

ОБЩИНА РУСЕ

ОБЯСНИТЕЛНА ЗАПИСКА ПО КАСОВИЯ ОТЧЕТ КЪМ 31.12.2016 г.

Бюджета на Община Русе за 2016 година е приет с Решение № 102 по протокол № 5 от 01.02.2016г. в размер на **102 286 889 лв.**

Уточненият годишен план на общината към 31.12.2016г. е **114 681 794 лв.**, а отчетът е **98 309 468 лв.**, което е **85,72%** изпълнение на бюджета.

Изпълнението на бюджет 2016г. в приходната и разходната част се реализира при спазване на действащото законодателство през бюджетната година, а именно: **Закона за държавния бюджет на Република България за 2016 година, Постановление № 380 на МС от 29.12.2015г.** за изпълнение на държавния бюджет на Република България за 2016г., **Закона за публичните финанси, както и всички други указания на МФ издавани в хода на изпълнение на бюджета през годината, Наредбата за условията и реда за съставяне на бюджетната прогноза за местни дейности за следващите три години, за съставяне, приемане, изпълнение и отчитане на бюджета на Община Русе,** приета с Решение № 842 по Протокол № 32 от 12.12.2013г. на Общински съвет Русе.

Касовият отчет на Община Русе в приходната и разходната си част е съставен, съгласно Единната бюджетна класификация /ЕБК/ за 2016 година утвърдена, с указание на Министерство на финансите ДДС № 17 от 23.12.2015г.

I. ИЗПЪЛНЕНИЕ НА ПРИХОДИТЕ

ПРИХОДИ НА ОБЩИНА РУСЕ

Собствените приходи включват: приходите от имуществени и други данъци; приходи от местни такси, в размери определени от Общинския съвет; постъпления от продажба на общински нефинансови активи, приходи и доходи от собственост, приходи от глоби, санкции и неустойки, наказателни лихви, дарения и помощи от страната и чужбина и други неданъчни приходи с общински характер.

От 01.01.2014г., предвид закриване на извънбюджетните сметки за общинската приватизация, в общинските приходи се отчитат и постъпленията от приватизация. Постъпващите суми от приватизация на общинското участие в търговски дружества (сумите по чл. 10, ал. 1 и чл. 10а, ал. 3, т. 1 от Закона за приватизация и следприватизационен контрол - ЗПСК) са отчетени по § 90-00 „Приватизация“. Приходите от приватизация на общинско имущество по чл. 1, ал. 2, т. 6 от ЗПСК се отчитат по бюджетната сметка на общината по § 40-00 „Приходи от продажба на нефинансови активи“.

Изпълнението на собствените (данъчни и неданъчни) приходи към 30.09.2016г. е **98,09%**. В таблицата по долу е представен отчетът по основни приходни показатели, спрямо уточнения годишен план към 31.12.2016г., както и сравнение на изпълнението спрямо същия период на 2015г., а именно:

ВИД ПРИХОД	Първоначален план за 2016г.	Уточнен към 31.12.2016. годишен план	Отчет към 31.12.2016г.	процентно изпълнение спрямо уточн.год.план (к.3/к.2 %)	Отчет към 31.12.2015г.	Разлика: "отчет 31.12.2016г." минус "отчет 31.12.2015г." (к.3 - к.5)
1	2а	2	3	4	5	6
А.Собствени приходи ОБЩО	37 770 944	38 545 304	37 809 366	98.09%	37 037 222	772 144
I. Имушествени и други данъци	12 310 000	12 310 000	14 929 572	121.28%	13 097 066	1 832 506
1. Патентен данък §103	260 000	260 000	301 166	115.83%	265 029	36 137
2. Имушествени данъци	12 050 000	12 050 000	14 623 503	121.36%	12 827 718	1 795 785
Данък върху недвижимите имоти §1301	4 500 000	4 500 000	4 786 353	106.36%	4 452 353	334 000
Данък върху превозните средства §1303	4 150 000	4 150 000	5 606 031	135.09%	4 591 300	1 014 731
Данък придобиване на имушество §1304	3 300 000	3 300 000	4 125 721	125.02%	3 688 817	436 904
Туристически данък §1308	100 000	100 000	105 398	105.40%	95 248	10 150
3. Други данъци § 2000	0	0	4 903		4 319	584
II. Неданъчни приходи в т.ч.:	25 460 944	26 235 304	22 879 794	87.21%	23 940 156	-1 060 362
1. Приходи и доходи от собственост §2400	6 404 144	6 585 469	6 251 346	94.93%	6 200 905	50 441
нетни приходи от продажба на услуги §2404	2 349 664	2 422 999	2 272 572	93.79%	2 211 189	61 383
приходи от наеми на имушество §2405	2 627 824	2 688 034	2 680 332	99.71%	2 564 464	115 868
приходи от наем на земя §2406	1 216 656	1 233 811	1 167 914	94.66%	1 187 238	-19 324
приходи от дивиденди §2407	200 000	230 625	130 486	56.58%	205 497	-75 011
приходи от лихви §2408	10 000	10 000	42	0.42%	32 527	-32 485
2. Държавни такси §2500	0	25	25		100	-75
3. Общински такси §2700	14 092 300	14 092 300	15 107 972	107.21%	14 738 900	369 072
В това число:						
за ползване на детски градини §2701	1 387 954	1 387 954	1 316 389	94.84%	1 413 988	-97 599
за ползване на детски ясли §2702	400 000	400 000	376 693	94.17%	381 641	-4 948
за ползване на домашен социален патронаж §2704	450 000	450 000	418 648	93.03%	441 345	-22 697
за ползване на пазари и тържища §2705	580 000	580 000	718 821	123.93%	675 197	43 624
за битови отпадъци §2707	10 500 000	10 500 000	11 236 534	107.01%	10 774 735	461 799
за ползване на обществения §2708	17 010	17 010	17 006	99.98%	20 580	-3 574
за технически услуги §2710	430 000	430 000	561 514	130.58%	526 031	35 483
за административни услуги §2711	260 000	260 000	221 980	85.38%	225 728	-3 748
за откупуване на гробни места §2715	30 000	30 000	32 158	107.19%	30 630	1 528
за притежаване на куче §2717	3 000	3 000	3 350	111.67%	3 019	331
други общински такси §2729	34 336	34 336	204 879	596.69%	246 006	-41 127
4. Глоби, санкции и неустойки §2800	1 151 400	1 152 307	1 426 852	123.83%	1 305 799	121 053



5. Други приходи §3600	299 400	341 322	444 262	130.16%	523 828	79 566
6. Постъпления от прод. на нефинансови активи §4000	4 604 000	4 694 617	403 888	8.60%	1 592 230	1 188 342
7. Приходи от концесии §4100	159 700	159 700	159 909	100.13%	82 159	77 750
8. Помощи, дарения и др. безвъзмездно получени суми от страната §4500	30 000	447 075	452 616	101.24%	148 364	304 252
9. Помощи, дарения и др. безвъзмездно получени суми от чужбина §4600	25 000	67 978	67 978	100.00%	46 832	21 146

Видно от представените в горната таблица данни, **изпълнението на собствените приходи** към 31.12.2016г. е в абсолютна стойност със 772 144лв. по високо в сравнение със същия период на 2015г., като при по-голяма част от показателите е близко до 100% или над 100%. Налице е преизпълнение спрямо уточнения план на имуществените и други данъци (121,28%), което се дължи предприетите мерки от страна на дирекция „Местни данъци и такси“ за повишаване на събираемостта както на текущите задължения, така и на недоборите от минали години. Като цяло изпълнението на всички данъчни приходи е по-високо от същото за 2015г., в ч. и при приходите от туристически данък, където е налице увеличение в абсолютна стойност с 10 150лв. По-високото изпълнение на приходите от данък върху доходите от физически лица/патентен данък се дължи на това, че в този параграф се отчита освен патентния данък (в размер на 252 666лв.) и данъка за извършване на таксиметрова дейност (в размер на 48 500лв.) въведен през 2016г.

В Дирекция „Местни данъци и такси“ към Община Русе към 31.12.2016г. са предприети следните действия, свързани събиране на приходите по ЗМДТ:

- Изпълнението на приходите по Закона за местните данъци и такси, администрирани и събирани от Дирекция „Местни данъци и такси“ при Община Русе, възлиза на 26 161 хил.лв. В събраните суми към 31.12.2016г. са включени задължения от минали години за данъци и такса битови отпадъци в размер на 5 873 128лв., в това число 4 113 356лв. от предприети мерки за повишаване събираемостта на недоборите.
- Приети и обработени са 30 578 данъчни декларации по ЗМДТ, в това число 8 933 за недвижими имоти 17 352 за МПС. Издадени са 15 554 различни видове удостоверения, в това число 9 741 за данъчни оценки.
- Изпратени са 1 377 покани по чл.182 от ДОПК до лица за доброволно издължаване на изискуеми местни данъци и такса битови отпадъци за задължения от минали години-недобори. Изпратени са 2 267 съобщения за заплащане на задължения по подадени декларации по ЗМДТ, преди издаване на актове за установяване на общински публични вземания от данъци и такса битови отпадъци.
- Издадени са 2 086 акта по чл.107, ал.3 от ДОПК за установяване на общински публични вземания от данъци и такса битови отпадъци в т.ч. на дружества в производство по несъстоятелност в размер на 3 554 хил.лв. Събраните суми по съставените през 2016г. актове са в размер на 1 444 хил.лв. Изпратени са 896 искания за принудително събиране до НАП и ЧСИ по преписки в размер на 2 495 хил.лв., като постъпленията по тях са 1 082 хил.лв.
- Извършени са 3 757 данъчни проверки за установяване на факти и обстоятелства, издадени други документи и кореспонденция в контролната дейност, в т.ч. съобщения и искания до данъчно задължени лица, искания до трети лица и държавни институции за предоставяне на информация и документи.

От анализа на представените данни в таблицата по-горе е видно, че изпълнението на приходите от имуществените и други данъци е с 1 832 506лв. по-високо, спрямо същия период на миналата година, като най-голям е делът на увеличението при данъка върху превозните средства (с 1 014 731лв.) и при данъка върху придобиване на имущество (с 436 904лв.).

При неданъчните приходи изпълнението спрямо уточнения план е в размер на 87,21%, като неизпълнението се дължи на неизпълнение на постъпленията от продажба на нефинансови активи, където при план 4 604 000 лв., отчетът е 403 888 лв. Причината е, в заложената като план, но неосъществена приватизационна сделка за продажба на сградите и земята на ликвидираното общинско дружество „Хляб и хлебни изделия“ ЕООД.

Изпълнението на неданъчните приходи, спрямо същия период на миналата година в абсолютен размер се е намалило с 1 060 362 лв., което се дължи на намаление на постъпленията от продажби на нефинансови активи със 1 188 342 лв. Като цяло изпълнението по този показател (постъпленията от продажби на нефинансови активи) е ниско и спрямо уточнения годишен план е 8,60%.

Намаление е налице и по следните показатели от групата на неданъчните приходи:

- Със 75 011 лв. са се намалили приходите от дивиденди. Причината е, че през 2016г. дивидент е внесен само от „Общински пазари“ ЕООД. Медицинските общински търговски дружества не разпределят дивиденди, а управителните съвети на „ВиК“ ООД и останалите търговски дружества с под 100% общинско участие са взели решение през 2016г. да не разпределят дивиденди, предвид което този показател няма изпълнение в планирания размер към 31.12.2016г.

- С 32 485 лв. са се намалили приходите от лихви, спрямо същия период на миналата година. Съгласно писмо от обслужващата банка – Инвестбанк АД през 2016г. няма да се начисляват лихви на сметките на общината.

- С 97 599 лв. са се намалили приходите такси за ползване на детски градини. Намалението по този показател е трайна тенденция и се дължи на това, че се увеличава броят на родителите ползващи преференция, съгласно Наредбата на Общинския съвет, намалява броя на децата посещаващи градините.

- С 22 697 лв. са се намалили приходите от такси за ползване на домашен социален патронаж, спрямо същия период на миналата година. Причината за това е, че в интерес на потребителите през 2015г. е въведено ново „Ограничено меню“, за което един потребител за месец заплаща около 45-50 лв. в зависимост от диетата, а при пълно меню на обща храна на потребител за месец сумата е около 75 лв.

- С 3 748 лв. са се намалили приходите от административни услуги, като това е трайна тенденция от предходни отчетни периоди.

- С 41 127 лв. са се намалили приходите от други общински такси, като основно това се дължи на това, че към 31.12.2015г. общината е получила по този показател: от Държавно ловно стопанство „Дунав“ 29 236,97 лв., а към 31.12.2016г. – 3 850,11 лв.; от Държавно ловно стопанство „Сеслав“ – към 31.12.2015г. – 30 032,56 лв., а към 31.12.2016г. – 2563,19 лв.

- Със 79 566 лв. са се намалили другите приходи (§3600). Основно намалението произтича от намаление спрямо същия период на миналата година на другите неданъчни приходи, отчитани по §§3619 (приходи от предаване на амбалаж, вторични суровини, приходи от нотариални такси, категоризации, продажба на документация за ЗОП и приватизация, режийни вноски НКЖСВ, приходи от внесени разноски за юрисконсултски възнаграждения по спечелени дела и др.), където намалението е с 68 325 лв. и на приходите от застрахователни обезщетения: с 6533,37 лв.

Увеличение спрямо същия период на 2015г. в групата на неданъчните приходи има при следните показатели:

- С 35 483 лв. са се увеличили приходите от такси за технически услуги. Приходите от този показател зависят от необходимостта на жителите на общината да им бъде извършена определена техническа услуга и трудно могат да се прогнозират точно;

- Приходите от концесии са се увеличили със 77 750 лв., но това е в рамките на планирания размер, като увеличението се дължи клаузите на договорите с концесионерите;

- При приходите от дарения от страната увеличението е с 304 252 лв., но следва да се подчертае, че тези приходи са с целево предназначение и се разходват, в зависимост от волята на дарителя. В същото време през 2016г., съгласно указанията от Националния Доверителен Еко Фонд (НДЕФ), получените от тях суми за прилагане на мерки енергийна ефективност на две детски градини са отчетени по §§4503 „Капиталови дарения от страната“. Към 31.12.2016г.



получената сума от НДЕФ е в размер на 334 825лв. и е за СМР, във връзка с прилагане на мерки за енергийна ефективност в ЦДГ „Чучулига“ и ЦДГ „Радост“. Отчетът за капиталовите разходи (§5100) за тези обекти е 393 912лв.(в разходите са включени и 15% съфинансиране от страна на общината: 59 087лв.);

- При такса битови отпадъци: увеличението е с 461 799лв. Тези приходи са целеви и могат да се ползват единствено за дейност „Чистота“;

- При таксите за ползване на пазари и тържища увеличението е с 43 624лв. В този параграф са отчетени общо 718 821 лв., от които 157 353лв. са внесени от Общински пазари ЕООД;

- Увеличение спрямо същия период на миналата година е налице и при приходите от наеми на имущество (с 115 868лв.), и като цяло изпълнението на този показател за деветмесечието е 99,71%;

- С 61 383лв. са се увеличили приходите от продажба на услуги, спрямо 2015г., но изпълнението на този показател по отношение на уточнения план е 93,79%.

- Със 121 053лв. са се увеличили приходите от глоби санкции, неустойки и наказателни лихви, като основно увеличението е от приходи от наказателни лихви за събрани недобори от данъци и такса битови отпадъци, отчетени по §§2809, които са в общ размер на 1 207 713лв., от общо отчетените по §2800 – 1 426 852лв.

Просрочените вземания на Община Русе към 31.12.2016г. са в общ размер 1 160 266,44 лв. и са както следва:

1. От приватизация	9 000,00
---------------------------	-----------------

2.Просрочени публични общински вземания –	20 718,34
--	------------------

в т. ч.

· наказателни постановления	15 671,34
· такси ЦДГ	3 933,00
· такси детски ясли	172,00
· такси Дом.социален патронаж	942,00

3.Просрочени вземания от клиенти, концесии и наеми -	1 130 548,10
---	---------------------

в т. ч.

наеми в учебни заведения	43 854,00
ОП „Спортни имоти” наеми	9 928,99
Наеми община	486 430,04
ПГСС „Ангел Кънчев“	0,00
Присъдени вземания за наеми	123 812,52
Други присъдени вземания (Халите)	91 063,74
Вземания по съдебни спорове	18 774,62
Вземания от лихви по наеми	212 645,43
Вземания от наематели за консумативи	99 517,75
ОП „Обреден дом“	0,00
Пристанищни услуги	4 928,00
ОП „Спортни имоти” други	1 590,00
Вземания в ОП”Русе –арт”	6 412,96
Наеми в ОП „Управление на общ.имоти“	17 815,73
Наеми в ОП „Паркстрой Русе“	13 774,32

По дейности – местни и държавни – разпределението на просрочените вземания е ФО
както следва:

- за държавни дейности – 43 854,00 лв.
- за местни дейности – 1 116 412,44 лв.

По видове сметки разпределението е следното:

- По см. 9912 – „Просрочени публични общински вземания“: 20 718,34 лв.
- По см. 9913 – „Просрочени вземания от клиенти“: 343 868,76 лв.
- По см. 9914 – „Просрочени вземания от приватизация“: 9 000,00 лв.
- По см. 9915 – „Просрочени вземания от концесии и наеми“: 786 679,34 лв.

Просрочените вземания **към 31.12.2016г.** като цяло, спрямо предходния отчетен период 30.11.2016г. са се намалили с 8 196,28 лв. (от 1168464,72 лв. на 1160266,44 лв.).

По обобщени показатели изменението на просрочените вземания е както следва: при публичните общински вземания по см. 9912 – имаме намаление с 1766,00 лв.; при просрочените вземания от клиенти по см. 9913 – имаме намаление със 19259,64 лв.; при вземанията по концесии и наеми по см. 9915 – имаме увеличение със 12829,36 лв.

Спрямо предходния отчетен период 30.11.2016г. е налице увеличение при: вземанията по договори за наем в общината: с 10312,56 лв.; вземанията за лихви по договори за наем в общината: с 4428,04 лв.; при вземанията за пристанищни услуги (събирани съгласно договор за концесия от „Порт Пристис“): с 808 лв.; при вземанията в ОП „Спортни имоти“: с 2715,60 лв. и др. Като цяло просрочените вземания по тези показатели има текущ характер.

Намаление е налице при следните показатели: при вземанията в ОП „Русе арт“: с 3661,84 лв.; при вземанията в ОП „Управление на Общински имоти“: с 356,80 лв.; при вземанията за консумативи по договори за наем: с 20755,84 лв.; при вземанията за такси в детските градини: с 1678 лв. и др.

Вземанията, свързани с наказателни постановления (НП) са във връзка с съставените от служителите от администрацията актове за нарушения: по Закона за защита на потребителите; на служителите от СЗ „КООРС“ по спазване на наредбите на Общинския съвет и др. Вземанията по наложените, но неплатени глоби по НП са в общ размер 15671,34 лв. Като цяло тези вземания са събираеми и за тях текущо се предприемат мерки при несвоевременно погасяване на наложените санкции от длъжника, преписките да се изпращат на НАП, респективно Агенцията за събиране на държавни вземания или съдия изпълнител за действия по събирането им.

За вземанията от наем на общината текущо се предприемат законовите мерки по събиране на задълженията, в това число: чрез съдия изпълнител; разсрочване на задълженията на наемателите, като се сключват с тях споразумения за разсрочено плащане с погасителен план и др. Част от вземанията свързани с договори за наем на Общината, консумативи на наематели и лихви по наеми са текущи и въпреки закъсненията текущо постъпват плащания, като за целта са изготвени споразумения за разсрочване на задълженията. При част от вземанията по договори за наем, при които договорите са прекратени, поради неплащане на наема, вземанията са трудно събираеми, въпреки предприетите мерки за завеждане на изпълнителни дела и предаването им за събиране от съдебни изпълнители. Предвид това, че за частните вземания (каквито се явяват вземанията по договори за наем и консумативи) давността не се прилага служебно, то към настоящия момент не са налице основания за отписването им.

Вземанията от приватизация, присъдени вземания от наеми и тези от лихви са трудно събираеми и като перспектива клонят към несъбираеми, имайки предвид резултатите от събираемостта по тези видове приходи за минали периоди, но въпреки това по някои от тези показатели постъпват суми след предприети мерки по събирането им. За преписките по присъдените вземания за наеми и други присъдени вземания периодично се търси съдействие от отдел „Правно и нормативно обслужване“ за становище по компетентност относно събираемостта на вземанията.

ПРИХОДИ ОТ РЕПУБЛИКАНСКИЯ БЮДЖЕТ

Предвидените в бюджета на Република България средства за делегираните от държавата дейности през 2016 година са постъпвали регулярно по сметка на Община Русе, в размерите по тримесечното разпределение, съгласно Закона за бюджета на Република България за 2016г.

Взаимоотношенията с централния бюджет (ЦБ) са изложени в следната таблица :

	Уточнен план за 2016	Отчет към 31.12.2016г.
III. Взаимоотношения с ЦБ § 3100	55 224 938	55 153 290
1. Обща субсидия и други трансфери за държавни дейности от ЦБ за общини - §§ 3111	46 900 766	46 900 766
2. Обща изравнителна субсидия и други трансфери за местни дейности от ЦБ за общини- §§ 3112	5 734 100	5 734 100
3. Получени от общини целеви трансфери (субсидии) от ЦБ за капиталови разходи- §§ 3113	1 182 968	1 182 510
4. Получени от общини целеви трансфери (субвенции) от ЦБ чрез кодовете в СЕБРА 488 001 xxx-х - §§ 3118	0	0
5. Получени от общини целеви трансфери (субсидии) от ЦБ чрез кодове в СЕБРА 488 002 xxx-х- §§ 3128	1 407 104	1 407 104
6. Възстановени трансфери за ЦБ §§ 31 20	0	71 191

В средствата получени чрез кодовете в СЕБРА са включени получените субсидии за вътрешноградски и междуградски превози, компенсация за безплатен превоз на ученици, компенсация за безплатни и намалени цени на пътуванията и др.

Към 31.12.2016г. по §§6101, като трансфери от други бюджетни организации са постъпили общо 1 215 135лв. На други бюджетни организации, извън системата на първостепенния разпоредител са предоставени по §§6102(-) трансфери в размер на 469 880лв. От МТСП са постъпили трансфери по §§6105(+) в размер на 212 488лв. От ПУДООС, във връзка с СМР за Регионално общинско депо са постъпили 7 109 504лв.

II. ИЗПЪЛНЕНИЕ НА РАЗХОДИТЕ:

Общото изпълнение на разходите към 31.12.2016г. е 85,72%, при уточнен годишен план **114 681 794 лв.** и отчет **98 309 467 лв.**, а по дейности е:

- за държавни дейности - 91,84 %, при план 53 527 782 лв. и отчет 49 158 282 лв.;
- за местни дейности - 79,97 %, при план 57 855 970 лв. и отчет 46 266 041 лв.;
- за дофинансиране - 87,48 %, при план 3 298 042 лв. и отчет 2 885 144 лв.

Относителният дял на отчетените разходи по дейности, спрямо общия размер на отчетените разходи: **98 309 467 лв.** е както следва:

- за държавни дейности - 50,00 % от общите, или 49 158 282 лв. от **98 309 467 лв.**;
- за местни дейности - 47,07 % от общите, или 46 266 041 лв. от **98 309 467 лв.**;
- за дофинансиране - 2,93 % от общите, или 2 885 144 лв. от **98 309 467 лв.**

Към 31.12.2016г. община Русе няма просрочени задължения.

Бюджетните разходи са извършвани съобразно нормативната уредба и решенията на Общинския съвет, а отчитането им съгласно Единната бюджетна класификация и Сметкоплана на бюджетните предприятия и по обобщени показатели има следния вид:

		Уточнен план 2016 - РАЗХОДИ - рекапитулация 31.12.2016				Отчет 2016 - РАЗХОДИ - рекапитулация 31.12.2016			
§	НАИМЕНОВАНИЕ НА ПАРАГРАФИТЕ	Уточнен план Общо	държавни дейности	местни дейности	дофинан- сиране	държавни дейности - ОТЧЕТ	местни дейности - ОТЧЕТ	дофинансир- ане - ОТЧЕТ	ОТЧЕТ ОБЩО
		(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)	(7)	(8)
01-00	Заплати и възнаграждения за персонала, нает по трудови и служебни правоотношения	33 985 411	28 480 060	3 765 952	1 739 399	27 853 694	3 719 344	1 622 179	33 195 217
02-00	Други възнаграждения и плащания за персонала	4 545 842	3 254 978	875 739	415 125	2 670 957	814 890	310 615	3 796 462
05-00	Задължителни осигурителни вноски от работодатели	7 610 673	6 466 330	797 238	347 105	6 096 836	779 848	327 061	7 203 745
10-00	Издръжка	46 696 351	12 623 113	33 539 967	533 271	10 059 495	25 548 221	401 196	36 008 912
19-00	Платени данъци, такси и административни санкции	647 154	44 581	568 793	33 780	34 379	420 152	33 410	487 941
22-00	Разходи за лихви по заеми от страната	134 800	0	134 800	0	0	81 464	0	81 464
40-00	Стипендии	308 110	296 770	11 340	0	232 244	10 440	0	242 684
42-00	Текущи трансфери, обезщетения и помощи за домакинствата	830 631	788 507	42 124	0	728 694	27 442	0	756 136
43-00	Субсидии и други текущи трансфери за финансови институции	1 489 021	711 021	778 000	0	711 021	719 938	0	1 430 959
45-00	Субсидии и други текущи трансфери за юридически лица с нестопанска цел	1 649 539	489 252	1 006 743	153 544	489 252	996 636	146 762	1 632 650
46-00	Разходи за членски внос и участие в нетърговски организации и дейности	62 140	0	62 020	120	0	60 351	120	60 471
	Всичко текущи разходи	97 959 672	53 154 612	41 582 716	3 222 344	48 876 572	33 178 726	2 841 343	84 896 641
51-00	Основен ремонт на дълготрайни материални активи	2 453 822	0	2 453 822	0	0	1 615 442	0	1 615 442
52-00	Придобиване на дълготрайни материални активи	14 139 208	367 407	13 698 131	73 670	275 994	11 460 241	43 294	11 779 529
53-00	Придобиване на нематериални дълготрайни активи	9 451	5 763	1 660	2 028	5 716	1 632	507	7 855
55-00	Капиталови трансфери	10 000	0	10 000	0	0	10 000	0	10 000
	Всичко капиталови разходи	16 612 481	373 170	16 163 613	75 698	281 710	13 087 315	43 801	13 412 826
00-98	<i>Резерв за непредвидени и неотложни разходи</i>	<i>109 641</i>	<i>0</i>	<i>109 641</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
	ВСИЧКО РАЗХОДИ	114 681 794	53 527 782	57 855 970	3 298 042	49 158 282	46 266 041	2 885 144	98 309 467

Изпълнението на разходите по функции общо за Общината като цяло е отразено в следната таблица:

ФУНКЦИИ ПО БЮДЖЕТА	ПЛАН	ОТЧЕТ	%
I. Общи държавни служби	8 557 714	7 367 791	86,10
II. Отбрана и сигурност	1 626 661	1 460 655	89,79
III. Образование	37 055 465	34 978 143	94,39
IV. Здравеопазване	4 711 249	4 191 143	88,96
V. Социално осигуряване и грижи	10 634 540	8 600 687	80,88
VI. Жилищно строителство и БКС	33 559 979	28 606 647	85,24
VII. Почивно дело и Култура	9 730 687	8 163 399	83,89
VIII. Икономически дейности и услуги	8 561 058	4 859 538	56,76
IX. Разходи неklasифицирани в други функции	134 800	81 464	60,43
X. Резерв §9700	109 641	-	-
ОБЩО:	114 681 794	98 309 467	85,72

Изпълнението на разходите по дейности – държавни, местни и дофинансиране е:

1. РАЗХОДИ ЗА ДЪРЖАВНИ ДЕЙНОСТИ:

Изпълнението на бюджета в **държавни дейности** е **91,84 %** и в стойностно изражение като план и отчет по функции, към държавните дейности изпълнението има следния вид:

ФУНКЦИИ ПО БЮДЖЕТА	ПЛАН	ОТЧЕТ	%
I. Общи държавни служби	3 450 833	3 420 327	99,12
II. Отбрана и сигурност	395 805	273 782	69,17
III. Образование	33 776 056	31 931 493	94,54
IV. Здравеопазване	3 601 294	3 250 373	90,26
V. Социално осигуряване и грижи	9 391 990	7 522 198	80,09
VII. Почивно дело и Култура	2 200 783	2 049 088	93,11
VIII. Икономически дейности и услуги	711 021	711 021	100,00
ОБЩО	53 527 782	49 158 282	91,84

Видно от представените данни в таблицата, изпълнението на разходите в почти всички функции от държавните дейности е над 80%, и около 90%, с изключение на функция VIII, където се отчитат пътните субсидии на транспортните фирми, където изпълнението е 100%.

2. РАЗХОДИ ЗА МЕСТНИ ДЕЙНОСТИ

Изпълнението на бюджета в **местните дейности** е **79,97 %** и в стойностно изражение като план и отчет по функции, изпълнението има следния вид :



ФУНКЦИИ ПО БЮДЖЕТА	ПЛАН	ОТЧЕТ	%
I. Общи държавни служби	3 803 300	2 807 142	73,81
III. Образование	3 130 906	2 938 931	93,87
IV. Здравеопазване	1 109 955	940 770	84,76
V. Социално осигуряване и грижи	1 042 927	956 920	91,75
VI. Жилищно строителство и БКС	33 559 979	28 606 647	85,24
VII. Почивно дело и Култура	7 114 425	5 785 650	81,32
VIII. Икономически дейности и услуги	7 850 037	4 148 517	52,85
IX. Разходи неклассифицирани в други функции	134 800	81 464	60,43
X. Резерв §9700	109 641	-	-
ОБЩО:	57 855 970	46 266 041	79,97

В VII-ма функция са планираните в дейност 714 "Спортни бази и спорт за всички" по §5200 средства за доизграждане на подземния паркинг в Спортната зала в размер на 3 476 960 лв., които към 31.12.2016 г. са реализирани в размер на 2 600 121 лв., като обектът се прехвърля като преходен в 2017 г. и към 31.01.2017 г. се реализира.

В VI-та функция „Жилищно строителство и БКС“ в плана и отчета са включени средствата за СМР за закриване и рекултивация на съществуващо общинско депо, получени по договор с ПУДООС, както и разходите в дейност „Чистота“.

В VIII-ма функция „Икономически дейности и услуги“ в дейност 898 се отчита „Приватизацията“. В тая връзка изпълнението по тази функция е в нисък размер предвид това, че планираните за реализация приватизационни сделки за около 4 млн. лв. към 31.12.2016 г. не са се осъществили.

В IX-та функция се отчитат разходите за лихви по кредити. В резултат на предсрочното погасяване и на двата кредита с **ФОМСБ ФЛАГ ЕАД** са платени лихви в по-малък размер, предвид което изпълнението на разходите в тази функция е 60.43%.

3. РАЗХОДИ ЗА ДОФИНАНСИРАНЕ

Изпълнението на бюджета в **дофинансиране** е **87,48 %** и в стойностно изражение, като план и отчет по функции, изпълнението има следния вид:

ФУНКЦИИ ПО БЮДЖЕТА	ПЛАН	ОТЧЕТ	%
I. Общи държавни служби	1 303 581	1 140 322	87,48
II. Отбрана и сигурност	1 230 856	1 186 873	96,43
III. Образование	148 503	107 719	72,54
V. Социално осигуряване и грижи	199 623	121 569	60,90
VII. Почивно дело и Култура	415 479	328 661	79,10
ОБЩО:	3 298 042	2 885 144	87,48

В „Дофинансиране“ се отчитат средствата, с които Община Русе от собствените си приходи дофинансира изпълнението на държавните дейности, за които средствата получени от държавата са недостатъчни.



1. Община Русе има сключени два договора за концесия с фирми Табак трафик ЕАД и Фактор плус ЕООД за изграждане на спирки, в т.ч. павилиони, спирконавеси с РИЕ-та, спиркоуказатели и др. към всяка спирка, съгласно приложения към съответните договори. В договорите е указано, че след реализиране на инвестицията от всеки един концесионер и изграждане на спирките, същите се предават в собственост на Общината, но за срок от 15г. се ползват от концесионерите при описаните в договорите условия.

През 2016г. двете фирми са реализирали допълнителни инвестиции, към изградените спирки. Във връзка с това и на основание чл.27, ал.4, т.1 и т.2, при спазване на изискванията на чл.26, ал.2, 3, 4 и 5 от Закона за данък върху добавената стойност (ЗДДС) Община Русе е издала на двете фирми (Табак трафик ЕАД и Фактор плус ЕООД) фактури с №№0003204420 и 0003204419 от 08.12.2016г. за направената инвестиция във връзка с концесията. Приходът в размер на 67 912,92 лв. е отразен по сметка 7124 „Приходи от концесии“, но касова основа сумата не е отразена, тъй като концесията е в натура. Начисленият ДДС е отразен по сч. сметка 4511 и е в размер на 13 582,58лв.

Предвид изложеното е налице разлика по прихода между начислена и касова основа между §4100 „Приходи от концесии“ и сметка 7124 „Приходи от концесии“ в размер на 67 912,92 лв.(размера на реализираната инвестиция).

Във връзка с предаване на спирките на Община Русе, съгласно приемо-предавателни протоколи, цитираните по-горе фирми-концесионери са издали на Община Русе фактури, съответно №0100000127/08.12.2016г. и 0000000556/08.12.2016г. на обща стойност 81 495,50лв. (стойността на изградените и предадени спирконавеси и павилион към спирки). Отразяването на тези придобивания също е само на начислена основа, тъй като на касова основа не са минавали плащания от страна на Община Русе към концесионерите.

Община Русе е придобила по цитираните фактури различни по същността си обекти, чиято стойност е отразена на начислена основа по съответните сметки от Сметкоплана на бюджетните организации, съгласно приетата Счетоводна политика на Общината и указанията на МФ, а именно:

- Спирконавеси – 5 броя на обща стойност 53 481,50лв., отразена на начислена основа по см.6075, но не и по §§5206 „Изграждане на инфраструктурни обекти“;
- Павилион към спирка на стойност 28 014лв.лв., отразени на начислена основа по сметка 2039 „Други сгради“, но не и по §§5202 „Придобиване на сгради“.

2. Прехвърлените активи от ВиК ООД към Община Русе: Съгласно Закона за водите, когато един ВиК оператор обхваща територията на повече от една община се създава ВиК асоциация, която е юридическо лице със седалища и адрес в областната администрация на съответната територия. Асоциацията по ВиК възлага от името и за сметка на собственика (съответните общини и държавата в лицето на Областна администрация) стопанисването, поддържането и експлоатацията на Вик системите и съоръженията за трайно задоволяване на обществените потребности на трети лица по водоснабдяване и канализация на съответния ВиК оператор по реда на Закона за водите и закона за концесиите за обектите посочени в чл.13 и чл.19 за ЗВ. Съгласно чл.198п, ал.3 от ЗВ операторите признават в счетоводния си баланс (отчета за финансовото състояние) имуществените права върху ВиК системите публична държавна и общинска собственост, предоставени със сключените по реда на ЗВ и ЗК договори и начисляват разходи за амортизации за тях по реда на ЗСЧ.(стр.2 от указание УК-1/2014 на МФ) . Тези амортизационни отчисления се реинвестират от ВиК операторите, в съответствие с одобрените инвестиционни програми към утвърдените им бизнес планове. В тая връзка през 2015г. са изготвени споразумителни протоколи за разделяне на активите, заведени по баланса на съответния Вик оператор на публична държавна и публична общинска собственост и по съответни собственици. (чл.13 и 15 от ЗВ– за държавната и чл.19 от ЗВ– за общинската). В съответствие с тези споразумителни протоколи на среща между Вик оператора, ВиК асоциацията и представители на Общините и държавата на 19.01.2017г. са предадени два списъка с активи:

1. Които се отписват от баланса на ВиК оператора и следва да се впишат в баланса на съответната община, като получени активи от други сектори на икономиката-общият им размер за Община Русе е 27 638 931,91лв. За заприхождаването им са взети следните операции:

- В отчетна група „Бюджет“:

за балансово признатите активи: за сградите - дебит 2039/кредит 7692 на стойност 39314,25лв. ; за съоръженията и оборудване- дебит 2049/кредит 7692 на стойност 355762,11лв.;

за тези под прага – задбалансово: 9909/9981 на стойност 356435,25лв.

- В отчетна група „ДСД“ – за инфраструктурните обекти: дебит 2202/кредит 7692 на стойност 26887420,30лв.

2. Списък на активите от направената през 2016г. инвестиция за Община Русе– общо за 761 327,15лв., за които се издават насрещни фактури от Общината към ВиК оператора – за правото на ползване; и от ВиК-оператора към Общината- за активите в резултат на инвестицията.

За осчетоводяване на начислена основа на издадената от ВиК ООД към Общината фактура са направени следните записвания:

- В отчетна група „Бюджет“:

за балансово признатите активи:

за сградите – 2071/4010 и 2039/2071 на стойност 4575,20лв.;

за съоръженията и оборудване- 2071/4010 и 2049/2071 на стойност 69190,16лв.;

за придобиването на инфраструктурните обекти: 6075/4010 на стойност 669299,98лв.;

за тези под прага: за придобиването 6075/4010 на стойност 18261,81лв. и за заприхождаването- задбалансово: 9909/9981 на стойност 18261,81лв.

- В отчетна група „ДСД“:

за заприхождаване на инфраструктурните обекти: 2202/7609 на стойност 669299,98лв.

За осчетоводяване на начислена основа на издадената от Общината към ВиК ООД фактура са направени следните записвания:

Дебит 4110/кредит 7124 на стойност 761327,15лв.;

За закриване на разчетите: 4010/4110.

Във връзка с гореизложено за придобиване на посочените активи от ВиК ООД няма касови разплащания, предвид което са налице различия между касова и начислена основа.

3. **Замяна на имоти с фирма САКСА ООД:**

Съгласно Заповед №РД-01-500/25.02.2016г. в изпълнение на Решение на Общински съвет Русе е извършена замяна, при което Общината продава на САКСА ООД общински имот на обща стойност с ДДС(по оценка от лицензиран оценител) 659 529,44лв. срещу имот на САКСА ООД на обща стойност с ДДС 601680лв. (разликата в цената на имотите е 57849,44лв.)

За придобития от САКСА ООД имот са взети следните операции на начислена основа: разход по сч.см.6077 „Разходи за придобиване на земя в страната“ 501400лв. и по см. 4511 ДДС: 100280лв. (общо 601680.00лв.). На касова основа няма отразяване, тъй като не е налице касово плащане от Общината към САКСА ООД.

Съответно на начислена основа като приход по см.7131 приходи от продажба на земя са отразени приходи в размер на 547600лв. и ДДС по 4511: 111929,44лв.(Общо 659529,44лв.)

На касова основа, като приход по §§4040 е отразена сумата общо 57849,44лв., в т.ч.: 46200лв. – доплащане на данъчната основа и 11649,44лв. доплащане на разликата в ДДС: 11649,44лв.

III. ИЗПЪЛНЕНИЕ НА ИНВЕСТИЦИОННАТА ПРОГРАМА

Уточненият годишен план на инвестиционната програма на Община Русе към 31.12.2016г., в едно със средствата от ЕС е в размер на 18 658 546лв., а отчетът е 15 250 378лв., което представлява **81,73%** изпълнение, в това число:



- По бюджета: уточненият план е 16 612 481 лв., а отчетът е 13 412 826 лв., което е 80,74% изпълнение;
- В СЕС: уточненият план е 2 046 065 лв., и отчетът 1 837 552 лв., което е 89,81% изпълнение.

Структурата на капиталовите разходи, в едно със средствата от СЕС, по параграфи от ЕБК е както следва:

ПАРАГРАФ	ПЛАН	ОТЧЕТ	%
§ 5100 Основен ремонт на ДМА			
ОБЩО	4 271 101	3 265 378	76.45
Бюджет	2 453 822	1 615 442	65.83
СЕС	1 817 279	1 649 936	90.79
§ 5200 Придобиване на ДМА			
ОБЩО	14 367 994	11 967 145	83.29
Бюджет	14 139 208	11 779 529	83.31
СЕС	228 786	187 616	82.01
§ 5300 Придобиване на НМДА			
ОБЩО	9 451	7 855	83.11
Бюджет	9 451	7 855	83.11
СЕС	0	0	0.00
§ 5400 Придобиване на земя			
ОБЩО	0	0	0.00
Бюджет	0	0	0.00
СЕС	0	0	0
§ 5500 Капиталови трансфери			
ОБЩО	10 000	10 000	100.00
Бюджет	10 000	10 000	100.00
СЕС	0	0	0
ОБЩО КАПИТАЛОВИ РАЗХОДИ	18 658 546	15 250 378	81.73
Бюджет	16 612 481	13 412 826	80.74
СЕС	2 046 065	1 837 552	89.81

Структурата на капиталовите разходи по бюджета на общината по ЕБК е следната:

ПАРАГРАФ	ПЛАН	ОТЧЕТ	%
§ 5100 Основен ремонт на ДМА			
ОБЩО	2 453 822	1 615 442	65.83
Целева	512 351	269 469	52.59
собствени Община	1 874 175	1 300 243	69.38
собствени - звена	45 796	45 730	99.86
Приватизация	21 500	0	0.00
§ 5200 Придобиване на ДМА			
ОБЩО	14 139 208	11 779 529	83.31
Целева	661 349	592 697	89.62
собствени Община	12 482 580	10 524 519	84.31
собствени - звена	686 279	571 657	83.30
Приватизация	309 000	90 656	29.34
§ 5300 Придобиване на НМДА			
ОБЩО	9 451	7 855	83.11
Целева	0	0	0.00
собствени Община	0	0	0.00
собствени - звена	9 451	7 855	83.11

Приватизация	0	0	0.00
§ 5400 Придобиване на земя			
ОБЩО	0	0	0.00
Целева	0	0	0.00
собствени Община	0	0	0.00
собствени - звена	0	0	0.00
Приватизация	0	0	0.00
§ 5500 Капиталови трансфери			
ОБЩО	10 000	10 000	100.00
Целева	0	0	0.00
собствени Община	10 000	10 000	0.00
собствени - звена	0	0	0.00
Приватизация	0	0	0.00
ОБЩО КАПИТАЛОВИ РАЗХОДИ	16 612 481	13 412 826	80.74
Целева	1 173 700	862 166	73.46
собствени Община	14 366 755	11 834 762	82.38
собствени - звена	741 526	625 242	84.32
Приватизация	330 500	90 656	27.43

При реализацията на капиталовата програма със средства от бюджета е даден приоритет на обекти значими за местната общност и такива реализиращи дейности с хуманитарна насоченост, както следва:

1. По §5100 – основен ремонт

Прилагане на мерки за ен.ефективност ЦДГ“Иглика“	114 995 лв.
Прилагане на мерки за ен.ефективност ЦДГ“Радост“	278 918 лв.
Сграда на ул.“Александровска“ №30, в т.ч. проектиране	16 800 лв.
Рехабилитация на фонтан – скулптурна фигура-пл.“Свобода“	11 040 лв.
Реконструкция на кръстовище на ул.“Потсдам“	359 139 лв.
Обновяване на 20бр. детски площадки (преходен от 2015г.)	495 723 лв.
ППР за обновяване на 21бр.детски площадки (за новата 2016г.)	269 469 лв.
Ремонт на съблекалня към стадион, км. Ч.вода	39 235 лв.

2. По § 5200 Придобиване на ДМА

Компютри и хардуер - общо §§5201

22 167 лв.

Придобиване на сгради – общо §§5202

2 979 339 лв.

В т.ч.:

Обществен паркинг – Театрален комплекс	372 923 лв.
Трансформаторен пост – крайбрежна ивица	6 295 лв.
Подземен паркинг – на три нива (Спортна зала)	2 600 121 лв.
Придобиване на друго оборудване, машини и съоръжения –общо §§5203	7 952 390 лв.,

В т.ч.:

Система за видео наблюдение на общински сгради и територии	19 990 лв.
Електрическо оборудване и системи за видеонаблюдение в детски градини	55 245 лв.
Оборудване и системи в общински училища общо	138 247 лв.

В т.ч.:

30 бр.терминални работни места и безжична мрежа в ОУ“Н.Обретенов“	27 600 лв.
14 бр.терминални работни места в ОУ“В.Априлов“	11 281 лв.
Система от за управление на класна стая ОУ с.Семерджиево	9 196 лв.
Система от устройства за терминални работни места в ОУ с Тетово:	7 133 лв.
Система от устройства за терминални работни места в СУ Възраждане	6 436 лв.
Озвучителна и звънчева система в ОУ „Отец Паисий“	3 003 лв.
Система от устройства за терминални работни места в СУ В.Левски	18 400 лв.
Пожароизвестителна инсталация в СУ“В.Левски“	8 459 лв.
Система от устройства за терм. работни места в ПАГ „Гео Милев“	25 746 лв.
Система от устройства за терминални работни места в ОУ“Ол. Панов“	13 932 лв.
Стълбищен транспортър СУ В.Левски	10 202 лв.



Ел.пекарна и ел.тиган в Детски ясли и ДМК	12 600 лв.
Пожароизвестителни инсталации в Детски ясли и ДМК	14 159 лв.
Локално парно в ДВД Приста	39 950 лв.
Климатизици в ДВД Приста	2 710 лв.
Инверторен апарат за заваряване – ОП „Комунални дейности“	2 856 лв.
Гребло за сняг за кметство	6 600 лв.
Система за поливане км.Басарбово	4 708 лв.
Храсторези, косачка, бензинопил (кметства)	5 304 лв.
Инсталация – изгаряне на биогаз- сметище	44 280 лв.
Рекултивация на клетка I	133 220 лв.
Закриване и рекултивация на същ.общинско депо	7 230 628 лв.
Храсторез-мот. коса,мот.трион и прътов мот.трион-ОП Паркстрой	8 592 лв.
Тракторна косачка- Мартен	16 000 лв.
Вериген транспортър РИМ	23 376 лв.
Киоск – сензорен екран в Художествена галерия	5 994 лв.
Сглобяеми павилиони – 8броя.	44 920 лв.
Преместваемо хале с хладилно оборудване (за ледените фигури)	70 660 лв.
Валидатори 6 броя	26 035 лв.
Придобиване на транспортни средства – общо по §§ 5204	138 369 лв.
В т.ч :	
Микробус за Дневен център за деца и младежи с увреждания	20 000 лв.
Трактор и ремарке за кметство	55 500 лв.
Товарен самосвал до 7тона за ОП “Паркстрой“	19 920 лв.
Камион самосвал до 5тона за ОП “Обреден дом“	18 000 лв.
Придобиване на стопански инвентар - общо §§5205	6 575 лв.
Придобиване на инфраструктурни обекти - общо §§5206	680 689 лв.
В т.ч.: Детска площадка в ЦДГ „Роза“,с.Н.село	
Площадков водопровод – Средношколско общезжитие	28 320 лв.
Канал на ул. „Родосто“	9 500 лв.
Канализационно отклонение на ул. “Кл.Охридски“	30 000 лв.
Изграждане на осветления- 13 обекта в града-Общо:	20 000 лв.
Детска площадка с кът за отдих в км.Мартен	167 887 лв.
Две зони за отдих и спорт– с.Бъзън	30 000 лв.
Благоустрояване и зона за отдих км. Ч.вода	34 938 лв.
Детска площадка – Чародейка Г юг	9 964 лв.
Открит обект за спортни дейности, кв.Долапите	51 675 лв.
Два броя фитнес и два бр. стрийт площадки	6 489 лв.
Комбинирана спортна площадка и игрище –тенис на корт	71 906 лв.
Игрище за тенисна корт км. Ново село	29 862 лв.
Писта за конни надбягвания, км.Сандрово	22 978 лв.
Два броя футболни игрища	9 998 лв.
Присъединителен топлопровод - СК „Ялта“	55 000 лв.
Ограда на гробищен парк “Чародейка“	81 510 лв.
	19 996 лв.
3. По § 5300 Придобиване на нематериални активи	
В това число по §§5301 – Програмни продукти	7 855 лв.
4. По § 5500 Капиталов трансфер	
За Мемориал на загиналите бълг.войни – на Съюз на ветераните §§5503	10 000лв.

Съгласно указанията на МФ дадени в ДДС №13 от 2007г, ДДС №8 от 2012г., и ДДС №14 от 2013г. придобиванията на сгради, независимо от начина на придобиване се отчитат в §§5202 и съответно в счетоводни сметки от гр.203.



Към 31.12.2016г. с европейски средства са реализирани следните капиталови разходи:

1. **По отчета на средствата от Кохезионния и структурните фондове на ЕС, администрирани от НФ (KSF)** по проект "Добро управление" са направени капиталови разходи общо за 37 360 лв., в т.ч.: за закупуване на автомобил по §§5204 35 980 лв. и за закупуване на стопански инвентар в размер на 1380 лв. по §§5205.
2. **По отчета на другите европейски средства (DES)**
 - по програма „Еразъм“ в АГ „Тео Милев“ са закупени компютри на стойност **1 055 лв.** и са отчетени по §5201.
 - По проект, при който „Регионален исторически музей-Русе“ е партньор на Русенския университет са закупени компютри на стойност **12 889 лв.**, отчетени по §§5201 „Придобиване на компютри и хардуер“ и оборудване, на стойност **109 065 лв.**, отчетено по §§5203 „Придобиване на друго оборудване, машини и съоръжения“.
3. **По отчета на другите международни програми (DMP):**
 - По ЕИП по проект „BG-06-243 "Равен достъп на деца в риск до предучилищна подготовка и интеркултурно образование чрез иновативно обучение, интегриран подход и привлекателни условия в детските градини в Община Русе". по §§5201 „Придобиване на компютри и хардуер“ са отчетени разходи за закупуване на компютри на стойност **739 лв.**
 - По проект НФМ-BG12, д-р №812108-59/18.08.2015 "Кризисен център на територията на община Русе за жертви на домашно насилие и насилие, основано на полов признак" – за основен ремонт по §5100 са реализирани **553 576 лв.**
 - По Българо-Швейцарската програма по проект „Интегриран подход на Община Русе за интегриране на роми и други уязвими групи на територията на общини в Област Русе“ са реализирани капиталови разходи общо в размер на **1 122 857 лв.**, в т.ч.: отчетени: по §5100 разходи за основен ремонт в детски градини и ясли общо на стойност **1 096 350 лв.**, както следва: в дейност 389 „Други дейности по образованието“: 903 961 лв.; и в дейност 431 „Детски ясли, детски кухни и яслени групи в ОДЗ“: 192 389 лв.; по §§5203 „Придобиване на друго оборудване, машини и съоръжения“ – **общо 26 507 лв.**, в това число: в дейност 431 „Детски ясли, детски кухни и яслени групи в ОДЗ“ са отчетени 11 832 лв., и в дейност 469 „Други дейности в здравеопазването“ са отчетени 14 675 лв.

IV. СМЕТКИ ЗА СРЕДСТВА ОТ ЕС И ДРУГИ МЕЖДУНАРОДНИ ПРОГРАМИ.

Във връзка с влизането в сила от 01.01.2014г. на закона за публичните финанси (ЗПФ) предоставените средства от европейския съюз се отчитат общо като средства от европейския съюз (СЕС). Отчетите на „Средствата от европейския съюз“ включват:

- **отчет KSF** - на средствата от Кохезионния и структурните фондове на ЕС, администрирани от НФ, включително и националното съфинансиране (сметките попадащи в обхвата на ДДС №7/2008г.);
- **отчет RA** - на средствата от европейските земеделски фондове, администрирани от Разплащателната агенция към Държавен фонд „Земеделие“, включително националното съфинансиране;
- **отчет DES** - на *другите европейски средства* по програми и проекти, финансирани от фондове и институции на ЕС, включително националното съфинансиране, като средства по програми за трансгранично, транснационално и междурегионално сътрудничество (ТГС), средства по секторни програми „Леонардо да Винчи“, „Еразъм“, „Коменски“, средства по други програми и проекти, финансирани от фондове и институции на ЕС по смисъла на §1, т.36 от ЗПФ;
- **Отчет DMP** - на *другите международни програми* включва определените от Министъра на финансите средства по други международни програми и свързаното с тях национално съфинансиране като Норвежки финансов механизъм 2209-2014, финансов механизъм на европейско икономическо пространство (ЕИП) 2009-2014 и българо-швейцарската програма за сътрудничество 2009-2019.



- Общо средствата от европейския съюз са отразени по следните параграфи от ЕБК:
- По §§63-01 „Трансфери между сметки за средствата от Европейския съюз (нето) – **получени** трансфери (+) 5 965 859 лв.
 - По §§63-02 „Трансфери между сметки за средствата от Европейския съюз (нето) – предоставени трансфери 81 384 лв.
 - По §§62-01 „Трансфери между бюджети и сметки за средствата от Европейския съюз (нето) – получени трансфери (+) 733 193 лв.
 - По §46-00 „Помощи, дарения и други безвъзмездно получени суми от чужбина (+) 1 469 036 лв., в това число по §§4610 „Текущи помощи и дарения от ЕС“ – 736 012лв. и по §§4620 „Капиталови помощи и дарения от ЕС“ – 733 024лв.

Съгласно указания на МФ дадени в ДДС № 4/2014г. и ФО № 2/2015г. сметките за средства от ЕС и други международни програми включва следните отчети **към 31.12.2016г.:**

1. *Отчет на средствата от ЕС, предоставени по оперативни програми – код 98 (KSF).*

Приходи: 40 лв.

В т.ч.

по §§ 2408 – 40 лв.

Разходи: 1 221 714 лв.

Трансфери: 4 920 567 лв.

В т.ч. по §§ 6201 (+)550 250 лв.

§§ 6202 (-) 62 210 лв.

по §§ 6301 (+) 4 432 527 лв.

Заемообразни средства §7600 (-) 3 269 092 лв.

Дефицит/ излишък : 429 801 лв.

Операции с финансови активи: (-429 801) лв., в т.ч. по §§ 8803 : (-) 252 852 лв.

Наличност в началото на периода §§ 9501: 70 242 лв.

Наличност в края на периода §§ 9507: (-)247 191 лв.

2. *Отчет на средствата от Разплащателната агенция, ФОНД Земеделие – код 42 (RA).*

Приходи: 26 292 лв.

Разходи: 6 864 лв.

Дефицит/ излишък: (+)19 428 лв.

По §§ 8803 : (-) 19 428 лв.

3. *Отчет на другите европейски средства – код 96 (DES).*

Приходи: (+) 1 441 270 лв.

В т.ч. по §4600 (+) 1 442 744лв., в т.ч.: по §§4610 (+)706 720лв. и по §§4620 (+) 733 024лв.

§§3601 (-) 1 474лв. (временни курсови разлики)

Разходи: 326 951 лв.

Трансфери: 566 572 лв.

В т.ч. по §§ 6301: (+) 421 370 лв.

§§ 6201: (+) 145 202 лв.

Заемообразни средства §7600 (-)991 063лв.

Дефицит/ излишък : (+)689 828 лв.

Операции с финансови активи: (-)689 828 лв., в т.ч. по §§ 8803: (-) 689 828 лв.

4. *Отчет на средствата по други международни програми – код 97 (DMP).*

Приходи: 2 186 лв.

Разходи: 2 326 192 лв.

Дефицит/излишък: (-) 579 796 лв.

Заемообразни средства §7600 (+) 678 891 лв.

Трансфери: 1 068 319 лв.

В т.ч. по §§ 6201 (+) 37 741 лв.

§§ 6301 (+) 1 111 962 лв.

§§ 6302 (-) 81 384 лв.

Операции с финансови активи: (+) 576 796 лв., §§8803 (+) 368 407лв.

Наличност в началото на периода §§ 9501: 254 453 лв.

Наличност в края на периода §§ 9507: (-) 46 064 лв.

Наличността по банковата сметка е по проект по Българо-Швейцарската програма „Интегриран подход на Община Русе за интегриране на роми и други уязвими групи на територията на общини в Област Русе“, за който Община Русе получи разрешение от МФ за разкриване на банкова сметка код 7444.

V. ОТЧЕТ НА ЧУЖДИТЕ СРЕДСТВА

В отчета на чуждите средства на Община Русе са отчетени чуждите средства внесени на разпореждане по набирателната сметка на Общината и второстепенните разпоредители. Наличността в началото на 2016г. е 3 805 573 лв., а към **31.12.2016г. е 3 735 824 лв.**

Средствата по тая сметка представляват внесени суми като депозити за участие в търгове за обществени поръчки, в търгове за наемане на обекти, суми внесени като гаранции за добро изпълнение по договори с Общината, компенсациите по НКЖСФ, обезщетения на собственици на земя внесени от фирма Булгартрансгаз АД, които Общината следва да изплати след представяне на съответните документи от собствениците и наследниците, суми по §4а от закона за собствеността и ползването на земеделските земи, рентите внесени по сметката на Общината от арендатори несклучили договори със собственици на земя и др.

VI. ИНФОРМАЦИЯ ЗА ФИНАНСИТЕ НА КОНТРОЛИРАНИТЕ ОТ ОБЩИНАТА ДРУЖЕСТВА

Към **31.12.2016г.**, Общината има 100% дялово участие в **8** търговски дружества, в т.ч.

1. „Общински пазари“ ЕООД
2. „Изкуство – Д.В.“ ЕООД – *в несъстоятелност*
3. „Диагностично-консултативен център – 1 – Русе“ ЕООД
- 4.. „Център по дентална медицина – 1 – Русе“ ЕООД
- 5.. „Медицински център – 1 – Русе“ ЕООД
- 6.. „Център за психично здраве – Русе“ ЕООД
- 7.. „Комплексен онкологичен център – Русе“ ЕООД
8. „СБАЛПФЗ – Русе“ ЕООД

С решение №207, прието с Протокол №9 от 19.05.2016г. Общински съвет Русе, приема краен ликвидационен баланс на **Летище Русе ЕООД** и решение за ликвидация на дружеството. Съгласно Удостоверение на Агенция по вписванията същото е **заличено** на **07.09.2016г.**

Със счетоводни справки от 24.06.2016г. са взети счетоводни операции за дружествата със 100% общинско участие, съгласно т.28.4.5 от ДДС №20/2004г. на МФ.

За дружествата до 50% общинско участие изменението на собствения капитал отразено със счетоводна справка от 30.09.2016г. след приемане на балансите им на балансови комисии при Общински съвет Русе.

Дивидент в приход на Община Русе през 2016г. е внесен от „Общински пазари“ ЕООД за 2015г. в размер на 130 486,11 лв.

Съгласно разпоредбите на ФО №6/28.03.2014г. и в изпълнение на чл. 55 от ЗОД, Общините следва да вписват информация за дълга на контролираните от тях дружества, попадащи в сектор „Местно управление“. От контролираните от Община Русе търговски дружества в този списък са посочени следните дружества: „Комплексен онкологичен център – Русе“ ЕООД; „Център за психично здраве – Русе“ ЕООД; СБАЛПФЗ Русе и „Летище Русе“ ЕООД- *в ликвидация.*

Към 31.12.2016г., съгласно представена от посочените дружества информация, същите **нямат дълг** към финансови институции.

Дълг към финансови институции към 31.12.2016г. има „Диагностично-консултативен център – 1 – Русе“ ЕООД, но дружеството не попада в списъка на МФ, поради което за него не е подадена информация в регистъра на общинския дълг.

VII. ИНФОРМАЦИЯ ЗА ОБЩИНСКИЯ ДЪЛГ КЪМ 31.12.2016г.

Към 01.01.2016г. остатъкът по дълга по регистъра за общинския дълг е в размер на **4 904 000 лв.** Такова е и кредитното салдо по **счетоводни сметки 1991 и 1992** в оборотната ведомост на Община Русе към **31.12.2015г.**

Към **31.12.2016г.** Община Русе **няма дълг** по регистъра за общинския дълг, като и двата обслужвани през годината кредита са погасени изцяло предсрочно. По договорите за кредит през 2016 г. са платени лихви общо в размер на **81 464,50 лв.**

За периода 01.01.2016 г. до 31.12.2016 г. Община Русе е обслужвала задължения по два договора за кредит **с ФОМСБ ФЛАГ ЕАД, а именно:**

1. Във връзка с проект по ОП „Регионално развитие“ – „Интегрирана система за градски транспорт“ е сключен дългосрочен договор за заем от фонд ФЛАГ №653/04.08.2014г., в размер на **2 816 000 лв.** със срок на погасяване 25.06.2017г.

Към 01.01.2016г. по този договор главницата е 2 304 000лв. През годината общината е погасявала дълга, съгласно погасителния план, като след преценка по целесъобразност кредитът е погасен изцяло предсрочно на 03.10. 2016 г. Платени са лихви в размер на 54 825,34 лв.

2. Във връзка с проект по ОП „Регионално развитие“ – „Интегрирана система за градски транспорт“ е сключен краткосрочен договор за заем от фонд ФЛАГ №800/03.09.2015г., в размер на **2 600 000 лв.** със срок на погасяване 25.04.2016г.

Към 30.09.2016г. кредитът е погасен предсрочно на 18.03.2016г. и са платени лихви в размер на 26 639,16 лв.

В заключение: В резултат на създадената организация и вътрешен контрол, чрез който се проверяват периодично звената към Общината и второстепенните разпоредители с бюджетни кредити, както и въведените контроли на приходите и разходите е подобрена ритмичността и срочното изпълнение на приходната и разходната част на бюджета. Това допринася за балансирано изпълнение на бюджета спрямо планираните разходни норми; добра събираемост на собствените приходи; адекватно бюджетиране и реализиране на икономии; добри резултати от изпълнение на инвестиционната програма; постигане на високо качество на предлаганите услуги без да се допускат просрочени задължения.

Изготвил:

Сабина Минковска

Началник отдел „Финансово стопански“