



О Б Щ И Н А С Т Р У М Я Н И

ПЛАН ЗА ФИНАНСОВО ОЗДРАВЯВАНЕ НА ОБЩИНА СТРУМЯНИ ЗА ПЕРИОДА 2020 - 2023 г.

/ Приет с Решение № 95 от Протокол №11/29.06.2020 год. на ОбС Струмьяни /

Настоящият план за оздравяване е разработен с цел да осигури финансовата стабилност на Общината и структурите към нея, чрез ефективно управление на ресурсите в период на затруднено финансово състояние и икономическа криза, и смекчаване на последствията от нея.

Разработването на програмата е в изпълнение на желанието на ръководството на община Струмьяни за справяне с тежките финансови проблеми, пред които е изправена Общината.

С решение № 85/30.04.2020 г. Общински съвет Струмьяни открива процедура по финансово оздравяване на общината, както е предвидено в чл. 130д, ал.2 и ал.3 от ЗПФ, и възлага на кмета да изготви проект на план за финансово оздравяване и да проведе публично обсъждане с местната общност.

В процедурата за финансово оздравяване се вземат предвид интересите на местната общност.

Програмата има за цел да формулира конкретните мерки за постигане на максимална събираемост на приходите от местни данъци и такси, цени на предоставяните услуги, наеми, както и за оптимизиране на материалните разходи за обезпечаване дейността на администрацията.

I. ОЦЕНКА НА ФИНАНСОВОТО СЪСТОЯНИЕ НА ОБЩИНА СТРУМЯНИ

Финансовото състояние на община Струмьяни е оценено по разработената от Министерство на финансите Методика за оценка на финансовото състояние на общините. В методиката са разписани основните показатели, които характеризират финансовата самостоятелност и финансовите резултати от дейността на общината, както и правилата, по които те се изчисляват.

1. ФИНАНСОВА САМОСТОЯТЕЛНОСТ

Финансовата самостоятелност на една община е добре обезпечена, ако тя има потенциал да генерира собствени приходи, които формират над 70% от общите приходи в бюджета ѝ.

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.



ОБЩИНА СТРУМЯНИ

Показатели	2016	2017	2018	2019	Средно
Собствени приходи	636246	1367280	684416	417123	
Разходи за местни дейности	1840191	2157626	1567144	1344521	
Покритие на разходите за МД със собствени приходи %	35%	63%	44%	31%	43%

През нито една от наблюдаваните години общината не успява да покрие изцяло разходите си за местни дейности със собствени приходи и трябва да търси допълнителни средства. Степента на покритие е средно едва 43%, а за останалите 57% трябва да се разчита на други средства. Това обяснява тенденцията на задлъжняване всяка следваща година и е зависима от трансферите на централната власт.

2. ФИНАНСОВА УСТОЙЧИВОСТ

Показателите за финансова устойчивост отразяват до каква степен бюджетът на общината е балансиран, доколко има проблеми в приходната или разходната част на бюджета, както и степента на задлъжнялост.

Вторият показател има за цел да даде представа каква част от собствените приходи на общината отиват за изплащане на общинския дълг.

Размерът на дълга, като процент от планираните приходи и планираната изравнителна субсидия за община Струмяни е 0% за 2019 г. Отношението на просрочените задължения към годишните собствени приходи и изравнителна субсидия показва способността на общината да покрие просрочените си задължения в рамките на текущата година. Изменението в просрочените задължения е показател за краткосрочните тенденции по отношение на финансовата стабилност на общината.

За община Струмяни просрочените задължения надминават 100%, т.е. са повече от сумата на собствените приходи и изравнителната субсидия през три от разглежданите години.

Към 30.04.2020 г. просрочените задължения възлизат на 2 191 002.00 лв.



ОБЩИНА СТРУМЯНИ

Показатели	2016	2017	2018	2019	Средно
Бюджетно салдо / общите приходи					
Размер на дълга	296902	0	353109	0	
Собствени приходи	636246	1367280	684416	417123	
Изравнителна субсидия	352800	381600	410300	507300	
Дълг / собств.приходи+изравн.субсидия	30%	0%	32%	0%	16%
Просрочени задължения	1443109	1367280	1983047	2318830	
Проср.задължения / собств.приходи + изравн.субсидия	146%	78%	181%	251%	164%

В тези просрочени задължения не влиза размера на общинския дълг, чийто срок за погасяване е 25.09.2021 г. За тях също общината трябва да намери финансиране, за да не плаща излишни банкови лихви.

3. ЕФЕКТИВНОСТ

Степента на административна натовареност на един общински служител се измерва със съотношението на населението на общината към зетия персонал във функция „Общи държавни служби“.

Средната стойност на показателя Население на един общински служител, зет във функция „Общи държавни служби“ за всички общини за 2019 г. е 285 жители. За община Струмяни показателя „Население на един общински служител“ е 166. Относителния дял на разходите за персонал към 2019 г. е средно около 49% от всички отчетени разходи на общината, като има тенденция за увеличението му.

4. ИНВЕСТИЦИОННА АКТИВНОСТ

Показател за инвестиционната активност на една община е относителния 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 относителния дял на капиталовите разходи спрямо този на текущите, толкова по-активна в инвестиционно отношение е общината.

Тенденцията през годините е процентът на инвестиционна активност да се увеличава. През последните години се инвестираха милиони в изграждането на детски площадки, спортни съоръжения и водопроводи, което подобри значително цифрата на този показател.

II. СИСТЕМА ОТ КРИТЕРИИ ЗА ОЦЕНКА НА РИСКА И ПОКАЗАТЕЛИ ЗА ФИНАНСОВА УСТОЙЧИВОСТ

1. Годишен размер на плащанията по дълга *100 > 15%



ОБЩИНА СТРУМЯНИ

Средногодишен размер на приходите и общата изравнителна субсидия по годишни отчети за изпълнение на бюджета на общината

за последните три години

За 2019 г. община Струмьяни е с 0 % по този показател.

2. Налични към края на годината

задължения за разходи по бюджета на общината * 100 > 15%

Средногодишен размер на отчетените разходи по

Бюджета на общината за последните четири години

За община Струмьяни - 50 % за 2019г.

3. Налични към края на годината

поети ангажименти за разходи по бюджета на общината * 100 > 50%

средно годишен размер на отчетените разходи по

бюджета на общината за последните четири години

По този показател община Струмьяни не попада в лошата статистика.

4. Налични към края на годината

просрочени задължения по бюджета на общината * 100 > 5%

Сума на отчетените разходи по бюджета на

общината за последната година.

С 30.9% община Струмьяни отговаря на негативния критерий като просрочените задължения надхвърлят отчетените разходи по бюджета.

5. Бюджетно салдо (дефицит(-)/излишък(+)) = Приходи, помощи и дарения – Разходи (рекапитулация от всички дейности) + Бюджетни взаимоотношения (Трансфери и временни безлихвени заеми).

Бюджетно салдо е разликата между приходите, помощите и даренията, разходите и бюджетните взаимоотношения. Положителното бюджетно салдо е излишък, а отрицателното – дефицит. За периода 2016 – 2018 г. община Струмьяни е с положително бюджетно салдо, но към 31.12.2019 г. то вече е отрицателно. Причината, че общината завършва 2019 г. с отрицателно бюджетно салдо е наложеният заповор на приходните сметки.

Бюджетно салдо към 31.12.2016 г.	Бюджетно салдо към 31.12.2017 г.	Бюджетно салдо към 31.12.2018 г.	Бюджетно салдо към 31.12.2019 г.
109 084	372 712	1 137 248	-384 300

6. Осреднено равнище на събираемост за данъка върху недвижимите имоти и данъка върху превозните средства за всички общини е 73%, а за община Струмьяни осреднената събираемост на двата данъка 63% /57 за ДНИ и 70 за ДПС/.



О Б Щ И Н А С Т Р У М Я Н И

За съжаление община Струмьяни има минималния брой 3 от тези критерии и попада в списъка сред общините с финансови затруднения. В следващите 2-3 години трябва да се постареем да излезем от условията на нестабилност като покажем строга дисциплина в управлението на собствените си средства, като ограничим текущите разходи и недопускаме просрочия.

Оздравителният план включва изпълнение на мерки в следните основни направления:

***ПОВИШАВАНЕ СЪБИРАЕМОСТТА НА МЕСТНИТЕ ПРИХОДИ;**

***ОПТИМИЗИРАНЕ НА РАЗХОДИТЕ;**

***КРАТКОСРОЧНИ И ДЪЛГОСРОЧНИ ПРОГНОЗИ ЗА СПАДАНЕ НА НЕГАТИВНИТЕ ПОКАЗАТЕЛИ И СВИВАНЕ НА РАЗХОДИТЕ**

III. МЕРКИ ЗА ПОВИШАВАНЕ НА СЪБИРАЕМОСТТА НА СОБСТВЕНИТЕ ПРИХОДИ

1. Мерки за събиране на дължимите суми от наем на имущество:

- 1.1. текущо обновяване на „Регистър на длъжниците” към Общината;
- 1.2. периодично изготвяне на уведомителни писма за натрупаните задължения от наеми и сроковете за тяхното изплащане;
- 1.3. изпращане на покани за доброволно плащане;
- 1.4. при констатирано неплащане на наемната цена и консумативи за срок по-дълъг от 3 месеца, своевременно да се предприемат ефективни мерки за прекратяване на наемните правоотношения в съответствие с изискванията на нормативната уредба;
- 1.5. в договорите за наем на жилища, където е възможно, да бъдат включвани съдължници, които да бъдат солидарно задължени за всички задължения на наемателя;
- 1.6. извършване на стриктен контрол относно заявената квадратура включително и за тротоарно право и реално използваната площ. Да се предоставя справка за броя на направените проверки и констатираните обстоятелства. Наблюдава се пропуск в таксуването на заетите площи от панаири и тържища при провеждането на съборите и празненствата по населени места, което при коригирането би довело до стойности надвишаващи 100% от настоящата събираемост:

Отчет за 2019г.	Отчет към 30.04.2020 г.	План за 2021г.	План за 2022г.	План за 2023г.
302.00	0.00	2000.00	2000.00	2000.00
Увеличение-%		562%	562%	562%

1.7. да се създаде организация по обхващането на всички рекламно-информационни елементи и указателни табели, разположени на територията на районите. Периодично да се проверява за поставени неправомерно рекламни информационни елементи и своевременно им демонтиране;

1.8. ежемесечно докладване на Кмета на общината за постигнати резултати от предприетите действия за повишаване събираемостта на приходите;



ОБЩИНА СТРУМЯНИ

При строги мерки за начисляване и събиране на дължимите наеми в настоящия оздравителен план приходната част от доходите от собственост на общината ще се увеличи значително.

Отчет за 2019 г.	Отчет към 30.04.2020 г.	План за 2021 г.	План за 2022г.	План за 2023г.
3770.00	1008.00	13000.00	14000.00	15000.00
Увеличение-%		245%	271%	297%

2. Мерки за събиране на дължимите суми от данък върху недвижимите имоти, данък при придобиване на имущество, данък върху превозните средства и патентен данък чрез:

- 2.1. текущо обновяване на „Регистър на длъжниците” към Общината;
- 2.2. извършване проверка по места и контрол на лицата, упражняващи патентни дейности за деклариране и облагане с данък за всяка дейност поотделно;
- 2.3. повишаване контрола по деклариране на недвижимите имоти, чрез информационен обмен с Агенцията по вписванията за предоставяне на актуална информация за сделки с недвижимо имущество;
- 2.4. на лицата, които не са подали декларация за собственост върху имот, да бъдат съставяни актове за установяване на административно нарушение и налагани глоби;
- 2.5. на лицата недеklarирани в законоустановения срок придобити МПС-та, да бъдат съставяни актове за установяване на административно нарушение и налагани глоби;

Най-голям е делът на недобора към 31.12.2019г. от данък превозни средства на ФЛ- 56507.00 лв. и на ЮЛ-58004.00 лв., към които ще е насочена приходната кампания 2020-2023 г.

Прогнозната събираемост на тези недобори от ДПС и облога през трите години би изглеждала така:

Отчет за 2019 г.	Отчет към 30.04.2019 г.	План за 2021 г.	План за 2022 г.	План за 2023 г.
156444.00	79661.00	190000.00	190000.00	190000.00
Увеличение-%		21%	21%	21%

Недобрите от данък недвижими имоти е 27000.00лв., който като се разсрочи и събере през трите години планираме да има ръст от 28%.

Отчет за 2019 г.	Отчет към 30.04.2020 г.	План за 2021 г.	План за 2022 г.	План за 2023 г.
29938.00	13951.00	35000.00	35000.00	35000.00
Увеличение-%		17%	17%	17%

Предвид усложнената икономическа обстановка в страната заради наложените протиепидемиологични мерки за намаляване риска от заразяване с COVID-19, община Струмьяни отчете значителен спад на приходи от местни данъци. Поради създалата се ситуация бяха заделени допълнителни средства, които не са заложи в проектобюджета на общината, за закупуване на предпазни средства, като дезифектанти, маски и др.



О Б Щ И Н А С Т Р У М Я Н И

3. Други приходи

3.2. За 2020 г. имаме планирани продажби на земя за около 22 000.00лв. След преминаване през съответната процедура за това, продажбата ще даде отражение и на инвестиционната активност на общината. Затова в §51-00 сме заложили освен ремонтите по ЛКВ от МФ и собствен принос в капиталовложения.

4. Други приходоизточници

4.1. да бъдат установявани нарушители, които са в противоречие с постановените наредби и закони, да им бъдат налагани глоби, които да имат превантивен и последващ характер в сферата на екологията, общинската собственост, опазването на обществения ред и други.

IV. МЕРКИ, СВЪРЗАНИ С НАМАЛЯВАНЕ НА РАЗХОДИТЕ НА ОБЩИНСКИЯ БЮДЖЕТ

1. Първостепенен разпоредител с бюджетни кредити

ПРОГНОЗНА ГОДИШНА ИКОНОМИЯ

1.1. да не се поемат нови задължения, както и сключването на нови договори за дейности, които не са приоритетни и могат да бъдат отложени във времето, освен тези свързани с изпълнението на сключените договори по ОП; **6600.00лв.**

1.2. прецизиране на действащите граждански договори и свеждането им до минимум към септември 2016г., съобразено с планирания бюджет на община Струмяни по различните дейности и функции; **60000.00лв.**

1.3. нови граждански договори за услуги да се сключват след подробен анализ за тяхната необходимост от ръководството;

1.4. ограничаване на разходите за командировка в страната и чужбина;

1.5. ограничаване и контролиране на разходите за закупуване на канцеларски материали и офис консумативи; **24000.00лв.**

1.6. информацията, която е със статут на неофициална и вътрешна между звената да се осъществява по електронен път;

1.7. разпечатване на вътрешно-ведомствени ежедневни справки с неофициален характер за ползване между служителите на дирекциите на хартия втора употреба;

1.8. при възможност, уведомителни писма и инструкции, които се отнасят до второстепенните разпоредители с бюджетни кредити да се изпращат по електронен път;

1.9. ограничаване на културно-масови и спортни дейности с местни приходи и търсене на спонсори и друго външно финансиране, с парични средства и натура, в това число: фестивали, събори по населени места, спортни турнири и отбелязването на други празнични и официални дни. По този начин даренията и спонсорствата ще имат за цел да покрият текущите разходи за външни услуги и други разходи по §10-20 и §10-98. Икономията от подобни мероприятия планираме да бъде в размер от: **26000.00**



О Б Щ И Н А С Т Р У М Я Н И

1.10. ограничаване на транспортните разходи, като се въведе строг контрол и свеждане до необходимия минимум ползването на МПС при изпълнение на служебни задължения; **24000.00ЛВ.**

1.11. при неверифицирани разходи от управляващия орган и изплатени за сметка на общината разходи, по преценка на кмета на общината, да се потърси отговорност от членовете и ръководителите на проекта. При установена недобросъвестност от тяхна страна в изпълнението на проектите, да бъдат налагани санкции;

1.12. представителните разходи, подаръците за празници и разходите за зареждане на храни и напитки да бъдат единствено за официални гости на кмета и председателя на общински съвет; **5000.00ЛВ.**

ОБЩО ГОДИШНА ИКОНОМИЯ: 145 600.00ЛВ.

2. Второстепенни разпоредители с бюджетни кредити

Строго спазване на бюджетната и счетоводна дисциплина и извършване само на приоритетни разходи. Строг контрол при разходването на финансови средства. Всеки разход да се извършва след прецизиране на приоритетността му и съгласуване с кмета на общината и ресорния кмет.

РАЗПОРЕДИТЕЛИ ОТ ФУНКЦИЯ "ОБРАЗОВАНИЕ", ДЕЙНОСТ ДГ

Финансирането на общинските детски градини се извършва по държавен стандарт и от местни приходи. Предвид филиалите на детската градина в трите големи села на община Струмьяни, трудно би се намалил размера на разходите в тази дейност, но тъй като издръжката е изцяло общинска, мерките в тази дейност следва да са в следните направления:

2.1. Строг контрол на разходите, формиращи допълнителни плащания от фонд "РЗ";

2.2. Оптимизация на разходите за издръжка;

2.3. Опазване и добросъвестно ползване на наличното оборудване с цел намаляване на разходите за неговата поддръжка или минимизиране на необходимостта от закупуване на ново;

2.4. Приоритетност на разходите;

2.5. Стриктно водене на отчетност относно получените средства като дарение;

2.6. Търсене на допълнителни приходоизточници;

2.7. Полагане на усилия от страна на ръководителите на детската градина и училището относно кандидатстване по различни проекти.

2.8. Оптимизиране на енергийните разходи.

V. ДРУГИ МЕРКИ ЗА ФИНАНСОВО ОЗДРАВЯВАНЕ

1. Да се създаде необходимата организация за извършване на периодични проверки по всички приходни направления, касаещи местните приходи.



О Б Щ И Н А С Т Р У М Я Н И

2. Осъществяване и документиране на вътрешен контрол, относно периодичното изпращане на уведомителни писма за съществуващи задължения към община Струмьяни във връзка с издадени НП.

3. Подготвяне на тримесечни анализи за реализираните местни приходи по видове и за направените разходи по видове и бюджетни звена, въз основа на които да се определи текущото състояние и ефекта от приложените антикризисни мерки и при необходимост да се предприемат корекции.

4. Разработване от отдел „Общинска собственост” и утвърждаване от кмета на график за проверки на търговски обекти на територията на община Струмьяни и изготвяне на доклади за резултатите от извършените проверки.

VI. ОСНОВНИ ПРИНЦИПИ ПО ИЗПЪЛНЕНИЕТО НА АНТИКРИЗИСНАТА ПРОГРАМА

1. Мобилизиране на всички ресурси с цел увеличаване събираемостта на собствените приходи за смекчаване влиянието на кризата.

2. Извършването на разходите да става до размера на фактическите постъпления от собствени приходи и получените трансфери с цел да не се допуска натрупване на просрочени задължения.

3. Засилване на контролната дейност върху дейността на общинска администрация върху спазването на нормативните документи.

4. Мотивиране на местната общност съвместно с общинска администрация да участва при реализирането на съвместни благоустройствени проекти.

5. За изпълнението на дейностите по набелязаните мерки ресорните служители докладват писмено на кмета на общината на тримесечие за състоянието на отбелязаните показатели.

VII. КРАТКОСРОЧНИ И ДЪЛГОСРОЧНИ ПРОГНОЗИ ЗА СПАДАНЕ НА НЕГАТИВНИТЕ ПОКАЗАТЕЛИ И СВИВАНЕ НА РАЗХОДИТЕ

Предварителните прогнози за ефекта от финансовите мерки , могат да се направят като се вземат под внимание следните елементи:

***Ежемесечните разноски** на община Струмьяни възлизат на близо 34 000.00лв. за режийни разходи и поети ангажименти за текуща издръжка. Приблизително за Ел.енергия – 15 000.00; Храна – 7000.00; Гориво – 2500.00; Телефони – 3000.00; Материали – 2500.00; Информационно обслужване – 1500.00; Други – 1000.00; Дезинсекция – 1300.00 лв. без да се включват подписаните договори за абонаменти и поддръжка.

***Неразплатените задължения** към 31.12.2019г. възлизат на 2318830.00 лв. Това е непосилен размер за покриване от общината със собствени средства. Просрочените задължения към 30.04.2020 г. са в размер на 2191002.00 лв.



О Б Щ И Н А С Т Р У М Я Н И

Към 31.12.2019 г. бе установено, че част от просрочените задължения в размер на 107760.00 лв. са погасени по давност. През 2020 г. планираме да предприемем мерки за стартиране на процедура по отписване на задълженията, погасени по давност. Това ще допринесе за намаляване на част от задълженията към доставчици.

С оглед на планираната икономия, която следва да направим в размер на 145600.00 лв., както и отписване на задълженията по давност в размер на 107760.00 лв. и благодарение на оздравителния план, и решителността на ръководството, можем да заключим, че ще успеем да намалим с тази сума просрочията към 30.04.2020 г. (2191002.00 лв. - 253360.00 лв.=1937642.00 лв.).

Намеренията, които община Струмьяни си е поставила в оздравителния план за намаляване на просрочените задължения и покриване на общинския дълг могат да се осъществят само с помощта на одобрено от Министъра на финансите искане за отпускане на безлихвен заем за сумата от 1 937 642.00 лв.

В Приложение № 1 е разграфен План за обслужване на просрочените задължения.

В Приложение № 2 е разработена тригодишна прогноза, която е съобразена с оздравителния план на община Струмьяни.

Гореизброените мерки се отнасят за община Струмьяни – администрация, кметства и всички останали звена по функции и дейности, по отношение на всички приходи и разходи, събирани и извършвани от тях.

Отговорни лица за спазването на предвидените мерки и дейности в разработения оздравителен план са кмета на общината, в качеството си на ръководител и орган на изпълнителната власт, както и общински съвет, в качеството си на орган на местното самоуправление на публичните средства.

Планът за оздравяване може да бъде актуализиран от министъра на финансите и след окончателната референция ще бъде утвърден със Заповед на Кмета на община Струмьяни.

УТВЪРДИЛ:
ПЕТЯ ТАСЕВА
Вр. ИД Кмет на община Струмьяни
Съгласно Заповед № 3-197/29.06.2020 г.

Председател на ОбС:
/Дияна Гегова/