

**ПРОЕКТ!**



**ОБЩИНА КЪРДЖАЛИ**

**ПЛАН ЗА  
ФИНАНСОВО ОЗДРАВЯВАНЕ  
на община Кърджали за периода  
2020-2022 година**

## ВЪВЕДЕНИЕ

Настоящият план за финансово оздравяване на община Кърджали е разработен на основание чл.130д, ал. 3 от Закона за публичните финанси /ЗПФ/ и е продължение на приетия едногодишен План за финансово оздравяване 2019г-2020г., утвърден с Решение №130/ 30.05.2019 г. Откриването на такава процедура е задължително за общините с финансови затруднения, покриващи определени в ЗПФ параметри. Основната цел на плана за финансово оздравяване е в срок до две години от неговото въвеждане в действие да се идентифицират и приложат възможните мерки за излизане на община Кърджали от категорията на финансово затруднените общини и да се постигне устойчивост и стабилност на общинските финанси, както и да се постигне по-добро управление на публичните ресурси и да се повиши контрола на местно ниво.

С Решение № 103 от 30.04.2020г. Общински съвет Кърджали откри процедура за финансово оздравяване на Общината и възложи изготвяне на План за оздравяване за нов период след 31 май 2020 година .

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

За наблюдавания 4 годишен период 2016г. – 2019 г. **средногодишният размер на бюджетните разходи е 58 830 239лв.**, като касовото изпълнение на разходите по бюджета на Община Кърджали е, както следва:

-за 2016 г. е в размер на 50 640 879 лв.

-за 2017 г. е в размер на 57 135 827 лв.

-за 2018 г. е в размер на 61 456 131 лв.

-за 2019 г. е в размер на 66 088 279 лв.

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

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

#### **1. Показатели за финансова самостоятелност**

Финансовата самостоятелност на една община е обезпечена, ако тя има потенциал да генерира собствени приходи, които формират над 70% от общите приходи в бюджета ѝ. Относително самостоятелна е община, ако съотношението на собствените ѝ приходи към общите приходи е между 50% и 70%. Ако това съотношение е под 50%, общината е в силна зависимост, във финансово отношение от централния бюджет. Средният дял на приходите в общите приходи на община Кърджали спада до ниво от **29,91%** в края на 2019 г. спрямо 31,27% в края на 2018 г. За страната този показател за 2019 г. е 34,92%. Това означава, че общината в значителна степен е зависима от трансферите от централната власт.

Показателна за финансовата самостоятелност е и степента на покритие на местните разходи със собствени приходи, т.е. успява ли общината да финансира разходите си за местни дейности със собствени приходи. По този показател община Кърджали има 76,23% обезпеченост –и отново под средната за страната, която е 78,02%.

Така финансовата самостоятелност на общината и към 2019 г. е силно ограничена.

## Показатели за финансова самостоятелност на община Кърджали

	Показатели	2016 г.	2017г	2018г.	2019г.	Средно
1.	Собствени приходи (лв.)	15 746 429	21 091 889	16 331 601	19 630 331	
2.	Общо приходи (лв.)	50 640 879	57 135 827	61 456 151	66 088 279	
3.	Дял на собствените приходи от общите приходи (%)	30,14%	34,58%	27,08%	27,97%	29,94%
4.	Разходи за местни дейности (лв.)	20 518 275	25 051 727	25 962 273	26 609 111	
5.	Покритие на разходите за местна дейност със собствени приходи	76,71%	84,19%	63,56%	80,49%	76.23%

### 2. Показатели за финансова устойчивост

- **Бюджетното салдо** спрямо общите постъпления по отчет на община Кърджали за 2019 г. е положително, бюджетът на община Кърджали е приключен с излишък. Излишъкът по бюджета означава, че с него са финансирани операциите с финансови активи, респективно обслужването на общинския дълг. Дефицитът по бюджета означава, че чрез операции с финансови активи, включително общински дълг, са поети разходи по бюджета на общината. Както е посочено по-долу в таблицата, община Кърджали приключва 2018 г. с -1,36% дефицит по бюджета и това налага в следващите две години да се съблюдава внимателно изпълнението на този показател, защото ако три поредни години е отрицателно бюджетното салдо, общината ще е в риск да увеличи показателите, оказващи влияние за оздравителна процедура.

- **Размерът на дълга**, като процент от собствените приходи и изравнителната субсидия е 2 805 821 лв. от ФОМБС-ФЛАГ и включва 2 заема, които са за съфинансиране на европейски проекти: дългосрочен /до 2024г./ и краткосрочен /мостови заем за приключване на проект/. Този показател дава информация какъв дял от собствените приходи на общината се разходват за изплащане на поетият общински дълг. Община Кърджали спазва разпоредбите на Закона за общинския дълг и ЗПФ като плащанията по дълга са 13,4%;

- **Делът на просрочените задължения** от собствените приходи и изравнителната субсидия е 39,70%. Увеличаването на дела на просрочените задължения е неразривно свързано с управлението на риска и ефективността на финансово управление и контрол в община Кърджали. Този показател расте и в национален мащаб - за 2019г. около 90 общини са с показател над средното за страната. Показателят дава информация за способността на общината да покрие просрочените си задължения в рамките на текущата година.

### Показатели за финансова устойчивост на община Кърджали

	Показатели	2016 г.	2017г	2018г.	2019г.
1.	Бюджетно салдо (лв.)	1 387 540	1 418 702	-821 496	1 588 801
2.	Общо приходи (лв.)	50 640879	57 135 827	61 456151	66 088 279
<b>3.</b>	<b>Салдо спрямо общите постъпления</b>	<b>2,66%</b>	<b>2,33%</b>	<b>-1,36%</b>	<b>2,26%</b>
4.	Размер на дълга,(лв.)	9 938 113	2 677 107	1 891 505	2 805 821
5.	Собствени приходи, (лв.)	15 738 929	21 091 889	16 331 601	19 630 331
6.	Изравнителна субсидия, (лв.)	3 105 800	3 105 800	3 497 400	3 582 100
<b>7.</b>	<b>Дълг към собствени приходи и изравнителна субсидия и др.местни тр-ри</b>	<b>50,05%</b>	<b>13,89%</b>	<b>7,79%</b>	<b>11,43%</b>
8.	Просрочени задължения,(лв.)	15 125 000	15 093 060	7 257 000	9 742 431
<b>9.</b>	<b>Дял на просрочените задължения спрямо собствените приходи и изравнит. субсидия</b>	<b>80,26%</b>	<b>62,37%</b>	<b>29,88%</b>	<b>39,70%</b>

Към 31.12.2019 г.община Кърджали отчита 9 742 431лв. просрочени задължения, докато към 31.12.2018г. просрочията са били в размер на 7 257 000 лева. Това е изключително тревожна тенденция. В национален мащаб общо 144 общини формират просрочени задължения в размер на 188,1 млн.лв. –като нарастването им спрямо 2018 г. е с 57,1 млн.лв. Тези данни индикират изключително занижените възможности на собствените приходи и други ресурси на общините за справяне със задлъжнялостта.

### 3. Показатели за ефективност

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

#### Показатели за ефективност на община Кърджали

	Показатели за ефективност	2016 г.	2017г	2018г.	2019г.
1.	Население	128 138	129388	130 608	130 106
2.	Персонал във Функция „Общи Държавни служби	480	482	455	427
<b>3.</b>	<b>Население на един служител</b>	<b>267</b>	<b>268</b>	<b>218</b>	<b>298</b>

През 2019 г. средната стойност на показателя „Население на един общински служител, зает във функция „Общи държавни служби“ за всички общини е 285 жители. Този показател за община Кърджали е 298, с други думи, един служител от делегираната дейност „Общинска администрация“ е административно натоварен с 298 жители на общината.

#### Дял на разходите за заплати и осигуровки в общите разходи на община Кърджали

	Разходи за персонал	2016 г.	2017г	2018г.	2019г.	Средно
1.	Разходи за заплати и осигуровки на персонала, (лв.)	24 831 377	27 590 789	31 138 065	37 052 765	
2.	Общи разходи, (лв.)	50 640 879	57 135 827	61 456 131	66 088 279	
3.	Дял на разходите за персонал в общите разходи,(лв.)	49,03%	48,29%	50,67%	56,07%	51%

Разходите за заплати и осигуровки на персонала обхващат разходите по параграфи 01-00 „Заплати“, 02-00 „Други възнаграждения и плащания“ и 05-00 „Задължителни осигурителни вноски от работодатели“. Тези разходи общо за всички дейности (делегирани, местни и дофинансирани) във всички функции се увеличават. През последните 4 години относителният дял на разходите за персонал в община Кърджали е средно около 51%. През 2019 г. 51,51% е относителният дял на тези разходи средно за страната .

#### 4. Показатели за инвестиционна активност

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

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

#### Показатели за инвестиционна активност

	Инвестиционна активност	2016 г.	2017г	2018г.	2019г.	Средно
1.	Капиталови разходи, в.	9 077 521лв.	6 233 948лв.	7 811 096	7 572 529	
2.	Общи разходи, лв.	50 640 879	57 135 827	61 456 131	66 088 279	
3.	Дял на капиталовите разходи в общите разходи	17,93%	10,91%	12,71%	11,46%	13,25%

Стойността на показателя говори за средна инвестиционна активност на община Кърджали. Намаляването в 2019г. година се дължи на липсата на достатъчно собствен ресурс и непроменяните размери на местните данъци и такси. Тенденцията е основната част от капиталовата програма на община Кърджали да се финансира със средства по проекти от ЕС.

## КРИТЕРИИ ЗА ОБЩИНИ С ФИНАНСОВИ ЗАТРУДНЕНИЯ

Финансовото състояние на община Кърджали към 31.12.2019 г., заедно още с 15 общини, е оценено като община с финансови затруднения през 2020 г. по разработената от Министерство на финансите "Методика за оценка на финансовото състояние на общините". Изготвената оценка дава представа за състоянието и възможностите на общината за разпределение на наличните ресурси и предоставянето на публични услуги на местната общественост текущо и в сравнителен план.

Общо 6 са критериите съгл.чл.130а, ал.1 от ЗПФ и ако минимум 3 от критериите са налични, то класират една община като община с финансови затруднения. За 2019 година община Кърджали надвишава допустимите нива по 3 критерия, а именно:

1. Наличните към края на годината **задължения за разходи** по бюджета на общината надвишават 15 на сто от средногодишния размер на отчетените разходи за последните 4 години - община Кърджали отчита размер **46,4%**, като надвишава с 31.4% допустимата граница. /За сравнение - от 16-те общини показателят се движи в диапазон от 77,7% - 15,6% и само 2 общини са извън обхвата му/. За община Кърджали наличните задължения са 27 291 314 лв.

2. Наличните към края на годината **поети ангажменти** за разходи по бюджета на общината надвишават 50 на сто от средногодишния размер на отчетените разходи за последните 4 години - община Кърджали отчита дял на поетите ангажменти **61,3%** или 36 049 093лв. /За сравнение от 16-те общини показателят е с обхват от 166,75% до 51,8%/.

3. Наличните към края на годината **просрочени задължения** по бюджета на общината надвишават 5 на сто от отчетените за последната година разходи на общината - община Кърджали отчита размер **14,7%**, като надвишава с 9,7% допустимата граница; /За сравнение от 16-те общини показателят се движи в диапазон от 57,4% до 6,4% и само 1 община е без превишение на просрочията. За 2019 г. отчетените просрочия са 9 742 431 лв.

Следва да се отбележи, че по методиката на Министерство на финансите комплексният анализ на показателите за финансова самостоятелност, финансова устойчивост и инвестиционна активност, просрочени задължения, поети ангажменти към 31.12.2019г. определя само 10 общини от общо 265 общини в България с най-добри параметри. Оценката се извършва на база показатели, които са ключови за финансовото направление на общините и по които се оценява развитието им спрямо определен момент.

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

**Стойностни показатели на критериите за община Кърджали чл.130а, ал.1 от ЗПФ**

<b>Показател</b>	<b>отчет 2016</b>	<b>отчет 2017</b>	<b>отчет 2018</b>	<b>отчет 2019</b>
Годишен размер на плащанията по дълга	x	x	x	2 805 821
<i>Приходи</i>	15 742 622	21 091 889	16 331 601	19 630 331
<i>Обща изравнителна субсидия</i>	3 105 800	3 105 800	3 497 400	3 582 100
Размер на приходите и общата изравнителна субсидия	18 848 422	24 197 689	19 829 001	23 212 431
<b>1.Съотношение на плащанията по дълга към средногод. размер на приходите и общата изравнителна субсидия за последните 3 години (до 15%)</b>	x	x	x	<b>13.4%</b>
Наличните към края на годината задължения за разходи	x	x	x	27 291 314
Размер на отчетените/прогнозни разходи	50 640 879	57 135 827	61 456 131	66 088 279
<b>2.Съотношение на наличните към края на год. задължения за разходи към средногод. размер на разходите за последните 4 години. (до 15%)</b>	x	x	x	<b>46.4%</b>
Наличните към края на годината поети ангажименти за разходи	x	x	x	36 049 093
Размер на отчетените/прогнозни разходи	50 640 879	57 135 827	61 456 131	66 088 279
<b>3.Съотношение на наличните към края на год. поети ангажименти за разходи към средногод. размер на разходите за последните 4 г. (до 50%)</b>	x	x	x	<b>61.3%</b>
Налични в края на годината просрочени задължения	x	x	x	9 742 431
Размер на отчетените/прогнозни разходи	x	x	x	66 088 279
<b>4.Съотношение на наличните към края на годината просрочени задължения към отчетените за последната год. разходи. (до 5%)</b>	x	x	x	<b>14,7%</b>
<b>5.Бюджетно салдо</b>	x	1 418 702	-821 496	1 588 801
<i>Начислени задължения (облог) с приспадната отстъпка за данък върху недвижимите имоти (ДНИ) за текущата година</i>	x	x	x	1 834 074
<i>Плащания за ДНИ за текущата година</i>	x	x	x	1 500 365
Събираемост на данък върху недвижимите имоти (ДНИ)	x	x	x	81.8%
<i>Начислени задължения (облог) с приспадната отстъпка за данък върху превозните средства (ДПрС) за текущата година</i>	x	x	x	2 663 399
<i>Плащания за ДПрС за текущата година</i>	x	x	x	1 939 647
Събираемост на данък върху превозните средства (ДПрС)	x	x	x	72.8%
<b>6.Осреднено равнище на събираемост на ДНИ и ДПрС</b>	x	x	x	<b>77.3%</b>

## **КРИТЕРИИ И ПОКАЗАТЕЛИ ЗА ФИНАНСОВО ОЗДРАВЯВАНЕ НА ОБЩИНА КЪРДЖАЛИ**

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

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

- Поети ангажименти под 50% от средногодишния размер на отчетените разходи за последните 4 години;
- Просрочени задължения под 5% от отчетените за последната година разходи на общината;
- Задължения за разходи по бюджета на общината под 15% от средногодишния размер на отчетените разходи за последните 4 г.

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

Наличностите по поети ангажименти за разходи на община Кърджали на консолидирано ниво към 31.12.2019 г. са общо в размер на **36 049 093 лв.**, което представлява 61.3 % от средногодишния размер на разходите за последните четири години. Договорите, от които са формирани по-големи наличности по поети ангажименти за разходи са следните:

- Договор за сметосъбиране и сметоизвозване, поддържане чистотата на териториите за обществено ползване в Община Кърджали и зимно поддържане и снегочистване на територията на град Кърджали: **21 532 248 лв.** (Договорът е сключен през 2019 г. със срок 5 години);
- Сключени договори през 2019 г. за сметка на трансферите от централния бюджет: **1 458 314 лв.;**
- Договор за доставка на хранителни продукти за нуждите на детски градини, социални заведения и общински структури в община Кърджали: **5 544 695 лв.** (Договорът е сключен през 2019 г. със срок 5 години);
- Договор за експлоатация, мониторинг и поддръжка на Регионално депо за неопасни отпадъци на общини Кърджали, Ардино, Джебел, Ивайловград, Кирково, Крумовград, Момчилград и Черноочене: **523 615 лв.** (Договорът е сключен през 2016 г. със срок 5 години).

Съгласно чл.98 от ЗДБРБ за 2019 г. (Нов - ДВ, бр. 100 от 2019 г., в сила от 20.12.2019 г.) „За ангажиментите за разходи по сключени договори от общината през 2019 г. за извършвани услуги по чл. 62 от Закона за местните данъци и такси и за сметка на трансферите от централния бюджет по чл. 52, ал. 1, т. 1, буква "г" от Закона за публичните финанси **не се прилага ограничението** по чл. 94, ал. 3, т. 2 от Закона за публичните финанси.” На база горепосочените данни и при прилагане посочената разпоредба на чл.98 от ЗДБРБ за 2019 г., наличните към 31.12.2019 г. поети ангажименти за разходи на община Кърджали са 12 534 916 лв. или 21.3 % от средногодишния размер на разходите за последните четири години.



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

Наличните задължения за разходи на община Кърджали на консолидирано ниво към 31.12.2019 г. са общо в размер на **27 291 314 лв.**, което представлява 46,4 % от средногодишния размер на разходите за последните четири години. Задълженията за разходи, от които са формирани по-големи наличности към 31.12.2019 г. са:

- Задължения към Търговска банка „Д” АД (сключени споразумения за разсрочено плащане на цедирани задължения за разходи по сметосъбиране, сметоизвозване и поддържане на депо): **12 672 760 лв.**;

- Задължения към доставчик на услуги по сметосъбиране и сметоизвозване, поддържане чистотата на териториите за обществено ползване в Община Кърджали: **3 466 201 лв.**;

- Задължения към доставчици на услуги за транспорт на деца и ученици съгласно ЗПУО: **546 256 лв.**;

- Задължения за разходи, свързани с ремонт и поддържане на уличната и общинска пътна мрежа на територията на община Кърджали, благоустройствени дейности и ремонтни дейности на социална, образователна и техническа инфраструктура: **4 776 168 лв.**

- Задължения към доставчик на услуги по експлоатация, мониторинг и поддръжка на Регионално депо за неопасни отпадъци на общини: **253 752 лв.**;

- Задължения към доставчик на хранителни продукти за нуждите на детски градини, социални заведения и общински структури в община Кърджали: **1 858 020 лв.**;

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

Просрочените задължения за разходи на община Кърджали на консолидирано ниво към 31.12.2019 г. са общо в размер на **9 742 431 лв.** От тях 547 546 лв. са просрочени задължения за делегирани от държавата дейности, които почти изцяло са за осигуряване на транспорт на деца и ученици съгласно разпоредбите на Закона за предучилищно и училищно образование. Просрочените задължения за разходи за местни дейности са основно за разходи, свързани с ремонт и поддържане на уличната и общинска пътна мрежа, благоустройствени и ремонтни дейности на социална, образователна и техническа инфраструктура и за хранителни продукти за нуждите на детски градини и социални заведения. Просрочените задължения към края на 2019г. са ст за капиталови разходи са 1 989 240лв., а за текуща издръжка -7 753 191лв.

Динамика на просрочените задължения на Община Кърджали:

- за 2016 г. е в размер на 15 125 000 лв.

- за 2017 г. е в размер на 15 032 960 лв.

- за 2018 г. е в размер на 7 257 000 лв.

- за 2019 г. е в размер на 9 742 431лв.

Генерираните нови просрочия са вследствие на невъзможността с наличните собствени приходи да се покрива разходната част. Приходният ресурс е недостатъчен, за да се гарантира издръжката на дейностите и всяка нова дейност /например като извънредната ситуация COVID-19, въвеждането в действие на новата ДГ "Мир"/ изисква ресурс, който се пренасочва и така се натрупват нови просрочия. Все по-често разходите са динамични, непредвидими и изискват свободни парични ресурси.

## М Е Р К И

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

- I. Оптимизиране на местните приходи /данъци, такси, глоби/ - като размери, ставки и повишаване на събираемостта им;
- II. Затягане на бюджетната дисциплина на разпоредителите с бюджет към община Кърджали;
- III. Оптимизиране на разходите, в т.ч. и оптимизация на структурата и числения състав на персонала.

### I. ОПТИМИЗИРАНЕ НА ПРИХОДИТЕ И ПОВИШАВАНЕ НА СЪБИРАЕМОСТТА

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

#### **По отношение на местните данъци и такси:**

1. Повишаване на ставките на местните данъци;
2. Пълен преглед на местните такси и цени на услуги и актуализиране на размерите им след направена обосновка;
3. Изпращане на уведомления за доброволно изпълнение до неизрядни платци по чл.182, ал.2, т.1 от ДОПК;
4. Предаване на ЧСИ на неплатилите в указаните срокове лица;
5. Оповестяване по подходящ начин на нередовните данъкоплатци, в изпълнение на разпоредбите на чл.182 от ДОПК;
6. Ускоряване на процеса по издаване на актове за установяване на задължения към община Кърджали;
7. Създаване на механизъм за по-бързо връчване на издадените актове;
8. Служебно отписване на задълженията с изтекла абсолютна давност;
9. Запазване на създадените добри практики за плащане на задълженията чрез касите на Изипей, свързване на бюджетните кметства със системата „Акстър – МДТ” за касово плащане на задълженията, Български пощи, както и по интернет чрез Ипей; Разширяване на възможностите за плащане чрез виртуален ПОС терминал, както и чрез дигитален портфейл iCard на мобилно приложение на Android и iOS;
10. Редовно извършване на проверки по обекти, извършващи патентна дейност – за подадена декларация и за вярно деклариранни данни;
11. Извършване на проверки по имоти за коректно деклариранни данни за имота съгласно данни от кадастралната карта;
12. Искане на информация от ЕВН и ВиК относно потребление на ел.енергия и вода в имоти с подадени декларации за освобождаване от ТБО;
13. Служебно образуване на партии на имоти, придобити по наследство съгласно чл.14,ал.6 от ЗМДТ и за имоти, придобити по възмезден или безвъзмезден начин съгласно чл.14,ал.4 от ЗМДТ;
- 14.Извършване на проверки за осъществяване на таксиметров превоз от нерегистрирани превозвачи.

Очаквани допълнителни приходи около 7 млн.лева средно за периода.

### **По отношение на приходите от собственост:**

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

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

3. Проучване и актуване на урегулирани, неурегулирани поземлени имоти и земи по § 4 от Закона за собствеността и ползването на земеделските земи в гр. Кърджали и населените места в община Кърджали с цел включване на нови обекти за продажба по реда на Закона за общинската собственост в годишните програми за управление и разпореждане с общински имоти за 2020 г., 2021 г. и 2022 г.

4. Възлагане изработването на проекти за одобряване на ПУП, ПУП-ПР и др. или за изменение на ПУП, ПУП-ПР и др. с цел обособяване на нови имоти – общинска частна собственост в гр. Кърджали и населените места в община Кърджали и включването им в годишните програми за управление и разпореждане с общинско имущество за 2020 г., 2021 г. и 2022 г.

5. Предприемане на ефективни мерки за събиране на дължимите суми от наемателите на общински обекти. При констатирано неплащане на наемната цена за срок по-дълъг от договорения, да се изпращат покани за доброволно плащане и при необходимост да се завеждат съдебни дела за събиране на дължимите суми.

## **II. СПАЗВАНЕ НА БЮДЖЕТНАТА ДИСЦИПЛИНА**

1. Ограничаване дофинансирането на делегираните държавни дейности във Функция „Образование”, Функция „Общи държавни служби” и функция „Почивно дело, култура, религиозни дейности” за сметка на други приоритетни местни дейности;

2. Осъществяване на проверки за спазване на бюджетната и финансова дисциплина съвместно със звеното за вътрешен одит и финансов контролор;

3. Стриктно прилагане на въведената Система за финансово управление и контрол (СФУК) в община Кърджали.

## **III. ОПТИМИЗИРАНЕ НА РАЗХОДИТЕ**

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

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

допуснати грешки по отчитане и фактуриране на консумираната енергия за възстановяване на надвзетите средства;

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

3. Оптимизиране числеността на персонала чрез реструктуриране на звената в общинска администрация, ограничаване назначенията на персонала по ПМС 66, ограничаване назначенията на свободни длъжности, прекратяване на трудовите и служебни правоотношения с предизвестие от страна на работодателя /орган по назначаване/ с работещите при придобиване на право на пенсия за осигурителен стаж и възраст. Тази мярка да се отнася за всички работещи в бюджетните поделения, финансирани от бюджета на община Кърджали.

4. Ограничаване на собствените средства за дофинансиране на делегирани държавни дейности. На общински училища, за които е предвидено дофинансиране със собствени средства, да се предостави при извършен вътрешен одит, доказана необходимост и анализ на изпълнението на общинския бюджет

5. Оптимизиране на разходите, предвидени в културния и спортния календар на община Кърджали за 2020-2022г., в т.ч. и намаляване на предоставените субсидии на спортните клубове, регистрирани по Закона за юридическите лица с нестопанска цел за периода на финансово оздравяване.

6. Намаляване на разходите за закупуване на канцеларски материали, офис консумативи и оборудване, телефонни разходи, текущи ремонти и поддръжка;

10. Оптимизиране броя на детските градини на територията на община Кърджали.

За целия период на оздравителната процедура: юни 2020 г. - юни 2022 г., очакваният фискален ефект от мерките, които община Кърджали възнамерява да приложи за оптимизиране на някои разходи, възлиза на приблизително 4 милиона лева. В **Таблица №1** са описани подробно мерките и отговорните лица за изпълнението им.

**Таблица №1**

**МЕРКИ ЗА НАМАЛЯВАНЕ НА ЗАДЪЛЖЕНИЯТА ЗА РАЗХОДИ, В Т.Ч. И ПРОСРОЧЕНИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ, НА ОБЩИНА КЪРДЖАЛИ ЗА ПЕРИОДА 2020-2022г.**

<b>Мерки</b>	<b>Очаквани финансови резултати</b>	<b>Отговорник /Име, длъжност/</b>
<b>1</b>	<b>2</b>	<b>3</b>
<b>По приходите</b>	<b>лева</b>	
1. Повишаване събираемостта на приходите просрочени местни данъци и такси /съгласно посочените мерки в програмата/	88 000	Тунджай Шюкрю – Заместник-кмет Соня Табакова – Директор дирекция „Местни приходи“
2. Приходи от Данък недвижими имоти при събираемост 81% и увеличение на ставките	1 760 000	Тунджай Шюкрю – Заместник-кмет Соня Табакова – Директор дирекция „Местни приходи“
3. Приходи от Данък МПС при събираемост 72% и увеличение на ставките	1 152 000	Тунджай Шюкрю – Заместник-кмет Соня Табакова – Директор дирекция „Местни приходи“
4. Приходи от Данък при възмездно придобиване	1 080 000	Тунджай Шюкрю – Заместник-кмет

на имущество при увеличение на ставката		Соня Табакова – Директор дирекция „Местни приходи“
5. Приходи от такси, в т.ч. такса битови отпадъци при увеличение на ставките	2 574 388	Тунджай Шюкрю – Заместник-кмет Соня Табакова – Директор дирекция „Местни приходи“
6. Увеличаване на приходите и доходите от собственост и разпореждане с общински нефинансови активи, в т.ч. и чрез предприемане на ефективни мерки за събиране на дължимите суми от наемателите на общински обекти	240 000	Тунджай Шюкрю – Заместник-кмет Гюлфидан Мустафа – Директор дирекция „ОССД“
7. Приходи от наложени глоби, санкции и наказателни лихви	180 000	Тунджай Шюкрю – Заместник-кмет Соня Табакова – Директор дирекция „Местни приходи“ Гюлфидан Мустафа – Директор дирекция „ОССД“
<b>I. Общо по приходите:</b>	<b>7 074 388</b>	
<b>По разходите</b>		
1. Оптимизиране на структурата и числеността чрез намаляване на персонала във всички местни дейности, ПМС 66, в т.ч. и дофинансирането в „Общинска администрация“ и общинските предприятия	1 829 800	Себахатин Риза- секретар
2. Въвеждане на процедура за текущо наблюдение и контрол при разходите за ел. енергия, вода и горива, в т.ч. и при отчитането на измервателната апаратура, с цел ограничаване на разходите за електроенергия, В и К услуги, горива за отопление и за автомобили	256 500	Себахатин Риза- секретар Цеца Радкова – началник сектор”МТО”
3. Прецизиране, приоритизиране и засилен контрол с цел ограничаване на разходите за текущ ремонт и поддръжка, строителни материали и външни услуги ( <i>телекомуникационни, пощенски, транспортни, благоустройствени и др.външни услуги</i> )	252 000	Катя Митовска-Заместник –кмет Себахатин Риза- секретар Ердинч Халимов – началник сектор „ИО” Цеца Радкова – началник сектор”МТО”
4. Ограничаване на разходите за канцеларски материали, консумативи и офис техника	55 000	Себахатин Риза- секретар Ердинч Халимов – началник сектор „ИО”
5. Ограничаване размера на субсидиите за спортните клубове, регистрирани по ЗЮЛНЦ. Средствата да се предоставят на спортните клубове след извършен вътрешен одит за целесъобразността на разходите, финансирани с трансфери от общинския бюджет	210 000	Веселина Тихомирова – Заместник – кмет Ширин Сюлейман – Директор дирекция „ХД”
6. Ограничаване на собствените средства за дофинансиране на делегирани от държавата дейности във ф. „Образование“ и РИМ, като средствата за дофинансиране се превеждат след извършен одит на полугодие и/ или след доказана необходимост	630 000	Веселина Тихомирова – Заместник – кмет Ширин Сюлейман – Директор дирекция „ХД”, Зина Касабова – н-к отдел „ФСО”
7. Ограничаване на разходите за ремонт и резервни части за поддръжка на автопарка на община Кърджали	35 000	Себахатин Риза- секретар Цеца Радкова – началник сектор”МТО”
8. Търсене на алтернативно финансиране и осигуряване на ресурси от външни за бюджета източници, с цел икономии на разходи и реализиране на допълнителни приходи за общината	960 000	Катя Митовска-Заместник –кмет Тунджай Шюкрю – Заместник-кмет Веселина Тихомирова – Заместник – кмет
<b>II.Общо по разходите:</b>	<b>4 288 300</b>	

**Табл.2. Нетен финансов ефект от предложените мерки**

Прогнозни парични потоци за периода 2020-2022 г.

(в лв.)				
НАИМЕНОВАНИЕ НА ПОКАЗАТЕЛИТЕ	§§	Бюджет 2020 г.	Прогноза 2021 г.	Прогноза 2022 г.
<b>I. ПРИХОДИ И ПОМОЩИ</b>	§ 01 - §48	<b>18 510 266</b>	<b>22 047 460</b>	<b>22 047 460</b>
1. Данъчни приходи	§01 -§20	<b>7 010 000</b>	<b>9 050 000</b>	<b>9 050 000</b>
Окончателен годишен (патентен) данък и данък върху таксиметров превоз на пътници	§§ 01-03	270 000	270 000	270 000
- данък върху недвижими имоти	§§ 13-01	2 000 000	2 800 000	2 800 000
- данък върху наследствата	§§ 13-02	0		
- данък върху превозните средства	§§ 13-03	2 500 000	3 400 000	3 400 000
- данък при придобиване на имущество по дарения и възмезден начин	§§ 13-04	2 200 000	2 540 000	2 540 000
- туристически данък	§§ 13-08	40 000	40 000	40 000
Други данъци	§ 20-00	0		
2. Неданъчни приходи	§ 24 - §41	<b>11 500 266</b>	<b>12 997 460</b>	<b>12 997 460</b>
2.1 Приходи и доходи от собственост	§24 -00	1 094 000	1 200 000	1 200 000
<i>в т. ч. вноски от приходи на държавни и общински предприятия и институции</i>	§§ 24-01	0		
<i>нетни приходи от продажба на услуги, стоки и продукция</i>	§§ 24-04	314 000	320 000	320 000
<i>приходи от наеми на имущество</i>	§§ 24-05	320 000	340 000	340 000
<i>приходи от наеми на земя</i>	§§ 24-06	460 000	500 000	500 000
2.2 Приходи от такси	§ 27 и § 25	7 540 266	8 827 460	8 827 460
<i>в т. ч. такса за битови отпадъци</i>	§§ 27-07	5 380 000	6 667 194	6 667 194
2.3 Глоби, санкции и наказателни лихви	§ 28-00	428 000	520 000	520 000
2.4 Други приходи	§ 36-00	150 000	170 000	170 000
2.5 Внесени ДДС и други данъци върху продажбите	§ 37-00	-1 032 000	-920 000	-920 000
2.5 Постъпления от продажба на нефинансови активи	§ 40-00	3 150 000	3 000 000	3 000 000
2.6 Приходи от концесии	§ 41-00	170 000	200 000	200 000
3. Помощи и дарения	§ 45 - §48	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
3.1 Помощи и дарения от страната	§ 45-00	0		
3.2 Помощи и дарения от чужбина	§ 46 - §48	0		
<b>II. РАЗХОДИ</b>	§ 01 - § 57	<b>69 960 000</b>	<b>68 402 812</b>	<b>68 402 812</b>
1. Заплати и възнаграждения за персонала, нает по трудови и служебни правоотношения	§01-00	28 353 620	28 737 822	28 737 822
2. Други възнаграждения и плащания за персонала	§02-00	4 378 637	4 370 000	4 370 000
3. Задължителни осигурителни вноски от работодатели	§05-00	6 348 492	6 400 000	6 400 000

4. Издръжка	§10-00	17 695 820	18 300 000	18 300 000
5. Платени данъци, такси и административни санкции	§19-00	203 800	200 000	200 000
6. Разходи за лихви	§21; §22 §27 и §29	673 400	240 000	240 000
7. Стипендии	§40-00	208 073	200 000	200 000
8. Текущи трансфери, обезщетения и помощи за домакинствата	§42-00	76 000	76 000	76 000
9. Субсидии за текуща дейност	§43-00	0		
10. Субсидии и други текущи трансфери за юридически лица с нестопанска цел	§45-00	730 240	730 240	730 240
11. Разходи за членски внос и участие в нетърговски организации и дейности	§46-00	48 750	48 750	48 750
12. Основен ремонт на дълготрайни материални активи	§51-00	5 989 068	5 200 000	5 200 000
13. Придобиване на дълготрайни материални активи	§52-00	5 254 100	3 900 000	3 900 000
14. Придобиване на нематериални дълготрайни активи	§53-00	0		
15. Придобиване на земя	§54-00	0		
16. Капиталови трансфери	§55-00	0		
17. Резерв за непредвидени и неотложни разходи	§00-98	0		
<b>III. ТРАНСФЕРИ</b>	§ 31; § 61 - §64;	<b>47 975 352</b>	<b>47 975 352</b>	<b>47 975 352</b>
1. Трансфери от/за ЦБ	§ 31-00	47 975 352	47 975 352	47 975 352
- обща субсидия и други трансфери за държавни дейности от ЦБ за общини (+)	§§31-11	39 482 052	39 482 052	39 482 052
- обща изравнителна субсидия и други трансфери за местни дейности от ЦБ за общини (+)	§§31-12	5 500 300	5 500 300	5 500 300
- получени от общини целеви субсидии от ЦБ за капиталови разходи (+)	§§31-13	2 993 000	2 993 000	2 993 000
- възстановени трансфери за ЦБ (-)	§§31-20	0		
2. Трансфери за/от други бюджети	§61 - §64	0		
<b>IV. ВРЕМЕННИ БЕЗЛИХВЕНИ ЗАЕМИ</b>	§74 - §78	<b>647 400</b>	<b>-180 000</b>	<b>-180 000</b>
Получени/предоставени временни безлихвени заеми от/за ЦБ (нето)	§ 74-00	0		
Временни безлихвени заеми между бюджети (нето)	§ 75-00	0		
Временни безлихвени заеми между бюджети и сметки за средствата от Европейския съюз (нето)	§ 76-00	1 047 400	620 000	620 000
Временни безлихвени заеми от/за държавни предприятия и други сметки, включени в консолидираната фискална програма (нето)	§ 78-00	-400 000	-800 000	-800 000
<b>V. Дефицит / излишък = I - II + III + IV</b>		<b>-2 826 982</b>	<b>1 440 000</b>	<b>1 440 000</b>
<b>контрола</b>		<b>OK</b>	<b>OK</b>	<b>OK</b>
<b>VI. Финансиране</b>	§70 - §98	<b>2 826 982</b>	<b>-1 440 000</b>	<b>-1 440 000</b>
Придобиване на дялове, акции и съучастия (нето)	§70-00	0		
Предоставени кредити (нето)	§71-00	0		
Предоставена временна фин. помощ	§72-00	0		

Плащания по активирани гаранции, поръчителства и преоформен държавен дълг (нето)	§73-00	0		
Заеми от чужбина - нето (+/-)	§80-00	0		
Заеми от банки и други лица в страната - нето (+/-)	§83-00	-1 880 859	-240 000	-240 000
Емисии на държавни (общински) ценни книжа (+)	§85-00	0		
Погашения на държавни (общински) ценни книжа (-)	§86-00	0		
Събрани средства и извършени плащания за сметка на други бюджети, сметки и фондове - нето (+/-)	§88-00	0		
Приватизация на дялове, акции и участия	§90-00	0		
Друго финансиране - нето(+/-)	§93-00	-1 000 000	-1 200 000	-1 200 000
Депозити и средства по сметки - нето (+/-)	§95-00	5 707 841	0	0
<i>остатък от предходния период (+) (от §§95-01 до §§95-06)</i>		5 707 841	0	0
<i>наличност в края на периода (-) (от §§95-07 до §§95-12)</i>		0		

**Табл. 3. СПРАВКА-ГРАФИК ЗА РАЗПЛАЩАНЕ И НАМАЛЯВАНЕ НА ПРОСРОЧЕНИТЕ ЗАДЪЛЖЕНИЯ НА ОБЩИНА КЪРДЖАЛИ**

№ по ред	Сметки за просрочени задължения (по подгрупа 992)	Вид разход по ЕБК на основни видове просрочия (действие/параграф)		Размер на просроченото задължение към 31.12.2019 година (в лева)	Планирано намаление с бюджет 2020 г.	Планирано намаление с бюджет 2021 г.	Планирано намаление с бюджет 2022 г.
		действие	параграф				
1	2	3	4	5	6	7	8
1	9923 "Просрочени задължения към доставчици"	МД 311 "Детски градини", МД 524 "Домашен социален патронаж", /Доставка на хранителни продукти за детски градини и ДСП	§ 10-11 "Разходи за храна"	1 804 000 лв	- 350 000 лв	- 350 000 лв	- 150 000 лв
2	9923 "Просрочени задължения към доставчици"	различни местни и държавни дейности /122 "Общинска администрация", 311 "Детски градини", 524 "Домашен социален патронаж", 604 "Осветление на улици и площади" и др./	§ 10-16 "Разходи за вода, горива и енергия"	350 000 лв	- 50 000 лв	- 50 000 лв	- 35 000 лв
3	9923 "Просрочени задължения към доставчици"	МД 606 "Изграждане, ремонт и поддържане на уличната мрежа", " 619 "Други дейности по благоустройството и регионалното развитие", 622 "Озеленяване", 623 "Чистота" и др.местни дейности	§ 10-15 "Разх. за материали", § 10-20 "Разх. за външни услуги", § 10-30 "Разходи за текущ ремонт"	5 090 645 лв	- 1 530 770 лв	- 1 490 000 лв	- 908 875 лв



4	9923 "Просрочени задължения към доставчици"	МД 606 "Изграждане, ремонт и поддръжане на уличната мрежа"/ МД 619 "Други дейности по благоустройството и регионалното развитие"/ МД 832 "Служби и дейности по поддръжане, ремонт и изграждане на пътищата"/ Доф. 322 "Училища"/ МД 714 "Спортни бази спорт за всички" и др.местни дейности	§ 51-00 "Основен ремонт на ДМА", § 52-00 "Придобиване на ДМА"	1 989 240 лв	- 601 115 лв	- 200 000 лв	- 288 125 лв
5	9923 "Просрочени задължения към доставчици"	ДД 389 "Други дейности по образованието"	§ 10-20 "Разходи за външни услуги"	508 546 лв	- 108 546 лв	- 150 000 лв	- 250 000 лв
<b>ОБЩО:</b>				<b>9 742 431 лв</b>	<b>- 2 640 431 лв</b>	<b>- 2 240 000 лв</b>	<b>- 1 632 000 лв</b>

### Индикатори за изпълнение на Плана за финансово оздравяване 2020-2022 г.

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

#### Табл.4 Критерии по чл. 130а от ЗПФ

ОБЩИНА КЪРДЖАЛИ		Код по ЕБК:			5905
Таблица за прогнозното изменение на показателите по чл. 130а от ЗПФ за периода 2020 - 2022 г.					
Показател	отчет	бюджет	прогноза	прогноза	
	2019	2020	2021	2022	
Годишен размер на плащанията по дълга	2 805 821	266 600	266 600	266 600	
<i>Приходи</i>	<i>19 630 331</i>	<i>18 510 266</i>	<i>22 047 460</i>	<i>22 047 460</i>	
<i>Обща изравнителна субсидия</i>	<i>3 582 100</i>	<i>5 500 300</i>	<i>5 500 300</i>	<i>5 500 300</i>	
Размер на приходите и общата изравнителна субсидия	23 212 431	24 010 566	27 547 760	27 547 760	
<b>Съотношение на плащанията по дълга към средногод. размер на приходите и общата изравнителна субсидия за последните 3 години (до 15%)</b>	<b>13.4%</b>	<b>1.2%</b>	<b>1.2%</b>	<b>1.1%</b>	
Наличните към края на годината задължения за разходи	27 291 314	18 420 000	14 210 000	10 200 000	
Размер на отчетените/прогнозни разходи	66 088 279	69 756 200	68 202 812	68 202 812	
<b>Съотношение на наличните към края на год. задължения за разходи към средногод. размер на разходите за последните 4 години. (до 15%)</b>	<b>46.4%</b>	<b>29.0%</b>	<b>21.4%</b>	<b>15.0%</b>	

Наличните към края на годината поети ангажименти за разходи	36 049 093	31 800 950	25 070 000	17 150 000
Размер на отчетените/прогнозни разходи	66 088 279	69 756 200	68 202 812	68 202 812
<b>Съотношение на наличните към края на год. поети ангажименти за разходи към средногод. размер на разходите за последните 4 г. (до 50%)</b>	<b>61.3%</b>	<b>50,0%</b>	<b>37,8%</b>	<b>25,2%</b>
Налични в края на годината просрочени задължения	9 742 431	7 102 000	4 862 000	3 230 000
Размер на отчетените/прогнозни разходи	66 088 279	69 756 200	68 202 812	68 202 812
<b>Съотношение на наличните към края на годината просрочени задължения към отчетените за последната год. разходи. (до 5%)</b>	<b>15%</b>	<b>10%</b>	<b>7%</b>	<b>5%</b>
Бюджетно салдо	1 588 801	-2 826 982	1 440 000	1 440 000
<i>Начислени задължения (облог) с приспадната отстъпка за данък върху недвижимите имоти (ДНИ) за текущата година</i>	<i>1 834 074</i>	<i>1 834 074</i>	<i>2 834 000</i>	<i>2 834 000</i>
<i>Плащания за ДНИ за текущата година</i>	<i>1 500 365</i>	<i>1 500 365</i>	<i>2 280 300</i>	<i>2 280 300</i>
Събираемост на данък върху недвижимите имоти (ДНИ)	81.8%	81.8%	80.5%	80.5%
<i>Начислени задължения (облог) с приспадната отстъпка за данък върху превозните средства (ДПрС) за текущата година</i>	<i>2 663 399</i>	<i>2 663 399</i>	<i>3 443 400</i>	<i>3 443 400</i>
<i>Плащания за ДПрС за текущата година</i>	<i>1 939 647</i>	<i>1 939 647</i>	<i>2 444 800</i>	<i>2 444 800</i>
Събираемост на данък върху превозните средства (ДПрС)	72.8%	72.8%	71.0%	71.0%
<b>Осреднено равнище на събираемост на ДНИ и ДПрС</b>	<b>77.3%</b>	<b>77.3%</b>	<b>75.7%</b>	<b>75.7%</b>

Основното изискване към Плана за финансово оздравяване е предложените мерки за стабилизиране на финансовото състояние на община Кърджали да не бъдат за сметка на понижено качество или намаление на количеството на предлаганите публични услуги. Горното съображение е било водещо при изготвяне на плана и разработване на мерките за увеличаване на приходите намаляване на разходите.

Настоящият план е на етап проект, като може да претърпи промени след провеждане на публичното обсъждане, разглеждането в комисиите на Общински съвет и след съгласуване с Министерство на финансите.