

ДО  
КМЕТА НА  
ОБЩИНА „РОДОПИ“  
ОБЛАСТ ПЛОВДИВ

Община Родопи - Пловдив  
Номер и дата на документа:  
94Ц-02-24/26.11.2018 г.

Код за достъп: 33733612

Състоянието на документа може да  
проверите на: [www.rodopi-bg.org](http://www.rodopi-bg.org)

КОПИЕ ДО:  
ИВЕЛИНА СТЕФАНОВА  
ДИРЕКТОР ДИРЕКЦИЯ „ОА“ И ГЛ.ФИНАНСИСТ  
ВР.И.Д.СЕКРЕТАР НА ОБЩИНА „РОДОПИ“

## ДОКЛАД

**ОТНОСНО:** АНАЛИЗ НА ФИНАНСОВОТО СЪСТОЯНИЕ НА ОБЩИНА „РОДОПИ“ КЪМ 30.09.2018 г. СПРЯМО ОТЧЕТЕНИТЕ ДАННИ КЪМ 30.09.2017 г. и към 31.12.2017 г.

**УВАЖАЕМИ Г-Н СПАСОВ,**

**УВАЖАЕМА Г-ЖО СТЕФАНОВА,**

Настоящият доклад отразява резултатите от извършения Анализ на показателите по чл.32 от ЗПФ (фискалните правила), изчислени съгласно Методически указания № АД – 6 от 07.06.2016 г.на МФ.

1.По отношение спазване на разпоредбата по чл.32, ал.1 от ЗПФ – **годишният размер на плащанията по общинския дълг за всяка община във всяка отделна година не може да надвишава 15 на сто** от средногодишния размер на собствените приходи и общата изравнителна субсидия за последните три години, изчислен на база на данни от годишните отчети за изпълнение на бюджета на общината:

№ по ред	Показател	Към 30.09.2017 г. в (%)	Към 31.12.2017 г. в (%)	Към 30.09.2018 г. в (%)
1.	Съотношение на плащанията по дълга към средногодишния размер на изравнителната субсидия и приходите в (%) при ограничение 15 %	8,0 %	10,5 %	7,5 %

Отчетените данни към III-тото тримесечие на 2018 г. показват, че съотношението на плащанията по дълга към средногодишния размер на изравнителната субсидия и приходите (в %) **е спазено и е в рамките на ограничението от 15 % (на сто).**

2. Наличните към края на годината задължения за разходи по бюджета на общината не трябва да надвишават 15 на сто от средногодишния размер на отчетените разходи за последните 4 години.

№ по ред	Показател	Към 30.09.2017 г. в (%)	Към 31.12.2017 г. в (%)	Към 30.09.2018 г. в (%)
1.	Съотношение на размера на наличните задължения за разходи към средногодишния размер на отчетените разходи по бюджета на общината (без §19-00) в (%) при ограничение 15 %.	5,9 %	8,9 %	3,8 %

Видно от представените данни съотношението на наличните задължения за разходи към средногодишния размер на отчетените разходи по бюджета на общината (без §19-00) в (%) е спазено и е в рамките на ограничението от 15 % (на сто).

3. Наличните към края на годината поети ангажименти за разходи по бюджета на общината не трябва да надвишават 50 на сто от средногодишния размер на отчетените разходи за последните 4 години.

№ по ред	Показател	Към 30.09.2017 г. в (%)	Към 31.12.2017 г. в (%)	Към 30.09.2018 г. в (%)
1.	Съотношение на размера на наличните поети ангажименти към средногодишния размер на отчетените разходи по бюджета на общината (без §19-00) в (%) при ограничение 50 %.	48,7 %	40,0 %	29,7%

От представените данни в таблицата е видно, че ръководството на Общината е предприело действия и е успяло да приведе този показател в рамките на ограничението до 50 % (на сто).

4. Наличните към края на годината просрочени задължения по бюджета на общината да не надвишават 5 на сто от отчетените за последната година разходи на общината.

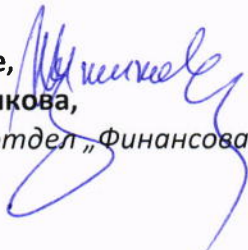
№ по ред	Показател	Към 30.09.2017 г. в (%)	Към 31.12.2017 г. в (%)	Към 30.09.2018 г. в (%)
1.	Съотношение на размера на просрочените задължения за разходи към сумата на отчетените разходи по бюджета на общината (без §19-00) в (%) при ограничение 5 %.	4,1 %	5,8 %	2,3 %

От представените данни е видно, че съотношението на наличните просрочени задължения към отчетените разходи за последната година (в %) е в рамките на ограничението от 5 % (на сто).

**5.Бюджетно салдо** е разликата между приходите, помощите и даренията, разходите и бюджетните взаимоотношения. Положителното бюджетно салдо е излишък, а отрицателното – дефицит.

№ по ред	Показател	Към 30.09.2017 г. в лв.	Към 31.12.2017 г. в лв.	Към 30.09.2018 г. в лв.
1.	Бюджетно салдо	2 124 387	1 078 968	1 548 809

С уважение,  
Цвета Шишкова,  
Началник отдел „Финансова политика“



Начало (/bg/2) > Пресинформация (/bg/617) > Новини (/bg/news)

> МФ ПУБЛИКУВА ДАННИТЕ ЗА ФИНАНСОВОТО СЪСТОЯНИЕ НА ОБЩИНИТЕ ЗА ТРЕТОТО ТРИМЕСЕЧИЕ НА 2018 Г. И НА ОБЩИНИТЕ СЪС СЪГЛАСУВАНИ ПЛАНОВЕ ЗА ФИНАНСОВО ОЗДРАВЯВАНЕ

## **МФ ПУБЛИКУВА ДАННИТЕ ЗА ФИНАНСОВОТО СЪСТОЯНИЕ НА ОБЩИНИТЕ ЗА ТРЕТОТО ТРИМЕСЕЧИЕ НА 2018 Г. И НА ОБЩИНИТЕ СЪС СЪГЛАСУВАНИ ПЛАНОВЕ ЗА ФИНАНСОВО ОЗДРАВЯВАНЕ**

**21.11.2018 г.**

Анализът на данните (/bg/page/810) в края на третото тримесечие на 2018 г. спрямо края на 2017 г., както и спрямо същия период на 2017 г., показва, че средният дял на приходите в общите постъпления за страната нараства до 40,59 % спрямо 38,39 % в края на 2017 г., но остава по-нисък спрямо същия период на миналата година, когато е 42,08 %. Броят на общините, които отчитат дял на приходите от общите постъпления, по-висок от средния за страната е 34, при 38 в края на 2017 г. и 42 година по-рано. Приходите превишават разходите за местни дейности към края на третото тримесечие на 2018 г. при 18,1 % от общините или при 48 общини, намаление спрямо същия период на миналата година, когато са били 20 % или 53 общини. В края на 2017 г. този резултат се наблюдава само при 9 % от всички общини или 24 общини. Наличните в края на септември 2018 г. задължения за разходи към годишния размер на разходите на общините намалява до 3,9 % (при 4,6 % към 30.09.2017 г. и 7,2 % към 31.12.2017 г.). Броят на общините, превишаващи средните нива за страната, е 86, при 84 за същия период на миналата година и 63 към края на 2017 година. Към 30.09.2018 г. в 19 общини задълженията за разходи към годишния размер на разходите превишава 15 на сто (при 25 общини за същия период на миналата година и 27 към 31.12.2017 г.). Като цяло, приходите на общините са около 40 % от общия размер на постъпленията им (приходи и трансфери), като делът на общините с равнище на този показател над средното за страната е 14,3 % (около 38 общини).

Просрочените задължения на общините към 30.09.2018 г. са в размер на 141,1 млн. лв., в т.ч. по бюджета на общините 132,2 млн. лв., като са формирани от 132 общини, представляващи 49,8 % от общия брой общини. Над 50 %, или 133 общини, завършват третото тримесечие на 2018 г. без просрочени задължения в бюджета. Сравнено със същия период на миналата година, намаление на просрочените задължения отчитат 36,6 % или 97 общини, като общият размер на реализираното от тях намаление е приблизително 39,1 млн. лева. В същото време 48 общини, представляващи 18,1 % от всички, увеличават просрочените си задължения в рамките на една година общо с 18,1 млн. лева. Само 4 общини (Генерал Тошево, Ябланица, Разград, Котел) запазват размера на просрочените си задължения без изменение в рамките на последната година. В делегираните от държавата дейности просрочените задължения са в размер на 3,1 млн. лв. и съставляват около 2,4 % от размера на просрочените задължения в бюджета.

Общинският дълг и общинските гаранции към 30.09.2018 г. възлизат на 1 353,0 млн. лв., в т.ч. 589,8 млн. лв. вътрешен (43,6 %) и 763,2 млн. лв. (56,4 %) външен дълг. Голяма част от общинския дълг и общинските гаранции - 1 145,5 млн. лв. (84,7 %), са предназначени за финансиране на инвестиционни проекти. Дългът на Столична община формира 53,1 % от общия размер на дълга. Спрямо края на 2017 година, размерът на общинския дълг и общинските гаранции се увеличава с 91,2 млн. лв., което се дължи на намаление на размера на вътрешния дълг с 6,1 млн. лв. и увеличение на размера на външния дълг с 97,3 млн. лв.

През месец август 2018 г., на основание чл. 130е, ал. 4 във връзка с чл. 130ж от Закона за публичните финанси, министърът на финансите съгласува план за финансово оздравяване на община Стамболово.

Усилията на Министерството на финансите продължават да бъдат в посока подобряване на ефективността на управление на общинските бюджети. Препоръчително е общините да приемат и изпълняват оздравителни планове при наличие не само на три или повече от показателите по чл. 130а от ЗПФ, но и при индикации за достигане на критичните стойности по един или повече от всички наблюдавани показатели. Така те ще преодолеят и елиминират своевременно риска да нарушат фискалните правила и параметри по ЗПФ.

**Министерството на финансите публикува данните за финансовото състояние на общините за третото тримесечие на 2018 г. и на общините със съгласувани планове за финансово оздравяване на основание чл. 130е, ал. 4, във връзка с чл. 130ж от Закона за публичните финанси (ЗПФ)**

Анализът на данните в края на третото тримесечие на 2018 г. спрямо края на 2017 г., както и спрямо същия период на 2017 г., показва следното:

**Показатели за финансова самостоятелност**

Средният дял на приходите в общите постъпления за страната нараства до 40,59% спрямо 38,39% в края на 2017 г., но остава по-нисък спрямо същия период на миналата година, когато е 42,08%, като броят на общините, които отчитат дял на приходите от общите постъпления по-висок от средния за страната е 34, при 42 към септември 2017 г. (38 в края на 2017 г.).

Средният за страната дял на покритие на разходите за местни дейности с приходи намалява до 95,89% спрямо 101,9% за същия период на миналата година, но остава по-висок от края на 2017 г. (88,39%), като 54 общини постигат резултат над средното за страната (при 50 броя към същия период на миналата година и 49 броя към края на 2017 г.).

Приходите превишават разходите за местни дейности към края на третото тримесечие на 2018 г. при 18,1 % от общините или при 48 бр., през същия период на миналата година – 53 общини или 20,0%, а към края на 2017 г. – 9,1% или 24 общини.

**Показатели за финансова устойчивост и ефективност**

- Бюджетно салдо спрямо общите постъпления по отчет – средното равнище за страната към края на третото тримесечие на 2018 г. е 4,06% (при 6,57% към същия период на миналата година и 3,85% в края на 2017 г.). Броят на общините, отчитащи резултат над средния, е 100 при 68 към същия период на миналата година и 111 към края на 2017 г. Бюджетното салдо на общините на национално ниво през трите наблюдавани периода е положително, поради което и делът му в общите постъпления е положителна величина.
- Средното за страната равнище на размера на дълга като процент от планираните приходи и планираната изравнителна субсидия достига 49,02% (при 47,12% към 30.09.2017 г. и 48,08% към края на 2017 г.) и е относително постоянна величина, като погашенията на общините по дълга са съобразени с равнището на приходите и изравнителната субсидия по бюджетите им. Общините използват дългосрочни заеми както за дофинансиране на европейски проекти и програми, така и за реализиране на значими инвестиционни проекти. Важен показател, който е индикатор за финансовото състояние и дисциплина в общината, не е размерът на дълга като обща сума, а дали погашенията по него са правилно планирани и бюджетно разчетени, така че да не са в противоречие с фискалното правило по чл. 32, ал. 1 и ал. 2 от ЗПФ.
- Дял на просрочените задължения от планираните приходи и планираната изравнителна субсидия на национално равнище към септември 2018 г. намалява до 4,80% при 5,90% година по-рано и 5,58% към края на 2017 г. Броят на общините с този показател над средното равнище за страната се запазва относително постоянен – 78 броя към 30.09.2018 г., при 77 за същия период на миналата година и 81 към края на 2017 г.
- Население на един общински служител – средната стойност на показателя е относително постоянна величина – 280 за септември 2018 г., при 275 за септември 2017 г. и 276 към края на 2017 г., а общините с показател над средната стойност са постоянна

величина – 48 към 30.09.2018 г., както и година по-рано (46 към края на предходната година). Повишението в равнището на показателя може да се тълкува като подобряване ефективността на общинските администрации, доколкото към момента не съществуват показатели, измерващи реалните нива и качество на предоставените услуги.

- Делът на разходите за заплати и осигуровки в общите разходи отбелязва незначително увеличение, като средният за страната към края на това тримесечие е 51,25%, за същия период на миналата година и към края на 2017 г. е съответно 50,48% и 49,39%. Общините с показател над средните стойности са съответно 202 за 2018 г., 191 за третото тримесечие на 2017 г. и 195 към края на 2017 г.

#### **Показател за инвестиционна активност - дял на капиталовите разходи в общите разходи**

Към края на деветмесечието при общините се наблюдава по-слаба инвестиционна активност – 11,3%, сравнено с данните към края на 2017 г., когато средната стойност на този показател за страната е 12,35%. Спрямо средното равнище на показателя от 9,39%, отчетено към същия период на миналата година, се наблюдава подобрене. Броят на общините, които имат дял на капиталовите разходи по-висок от средното равнище за страната в края на третото тримесечие на 2018 г., е 92 при 118 за същия период на миналата година и 120 към края на 2017 г. Трябва да се отбележи, че едва 11 общини имат ниво на този показател над 30% (10 в края на предходната година).

**Комплексният анализ** на показателите на общините за финансова самостоятелност, финансова устойчивост и инвестиционна активност, просрочени задължения, поети ангажименти и задължения за разходи за третото тримесечие на 2018 г. показва, **че с най-добри параметри на тези показатели са общините: Столична община, Пловдив, Русе, Бургас, Несебър, Панагюрище, Челопеч, Златица, Божурище, Иваново.**

Допълнително, по отделни показатели, общините Столична община, Пловдив, Стара Загора, Несебър, Бургас, Плевен и Лом към края на третото тримесечие на 2018 г. формират най-голям излишък по бюджета си. Най-голямо намаление в размера на задълженията за разходи спрямо края на 2017 г. отчитат Столична община, Сливен, Пловдив, Сливен, Поморие и Перник. Варна, Перник, Стара Загора, Русе, Хасково и Смолян са с най-голямо намаление на поетите ангажименти за разходи спрямо края на предходната година.

Съответно, с най-негативни тенденции по показателите за финансова самостоятелност, финансова устойчивост и инвестиционна активност за третото тримесечие на 2018 г., като се изключат общините, които са със съгласувани планове за финансово оздравяване на основание чл. 130е, ал. 4, във връзка с чл. 130ж от ЗПФ и/или са определени като общини с финансово затруднение въз основа на данните от годишните отчети за касово изпълнение на бюджетите на общините, оборотните ведомости и информацията по чл. 5а от Закона за местните данъци и такси към края на 2017 г., се очертават следните общини: **Доспат, Борован, Кърджали, Карлово, Брегово, Антон, Поморие, Кричим, Никопол, Стрелча.**

#### **Други показатели за финансовото състояние на общините**

- Наличните в края на септември 2018 г. задължения за разходи към годишния размер на разходите на общините спада до 3,9% (при 4,6% към 30.09.2017 г. и 7,2% към 31.12.2017

г.). Броят на общините, превишаващи средните нива за страната, е 86 (при 84 за същия период на миналата година и 63 към края на 2017 г.). Към 30.09.2018 г. в 19 общини задълженията за разходи към годишния размер на разходите превишава 15 на сто (при 25 общини за същия период на миналата година и 27 в края на 2017 г.).

**Общини с най-голям дял на задълженията за разходи спрямо годишните разходи:**

Белоградчик	65,3%
Неделино	63,9%
Доспат	46,7%
Димово	42,0%
Струмяни	39,1%
Кърджали	33,9%

- Наличните в края на септември 2018 г. поети ангажменти за разходи по бюджета на общината към годишния размер на разходите на национално равнище спада минимално до 30,2% (при 31,7% към 30.09.2017 г. и 33,7% към 31.12.2017 г.) по данни от оборотните ведомости на общините. Броят на общините, превишаващи средните нива за страната, е 82 (при 68 за същия период на миналата година и 66 към края на 2017 г.). Към 30.09.2018 г. в 20 общини размерът на поетите ангажменти за разходи към годишния размер на разходите превишава 50 на сто (при 17 общини за същия период на миналата година и 13 в края на 2017 г.).

**Общини с най-голям дял на поетите ангажменти за разходи спрямо годишните разходи:**

Марица	109,6%
Смолян	109,6%
Бяла (обл. Русе)	90,9%
Главиница	87,3%
Чипровци	84,1%
Септември	78,0%

- Делът на просрочените задължения по бюджета от годишния размер на разходите на национално равнище към края на последното тримесечие намалява до 1,9% при 2,6% за същия период на миналата година и 2,7% в края на 2017 г. Броят на общините, превишаващи средните нива за страната, също се запазва относително постоянен 72 (при 73 към 30.09.2017 г. и 75 към 31.12.2017 г.). Към края на третото тримесечие на 2018 г. общините с просрочени задължения, които превишават 5 на сто от годишния размер на разходите, са 44, към същия период и края на миналата година са 53.

**Общини с най-голям дял на просрочените задължения спрямо годишните разходи:**

Димово	73,4%
Белоградчик	62,7%
Доспат	44,0%
Неделино	42,2%
Струмяни	33,6%

- Общините с отрицателно бюджетно салдо към края на третото тримесечие на 2018 г. са 112 (за сравнение към 30.09.2017 г. са 103, а към края на 2017 г. – 84), като най-голям дефицит се отчита в следните общини:

Варна	-17 905 796 лв.
Поморие	-8 247 498 лв.
Сандански	-3 762 656 лв.
Видин	-2 908 769 лв.
Кърджали	-2 661 940 лв.
Нови пазар	-2 540 254 лв.
Никопол	-2 441 260 лв.
Левски	-2 257 638 лв.
Кюстендил	-2 206 315 лв.
Доспат	-2 055 538 лв.

Към края на третото тримесечие на 2018 г. единствено община Септември нарушава разпоредбата на чл. 128, ал. 2 от ЗПФ, съгласно която не се допуска поемането на ангажименти за разходи от кметовете на общини, ако общината не е привела показателите си за поети ангажименти и задължения за разходи в съответствие с ограниченията по чл. 94, ал. 3, т. 1 и 2 от закона, и поемат нови ангажименти за разходи:

Код по ЕБК	Община	Нарушение на чл. 94, ал. 3, т. 1 от ЗПФ към края на 2017 г.	Нарушение на чл. 94, ал. 3, т. 2 от ЗПФ към края на 2017 г.	Ангажименти към 31.12.2017 г. (лв.)	Ангажименти към 30.09.2018 г. (лв.)	Увеличение на размера на поетите ангажименти септември 2018 г. спрямо края на 2017 г. (лв.)
6310	Септември	23,7%	131,1%	20 180 234	21 627 029	1 446 796

### ФИНАНСОВО ОЗДРАВЯВАНЕ

За общините, за които въз основа на данните от годишните отчети за касово изпълнение на бюджетите на общините, оборотните ведомости и информацията по чл. 5а от Закона за местните данъци и такси към края на 2017 г. се установи, че отговарят на три и повече от критериите по чл. 130а, ал. 1 от ЗПФ и са определени съгласно тази законова разпоредба като общини с финансови затруднения, към 30.09.2018 г. данните за финансовото състояние са следните:

**Просрочените задължения** по бюджета са в размер на 34,4 млн. лв., като при всичките 13 общини делът им спрямо планираните годишни бюджетни разходи надвишава 5 на сто.

Намалението в размера на просрочените им задължения спрямо същия период на миналата година е общо с 4,7 млн. лв. и е в резултат на намалението в 8 общини общо със 7,1 млн. лв. и увеличението в 5 от тях с 2,4 млн. лв. Спрямо края на 2017 г. също се наблюдава намаление на просрочените задължения с 1,8 млн. лв., което е в резултат на намаление с 4,1 млн. лв. при 7 от тях и от увеличение с 2,3 млн. лв. при 6 общини.

**Задълженията за разходи** са в размер на 37,5 млн. лв., като при 9 от общините делът им спрямо планираните годишни бюджетни разходи превишава 15 на сто.

Задълженията на общините с финансови затруднения са намалели спрямо същия период