораждат плащания за общината.

По смисъла на закона за публичните финанси: „Поети ангажименти за разходи“ са 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.

Делът на поетите ангажименти за разход спрямо планираните разходи на община Ивайловград е **43,61%** за отчетения период като по този показател не надвишава **50%**

Индикатор	30.09.2021	30.09.2022	% изменение
Размер на поетите ангажименти за разходи по бюджет	5596574	6718428	+20%

ТАБЛИЦА

ЗА ПРОГНОЗНОТО ИЗМЕНЕНИЕ НА ПОКАЗАТЕЛИТЕ ПО ЧЛ 130 А ОТ ЗПФ КЪМ 30.09.2022 г

Справка МФ Q3

Показатели	Към 30.09. 2022 г
1 Съотношение на плащанията по дълга (до 30.09.2022) към размера на приходите и общата изравнителна субсидия (до 15%)	0,4% ок
2 Съотношение на наличните задължения за разходи към планираните разходи за 2022г. (до 15%)	2,79%

	OK
3 Съотношение на наличните поети ангажменти за разходи към планираните разходи за 2022г. (до 50%)	43,61% OK
4 Съотношение на наличните просрочени задължения към планираните разходи за 2022г. (до 5%)	0,45% OK
5 Бюджетно салдо (отрицателно 3 посл. Год.)	-671 793 (отрицателно/дефицит)
6 Осредн. равнище на събираемост на ДНИ и ДПрС	Все още няма данни за периода от МФ

-Нов показател за наблюдение съгласно ЗДБРБ

Чл. 95. (1) За общини с финансови затруднения се считат и общините, за които при изпълнение на проекти, финансирани със средства от Европейския съюз, наличните към края на 2021 г. задължения към доставчици в отчетна група "Сметки за средства от Европейския съюз" надвишават **50** на сто от отчетените към края на годината разходи по бюджета на общината, независимо дали са налице условията по чл. 130а, ал. 1 от Закона за публичните финанси. По данни на МФ до периода 30.09.2022 дела на задълженията към доставчици от страната отчетени в група „Сметки за средства от ЕС“ от планираните разходи по бюджета на община Ивайловград за 2022г е **4,58%**

Обобщение

Наблюдава се подобрене на всички показатели по ЧЛ 130 А ОТ ЗПФ , освен отрицателното бюджетно салдо. Община Ивайловград ще продължава да наблюдава основните показатели по чл.130д, ал.2 и ал.3, т.1 от Закона за публичните финанси,като

на всяко тримесечие ще прави отчет на плана за финансово оздравяване и месечно наблюдение на общинските приходи.

Необходимо е продължаване на мерките по **ОПТИМИЗИРАНЕ НА ПРИХОДИТЕ И ПОВИШАВАНЕ НА СЪБИРАЕМОСТТА** като по важните от тях са :

- 1- Пълен преглед на местните такси и цени на услуги и актуализиране на размерите им след направена обосновка
- 2-Изпращане на уведомления за доброволно изпълнение до неизрядни платци по чл.182, ал.2, т.1 от ДОПК
- 3-Предаване на ЧСИ на неплатилите в указаните срокове лица
- 4- Оповестяване по подходящ начин на нередовните данъкоплатци, в изпълнение на разпоредбите на чл.182 от ДОПК;
- 5- Ускоряване на процеса по издаване на актове за установяване на задължения към община Ивайловград
- 6- Създаване на механизъм за по-бързо връчване на издадените актове
- 7- Служебно отписване на задълженията с изтекла абсолютна давност
- 8- Редовно извършване на проверки по обекти, извършващи патентна дейност – за подадена декларация и за вярно декларирани данни
- 9- Извършване на проверки по имоти за коректно декларирани данни за имота съгласно данни от кадастралната карта
- 10- Искане на информация от ЕВН и ВиК относно потребление на ел.енергия и водав имоти с подадени декларации за освобождаване от ТБО
- 11- Проучване и актуване на урегулирани, неурегулирани поземлени имоти и земи по§ 4 от Закона за собствеността и ползването на земеделските земи в община Ивайловград с цел включване на нови обекти за продажба по реда на Закона за общинската собственост в годишните програми за управление и разпореждане с общински имоти за 2023 г.
- 12- Възлагане изработването на проекти за одобряване на ПУП, ПУП-ПР и др. или за изменение на ПУП, ПУП-ПР и др. с цел обособяване на нови имоти – общинска частна собственост в община Ивайловград и включването им в годишните програми за управление и разпореждане с общинско имущество за 2023 г

13- Предприемане на ефективни мерки за събиране на дължимите суми от наемателите на общински обекти. При констатирано неплащане на наемната цена за срок по-дълъг от договорения, да се изпращат покани за доброволно плащане и при необходимост да се завеждат съдебни дела за събиране на дължимите суми.

СПАЗВАНЕ НА БЮДЖЕТНАТА ДИСЦИПЛИНА

1- Осъществяване на проверки за спазване на бюджетната и финансова дисциплина съвместно със звеното за вътрешен одит и финансов контрольор

2- Стриктно прилагане на въведената Система за финансово управление и контрол(СФУК) в община Ивайловград

ОПТИМИЗИРАНЕ НА РАЗХОДИТЕ

1- Засилен предварителен контрол при поемане на задължения за извършване на текущи и инвестиционни разходи

2- Оптимизиране числеността на персонала чрез реструктуриране на звената в общинска администрация

3- Оптимизиране на разходите, предвидени в културния и спортния календар за периода на финансово оздравяване.

4- Намаляване на разходите за закупуване на канцеларски материали, офис консумативи и оборудване, телефонни разходи, текущи ремонти и поддръжка

5-Ограничаване на собствените средства за дофинансиране на делегирани от държавата дейности, като средствата за дофинансиране се превеждат след доказана необходимост

Основното изискване към Плана за финансово оздравяване е предложените мерки за стабилизиране на финансовото състояние на община Ивайловград да не бъдат за сметка на понижено качество или намаление на количеството на предлаганите публични услуги. Горното съображение е било водещо при изготвяне на плана и разработване на мерките за увеличаване на приходите намаляване на разходите.

Изготвил :
Атанас Бялков

Съгласувал :
Дарина Кисьова

Стажант одитор

Главен счетоводител