ОБЯСНИТЕЛНА ЗАПИСКА

от

МИЛЕНА МАРИНОВА ПЕНЕВА – ДИРЕКТОР НА ДИРЕКЦИЯ "ФМП"

ОТНОСНО: Изпълнение плана на приходите на община Тервел за второ тримесечие на 2025 г.

Изготвянето на приходната част на бюджет 2025 е извършено при спазване размерите на бюджетните взаимоотношения, между централния бюджет и бюджета на община Тервел, определени със Закона за държавния бюджет на Република България за 2025 г. и очакваните постъпления от собствени приходи, определени в чл. 45, ал. 1, т.1 от Закона за публичните финанси.

Съгласно чл. 52, ал. 2 от Закона за публичните финанси в общинския бюджет се включват и бюджетните взаимоотношения с други бюджети и сметки за средства от Европейския съюз. При извършване на промени, по реда на Закона за публичните финанси, размерът на бюджетните взаимоотношения с централния бюджет се смята за изменен от дата, посочена в писменото уведомление на министъра на финансите. Промените по показателите на общинския бюджет в резултат на получени, като трансфер или временен безлихвен заем, средства от държавния бюджет и от други бюджети и сметки се извършват, без да е необходимо решение на общинския бюджет.

Изпълнение на плана на приходите по бюджета за периода 01.01.2025 г. – 30.06.2025г.

Изпълнението на годишния план на приходите по бюджета към 30.06.2025 г. на община Тервел е както следва:

№ по ред	Наименование на приходите	Годишен план	Шестмесечен план	Отчет към 30.06.2025 г.	Изпълнение на шестмесечния план	Изпълнение на годишния план
I.	**Приходи за делегирани от държавата дейности**	**18 124 489**	**10 665 442**	**9 591 549**	**90%**	**53%**
1.	Внесен данък в/у приходите от стопанска дейност на бюджетните предприятия /-/	-10	-10	-10	100%	100%
2.	Обща субсидия за делегирани от държавата дейности	15 366 466	8 585 277	8 585 277	100%	55%
3.	Получени от общините целеви субсидии от ЦБ	232 716	232 716	196 379	84%	84%
4.	Трансфери между бюджети	1 621 154	1 621 154	1 621 154	100%	100%

5.	Трансфери между бюджети и сметки за средства от ЕС	-3 494	-3 494	-3 494	100%	100%
6.	Временни безлихвени заеми между бюджети и средства от ЕС	-12 783	-12 783	-12 783	100%	100%
7.	Събрани средства и извършени плащания от/за сметки на ЕС	37 398	37 398	38 765	104%	104%
8.	Чужди средства от други лица	-3 488	-3 488	-3 488	100%	100%
9.	Остатък от предходен период	886 530	886 530	886 530	100%	100%
10.	Превишение/недостиг на бюджетни средства по тримесечия (+/-)		-677 858	-		
11.	Наличност в края на периода			-1 716 781		
II.	**Местни приходи**	**9 177 346**	**5 311 599**	**3 417 026**	**64%**	**37%**
1.	***Остатък от предходен период***	568 532	568 532	568 532	100%	100%
2.	***Местни приходи***					
2.1.	*Данъчни приходи*	1 511 120	982 330	887 814	90%	59%
2.2.	*Неданъчни приходи*	3 029 308	999 275	847 264	85%	28%
2.3.	*Обща изравнителна субсидия*	2 068 600	1 392 733	1 392 733	100%	67%
2.4.	*Целева субсидия за капиталови разходи*	1 341 811	0	0	0%	0%
2.5.	*Получени от общини трансфери за други целеви разходи*	576 790	482 441	198 415	41%	34%
2.6.	*Трансфери между бюджети*	104 463	163 348	256 088	157%	245%
2.7.	*Трансфери между бюджети и СЕС*	-75 992	-68 292	-66 726	98%	88%
2.8.	*Трансфери от/за държавни предприятия*	44 933	44 933	44 933	100%	100%
3.	**Временни безлихвени заеми между бюджети и сметки за средства от ЕС**	584 213	303 899	705 448	232%	121%
4.	**Предоставени средства по възмездна финансова помощ**	-50 000	-50 000	-50 000	100%	100%

5.	*Погашения по дългосрочни заеми от банки в страната /-/*	*-99 111*	*-49 556*	*-49 556*	100%	*50%*
6.	*Погашения по краткосрочни заеми от банки в страната /-/*	*-684 213*	*-293 899*	*-684 213*	*233%*	*100%*
7.	*Погашения по дългосрочни заеми от други лица в страната /-/*	*-43 108*	*-29 176*	*-29 176*	*100%*	*68%*
8.	*Задължение по финансов лизинг и търговски кредит*	*300 000*	*0*	*0*	*0%*	0%
9.	*Превишение/недостиг на бюджетни средства по тримесечия (+/-)*	-	*865 031*	-	-	-
10.	*Наличност в края на периода*	-	-	*-604 530*	-	-
	ОБЩО ПРИХОДИ	*27 301 835*	*15 977 041*	*13 008 575*	*81%*	*48%*

От горепосоченото са видни следните изводи:

А/ Относно изпълнението на шестмесечния план на приходите.

1. **Изпълнение на 100 % от шестмесечния план за:**

а/ внесен данък върху приходите от стопанска дейност
б/ трансфери между бюджети за държавни дейности
в/ трансфери между бюджети и средства от ЕС за държавни дейности
г/ временни безлихвени заеми между бюджети и средства от ЕС за държавни дейности
д/ трансфери от/за държавни предприятия
е/ остатък от предходна година за държавни и местни дейности
ж/ чужди средства от други лица за държавни дейности
з/ обща изравнителна субсидия
и/ обща субсидия за делегирани от държавата дейности
й/ погашения по дългосрочни заеми от банки в страната
к/ погашения по дългосрочни заеми от други лица в страната
л/ предоставена възмездна финансова помощ

2. **Неизпълнение на 100% от шестмесечния план за:**

а/ получени от общините целеви субсидии от ЦБ за държавни дейности
б/ получени от общини трансфери за други целеви разходи
в/ данъчни приходи за местни дейности
г/ неданъчни приходи за общински дейности
д/ трансфери между бюджети и СЕС за местни дейности
е/ целева субсидия за капиталови разходи за местни дейности
ж/ задължение по финансов лизинг и търговски кредит

3. **Изпълнение над 100 % от шестмесечния план за:**

а/ трансфери между бюджети за местни дейности
б/ събрани средства и извършени плащания от/за сметки на ЕС

в/ временни безлихвени заеми между бюджети и средства от ЕС за местни дейности

г/ погашения по краткосрочни заеми от други лица в страната

4. Утвърденият размер на трансфера за обща изравнителна субсидия за местни дейности и трансфера за зимно поддържане и снегопочистване на община Тервел, съгласно чл. 53 от ЗДБРБ за 2025 г. е в размер на 2 068 600 лв. За първо и второ тримесечие са планирани и усвоени средства в размер на 1 392 733 лв. Спазени са разпоредбите за размера и сроковете за предоставяне на трансферите за местни дейности, съгласно разпоредбите на чл. 98, ал.1 от ЗПФ.

5. Утвърдената целева субсидия за капиталови разходи за община Тервел, съгласно чл. 53 от ЗДБРБ за 2025 г. е в общ размер на 1 739 000 лв. Съгласно чл. 58 от ЗДБРБ за 2025 г. е заложена за трансформиране сума в размер на 427 190 лв. от целевата субсидия за капиталови разходи в целеви трансфер за финансиране на разходи на Общината за извършване на неотложни текущи ремонти. С ФО-20/04.06.2025 г. на МФ е трансформирана сумата в размер на 397 190 лв. от целевата субсидия за капиталови разходи в целеви трансфер за финансиране на разходи на Общината за извършване на неотложни текущи ремонти, а остатъка от 30 000 лв. са стоят в резерва до тяхното разпределение в обект в капиталовата програма. С ФО-14 от 16.05.2025 г. за предоставяне допълнителните трансфери на общините от централния бюджет като целева субсидия за капиталови разходи, в изпълнение на чл. 25, ал. 2 от ПМС № 28/2025 г. – 1 лв. Актуализираният размер на капиталовите разходи за 2025 г. е 1 341 811 лв. Съгласно разпоредбите на чл. 56, ал. 2 от ЗДБРБ за 2025 г. целевата субсидия за капиталови разходи по чл. 53 от ЗДБРБ се предоставя на общините до 5-о число на текущия месец въз основа на заявки на общините, при условията и по реда, определени от министъра на финансите. Към 30.06.2025 г. няма предоставени средства за КР.

6. Планът на средствата за трансфери между бюджети към второ тримесечие е в размер на 1 725 617 лв. За второ тримесечие са получени и предоставени трансфери между бюджети в размер на 1 877 242 лв., както следва: получени трансфери от АСП – в изпълнение на Програмата - Механизъм „Асистенти за личната помощ" – 1 510 012 лв., получен трансфер от АСП по проект „Приемна грижа" в размер на – 15 403 лв., получен трансфер по чл. 107 от ЗДБРБ за 2024 г. от МРРБ за обект „Кръгово кръстовище между улица Тича и улица цар Калоян" в размер на 127 413 лв., получен трансфер по проект „Красива България" в размер на 36 684 лв., получен трансфер за ДДС по проекти на ДФЗ в размер на 55 992 лв., получен трансфер от Фонд „Социална закрила" в изпълнение на проект „Подобряване на материалната база на общинска услуга „ДСП" гр. Тервел в размер на 35 999 лв., получени трансфери от МТСП за финансиране на програми по временна заетост – 95 739 лв.

7. В „Получени от общини трансфери за други целеви разходи от ЦБ чрез СЕБРА § 31-18" планът на целевите трансфери е увеличен с 576 790 лв., както следва:

- в размер на 179 600 лв. съгласно чл.53, т. 2 от ЗДБРБ за 2025 г. за достигане на минималната работна заплата за 2025 г. От тях са получени и усвоени средства в размер на 85 251 лв. към 30.06.2025 г.

- в размер на 397 190 лв., съгласно ФО-20/04.06.2025 г. на МФ – промяна в плана на §31-13 и увеличение на § 31-18 във връзка с одобрени трансформирани целеви капиталови средства в разходи за извършване на неотложни текущи ремонти. Усвоените средства към 30.06.2025 г. от трансформираните капиталови разходи са в размер на 113 164 лв.

8. В „Получени от общини трансфери за други целеви разходи от ЦБ чрез СЕБРА §31-28" са планирани средства в размер на 232 716 лв. и отчетени средства по писма на МФ, съгласно ФО-8/14.05.2025 г. на Министерство на финансите - планът за първото и второто

тримесечие е увеличен с 232 716 лв. - за компенсация за безплатния превоз на учениците и компенсация за безплатни или намалени цени на пътувания на ветерани.

Отчетените средства са в размер на 196 379 лв. Същите не са изпълнени на 100 % , тъй като средствата за ветерани са получени, но неусвоени към 30.06.2025 г.

9. От Предприятието за управление на дейностите по околната среда е получен трансфер за местни дейности в размер на 44 933 лв., от които 22 493 лв. окончателно плащане по Национална кампания „Чиста околна среда" на ПУДООС за 2024 г. на ДГ № 3 гр. Тервел – 3 747 лв., на ДГ с. Орляк – 3 750 лв., на ДГ с. Коларци – 3750 лв., на ДГ с. Жегларци – 3 749 лв. и на Кметство с. Балик – 7 497 лв. и средства в размер на 22 440 лв., които са 50 % от средствата, необходими за изпълнение на одобрени проекти по Национална кампания „Чиста околна среда" на ПУДООС за 2025 г. на една детска градина, на ЦПЛР, кметство с. Главанци и на Община Тервел.

10. Спазени са разпоредбите на чл. 56 , ал.1 , 3, 4, 5 и 6 от ЗДБРБ за 2025 г. за размера на държавния трансфер - обща субсидия, обща изравнителна субсидия и трансфера за зимно поддържане и снегопочистване, диференцирано по тримесечия.

11. Изпълнението на плана на местните приходи /в това число данъчни и неданъчни приходи/ за второ тримесечие са в размер на 88 %. Следва да се има предвид, че тримесечното разпределение на приходите е разпределено на база процентно съотношение на всеки вид приход по тримесечия по отчетни данни през бюджетната 2024 г. Постъпленията от данъчни приходи за същия период на 2024 е в размер на 642 800 лв. За 2025 г. са планирани данъчни приходи в размер на 982 330 лв., а са събрани 887 814 лв. Изпълнението на шестмесечния план на данъчните приходи е в размер на 90%, а изпълнението спрямо годишния план възлиза на 59 %. При неданъчните приходи през 2024 г. за периода са събрани 798 509 лв. За второ тримесечие на 2025 г. са планирани средства в размер 999 275 лв., а са събрани 847 264 лв. Изпълнението на шестмесечния план на неданъчните приходи е в размер на 85 %, а изпълнението спрямо годишния план възлиза на 28 %.

12. Изпълнението на плана за второ тримесечие на данъчните приходи е 90% и по съставни елементи е както следва:

§ 103 Окончателен годишен патентен данък – 94 %

§ 13-01 Данък върху недвижимите имоти – 85 %

§ 13-03 Данък върху превозните средства –88 %

§ 13-04 Данък на придобиване на имущество по дарения и възмезден начин – 99 %

§ 13-08 Туристически данък – 100 %

§ 20-00 Други данъци – 0 %

Изпълнението на годишния план на приходите от данъчните приходи е 59 %, а по видове данъци е както следва:

§ 103 Окончателен годишен патентен данък – 75 %

§ 13-01 Данък върху недвижимите имоти – 57 %

§ 13-03 Данък върху превозните средства – 59 %

§ 13-04 Данък на придобиване на имущество по дарения и възмезден начин – 58 %

§ 13-08 Туристически данък – 55 %

§ 20-00 Други данъци – 0 %

Планът на приходите от имуществени данъци е съставен на основата на бюджетна прогноза на съществуващите физически и юридически лица, които изплащат имуществени данъци, както и техните задължения от минали периоди към 31.12.2024 г., а тримесечното разпределение е направено на база относителен дял на всяко тримесечие към общия размер на всеки вид приход през бюджетната 2024 г. по отчет.

13. Изпълнението на плана за второ тримесечие на неданъчните приходи е 85 % и по съставни елементи е както следва:

§ 24-04 нетни приходи от продажба на услуги, стоки и продукция – 91 %
§ 24-05 приходи от наеми на имущество – 99 %
§ 24-06 приходи от наеми на земи – 119 %
§ 25-01 такси за административни и други услуги и дейности – 119 %
§ 27-02 общински такси за ползване на детски ясли и др. по здравеопаз. – 93 %
§ 27-04 общински такси за ползване на дом. соц. патронаж –94 %
§ 27-05 за ползване на пазари и тържища- 126 %
§ 27-07 за битови отпадъци – 96 %
§ 27-10 общински такси за технически услуги – 59 %
§ 27-11 за административни услуги – 86 %
§ 27-17 за притежаване на куче – 87 %
§ 27-29 др. общински такси – 74 %
§ 28-02 глоби, санкции, неустойки, лихви, обезщетения и начети– 47 %
§ 28-09 наказателни лихви за данъци – 74 %
§ 40-00 приходи от продажби на държавно и общ. имущество – 17 %

Изпълнението на годишния план на неданъчните приходи е 28 % , а за всеки един от съставните елементи е както следва:

§ 24-04 нетни приходи от продажба на услуги, стоки и продукция – 57 %
§ 24-05 приходи от наеми на имущество – 46 %
§ 24-06 приходи от наеми на земя – 4 %
§ 25-01 такси за административни и други услуги и дейности – 52 %
§27-02 общински такси за ползване на детски ясли и др. по здравеопаз. – 37 %
§ 27-04 общински такси за ползване на ДСП – 45 %
§ 27-05 за ползване на пазари , тържища – 56 %
§ 27-07 общински такси за битови отпадъци – 66 %
§ 27-10 общински такси за технически услуги – 25 %
§ 27-11 общински такси за административни услуги – 36 %
§ 27-17 за притежаване на куче – 69 %
§ 27-29 други общински такси – 20 %
§ 28-02 глоби, санкции, неустойки, лихви, обезщетения и начети – 13 %
§ 28-09 наказателни лихви за данъци – 30 %
§ 40-00 приходи от продажби на държавно и общ. имущество – 4 %.

Б/ Относно промяна на началния годишен и шестмесечен план на приходите през второто тримесечие:

През второто тримесечие на 2025 г. планът на приходите е изменян на следните основания:

В посока увеличение на годишния и шестмесечен план:

- Получен трансфер от МТСП за програми за временна заетост – 38 610 лв.
- Получен трансфер от АСП за Личен асистент – 713 481 лв.
- Получен трансфер от АСП за Приемна грижа – 6 599 лв.
- Получен трансфер от ПУДООС – 22 493 лв.
- Получен трансфер от Красива България – 36 684 лв.
- Получен трансфер ФСЗ за ДСП – 35 999 лв.
- Заповед № 297/02.06.2025 г. на Кмета на община Тервел.
- ФО-8 от 14.05.2025 г. за компенсиране на намалените приходи от прилагането на цени за пътуване, предвидени в нормативните актове за определени категории пътници и

за субсидиране на обществени пътнически превози по нерентабилни автобусни линии във вътрешноградския транспорт и транспорта в планински и други райони за първо и второ тримесечие на 2025 г., в изпълнение на чл. 12, ал. 1, т. 2 - 4, ал. 2, 3 и 7, и чл. 13, ал. 1, 3 и 4 от ПМС № 28 от 2025 г. – 232 716 лв.

- ФО-14 от 16.05.2025 г. за предоставяне допълнителните трансфери на общините от централния бюджет като целева субсидия за капиталови разходи, в изпълнение на чл. 25, ал. 2 от ПМС № 28/2025 г. – 1 лв.

- ФО-18 от 29.05.2025 г. за одобряване на допълнителни трансфери по бюджетите на общините за 2025 г. за закупуване на познавателни книжки, учебници, електронно четими учебници, учебни комплекти и учебни помагала за децата и за учениците от I до XII клас включително, в общинските детски градини и училища за 2025 г., в изпълнение на Постановление № 57 на Министерския съвет от 2025 г. – 76 451 лв.

- Получен трансфер от МТСП за програми за временна заетост – 18 324 лв.

- Получен трансфер от АСП за Личен асистент – 271 787 лв.

- Получен трансфер от АСП за Приемна грижа – 4 280 лв.

- Получен трансфер от ПУДООС – 22 440 лв.

- Получен трансфер от МРРБ за обект „Изграждане на Кръгово кръстовище" – 127 413 лв.

- Заповед № 362/30.06.2025 г. на Кмета на община Тервел.

- ФО-20 от 04.06.2025 г. за промяна на бюджетните взаимоотношения на общините с централния бюджет за 2025 г., във връзка с чл. 58 от Закона за държавния бюджет на Република България за 2025 г. и чл. 59 от Постановление на МС № 28 от 2025 г.

- ФО-28 от 24.06.2025 г. за одобряване на допълнителни трансфери по бюджетите на общините за 2025 г., за възстановяване на транспортните разходи или на разходите за наем на педагогическите специалисти в институциите в системата на предучилищното и училищното образование и за допълнително финансиране за издръжка на паралелки за придобиване на квалификация по защитени специалности от професии и специалности от професии, по които е налице очакван недостиг от специалисти на пазара на труда, на основание чл. 55а и чл. 111, ал. 1 от ЗПФ, в изпълнение на ПМС № 92 от 2025 г. – 167 173 лв.

В посока намаление на годишния и шестмесечен план:

- ФО-26 от 24.06.2025 г. във връзка с промяна на натуралните показатели за финансиране на делегираните от държавата дейности по данни от националната електронна информационна система на Министерството на образованието и науката към 01.01.2025 г., на основание чл. 51, ал. 2 и чл. 111, ал. 1 от ЗПФ, в изпълнение на чл. 49, ал. 1 от ПМС № 28 от 2025 г. - - 43 800 лв.

Размерът на общинския дълг към 30.06.2025 г. е в размер на 370 877 лв., като в това число от фонд „ФЛАГ" – 58 054 лв.

Наличностите в сметките за средства от ЕС са в размер на 3 012 лв. приходи с начални салда, в това число:

- РА към ДФ „Земеделие" – 0 лв.
- Структурните фондове към Националния фонд – 3 012 лв.

ЗЗЛД

23.07.2025 г.
гр. Тервел

Директор дирекция "ФМП":_____
/М. Пенева/