

**До  
Общински съвет  
гр.Земен**

## **Докладна Записка**

от Димитър Симеонов Сотиров  
Кмет на Община Земен

**Относно: Проект за бюджет на Община Земен за 2020 г.**

**Уважаеми съветници,**

С настоящите указания се определят основните насоки за съставянето и изпълнението на бюджета на Община Земен за 2020 година, във връзка с разпоредбите на ЗДБРБ за 2020 г. и на Постановление № 381 на Министерския съвет от 2019 г. за изпълнение на държавния бюджет на Република България за 2020г.

На основание чл.94, ал.3 от ЗПФ с решението за приемането на бюджета на общината общинският съвет одобрява и:

- максимален размер на новите задължения за разходи, които могат да бъдат натрупани през годината по бюджета на общината,
- максимален размер на ангажиментите за разходи, които могат да бъдат поети през годината,
- размера на просрочените задължения от предходната година и план-график за разплащане на просрочените задължения от бюджета за текущата година
- размера на просрочените вземания, които се предвижда да бъдат събрани през бюджетната година,
- лимити за поемане на нов общински дълг, общински гаранции, които може да бъдат издадени през годината.
- разчети за финансиране на капиталовите разходи, включващи всички източници на финансиране, в. т.ч. разпределение на целевата субсидия за 2020 година по обекти.
- индикативен годишен разчет за сметките за средствата от Европейския съюз по чл.144 от ЗПФ,

-актуализирана бюджетна прогноза за периода 2020-2022 година.

## **I.ПРИХОДИ –приложение № 1**

На основание чл.45, ал..1, т.1 от ЗПФ общинският бюджет включва приходи от:

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

Собствените приходи на училищата прилагат системата на делегираните бюджети, се планират от съответните директори.

## **II.БЮДЖЕТНИ ВЗАИМООТНОШЕНИЯ**

Бюджетните взаимоотношения с Републиканския бюджет като обща субсидия за делегираните от държавата дейности е в размер 1 296 934 лв. и е определен в чл 50 от Закона за Държавния бюджет на Република България за 2020 година. Увеличението спрямо разчетената със Закона за Държавния бюджет на Република България за 2019 година обща субсидия е 51 967 лв. и се дължи основно на увеличаване на работните заплати във функция „Образование“ и „Общи държавни служби“. При разработване на проектобюджета, средствата за финансиране на ДДД са определени по функции и параграфи съгласно Единната бюджетна класификация в размери не по-малко от предвидените със ЗДБРБ за 2020 година.

На основание чл.52, ал.1 от ЗПФ бюджетните взаимоотношения на общинския бюджет с централния бюджет включват:

### **1.трансфери за:**

- обща субсидия за финансиране на делегираните от държавата дейности,
- местни дейности, включително обща изравнителна субсидия,
- целева субсидия за капиталови разходи,
- други целеви разходи,
- финансови компенсации от държавата.

### **2.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.

Съгласно чл.94, ал.2 от ЗПФ размерите на бюджетните взаимоотношения с държавния бюджет трябва да съответстват на приетите със закона за държавния бюджет за съответната година.

С чл.50 от ЗДБРБ за 2020 година са приети размерите на бюджетните взаимоотношения между централния бюджет на Община Земен за 2020 година под формата на:

. ***Обща субсидия за делегираните от държавата дейности – 1 296 934 лв. разпределена по функции:***

-Общи държавни служби-	- 394 100 лв.
-Отбрана и сигурност-	- 105 332 лв.
-Образование-	- 655 422 лв.
-Здравеопазване-	- 27 240 лв.
-Култура, спорт, почивни дейности и религиозно дело-	- 114 840 лв.

. ***Обща изравнителна субсидия, трансфер за зимно поддържане и снегопочистване на общински пътища) - 423 200 лв.***

-обща изравнителна субсидия-	324 300 лв.
-средства за зимно поддържане и снегопочистване-	98 900 лв.

***Целева субсидия за капиталови разходи- 471 300 лв.***

-дължина на общинските пътища /км/	33,9
-брой населени места	18

Преходният остатък **държавна дейност** е 1 881 672 лева. Същият е разпределен по функции, както следва:

-,,Общи държавни служби“	- 0 лв.
-,,Отбрана и сигурност“	- 1 743 861 лв.
-,,Образование“	- - 3 134 лв.
-,,Здравеопазване“	- 92 492 лв.
-,,Социално осигуряване, подпомагане и грижи“	- 14 679 лв.
-,,Почивно дело, култура, религиозни дейности“	- 31 175 лв.

**III.РАЗХОДИ – приложение № 2**

В съответствие с чл.45, ал.1, т.2 от ЗПФ общинския бюджет включва разходи за делегирани от държавата и за местни дейности , както и във функционален разрез съгласно ЕБК, за:

а/ Персонал;

б /Издръжка;

в/ Лихви;

г/ Помощи и обезщетения за домакинствата;

д/Текущи субсидии;

е/Капиталови разходи

*Средствата да делегираните от държавните дейности не могат да*

*бъдат по-ниски от определените в чл.50 и в чл.51 от ЗДДРБ за 2020 година.*

*Реализираните в края на годината икономии от средствата за финансиране на местните дейности, остават като преходен остатък по бюджета на общината и се използват за финансиране на дейности съобразно решение на общинския съвет.*

## **I. ПЛАНИРАНЕ И ОТЧИТАНЕ НА РАЗХОДИТЕ ПО ФУНКЦИИ-приложение № 3**

Средствата за делегираните от държавата дейности, определени съгласно показателите приети с Решение № 208 на Министерски съвет от 2019 година, за приемане на стандарти за делегираните от държавата дейности с натурали и стойностни показатели през 2020г., изм. с Решение 644 на МС от 2019г. са предназначени за финансиране на разходи за персонал и издръжка. В размерите на стандартите са разчетени средства за увеличение с 10 на сто на средствата за заплати и съответните осигурителни вноски от работодател за всички делегирани от държавата дейности, с изключение на функция „Образование“. Там са разчетени средства за заплати и осигуровки със 17 на сто на педагогическия персонал и 10 на сто на непедагогическия персонал.

### **1.Функция”Общи държавни служби”**

#### **Делегирани от държавата дейности**

##### **Дейност 122 „Общинска администрация”**

С чл.51 ЗДБРБ за 2020г. са определени средствата за общинската администрация, в т.ч. средства за кметове и средства за служители в общинската администрацията.

През 2020г. с разпоредбата на чл.17 от ПМС №381 от 2019г. е предвидено средствата за възнаграждение и осигурителни вноски на кметските наместници да бъдат предоставени на общините като обща субсидия за ДДД, въз основа на информация за броя им, съгласно решението на общинския съвет. Не се разрешава ползване на средства, определени за служителите в общинската администрация, за финансиране на възнаграждения на кметове и кметски наместници.

Разходите за представителни цели на общината се определят от съответния общински съвет. В чл. 89, ал.1 от ЗДБРБ за 2020г. е определено, че размерът на представителните разходи за кметовете на общините не може да бъде по-голям от 2 на сто от общия размер на разходите за издръжка по § 10-00 за дейност „Общинска администрация“.

Размерът на представителните разходи на общинските съвети, съгласно чл. 89, ал.2 не може да бъде по-голям от 1 на сто от общия размер на разходите за издръжка по § 10-00“Издръжка“ за дейност „Общинска администрация“.

Със ЗДБРБ за 2020 година кметовете на общини се задължават задължително да поддържат постоянен интернет и комуникационна свързаност на общинската администрация за нуждите на компонентите на електронното управление.

## **2.Функция „Отбрана и сигурност”**

В дейност 239“Други дейности по вътрешната сигурност“са определени средства по стандарти за:

- местни комисии за борба срещу противообществените прояви на малолетни и непълнолетни,
- обществени възпитатели

През 2020 г. се въвеждат стандарти за финансиране издръжката на районните полицейски инспектори и на детските педагогически стаи и допълващ стандарт за обслужвана площ за тези две дейности.

За детските педагогически стаи съгласно чл.3 от Правилника да детските педагогически стаи, общините предоставят на органите на МВР подходящи помещения извън сградите на полицейските служби за детските педагогически стаи и осигуряват финансови средства за обзавеждането, транспорта и цялостната издръжка.

В рамките на определените средства по стандарти за финансиране на деновонощните оперативни дежурни и на изпълнителите по поддръжка и по охрана на пунктове за управление се определя тяхната численост и се предвиждат съответните средства за възнаграждения, осигурителни вноски, както и други нормативно признати разходи на деновонощните оперативни дежурни

Средствата за дейност „Доброволни формирования за защита при бедствия“ са определени на база вписаните доброволни формирования в Регистъра на доброволните формирования за защита при бедствия към МВР.

## **3.Функция „Образование”**

Дейностите по възпитание и обучение на децата и учениците в детските градини и училищата се финансират по стандарти за дете или ученик, стандарти за група/паралелка и стандарти за институция.

**В Дейност 311 „Детски градини“** се планират и отчитат средствата за обучението и възпитанието на децата в предучилищното образование по определените с Решение № 644/2019 г. за изменение и допълнение на РМС

№ 208 от 2019г. за приемане на стандарти за ДДД с натурали и стойностни показатели през 2020г. стандарти, и по норматив за подпомагане на храненето.

С определените със стандартите средства от държавния бюджет се финансираят изцяло разходите за персонал и присъща издръжка с изключение на разходите за медицински персонал и за храна на дейностите за задължително предучилищно обучение на децата от 5-годишна възраст до постъпването им в I клас, осъществявано в групи в детската градина. Разходите за отглеждането, възпитанието, социализацията и обучението на деца в яслена група и на деца от 2- до 4-годишна възраст се финансираят частично със средства от държавния бюджет и включват разходите за персонал, СБКО, за квалификация и за представително облекло на педагогическите специалисти и разходите по ЗЗБУТ.

**В дейност 322 „Общеобразователни училища”** се планират и отчитат текущите разходи на училищата. Директорът на училището може да извърши компенсирани промени по плана на приходите и разходите. За промените се уведомява първостепенния разпоредител с бюджетни кредити. В стандартите по образование не се включват средствата за стипендии на учениците, за учебници и учебни помагала за децата от подготовките групи и за учениците до VII клас, за закрила на децата с изявени дарби, за безплатен превоз на учениците до 16-годишна възраст, за компенсиране на част от транспортните разходи на педагогическия персонал, за финансиране на здравни кабинети в училищата и детски градини, за спорт за всички.

**В дейност 389 „Други дейности по образованието”** се планират и отчитат средствата за безплатен превоз на ученици до 16-годишна възраст, включително разходите за ученическите автобуси-за възнаграждения на шофьорите, гориво, винетки, застраховки и други.

В тази дейност се отчитат средствата за занимания по интереси за извършвани от първостепенните разпоредители с бюджет.

#### Местни дейности

**В дейност 311 „Детски градини” и „ОДЗ”** се планират и отчитат разходите в ДГ „Детелина“ за издръжка, включително храната на децата.

**В дейност 336 „Столове”** се планират и отчитат разходите за столовете в училищата. Режийните разноски за ученическото хранене в столовете включват разходите за персонал /заплати и осигурителни вноски/ и за издръжка..

#### **4.Функция „Здравеопазване”**

##### Делегирани от държавата дейности

**В дейност 437 „Здравен кабинет в детските градини и училища”** в рамките на средствата по стандарти се планират и отчитат средствата за

заплати, осигурителни вноски от работодателя и издръжка на кабинетите.

#### Местни дейности

**В дейност 469 „Други дейности по здравеопазването”** се планират и отчитат направените разходи на предоставените за ползване помещения на джипита в сградата на поликлиника гр.Земен.

#### **5. Функция „Социално осигуряване, подпомагане и грижи”**

##### Местни дейности

**В дейност 524 „Домашен социален патронаж”** се планират и отчитат разходите само за този вид дейност.

**В дейност 525 „Клубове на пенсионера, инвалида и други”** се планират и отчитат разходите за клубове, а в **дейност 532 „Програма за временна застост”**-разходите за издръжка по програмата.

**Дейност 562 „Асистенти за лична помощ“**- в тази дейност ще се отчитат разходите за асистенти по Закона за лична помощ.

**В дейност 589 „Други служби и дейности по социалното осигуряване, подпомагане и застостта”** се планират и отчитат разходите за трапезарии и други социални услуги.

#### **6. Функция „Култура, спорт, почивни дейности и релегиозно дело”**

##### Делегирани от държавата дейности

**В дейност 713 „Спорт за всички”** се отчитат целевите средства за подпомагане на физическото възпитание и спорта, предоставени на общините за общинските детски градини и училищата по реда на ПМС № 129/11.07.2000 г. за определяна на минимални диференциирани размери на паричните средства за физическо възпитание и спорт.

#### **7. Дейност 738 „Читалища”**

Субсидията по бюджета на общината за читалищна дейност се разпределя между читалищата на територията на общината от комисия, съгласно разпоредбите на чл.23, ал.1 от Закона за народните читалища.

Следва да се има предвид, че субсидираната численост на читалищата не е щатна численост, а е натурален показател, съгласно които се определя годишния размер на средствата.

##### Местни дейности

#### **8. Група „Физическа култура и спорт”**

На основание чл.59, ал.2 от Закона за физическото възпитание и спорта, по решение на общинския съвет, общините могат да подпомагат със средства от собствени приходи спортни организации чийто седалища и дейности са на разходите се определя с решението за приемане на бюджета.

## Група „Култура”

В дейност 745 „Обредни домове и зали” по § 42-14 „Обезщетения и помощи по решение на общинския съвет” се отчитат предвидените с решение средства за подпомагане разходите за погребения с източник на финансиране имуществени данъци, такси, неданъчни и други общински приходи. Помощта се предоставя на самотни без близки и роднини, бездомни, безпризорни лица.

## 9.Функция „Жилищно строителство,благоустройство,комунално стопанство и опазване на околната среда”

### Местни дейности

Разходите, свързани с изграждането, ремонта и поддържане на уличната мрежа, включително и на прилежащите ѝ тротоари, площадно пространство и други, следва да се планират и отчитат в дейност 606 „Изграждане , ремонт и поддържане на уличната мрежа”.

Във връзка със задължението на кметовете на общини съгласно чл.6 , ал.3 от Закона за енергетиката да осигуряват изграждането, експлоатацията, поддържавнето и развитието на мрежите и съораженията за външно осветление на територията на общината за имоти община собственост в дейност 604 „Осветление на улици и площи” да планират и отчитат разходите за улично осветление.

В тази функция се отчитат и разходите свързани с уличните чешми, озеленяване, чистота, пречистване на отпадъчни води, управление на дейностите по отпадъци, други дейности по опазване на околната среда.

## 10.Функция „Икономически дейности и услуги”

Средствата от целевата субсидия за капиталови разходи, предназначени за изграждане и основен ремонт на общински пътища, следва да се планират и отчитат в дейност 832 „Служби и дейности по поддържане, ремонт и изграждане на пътища.”

В дейност 832 се планират и средствата за зимното поддържане на общинските пътища. Съгласно чл.45 от ПМС № 381/2019 година трансферът за зимно поддържане се предоставя за подпомагане на общините за дейностите по зимното поддържане, регламентирани с Наредба № РД-02-20-19/2012г. за поддържане и текущ ремонт на пътищата, издадена от министъра на регионалното развитие и благоустройството. Видовете, обхватът и технологията за работите за зимно поддържане на пътищата, както и техническите изисквания и правилата са разписани в глава четвърта на Наредбата, а именно:

1. Цялостната проверка на общото експлоатационно състояние на пътната мрежа и приемане на мерки за улесняване работите по зимното поддържане на пътищата,

2. депониране в обхвата на пътя на материали, които създават затруднения при снегопочистване или могат да станат причина за снегонавявания,
3. отстраняване на повредите на настилката чрез запълване на пукнатините и изкърпване на дупките
4. подравняване и профилиране на банкетите,
5. при необходимост-освежаване на хоризонталната маркировка
6. цялостен преглед на мостовете и водостоците и извършване на необходимите ремонти по тях,
7. поставяне на снегозадържащи огради на пътните участъци, изложени на опасност от снегонавяване,
8. при извършване на строителни работи по пътищата през зимата- пред приемане мерки за нормално протичане на движението и провеждане на мероприятията по зимно поддържане.

#### **IV. КАПИТАЛОВИ РАЗХОДИ**

Съгласно чл.94, ал.3, т.6 от ЗПФ общинският съвет с решението за приемане на бюджета на общината следва да одобри и разпределение на целевата субсидия за капиталови разходи, определена с чл. 50 от ЗДБРБ за 2020г., по обекти за строителство и за основен ремонт, за придобиване на материални и нематериални дълготрайни активи.

С решението за приемане на бюджета на общината, общинският съвет може да даде съгласие кметът на общината, по реда на чл.87 от ЗДБРБ за 2020г., да направи предложение до министъра на финансите за трансформиране на целева субсидия за капиталови разходи в трансфер за финансиране на разходи за извършване на неотложни текущи ремонти на общински пътища и на улична мрежа, също поименно определени като обекти, с конкретен размер за финансиране. В този случай средствата от целевата субсидия за КР не се планират като капиталови разходи по бюджета и по разчета за финансиране на КР, а се планират по бюджета, в съответната дейност като резерв по §00-98 „Резерв за непредвидени и неотложни разходи“ от ЕБК за 2020г., при спазване на ограничението по чл.95 от ЗПФ, съгласно което по общинския бюджет може да се предвиди резерв за непредвидени и/или неотложни разходи в размер на 10 на сто от общия размер на разходите по бюджета на общината.

Съгласно разпоредбите на чл.44 от ПМС № 381/2019 година., със средства от целевата субсидия за капиталови разходи по чл. 50 от ЗДБРБ за 2020година не могат да се финансират разходи за автомобили за общинската администрация, за закупуване на мобилни телефони и на офис обзавеждане за административни сгради.

Паричните постъпления от продажба на общински нефинансови активи се разходват само за финансиране на изграждането, за основен и текущ ремонт на социална и техническа инфраструктура, както и за погасяване на

ползвани заеми за финансиране на проекти на социалната и техническа инфраструктура.

Целевата субсидия за капиталови разходи по чл.50 от ЗДБРБ за 2019г. се предоставя на общините до 5-о число на текущия месец, въз основа на заявки на общините, съгласно образец от Министерство на финансите.

**КМЕТ:**

Записка №  
зл. 2, ал. 2  
от 33/10