ПРОЕКТ

ОБЩИНА БОБОВ ДОЛ

ПЛАН ЗА ФИНАНСОВО ОЗДРАВЯВАНЕ

на община Бобов дол за периода 2024-2026 година

ВЪВЕДЕНИЕ

Настоящият план за финансово оздравяване на Община Бобов дол е разработен на основание чл.130д, ал. 3 от Закона за публичните финанси /ЗПФ/. Откриването на такава процедура е задължително за общините с финансови затруднения, покриващи определени в ЗПФ параметри. Основната цел на плана за финансово оздравяване е в срок до три години от неговото въвеждане в действие да се идентифицират и приложат възможните мерки за излизане на Община Бобов дол от категорията на финансово затруднените общини и да се постигне устойчивост и стабилност на общинските финанси, както и да се постигне по-добро управление на публичните ресурси и да се повиши контрола на местно ниво.

С Решение № 48 от 25.04.2024 г. Общински съвет Бобов дол откри процедура за финансово оздравяване на Общината и възложи изготвяне на План за оздравяване на Общината в срок до 15.05.2024 г. и проведе публично обсъждане на плана с местната общност в срок до 29.05.2024 г.

ОЦЕНКА НА ФИНАНСОВОТО СЪСТОЯНИЕ НА ОБЩИНА БОБОВ ДОЛ ,на база ФИНАНСОВИ ПОКАЗАТЕЛИ, ОПРЕДЕЛЕНИ ЗА НАБЛЮДЕНИЕ, С ЦЕЛ ПОСТИГАНЕ НА ФИНАНСОВА УСТОЙЧИВОСТ И СТАБИЛНОСТ

За наблюдавания 4 годишен период 2020 г. - 2023 г. **средногодишният размер на бюджетните разходи е 11 570 785 лв.**, като касовото изпълнение на разходите по бюджета на Община Бобов дол е, както следва:

-за 2020 г. е в размер на 7 489 823 лв.
-за 2021 г. е в размер на 11 670 036 лв.
-за 2022 г. е в размер на 12 978 456 лв.
-за 2023 г. е в размер на 14 144 825 лв.

Това е **базов показател**, към който се изчисляват повечето критерии, определящи финансовото състояние на общината.

Като от определящо значение са и собствените приходи, които определят финансовата самостоятелност на общината.

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 Бобов дол спада до ниво от **23.86 %** в края на 2023 г. спрямо 20.93 % в края на 2023 г. 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 Бобов дол има 59.00 % обезпеченост.

Така финансовата самостоятелност на общината и към 2023 г. е силно ограничена.

Показатели за финансова самостоятелност на Община Бобов дол

	Показатели	2020 г.	2021 г.	2022 г.	2023 г.	Средно
1.	Собствени приходи (лв.)	2 261 295	3 087 652	3 087 793	3 206 303	
2.	Общо приходи (лв.)	7 489 823	11 670 036	12 978 456	14 144 825	
3.	**Дял на собствените приходи от общите приходи (%)**	**27.12 %**	**25.38 %**	**21.99 %**	**20.93 %**	**23.86 %**
4.	Разходи за местни дейности (лв.)	3 085 290	6 024 754	6 135 466	5 619 721	
5.	**Покритие на разходите за местна дейност със собствени приходи**	**73.91 %**	**52.86 %**	**51.94 %**	**57.27 %**	**59.00 %**

2. Показатели за финансова устойчивост

-Бюджетните салда спрямо общите постъпления по отчет на Община Бобов дол за периода от 2020 г. до 2023 г. са положителни, бюджетът на Община Бобов дол е приключен с излишък. Излишъкът по бюджета означава, че с него са финансирани операциите с финансови активи, респективно обслужването на общинския дълг.

-Размерът на дълга, като процент от собствените приходи и изравнителната субсидия е 350 025 лв. от „Юробанк България“ АД по кредитна линия № 296/29.11.2006 г. - дългосрочен /до 2026 г./ Този показател дава информация какъв дял от собствените приходи на общината се разходват за изплащане на поетият общински дълг. Община Бобов дол спазва разпоредбите на Закона за общинския дълг и ЗПФ като плащанията по дълга са 8.5 % за 2023г.

-Делът на просрочените задължения от собствените приходи и изравнителната субсидия е 19.12 % за 2023 г. Увеличаването на дела на просрочените задължения е неразривно свързано с управлението на риска и ефективността на финансово управление и контрол в Община Бобов дол. Показателят дава информация за способността на общината да покрие просрочените си задължения в рамките на текущата година.

Показатели за финансова устойчивост на Община Бобов дол

	Показатели	2020 г.	2021 г.	2022 г.	2023 г.
1.	Бюджетно салдо (лв.)	718 256	609 267	965 639	1 559 091
2.	Общо приходи (лв.)	7 489 823	11 670 036	12 978 456	14 144 825
3.	**Салдо спрямо общите постъпления**	**8.62 %**	**5.01 %**	**6.88 %**	**7.57 %**
4.	Размер на дълга,(лв.)	982 546	955 559	613 712	350 025
5.	Собствени приходи, (лв.)	2 261 295	3 087 652	3 087 793	3 206 303
6.	Изравнителна субсидия, (лв.)	601 300	601 300	745 800	759 700
7.	**Дълг към собствени приходи и изравнителна субсидия и др.местни тр-ри**	**32.79 %**	**24.87 %**	**15.39 %**	**8.50 %**
8.	Просрочени з адължения,(лв.)	578 162	396 054	460 862	787 757
9.	**Дял на просрочените задължения спрямо собствените приходи и изравнит. субсидия**	19.29 %	10.31 %	11.56 %	19.12 %

Към 31.12.2023 г. Община Бобов дол отчита 787 757 лв. просрочени задължения, докато към 31.12.2022 г. просрочията са били в размер на 460 862 лева. Това е изключително тревожна тенденция. Тези данни индикират изключително занижените възможности на собствените приходи и други ресурси на общините за справяне със задлъжнялостта.

3. Показатели за ефективност

- **Население на един общински служител** - степента на административна натовареност на един общински служител се измерва със съотношението на населението на общината към заетия персонал във функция „Общи Държавни служби".

Показатели за ефективност на Община Бобов дол

	Показатели за ефективност	2020 г.	2021 г.	2022 г.	2023 г.
1.	Население	7 952	7 704	7 540	7435
2.	Персонал във Функция „Общи Държавни служби	68	68	68	68
3.	**Население на един служител**	**117**	113	111	109

През 2023 г. средната стойност на показателя „Население на един общински служител, зает във функция „Общи държавни служби" за Община Бобов дол е 109, с други думи, един служител от делегираната дейност „Общинска администрация" е административно натоварен с 109 жители на общината.

Дял на разходите за заплати и осигуровки в общите разходи на Община Бобов дол

	Радходи за персонал	2020 г.	2021 г.	2022 г.	2023 г.	Средно
1.	Разходи за заплати и осигуровки на персонала, (лв.)	4 622 086	6 164 638	6 793 356	8 532 397	
2.	Общи разходи, (лв.)	7 489 823	11 670 036	12 978 456	14 144 825	
3.	**Дял на разходите за персонал в общите разходи,(лв.)**	**61.71 %**	**52.82 %**	**52.34 %**	**60.32 %**	**56.80%**

Разходите за заплати и осигуровки на персонала обхващат разходите по параграфи 01-00 „Заплати", 02-00 „Други възнаграждения и плащания" и 05-00 „Задължителни осигурителни вноски от работодатели". Тези разходи общо за всички дейности (делегирани, местни и дофинансиране) във всички функции се увеличават. През последните 4 години относителният дял на разходите за персонал в Община Бобов дол е средно около 56.8 %.

4. Показатели за инвестиционна активност

- Дял на капиталовите разходи за делегирани и местни дейности - създаване на местни икономически ресурси и акумулиране на капитала. Инвестиция в инфраструктурата на територията на общината, което ще доведе до по-висок капацитет за развитие и възможност за реализиране на повече приходи.

Показател за инвестиционната активност на една община е относителният дял на капиталовите разходи в общите й разходи. Той показва каква част от акумулираните ресурси общината успява да задели за инвестиции в дълготрайни активи след покриването на текущите разходи. Колкото по-голям е относителният дял на капиталовите разходи спрямо този на текущите, толкова по-активна в инвестиционно отношение е общината.

Показатели за инвестиционна активност

	Инвестиционна активност	2020 г.	2021 г.	2022 г.	2023 г.	Средно
1.	Капиталови разходи	309 733	1 874 968	1 798 023	1 704 600	
2.	Общи разходи, лв.	7 489 823	11 670 036	12 978 456	14 144 825	
3.	**Дял на капиталовите разходи в общите разходи**	**4.73 %**	**16.22 %**	**15.19 %**	**12.27 %**	**12.10 %**

Стойността на показателя говори за средна инвестиционна активност на Община Бобов дол. Намаляването в 2023 г. година се дължи на липсата на достатъчно собствен ресурс и непроменяните размери на местните данъци и такси. Тенденцията е основната част от капиталовата програма на Община Бобов дол да се финансира със средства по проекти от ЕС.

КРИТЕРИИ ЗА ОБЩИНИ С ФИНАНСОВИ ЗАТРУДНЕНИЯ

Финансовото състояние на Община Бобов дол към 31.12.2023 г., заедно още с 12 общини, е оценено като община с финансови затруднения през 2024 г. по разработената от Министерство на финансите "Методика за оценка на финансовото състояние на общините". Изготвената оценка дава представа за състоянието и възможностите на общината за разпределение на наличните ресурси и предоставянето на публични услуги на местната общественост текущо и в сравнителен план.

Общо 6 са критериите съгл.чл.130а, ал.1 от ЗПФ и ако минимум 3 от критериите са налични, то класират една община като община с финансови затруднения. За 2023 година Община Бобов дол надвишава допустимите нива по 3 критерия, а именно:

1. Наличните към края на годината **задължения за разходи** по бюджета на общината надвишават 15 на сто от средногодишния размер на отчетените разходи за последните 4 години - община Бобов дол отчита размер **17.3 %**, като надвишава с 2.3 % допустимата граница. /За сравнение - от 12-те общини показателят се движи в диапазон от 58.9 % - 17.3 % и само 1 община е извън обхвата му/. За Община Бобов дол наличните задължения са 2 006 036 лева.

2. Наличните към края на годината **просрочени задължения** по бюджета на общината надвишават 5 на сто от отчетените за последната година разходи на общината - Община Бобов дол отчита размер **5.6 %**, като надвишава с 0.6 % допустимата граница; /За сравнение от 12-те общини показателят се движи в диапазон от 34.8 % до 5.2 % и само 1 община е без превишение на просрочията. За 2023 г. отчетените просрочия са 787 757 лева.

3. Осредненото равнище на **събираемост на ДНИ и ДПрС** /за 2023 г./ е под средното за страната /75.35 %/ отчетено за последната година. За Община Бобов дол през 2023 г. събираемостта на ДНИ е 55.56 %, а събираемостта на ДПрС е 72.19 %. Осредената събираемост на двата данъка е 63.87 %. За сравнение от 12-те общини показателят се движи в диапазан от 74.8 % до 63.9 % и само 6 общини са над осредненото равнище на събираемостта на двата данъка.

В таблицата по-долу са дадени показателите на 6-те критерия за община Бобов дол, изчислени според методиката на МФ.

Стойностни показатели на критериите за Община Бобов дол чл.130а, ал.1 от ЗПФ

Показател	отчет 2020	отчет 2021	отчет 2022	отчет 2023
Г одишен размер на плащанията по дълга	x	x	x	159 600
Приходи	2 261 295	3 087 652	3 087 793	3 206 303
Обща изравнителна субсидия	601 300	601 300	745 800	759 700
Размер на приходите и общата изравнителна субсидия	2 862 595	*3 688 952*	3 833 593	3 966 003
1.Съотношение на плащанията по дълга към средногод. размер на приходите и общата изравнителна субсидия за последните 3 години (до 15%)	x	x	x	**4.61 %**
Наличните към края на годината задължения за разходи	x	x	x	2 006 036
Размер на отчетените/прогнозни разходи	7 489 823	11 670 036	12 978 456	14 144 825
2.Съотношение на наличните към края на год. задължения за разходи към средногод. размер на разходите за последните 4 години. (до 15%)	x	x	x	**17.34 %**
Наличните към края на годината поети ангажименти за разходи	x	x	x	3 100 248
Размер на отчетените/прогнозни разходи	7 489 823	11 670 036	12 978 456	14 144 825
3.Съотношение на наличните към края на год. поети ангажименти за разходи към средногод. размер на разходите за последните 4 г. (до 50%)	x	x	x	**26.79 %**
Налични в края на годината просрочени задължения	x	x	x	787 757
Размер на отчетените/прогнозни разходи	x	x	x	14 144 825
4.Съотношение на наличните към края на годината просрочени задължения към отчетените за последната год. разходи. (до 5%)	x	x	x	**5.6 %**
5.Бюджетно салдо	718 256	609267	965 639	1 159 091
Начислени задължения (облог) с приспадната отстъпка за данък върху недвижимите имоти (ДНИ) за текущата година	x	x	x	148 116
Плащания за ДНИ за текущата година	x	x	x	78 956
Събираемост на данък върху недвижимите имоти (ДНИ)	x	x	x	55.56 %
Начислени задължения (облог) с приспадната отстъпка за данък върху превозните средства (ДПрС) за текущата година	x	x	x	339 754
Плащания за ДПрС за текущата година	x	x	x	241 848
Събираемост на данък върху превозните средства (ДПрС)	x	x	x	72.19 %
6.Осреднено равнище на събираемост на ДНИ и ДПрС	x	x	x	**63.87 %**

КРИТЕРИИ И ПОКАЗАТЕЛИ ЗА ФИНАНСОВО ОЗДРАВЯВАНЕ НА ОБЩИНА БОБОВ ДОЛ

Използвайки методиката, разработена от МФ и извършения анализ на финансовото състояние на Община Бобов дол, отчитайки спецификите и тенденциите на развитие на нейния бюджет, са дефинирани няколко показателя, които общината не само ще се стреми да постигне чрез процедурата за финансово оздравяване, а ще търси устойчиво и значително подобрение на финансовите си позиции.

Основната посока за търсене на решение за излизане от финансовото затруднение е да се предприемат мерки за подобряване на показателите, по които Община Бобов дол отчита негативни резултати, като едновременно с това се запази и подобри състоянието на останалите. За Община Бобов дол основните критерии за финансово оздравяване са подобряване на следните показатели:

- Осредненото равнище на събираемост на ДНИ и ДПрС да е равно или по-голямо от средното за страната;
- Просрочени задължения под 5% от отчетените за последната година разходи на общината;
- Задължения за разходи по бюджета на общината под 15% от средногодишния размер на отчетените разходи за последните 4 г.

1. Налични към края на годината поети ангажименти за разходи по бюджета на общината:

Наличностите по поети ангажименти за разходи на Община Бобов дол на консолидирано ниво към 31.12.2023 г. са общо в размер на **3 100 248 лв.**, което представлява 26.79 % от средногодишния размер на разходите за последните четири години. Договорите, от които са формирани по-големи наличности по поети ангажименти за разходи са следните:

- Договор за доставка на гориво за отопление в Община Бобов дол – **91 080 лв.** /Договорът е сключен през 2022 г. със срок от 2 години/
- Договори за предоставяне на консултански услуги по проекти за „Реконструкции и рехабилитации на съществуващи улици в общината“ – **32 400 лв.** /Договорите са сключени през 2022 г. /
- Договор за СМР за „Реконструкция и рехабилитация на водопроводна мрежа в кв. „Миньр“ и ул. „Св. Спас“ гр. Бобов дол – **1 150 309 лв.**
- Договор за упражняване на строителен надзор за „Реконструкция и рехабилитация на водопроводна мрежа в кв. „Миньр“ и ул. „Св. Спас“ гр. Бобов дол – **28 980 лв.**
- Договор за СМР за „Аварийно възстановителни работи по почистване на коритата на река Бобов дол, река Връчва и река Гребикал в регулационните граници на гр. Бобов дол – **784 029 лв.**
- Договор за доставка на хранителни продукти за нуждите на детски градини в община Бобов дол – **67 331 лв.**
- Договор за „Зимно поддържане и снегопочистване на общински пътища на територията на община Бобов дол“ за експлоатационен сезон 2023/2024 – **138 420 лв.**
- Договори за текущ ремонт – **162 312 лв.**
- Договор за доизграждане на православен храм – **188 231 лв.**

2. Налични към края на годината задължения за разходи по бюджета на общината:

Наличните задължения за разходи на Община Бобов дол на консолидирано ниво към 31.12.2023 г. са общо в размер на **2 006 036 лв.**, което представлява 17.34 % от средногодишния размер на разходите за последните четири години. Задълженията за разходи, от които са формирани по-големи наличности към 31.12.2023 г. са:

- Задължения по сключени споразумения за разсрочено плащане – **65 000 лв.;**
- Задължения към доставчик за „Реконструкция и рехабилитация на водопроводна мрежа в кв. „Миньор“ и ул. „Св. Спас“ гр. Бобов дол – **1 015 154 лв.**
- Задължения към доставчик на услуги по сметосъбиране и сметоизвозване, поддържане чистотата на териториите за обществено ползване в Община Бобов дол - **257948 лв.;**
- Задължения за отчисления по чл. 64 от ЗУО за регионално депо **– 346 323 лв.**
- Задължения към доставчици за доставка на газьол – **167 708 лв.**
- Задължения за изработка на контейнери за строителни отпадъци **- 51 128 лв.**
- Задължения към доставчик на вода – **36 815 лв.**
- Задължения към доставчик на хранителни продукти за нуждите на детски градини в Община Бобов дол – **29 201 лв.**

3. Налични към края на годината просрочени задължения за разходи по бюджета на общината:

Просрочените задължения за разходи на Община Бобов дол на консолидирано ниво към 31.12.2023 г. са общо в размер на **787 757 лв.** Просрочените задължения за разходи за местни дейности са основно за разходи, свързани с сметосъбиране ,сметоизвозване и транспортиране на битови отпадъци, отчисления по чл. 64 от ЗУО, хранителни продукти за нуждите на детски градини, газьол за община и детски градини.

Динамика на просрочените задължения на Община Бобов дол:

- за 2020 г. е в размер на 578 162 лв.
- за 2021 г. е в размер на 396 054 лв.
- за 2022 г. е в размер на 460 862 лв.
- за 2023 г. е в размер на 787 757 лв.

Генерираните нови просрочия са вследствие на невъзможността с наличните собствени приходи да се покрива разходната част. Приходният ресурс е недостатъчен, за да се гарантира издръжката на дейностите. Все по-често разходите са динамични, непредвидими и изискват свободни парични ресурси.

М Е Р К И

Планът за финансово оздравяване включва изпълнение на мерки в следните основни направления:

I. Оптимизиране на местните приходи /данъци, такси, глоби/ - като размери, ставки и повишаване на събираемостта им;
II. Затягане на бюджетната дисциплина на разпоредителите с бюджет към Община Бобов дол;
III. Прекратяване около 90 % на извънтрудови правоотношения с лица пряко заети в Общинска администрация и ОП „ЧОБ“ гр. Бобов дол.

I. ОПТИМИЗИРАНЕ НА ПРИХОДИТЕ И ПОВИШАВАНЕ НА СЪБИРАЕМОСТТА

С оглед необходимостта от сериозно повишаване на данъчните, неданъчни приходи и местните такси, за периода на оздравителния план Община Бобов дол предприема конкретни мерки:

По отношение на местните данъци и такси:

1. Повишаване на ставките на местните данъци;

2. Пълен преглед на местните такси и цени на услуги и разработване на Наредба за администратирането на местните данъци и такси;

3. Изпращане на уведомления за доброволно изпълнение до неизрядни платци по чл.182, ал.2, т.1 от ДОПК;

4. За некоректните данъкоплатци, след връчването им за покани за доброволно изпълнение, същите ще бъдат дадени на ЧСИ, НАП и други;

5. Ускоряване на процеса по издаване на актове за установяване на задължения към община Бобов дол;

6. Създаване на механизъм за по-бързо връчване на издадените актове;

7. Служебно отписване на задълженията с изтекла абсолютна давност;

8. Запазване на създадените добри практики за плащане на задълженията чрез касите на Изипей, Български пощи. Разширяване на възможностите за плащане чрез ПОС терминал;

9. Редовно извършване на проверки по обекти, извършващи патентна дейност - за подадена декларация и за вярно декларирани данни;

10. Извършване на проверки по имоти за коректно декларирани данни за имота съгласно данни от кадастралната карта;

11. Искане на информация от Електрохолд Продажби ЕАД и ВиК относно потребление на ел.енергия и вода в имоти с подадени декларации за освобождаване от ТБО;

12. Извършване на проверки за осъществяване на таксиметров превоз от нерегистрирани превозвачи.

По отношение на приходите от собственост:

1. Цялостен преглед на Наредбата за определяне и администриране на местните такси и цени на услуги с оглед актуализиране на размерите им след обосновка. Определяне цени на нови общински услуги и внасяне на предложение в Общински съвет Бобов дол за промени в Наредбата.

2. Преглед на административните разпоредби, съгласно които общинска администрация може да влияе и налага глоби и санкции. При установени пропуски - внасяне на предложение в ОбС Бобов дол за промяна в нормативните актове.

3. Проучване и актуване на урегулирани, неурегулирани поземлени имоти и земи по § 4 от Закона за собствеността и ползването на земеделските земи в гр. Бобов дол и населените места в община Бобов дол 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 2024 г., 2025 г. и 2026 г.

4. 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 гр. Бобов дол и населените места в община Бобов дол и включването им в годишните програми за управление и разпореждане с общинско имущество за 2024 г., 2025 г.и 2026 г.

5. 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.

II. СПАЗВАНЕ НА БЮДЖЕТНАТА ДИСЦИПЛИНА

1. Ограничаване дофинансирането на делегираните държавни дейности във Функция „Образование", Функция „Здравеопазване" за сметка на други приоритетни местни дейности;

2. Осъществяване на проверки за спазване на бюджетната и финансова дисциплина съвместно с финансов контрольор;

3. Стриктно прилагане на въведената Система за финансово управление и контрол (СФУК) в Община Бобов дол.

III. ОПТИМИЗИРАНЕ НА РАЗХОДИТЕ

Тяхната величина, структура и динамика определят финансовите резултати. Предложените по-долу мерки и действия от общинската администрация биха могли да неутрализират негативните последици.

1. Пълна инвентаризация на измервателните уреди и партиди за ел.енергия и вода за цялата бюджетна сфера, финансирана от бюджета на община Бобов дол. Наблюдение, следене и контрол относно отчитането на ел.енергия, вода, горива за всеки общински обект. Извършване на текущ и последващ контрол по фактурираната енергия /ток, вода, горива/ по предоставени фактури и своевременно изплащане на средствата за извършените разходи, с цел неначисляване на лихви по забавени плащания. Своевременно уведомяване за допуснати грешки по отчитане и фактуриране на консумираната енергия за възстановяване на надвзетите средства;

2. Засилен предварителен контрол при поемане на задължения за извършване на текущи и инвестиционни разходи;

3. Прекратяване около 90 % на извънтрудови правоотношения с лица пряко заети в Общинска администрация и ОП „ЧОБ" гр. Бобов дол.

4. Ограничаване на собствените средства за дофинансиране на делегирани държавни дейности.

5. Оптимизиране на разходите, предвидени в културния и спортния календар на Община Бобов дол за 2024-2026г., в т.ч. и намаляване на предоставените субсидии на спортните клубове, регистрирани по Закона за юридическите лица с нестопанска цел за периода на финансово оздравяване.

6. Спиране на еднократните помощи, отпуснати с Решение на Общински съвет Бобов дол, с изключение на еднократните помощи за новородено.

Табл.2. Нетен финансов ефект от предложените мерки

Прогнозни парични потоци за периода 2024-2026 г.

(в лв.)

НАИМЕНОВАНИЕ НА ПОКАЗАТЕЛИТЕ	§§	Бюджет 2024 г.	Прогноза 2025 г.	Прогноза 2026 г.
I. ПРИХОДИ И ПОМОЩИ	§§ 01-00	***3 841 760***	***3 852 000***	***3 932 000***
1. Данъчни приходи	§01 -§20	***760 000***	***835 000***	***835 000***
Окончателен годишен (патентен) данък и данък върху таксиметров превоз на пътници	§§ 01-03	*10 000*	*15 000*	*15 000*
- данък върху недвижими имоти	§§ 13-01	*150 000*	*180 000*	*180 000*
- данък върху превозните средства	§§ 13-03	*350 000*	*370 000*	*370 000*
- данък при придобиване на имущество по дарения и възмезден начин	§§ 13-04	*250 000*	*270 000*	*270 000*
2.Неданъчни приходи	§ 24 - §41	***3 046 760***	***2 977 000***	***3 057 000***
2.1 Приходи и доходи от собственост	§24 -00	***330 000***	***330 000***	***330 000***
в т. ч. вноски от приходи на държавни и общински предприятия и институции	*§§ 24-01*			
нетни приходи от продажба на услуги, стоки и продукция	*§§ 24-04*	*40 000*	*40 000*	*40 000*
приходи от наеми на имущество	*§§ 24-05*	*40 000*	*40 000*	*40 000*
приходи от наеми на земя	*§§ 24-06*	*250 000*	*250 000*	*250 000*
***2.2* Приходи от такси**	**§ 27 и § 25**	***1 495 760***	***1 616 000***	***1 696 000***
в т. ч.такса за битови отпадъци	*§§ 27-07*	*1 386 930*	*1 500 000*	*1 580 000*
2.3 Глоби, санкции и наказателни лихви	**§ 28-00**	***850 000***	***850 000***	***850 000***
2.4 Други приходи	**§ 36-00**	***240 000***	***200 000***	***200 000***
2.5 Внесени ДДС и други данъци върху продажбите	**§ 37-00**	***-159 000***	***-209 000***	***-209 000***
2.5 Постъпления от продажба на нефинансови активи	**§ 40-00**	***200 000***	***100 000***	***100 000***
2.6 Приходи от концесии	**§ 41-00**	***90 000***	***90 000***	***90 000***
3. Помощи и дарения	**§ 45 - §48**	***35 000***	**40 000**	**0**
3.1 Помощи и дарения от страната	§ 45-00	*35 000*	*40 000*	*40 000*
II. РАЗХОДИ	§ 01 - § 57	***15 877 945***	***12 377 570***	***12 365 570***
1 .Заплати и възнаграждения за персонала, нает по трудови и служебни правоотношения	§01-00	*5 036 966*	*5 036 970*	*5 036 970*
2.Други възнаграждения и плащания за персонала	§02-00	*678 220*	*678 220*	*678 220*
3.Задължителни осигурителни вноски от работодатели	§05-00	*1 119 659*	*1 119 660*	*1 119 660*

4.Издръжка	§10-00	3 799 636	3 400 000	3 400 000
5.Платени данъци, такси и административни санкции	§19-00	214 520	214 520	214 520
6.Разходи за лихви	§21 ;§22§27 и §29	15 300	14 300	2 300
7.Текущи трансфери, обезщетения и помощи за домакинствата	§42-00	116 500	110 400	110 400
8.Субсидии за текуща дейност	§43-00	71 000	73 000	73 000
9.Субсидии и други текущи трансфери за юридически лица с нестопанска цел	§45-00	510 576	500 000	500 000
10 .Разходи за членски внос и участие в нетърговски организации и дейности	§46-00	5 200	5 500	5 500
12.Основен ремонт на дълготрайни материални активи	§51-00	2 557 263	1 105 000	1 105 000
13.Придобиване на дълготрайни материални активи	§52-00	1 335 105	20 000	20 000
14.Придобиване на нематериални дълготрайни активи	§53-00	3 000	0	0
15.Резерв за непредвидени и неотложни разходи	§00-98	415 000	100 000	100 000
III. ТРАНСФЕРИ	§ 31; § 61 - §64;	**8 920 811**	**8 939 011**	**8 939 011**
1. Трансфери от/за ЦБ	§ 31-00	8 920 811	8 939 011	8 939 011
-Обща субсидия и други трансфери за държавни дейности от ЦБ за общини(+)	§ 31-11	6 720 411	6 720 411	6 720 411
- обща изравнителна субсидия и други трансфери за местни дейности от ЦБ за общини (+)	§§31-12	913 600	913 600	913 600
- получени от общини целеви субсидии от ЦБ за капиталови разходи (+)	§§31-13	1 105 000	1 105 000	1 105 000
- получени от общини трансфери за други целеви рзходи от ЦБ чрез кодовете в СЕБРА 488 001 ххх-х	§§31-18	181 800	200 000	200 000
IV. ВРЕМЕННИ БЕЗЛИХВЕНИ ЗАЕМИ	§74;§75;§76	**200 000**		
Получени/предоставени временни безлихвени заеми от/за ЦБ (нето)	§ 74-00	0		
Временни безлихвени заеми между бюджети (нето)	§ 75-00	0		
Временни безлихвени заеми между бюджети и сметки за средствата от Европейския съюз (нето)	§ 76-00	200 000		
Временни безлихвени заеми от/за държавни предприятия и други сметки, включени в консолидираната фискална програма (нето)	§ 78-00	0		
V. Дефицит / излишък = I - II +III + IV		-2 915 374	413 441	505 441
контрола				
VI. Финансиране	§70 - §98	-153 000	-168 000	-14 025
Плащания по активирани гаранции, поръчителства и преоформен държавен дълг (нето)	§73-00	0		
Заеми от чужбина - нето (+/-)	§80-00	0		
Заеми от банки и други лица в страната - нето (+/-)	§83-00	-168 000	-168 000	-14 025
Емисии на държавни (общински) ценни книжа (+)	§85-00	0		
Погашения на държавни (общински) ценни книжа (-)	§86-00	0		
Събрани средства и извършени плащания за сметка на други бюджети, сметки и фондове - нето (+/-)	§88-00	0		
Приватизация на дялове, акции и участия	§90-00	0		
Друго финансиране - нето(+/-)	§93-00	15 000		
Депозити и средства по сметки - нето (+/-)	§95-00	3 068 374		
остатък от предходния период (+) (от §§95-01 до §§95-06)		3 068 374		
наличност в края на периода (-) (от §§95-07 до §§95-12)		0		

Табл. 3. **СПРАВКА-ГРАФИК ЗА РАЗПЛАЩАНЕ И НАМАЛЯВАНЕ НА ПРОСРОЧЕНИТЕ ЗАДЪЛЖЕНИЯ НА ОБЩИНАБОБОВ ДОЛ**

№ по ред	Сметки за просрочени задължения (по подгрупа 992)	Вид разход по ЕБК на основни видове просрочия (дейност/параграф)		Размер на просроченото задължение към 31.12.2023 година (в лева)	Планирано намаление с бюджет 2024 г.	Планирано намаление с бюджет 2025 г.	Планирано намаление с бюджет 2026 г.
		дейност	параграф				
1	2	3	4	5	6	7	8
1	9923 "Просрочени задължения към доставчици"	**МД 311 "Детски градини", МД 524 "Домашен социален патронаж",** /Доставка на хранителни продукти за детски градини и ДСП	§ 10-11 "Разходи за храна"	28 236 лв	- 9 400 лв	- 9 400 лв	- 9 436 лв
2	9923 "Просрочени задължения към доставчици"	**различни местни и държавни дейности /122 "Общинска администрация", 311 "Детски градини", " и др./"/ МД 714 "Спортни бази спорт за всички"623 "Чистота" 619 "Други дейности по благоустройството и регионалното развитие",и др.местни дейности**	§ 10-16 "Разходи за вода, горива и енергия"	163 467 лв	- 54 500 лв	- 54 500 лв	- 54 467 лв
3	9923 "Просрочени задължения към доставчици"	**МД 606 "Изграждане, ремонт и поддържане на уличната мрежа", " 619 "Други дейности по благоустройството и регионалното развитие", 622 "Озеленяване", 623 "Чистота" и др.местни дейности**	§ 10-15 "Разх. за материали", § 1020 "Разх. за външни услуги","§ 1901"Платени държавни такси"	538 274 лв	- 179 400 лв	- 179 400 лв	- 179 474 лв
4	9923 "Просрочени задължения към доставчици"	**623 "Чистота"**	§ 52-00 "Придобиване на ДМА"	51 128 лв	- 17 000 лв	- 17 000 лв	- 17 128 лв
5	9922"Просрочени задължения за внасяне на данъци, вноски, такси и административни санкции	**619 "Други дейности по благоустройството и регионалното развитие",**	§ 10-20 "Разходи за външни услуги"	6 652лв	- 6 652 лв		
	ОБЩО:			**787 757 лв**	**- 266 952лв**	**- 260 300 лв**	**- 260 505 лв**

Индикатори за изпълнение на Плана за финансово оздравяване 2024-2026 г.

Основни индикатори за изпълнението на плана за финансово оздравяване ще бъдат критериите, заложени в чл. 130а от ЗПФ. Целта на тригодишната програма за оздравяване ще се счита за изпълнена и ще е постигната финансова устойчивост на Община Бобов дол, ако чрез приложените мерки са достигнати показателите в таблицата:

Табл.4 Критерии по чл. 130а от ЗПФ

ОБЩИНА БОБОВ ДОЛ	Код по ЕБК:	**6001**

Таблица за прогнозното изменение на показателите по чл. 130а от ЗПФ за периода 2024 - 2026 г.

Показател	**отчет**	**бюджет**	**прогноза**	**прогноза**
	2023	**2024**	**2025**	**2026**
Годишен размер на плащанията по дълга	159 600	168 000	168 000	14 025
Приходи	*3 206 303*	*3 841 760*	3 852 000	3 932 000
Обща изравнителна субсидия	*759 700*	*913 600*	*913 600*	*913 600*
Размер на приходите и общата изравнителна субсидия	3 966 003	4 755 360	4 765 600	4 845 600
Съотношение на плащанията по дълга към средногод. размер на приходите и общата изравнителна субсидия за последните 3 години (до 15%)	**4.61 %**	**4.39 %**	**4.01 %**	**0.31 %**
Наличните към края на годината задължения за разходи	2 006 036	1 430 882	1 050 000	750 000
Размер на отчетените/прогнозни разходи	*14 144 825*	15 877 945	12 377 570	12 365 570
Съотношение на наличните към края на год. задължения за разходи към средногод. размер на разходите за последните 4 години. (до 15%)	**17.34 %**	**10.47 %**	**7.58 %**	**5.48 %**
Наличните към края на годината поети ангажименти за разходи	3 100 248	4 200 000	4 200 000	4 200 000
Размер на отчетените/прогнозни разходи	*14 144 825*	15 877 945	12 377 570	12 365 570
Съотношение на наличните към края на год. поети ангажименти за разходи към средногод. размер на разходите за последните 4 г. (до 50%)	**26.79 %**	**30.73 %**	**30.34 %**	**30.68 %**
Налични в края на годината просрочени задължения	787 757	520 805	260 505	
Размер на отчетените/прогнозни разходи	*14 144 825*	15 877 945	12 377 570	12 365 570
Съотношение на наличните към края на годината просрочени задължения към отчетените за последната год. разходи. (до 5%)	***5.6 %***	**3.28%**	**2.10%**	**0%**
Бюджетно салдо	1 159 091	-2 915 374	413 441	1 301
Начислени задължения (облог) с приспадната отстъпка за данък върху недвижимите имоти (ДНИ) за текущата година	*148 116*	*147 419*	*221 130*	*221 130*
Плащания за ДНИ за текущата година	*78 956*	*102 640*	*177 000*	*177 000*
Събираемост на данък върху недвижимите имоти (ДНИ)	*55.56 %*	*69.62%*	*80.04%*	*80.04%*
Начислени задължения (облог) с приспадната отстъпка за данък върху превозните средства (ДПрС) за текущата година	*339 754*	*347 819*	*452 170*	*452 170*
Плащания за ДПрС за текущата година	*241 848*	*290 200*	*388 870*	*388 870*
Събираемост на данък върху превозните средства (ДПрС)	*72.19 %*	*83.43%*	*86.0%*	*86.0%*
Осреднено равнище на събираемост на ДНИ и ДПрС	**63.87 %**	**76.52%**	**83.02%**	**83.02%**

Основното изискване към Плана за финансово оздравяване е предложените мерки за стабилизиране на финансовото състояние на Община Бобов дол 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.
Настоящият план е на етап проект, като може да претърпи промени след провеждане на публичното обсъждане, разглеждането в комисиите на Общински съвет и след съгласуване с Министерство на финансите.

ЕЛЗА ВЕЛИЧКОВА
КМЕТ НА ОБЩИНА БОБОВ ДОЛ

ЛИЛИЯ СТОИМЕНОВА
ГЛАВЕН СЧЕТОВОДИТЕЛ