

О Б Щ И Н А Д О С П А Т



MUNICIPALITY OF DOSPAT

4831, гр. Доспат, обл. Смолян
ул. „Кар. Петко Войвода” № 3
Тел.: 03045/23 10, факс: 03045/ 23 12

4831, Dospat, Smolian Region
3 „Kar. Petko Voivoda” Str.
Phone: 03045/23 10, Fax: 03045/ 23 12

Web: www.dospat.bg, e-mail: obshtina.dospat@dospat.egov.bg

Проект!

ПЛАН ЗА ФИНАНСОВО ОЗДРАВЯВАНЕ

НА ОБЩИНА ДОСПАТ

ЗА ПЕРИОДА 01.08.2023 г. – 31.12.2024 г.

ПРАВНА РАМКА

Съгласно Закона за публичните финанси (ЗПФ), Глава осма „а” „Общини с финансови затруднения” и по-конкретно чл.130а , ал.1 от ЗПФ са регламентирани показателите, които се наблюдават при определяне на финансовото положение на общините. Тези показатели са б на брой, като на поне 3 от тях следва да отговаря една община за да се класифицира, като Община във финансово затруднение .

В Раздел II е регламентиран редът и начина за откриването на процедура по финансово оздравяване на общините с финансови затруднения. В Раздел III са регламентирани съдържанието и изпълнението на плана за финансово оздравяване . В Раздел IV е регламентирано отпускането на временен безлихвен заем за изпълнение на плана за финансово оздравяване и в Раздел V - условията за предсрочно прекратяване на процедурата за финансово оздравяване на общината.

Настоящия оздравителен план е изготвен на основание чл.130б, ал.1 от ЗПФ и Решение № 639 / 21.03.2023 г., взето с Протокол №21 на Общински съвет Доспат, с което е открита процедура за финансово оздравяване на основание чл.130б, ал.1 и 2 , чл.130д, ал.3 от ЗПФ.

В изпълнение на чл.130д, ал.2 от Закона за публичните финанси (ЗПФ), с писмо изх. № БФ-191 от 15.03.2023г. Кмета на Община Доспат уведомява общинския съвет, че Община Доспат се намира във финансово затруднение.

С Решение №639/ 21,03.2023г., взето с Протокол №21,Общински съвет Доспат открива процедура за финансово оздравяване.

ФИНАНСОВО СЪСТОЯНИЕ НА ОБЩИНА ДОСПАТ КЪМ 31.12.2022 г.

	ПОКАЗАТЕЛИ	към 31.12.2022	Съотнош. / процент
1	Общински приходи по чл.45, ал,1, т.1 от ЗПФ	1 709 145	x
2	Общински разходи общо по чл.45, ал,1, т.2 от ЗПФ	14 325 059	x
	Средногодишни разходи 2019 - 2022	11 576 016	x
3	Бюджетно салдо	-505 727	x
4	Размер на общинския дълг , в т. ч. :	2 146 924	x
	- банков заем	2 146 924	x
5	Просрочени задължения	4 659 605	32.5%
6	Задължения за разходи по бюджет	5 040 294	43,5%
7	Поети ангажименти за разходи	8 398 151	72.5%
8	Дял на приходите от общите постъпления	11,84 %	x
9	Покритие на разходите за местни дейности с приходи	28.74 %	x
10	Бюджетно салдо спрямо общите постъпления по отчет	- 3,5 %	x
11	Размер на дълга, като% от планираните приходи и планираната изравнителна субсидия	26.69 %	x
12	Просрочени задължения, като % от планираните приходи и изравнителна субсидия	57.93 %	x
13	Население на 1 общински служител	146 ж.	x
14	Дял на разходите за заплати и осигуровки в общите разходи	55.05 %	x
15	Дял на капиталовите разходи в общите разходи	24.60 %	x
16	Събираемост на ДНИ	86.75%	x
17	Събираемост на ДПС	82.50%	x
18	Осреднено равнище на събираемост	84.63%	x

Структурата на **просрочените задължения** към 31.12.2022 г. е следната:

Просрочени задължения към доставчици	4 659 605.00
Просрочени задължения към персонала	0.00
Общо просрочените задължения към 31.12.2022 г.	4 659 605.00

Гореописаните просрочени задължения и задълженията за разходи са в резултат на извършени дейности основно през 2015 и много малка част през 2021 и 2022 г., в резултат на което общината още тогава беше определена , като община във финансово затруднение. Затова при финансовия анализ една от отправните точки за сравнение ще бъдат и финансовите показатели към **31.12.2022** г., като целта е да се проследи изменението на показателите от онзи момент до настоящото ни повторно влизане в оздравителна програма.

Задълженията за разходи за 2020 г. са 5 394 930 лв., представляващи 55.4%. Към **31.12.2022** г. задълженията за разходи са в размер на 5 040 294 лв., или **43.5%** . Както е видно, има тенденция за намаляване на същите. За 2 г. задълженията са намалели с 354 636 лв. или средногодишното намаление е с 177 318 лв.

Просрочени задължения към 31.12.2020 г. са в размер на 5 124 758 лв., представляващи **56.1%**. Към **31.12.2022** г. същите са в размер на 4 659 605 лв. а съотношението на разходите към просрочените задължения е **32.5 %** . От тук е видно, че същите намаляват устойчиво, но в недостатъчни темпове.

Поетите ангажименти за разходи към 31.12.2020 г. са в размер на 3 586 530 лв. т.е. 36.8%. Към **31.12.2022**г. същите възлизат на 8 398 151 лв., представляващи **72.5%** при норма 50%. Средногодишният размер на отчетените разходи през последните 4 години е в размер на 11 576 015 лв.

Всъщност, нарастването се дължи на сключването на договори за изпълнение на СМР на различни обекти основно с неосигурено финансиране.

Разглеждайки показателите за **финансова самостоятелност** установяваме следното:

Делът на собствените приходи спрямо общите постъпления се движи в следните съотношения: Към края на 2020г. този дял е 11.67 % , а към края на 2022 г. той е 11.84% . Виждаме една тенденция слабо покачване делът на собствените приходи в общите постъпления. Следва да се наблегне на повишаване на собствените приходи и главно неданъчните такива, защото данъчните приходи се движат в една приблизително константна величина от около 85 – 87% събираемост от 2020 г. до сега.

	2020 г.	2022 г.
процентно съотношение	11,67%	11.84%
собствени приходи	1 370 190	1 709 145

По отношение на покритието на разходите за местни дейности с приходи се установява следното: За 2015г. са 38,09% , а към 31,12,2020г. са 48,68% ,т.е. тук се наблюдава тенденция и стремеж, местните разходи да се покриват от собствени, местни приходи. Но към 31.12.2022 г. покритието на разходите за местни дейности с приходи са 28.74 % Разходите за местни дейности бележат ръст, като в същото се очертава недостиг на собствени средства за финансирането им.

По отношение на **показателите за финансова устойчивост:**

Бюджетно салдо спрямо общите постъпления.

Бюджетното салдо за 2020г. е положително, за 2021 е отрицателно и за 2022г. е отрицателно.

Що се отнася до размера на дълга, като процент от планираните местни приходи и изравнителна субсидия, виждаме че размера на дълга се увеличава с над 60% спрямо 2020г. , но намаляват и собствените приходи, докато общата изравнителна субсидия остава относително постоянна величина.

	2020 г.	2022 г.
процентно съотношение	38,25%	26.69%

размер на дълга	842 153	2 146 924
планирани местни приходи и изравн. субсидия	2 115 190	2 574 445

Просрочените задължения като % от планираните местни приходи и изравнителната субсидия също е показател за финансова стабилност на една община, което се дължи на влизането в просрочие на дължими суми основно към Агромах ЕООД, направени през 2015 г. През 2022 г. просрочените задължения намаляват с 465 153 лв. спрямо 2020 г. което означава, че са предприети мерки за подобряването на този показател, а именно с намаляване на просрочените задължения и увеличаване на собствените приходи.

	2020 г.	2022 г.
процентно съотношение	232,79	57,93
просрочени задължения	5 124 758	4 659 605
планирани местни приходи и изравн. субсидия	2 201 149	2 574 445

От казаното до тук по отношение на показателите за финансова устойчивост може да се направи обоснован извод, че за периода 31.12.2020 до 31.12.2022г. се наблюдава една тенденция към намаляване на размера на просрочените задължения , а също така и увеличаване размера на местните приходи.

По отношение на **показателите за ефективност:**

Брой жители/население на един общински служител е един от показателите за ефективност на администрацията. За 2015г. в община Доспат съотношението е 114 жители на служител, а през 2020 г. е 146 жители на 1 служител, а през 2022 г.,показателят се запазва отново 146 жители на един служител. Наблюдава се повишаване на броя на жителите обслужвани от 1 служител от 2015г. до 2020 г. и запазване на броя до 2022 г. Това се дължи на съкращенията на щатовете в ОА, като към момента е достигната оптималната си численост.

	2020 г.	2022 г.
население на 1 общ. служител	146	146

Другият измерител за ефективност е свързан с основните разходи, които общината извършва за служителите си, а именно разходите за заплати и осигуровки. Делът на разходите за заплати и осигуровки в общите разходи за 2020 г. за община Доспат достига 67,4%, .Това се дължи на големите увеличения на работните заплати в сферата на образованието през 2020 г. , както и във всички останали делегирани от държавата дейности. През 2022 г., делът на разходите за заплати и осигуровки в общите разходи е 55.05% , т.е. има намаление на този измерител за ефективност с 12,35% , спрямо 2020 г.

	2020 г.	2022 г.
процентно съотношение	67,40%	55,05%
разходи за заплати и осигуровки	6 152 643	7 943 070

общи разходи	9 128 308	14 427 940
--------------	-----------	------------

СЪСТОЯНИЕ НА ОБЩИНАТА СЪГЛАСНО ПОКАЗАТЕЛИТЕ ПО чл. 130а ОТ ЗПФ

Както знаем в чл.130а, ал.1 от ЗПФ са изброени показателите, които се наблюдават за да се определи финансовото състояние на общините. Към 31,12,,2022 г. ситуацията спрямо тези показатели е следната:

Показател	отчет 2019	отчет 2020	отчет 2021	отчет 2022
Годишен размер на плащанията по дълга	x	x	x	
<i>Приходи</i>	1 280 986	1 370 190	1 793 497	1 709 145
<i>Обща изравнителна субсидия</i>	700 700	745 000	745 100	865 300
Размер на приходите и общата изравнителна субсидия	1 981 686	2 115 190	2 538 597	2 574 445
Съотношение на плащанията по дълга към средногод. размер на приходите и общата изравнителна субсидия за последните 3 години. (до 15%)	x	x	x	2.2%
Наличните към края на годината задължения за разходи	x	x	x	5 040 294
Размер на отчетените/прогнозни разходи	11 018 470	9 128 308	11 832 225	14 325 059
Съотношение на наличните към края на год. задължения за разходи към средногод. размер на разходите за последните 4 години. (до 15%)	x	x	x	43.5%
Наличните към края на годината поети ангажменти за разходи	x	x	x	8 398 151
Размер на отчетените/прогнозни разходи	11 018 470	9 128 308	11 832 225	14 325 059
Съотношение на наличните към края на год. поети ангажменти за разходи към средногод. размер на разходите за последните 4 г. (до 50%)	x	x	x	72.5%
Налични в края на годината просрочени задължения	x	x	x	4 659 605
Размер на отчетените/прогнозни разходи	x	x	x	14 325 059
Съотношение на наличните към края на годината просрочени задължения към отчетените за последната год. разходи. (до 5%)	x	x	x	32.5%
Бюджетно салдо	x	2 777 769	-1 028 176	-505 727

- **Чл.130а, ал.1, т.1** – Не се спазват фискалните правила по чл.32, ал.1 от ЗПФ, и точно, **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 базата на данни от годишните отчети за изпълнението на бюджета на общината.

Плащанията по дълга за 2022 г. са в размер на 53 076 лв, което прави съотношение на плащанията по дълга към средногодишния размер на приходите и общата изравнителна

субсидия за последните 3 години – 2.2%. За сравнение плащанията по дълга през 2020 г. са в размер на 414 907 лв., което прави съотношение на плащанията по дълга към средногодишния размер на приходите и общата изравнителна субсидия за последните 3 години – 21,5% при норма до 15%. , т.е. налице е драстичен спад, спрямо 2020 г.

- **Чл.130а, ал.1, т.2** – 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.

По този показател към 31.12.2022 г. сме в нарушение. При норма – до 15% , видно от таблицата сме **на 43.5%**. , т.е. надвишаваме ги с 28.5 % . Абсолютно е ясно , че няма начин показателя да се въведе в норма в близките години, тъй като практически няма средства, с които да разплатим натрупаните 5 040 294 лв., представляващи задълженията за разходи

- **Чл.130а, ал.1, т.4** – наличните към края на годината **просрочени задължения** по бюджета на общината **надвишават 5 на сто** от отчетените за последната година разходи на общината.

И по този показател към 31.12.2022г. сме в нарушение. При норма – до 5% , видно от таблицата сме на **32.5%**. И тук е ясно , че няма начин показателя да се въведе в норма в близките години, тъй като практически няма средства, с които да разплатим натрупаните 4 659 605 лв., представляващи просрочени задължения.

- По отношение на фискалното правило на **чл.32, ал. 2 от ЗПФ** - Номиналът на издадените през текущата бюджетна година **общински гаранции** не може да надвишава 5 на сто от общата сума на приходите и общата изравнителна субсидия по последния годишен отчет за изпълнението на бюджета на общината.

Тук следва да се отбележи, че в бюджета Община Доспат за 2023г. не е заложено да се издават общински гаранции, съответно този показател ще е **в рамките на нормалното**.

- **Чл.130а, ал.1, т.3.** - наличните към края на годината **поети ангажименти за разходи** по бюджета на общината **надвишават 50 на сто** от средногодишния размер на отчетените разходи за последните 4 години.

Тези поети ангажименти към 31.12.2022г. в размер на 8 398 151 лв., или **72.5%** и се дължат на факта, че общината има доста сключени договори за СМР през 2022г. Една част се изпълниха, други договори се изпълняват, като няма такива, които да останат преходни за 2022г. В същото време общината кандидатства по много програми и проекти. За същите е необходимо да се избера изпълнители за да може при евентуално одобрение на проекта да се започне с реализацията му, а не да се започват тепърва избирането на изпълнители, което бави цялата процедура. В някои от случаите, когато има обжалване, времетраенето на проекта изтича само в процеса на обжалване, а за същинската част - СМР и/или доставка на необходимото оборудване не остава време. Така проектите се провалят, което за община като нашата не е допустимо. Това налага избирането на изпълнители на един по-ранен етап, което води до увеличаване на поетите ангажименти за разходи. В повечето от случаите, ОП за избирането на тези изпълнители се провеждат под условие за неосигурено финансиране, (чл.114, от ЗОП) което на практика означава , че не поемаме финансов ангажимент, но по друг начин се тълкува от МФ и според тях се счита за поет ангажимент. За нас това е абсолютно неприемливо, защото след изтичане на 3-тия месец от сключване на договора, същия може да се прекратите от която й да е от страните, без никакви последици (чл.114 от ЗОП). В този смисъл при нас сключени договори за изпълнение на СМР за обектите:

Разширение на ДТБО в м. „Гайтанина“, землище на с. Барутин на стойност 3 425 953.14 лв. с вкл. ДДС; Укрепване на свлачищен участък, засягащ площадка на Компостираща в с. Барутин, м. Гайтанина, с. Барутин - 1 115 613 лв. , „МИТ и КО“ ЕООД предварително третиране и компостиране на неопасни отпадъци 669 300 лв.

Ако договорите за изпълнение на горепосочените обекти, които са сключени при условието на чл.114 от ЗОП (при неосигурено финансиране) не се считат за поети ангажименти, то показателят щеше да си е в норма и общината нямаше да има нужда да приема тази оздравителна програма.

- **Чл.130а, ал.1, т.5. - бюджетното салдо** по бюджета на общината през последните три години е отрицателна величина за всяка една от трите години.

Бюджетното салдо за 2020г. е положително, за 2021г. е отрицателно и за 2022 г. е отрицателно. По този показател има основание за тревога, тъй като, ако и през 2023г завършим с отрицателно салдо то ще нарушим и него, и така пак ще бъдем класифицирани , като община във финансово затруднение, тъй като по два от показателите няма изгледи да се справим в близко бъдеще – задълженията за разходи и просрочените задължения.

- **Чл. 130а, ал.1, т.6. - осредненото равнище на събираемост** за данъка върху недвижимите имоти и данъка върху превозните средства е под осреднената събираемост на двата данъка за всички общини, отчетена за последната година.

В случая осреднената събираемост на двата данъка за Община Доспат за 2020г. е 83% , което е доста над средната събираемост за страната, а през 2022 г. е 84.63% , т.е. има тенденция на повишаване на осреднената събираемостта спрямо 2020 г.

ПЛАН ЗА ФИНАНСОВО ОЗДРАВЯВАНЕ

Към 31.12.2022 г. актуалната структура на просрочените задължения на Община Доспат е следната:

Просрочени задължения към 31.12.2022г.:	в лева
Просрочени задължения към доставчици	4 659 605
Задължение към персонала (заплати и ЗОВ)	0
Общо просрочени задължения	4 659 605
Обща сума на задълженията в размер на :	5 040 294

В тази връзка и на база установеното до тук се извърши анализ на задълженията за разходи и просрочените задължения на Община Доспат, при което се установи, че за стабилизиране на финансовото състояние на общината ще са необходими финансови средства в размер на 5 040 294 лв.

Към момента Община Доспат няма финансова възможност да осигури необходимите средствата за разплащане на просрочените задължения, а възможност за намаляване на същите до .

Съгласно чл.130е, ал.1, т.1 от ЗПФ , планът за финансово оздравяване съдържа система от критерии и финансови показатели, определени за наблюдение с цел постигане на финансова устойчивост и стабилност на общинските финанси.

I. Критериите и финансовите показатели за наблюдение.

	ПОКАЗАТЕЛИ И КРИТЕРИИ ЗА НАБЛЮДЕНИЕ	ЦЕЛ
1	Просрочени задължения	Трайно намаляване на просрочените задължения при база 4 659 605 към 31.12.2022г.
2	Бюджетно салдо	Нулево или положително.
3	Собствени приходи	Устойчиво нарастване на собствените приходи при база 1 709 145 лв. за 2022г.
4	Събираемост на ДНИ	Увеличение на събираемостта, съгласно предвиденото в този план.
5	Събираемост на ДМПС	Увеличение на събираемостта, съгласно предвиденото в този план.
6	Осреднена събираемост на ДНИ и ДМПС	Увеличение на събираемостта, съгласно предвиденото в този план.
7	Събираемост на ТБО	Увеличение на събираемостта, съгласно предвиденото в този план.
8	Административни разходи (Дейност 122, §10)	Намаляване на административните разходи съгласно предвиденото в този план.
9	Капиталови разходи финансирани от собствени приходи	Намаляване на капиталовите разходи финансирани от собствени приходи съгласно предвидените стойности в този план.
10	Размер на общинския дълг	Намаляване на абсолютната сума на дълга съгласно погасителните планове.
11	Задължения за разходи по бюджет	Трайна тенденция към намаляване на задълженията за разходи при база 5 040 294 лв. за 2022г.
12	Дял на собствените приходи от общите постъпления	Увеличение на дела на собствените приходи спрямо общите постъпления, при база 11,84 % за 2022г.
13	Покритие на разходите за местни дейности с местни приходи	Увеличение на покритието на разходите за местни дейности с местни приходи при база 28,74 % за 2022 г.
14	Размер на дълга, като % от планираните приходи и изравнителната субсидия	Намаляване на размер на дълга, като % от планираните приходи и изравнителната субсидия при база 26.69 % за 2022 г.
15	Просрочени задължения, като % от планираните приходи и изравнителната субсидия	Намаляване на просрочени задължения, като % от планираните приходи и изравнителната субсидия при база 57.93% за 2022г.
16	Население на 1 общински служител	Увеличаване броя на жителите обслужвани от 1 служител при база 146 ж. за 2022г.
	Изменение на показателите по чл.130а от ЗПФ – индикатори за изпълнение:	
17	Спазват ли се фискалните правила по чл.32, ал. 1: 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 (СРСПОИС) за последните три години. (чл.130а, ал.1, т.1 от ЗПФ)	<p>За 2023г. плащанията по дълга следва да бъдат в размер до 361 411 лв. и оставане на съотношението под 15 %.</p> <p>За 2024г. плащанията по дълга също да се запазят в съотношение под 15%.</p>

18	Наличните към края на годината задължения за разходи по бюджета на общината надвишават ли 15 на сто от средногодишния размер на отчетените разходи за последните 4 години. (чл.130а, ал.1, т.2 от ЗПФ)	За 2023г. задълженията за разходи да бъдат намалени така , че съотношението да достигне 40,5% . За 2024г. задълженията за разходи да бъдат намалени така , че съотношението да достигне 36% .
19	Наличните към края на годината поети ангажменти за разходи по бюджета на общината надвишават ли 50 на сто от средногодишния размер на отчетените разходи за последните 4 години. (чл.130а, ал.1, т.3 от ЗПФ)	Да не се допусне превишение над 50 % към края на всяка от годините на действие на оздравителния план.
20	Наличните към края на годината просрочени задължения по бюджета на общината надвишават ли 5 на сто от отчетените за последната година разходи на общината. (чл.130а, ал.1, т.4 от ЗПФ)	Намаляване на просрочените задължения да бъдат намалени така, че през 2023 г. съотношението да падне до 36% , а през 2024 г. да падне до 26%.
21	Бюджетното салдо по бюджета на общината през последните три години дали е отрицателна величина за всяка една от трите години. (чл.130а, ал.1, т.5 от ЗПФ)	Нулево или положително за 2023 и 2024 г.
22	Осредненото равнище на събираемост за данъка върху недвижимите имоти и данъка върху превозните средства дали е под осреднената събираемост на двата данъка за всички общини, отчетена за последната година . (чл.130а, ал.1, т.6 от ЗПФ)	Предвиждаме увеличаване на събираемостта, спрямо всяка предходна година, както следва: За 2023г. с 2% ; За 2024г с 2% спрямо 2023г;

II. Мерки за подобряване на финансовото състояние на общината.

1. Повишаване на събираемостта на местните данъци и такси.

	оздравителна мярка	срок	отговорен орган
1.	Изпращане на покани по чл.182, ал.2, т.1 от ДОПК до всички неизрядни платци на МДТ.	Ежегодно 01-30 Юли и 01-30 Ноем.	Кмет на община
2.	Предаване за събиране от публичен изпълнител на НАП на всички лица неплатили в указаните срокове дължимите суми за МДТ.	Ежегодно 15-30 Август 15-30 Декемв.	Кмет на община
3.	Служебно отписване на задълженията с изтекла абсолютна 10г. давност.	до 31,10,2023г.	Кмет на община
4.	Проверка на всички подадени декларации за освобождаване от ТБО за основателност.	до 31 Януари на текущ. год.	Кмет на община
5.	Проверка на всички подадени декларации за облагане с патентен данък за достоверността на декларираните данни, съответно дължимия д-к.	постоянен	Кмет на община
6.	Сключване на договори с банкови и други финансови институции за предлагане на услуга по събиране на МДТ.	постоянен	Кмет на община
7.	Използване на правомощията дадени на общински служители по чл.4, ал.3-5 от ЗМДТ.	постоянен	Кмет на община

8.	Въвеждане на практики за указване на услуги на граждани само, ако няма задължения към общината.	постоянен	Кмет на община
9.	Преглед за валидност на решения на ТЕЛК/НЕЛК при освобождаване или заплащане в намален размер от инвалиди на МДТ.	постоянен	Кмет на община
10.	Проверка на всички търговски обекти в общината, относно деклариране за облагането им с патентен данък.	постоянен	Кмет на община
11.	Извършване на съвместни проверки с органите на МВР за деклариране на ношувки и съотв. деклариране на туристически д-к	постоянен	Кмет на община
12.	При констатирани нарушения по горните мерки да се съставят задължително АУН.	постоянен	Кмет на община
13.	Разширяване на кръга от услуги извършван от общината и определяне на цени за тях. Приемане на нови цени на услуги и местните данъци и такси чрез изменение на Наредбите по чл.1 и чл.9 от ЗМДТ	постоянен	Кмета и Общ. съвет
14.	Допълнение на Наредбата по чл.9 от ЗМДТ чрез определяне на цени за поставяне на рекламни съоръжения в рамките на населените места и извън тях върху терени общинска собственост.	30,11,2023г.	Кмета и Общ. съвет
15.	След допълнение на наредбата - инвентаризация на рекламните съоръжения на територията на общината. Сключване на договори или премахване на съоръженията.	31,12,2023г. и след това постоянен контрол	Кмет на община
16.	Засилване на контрола по събиране на такса Пазари и тържища, Таксите за административни и технически услуги.	постоянен	Кмет на община

2. Увеличаване на приходите от общинска собственост.

	Увеличаване на приходите от разпореждане с общинска собственост - ДМА		
1.	Увеличаване на продажбата на ОПС по чл. 35, ал.3 от ЗУТ	постоянен	Кмета и Общ. съвет
2.	Увеличаване на сделките за ликвидиране на съсобственост по чл.36, ал.1, т.2 от ЗУТ	постоянен	Кмета и Общ. съвет
3.	Увеличаване на приходите от продажба на общински земи и сгради.	постоянен	Кмета и Общ. съвет
4.	Търсене на възможности за придобиване на недвижима собственост чрез съставяне на АОС, придобиване на държавни/военни имоти и съответно реализиране на доходи.	постоянен	Кмет на община
	Увеличаване на приходите от отдаване под наеми на общинска собственост		
5.	Увеличаване на събираемостта на дължимите суми за наем, ел.енергия и вода от потребители на такива, и наематели на общ. собственост.	постоянен	Кмет на община
6.	Разработване на схеми за отдаване под наем на петна за поставяне на преместваеми обекти.	31,12,2023г.	Кмета и Общ. съвет
7.	Преглед на договорните отношения на общината с наематели на общинска собственост и преценка на необходимостта от актуализиране на наемните цени.	31,12,2023	Кмет на община
8.	Предаване на неизрядните платци, наематели на общ. собственост, на ЧСИ/ДСИ за събиране на задълженията.	постоянен	Кмет на община

9.	Извършване на проверки от служители от отделите МДТ и ОСУТ за нерегламентирано ползване на общинска собственост, за поставяне на обекти и разполагане на маси пред заведения за хранене и развлечения.	постоянен	Кмет на община
10.	Общината има 2 свободни общински сгради, които могат да бъдат отдадени под наем. Откриване на процедури за отдаване под наем на сградите или на части от тях. .	постоянен	Кмет на община
	Увеличаване на приходите от общинска собственост - други		
11.	Повишаване на приходите от продажба на дървесина от общински гори.	постоянен	Кмета и Общ. съвет
12.	Повишаване на приходите от Еко-къмпинг и Спортна зала Доспат	постоянен	Кмет на община

III. Очакван финансов ефект от мерките.

Наименование на параграф/подпараграф	Изпълнение местни приходи 2022 г.	2023 г.			2024 г.		
		Цел 2023 г.	Разлика/ ефект спрямо 2022 г.	%	Цел 2024 г.	Разлика/ ефект спрямо 2022 г.	%
Патентен данък	14 061	15 000	939	6.68	19000	4 939	32.93
Данък в/у недвижими имоти	83 633	88 000	4 367	5.22	90000	6 367	7.24
Данък в/у превозни с-ва	445 084	460 000	14 916	3.35	480000	34 916	7.59
Данък при придобиване имущество	94 817	105 000	10 183	10.74	110000	15 183	14.46
Туристически данък	4 225	10 000	5 775	136.69	15000	10 775	107.75
Общо от данъчни приходи	641 820	678 000	36 180	32.54	714 000	72 180	33.99
Нетни прих.от прод.услуги	368 846	400 000	31 154	8.45	450000	81 154	20.29
Приходи от наеми на имущество	15 709	20 000	4 291	27.32	35000	19 291	96.46
Приходи от наеми на земя	27 133	28 000	867	3.20	28500	1 367	4.88
Общо приходи от наеми и услуги	411 688	448 000	36 312	12.99	513 500	101 812	40.54
Такса пазари	5 321	8 000	2 679	50.35	10000	4 679	58.49
Такса смет	266 063	275 000	8 937	3.36	285000	18 937	6.89
Такса за техн. услуги	32 180	35 000	2 820	8.76	37000	4 820	13.77
Такси за административни у-ги	20 728	25 000	4 272	20.61	26000	5 272	21.09
Други общински такси	45 001	48 000	2 999	6.66	49000	3 999	8.33
Общо приходи от такси	369 293	391 000	21 707	17.95	407 000	37 707	21.71
Глоби,санкц.,неуст.наказ.лихви,обезщ.	7 575	10 000	2 425	32.01	13000	5 425	54.25
Лихви за данъци	24 143	26 000	1 857	7.69	29000	4 857	18.68

	31 718	36 000	4 282	19.85	42 000	10 282	72.93
Общо от глоби, санкции и др.							
Други не данъчни приходи	4 491	6 400	1 909	42.51	8000	3 509	54.83
Постъпл.от продажба на сгради	51 469	52 000	531	1.03	120000	68 531	131.79
Постъпления от продажба на земя	101 464	1 760 000	1 658 536	1634.61	150000	48 536	2.76
Приходи от разпореждане с ОС	152 933	1 812 000	1 659 067	817.82	270 000	117 067	134.55
Общ ефект от местни приходи по години			1 759 457	157.27		342 557	59.76
Общ ефект от местните приходи за 2023 и 2024 г			2 102 014				

След направения обстоен анализ на всички останали приходи , не се установиха други такива при, които да има възможност за увеличение.

IV. Други мерки.

1. Оптимизация на общинските структури.

Във връзка с реализация на плана за оптимизация на общинска администрация предвиждаме при пенсиониране на служители на администрацията, тяхната дейност да се поема по възможност и съобразно наличието на компетентност, опит и ценз, от други служители на администрацията. Основна цел е , ако настъпи освобождаване на служители в ОА – Делегирани от държавата дейности, по възможност и съобразно горните условия, щата да се заема от служител от Местни дейности. По този начин ще се пестят средства за заплати от местни приходи, тъй като в „Местни дейности” разходите за заплати се покриват от местни приходи. А в ОА – Делегирани от държавата дейности, средствата са достатъчни и се превеждат под формата на субсидия.

По-голяма оптимизация под формата на съкращения не би могла да се осъществи на този етап, тъй като администрацията е натоварена максимално към момента.

Срок : Постоянен

Отговорен орган: Кмет на община и Общински съвет

2. Оптимизиране на разходите.

2.1. Засилване на предварителния контрол на извършваните разходи за издръжка на администрацията и ОП "ОБЧ".

Тази система е елемент на СФУК и с нея се цели да не се допусне преразход на бюджетните средства по параграфи. И в момента системата се прилага, като целта е да се засили контрола и да се реализират икономии при възможност.

Финансовия ефект тук не би могъл да се измери реално, затова няма да предвиждаме такъв.

Срок : постоянен

Отговорен орган: Кмет на община

2.2. Въвеждане на последващ контрол на високорисковите разходи, класифицирани като такива, чрез извършване на одити.

Последващият контрол винаги е имал дисциплиниращ ефект по отношение на извършваните разходи, както и тяхното целево разходване. Общината разполага с одитно

звено, чиито усилия ще бъдат насочени към одитиране на високорисковите обекти описани в Риск регистъра на община Доспат.

Финансовия ефект тук не би могъл да се измери реално, затова няма да предвиждаме такъв.

Срок : постоянен

Отговорен орган: Кмет на община

2.3. Намаляване на разходите за издръжка на администрацията.

Разходите за издръжка на администрацията (дейност 122 Управление , параграф 10) през 2022г. са предвидени в размер на 708 500 лв. а са изразходвани 651 675 лв. Както се вижда , още през 2022 г. е реализирана икономия в издръжката на администрацията. Би могло да се реализира и през 2023г. , като се стремим да останем на нивата от 2022г. Така положителния финансов ефект би могъл да бъде в размер на около **56 825 лв.**

Срок : постоянен

Отговорен орган: Кмет на община

2.4. Ограничаване на капиталови разходи финансирани със собствени приходи.

За 2022г. изпълнението на касова основа на капиталовите разходи от собствени приходи е в размер на 3 606 035 лв. при заложен 6 996 718 лв.

За 2023г. предвидените капиталови разходи финансирани със собствени средства са в размер на 4 998 698 лв.

Срок : постоянен

Отговорен орган: Кмет на община

3. Други мерки.

Още една мярка, която може да се предприеме е преглед на всички договори, с които са поети ангажименти и в следствие на това, след задълбочен правен и финансов анализ, да се прекратят договорите, които нямат шанс за реализация. В момента има сключени договори за извършване на СМР, сключени през 2018 и 2019 г. Всички сме наясно с инфлационните процеси, които протекоха през 2021 и 2022 г. В резултат на това цените на строителните материали, услугите, цените на труда скочиха драстично. Това от своя страна води до почти невъзможно изпълнение на такива договори, поради ниските ценови ставки на труд, доставно-складови разходи и разходи за суровини и материали, заложен в офертите на избраните изпълнители.

Прекратяването на такива, на практика неизпълними договори, ще подобри драстично показателя „Поети ангажименти за разходи“ и ще го въведе в норма.

В резултат на описаните по-горе мерки, включващи реализирани икономии и увеличени приходи и оптимизации на структурите, прогнозният финансов ефект на програмата за финансова стабилизация на Община Доспат до края на 2024г. ще бъде в размер на 2 102 014 лв.

Ако средствата от финансовия ефект се използват за погасяване на стари задължения, то показателите по **чл.130а, ал.1, т.2** – наличните към края на годината **задължения за разходи**, както и по **чл.130а, ал.1, т.4** – наличните към края на годината **просрочени задължения** ще бъдат подобрени допълнително, но няма да бъдат въведени в изискуемата съгласно ЗПФ норма. За сметка на това могат да се

Съгласно чл. 130е, ал.3, т.3 от ЗПФ, случаите, при които общината има просрочени задължения, към плана по ал. 1 задължително се прилага програма за изплащане на

просрочените задължения на общината, която включва времеви график за обслужването на просрочените задължения до пълното им изплащане.

Времеви график за пълното обслужване/погасяване на просрочените задължения не бихме могли да изготвим, защото за постигане на тази цел ще са ни нужни повече от 5 години. А процедурата за финансово състояние съгласно чл.130б, ал.2 от ЗПФ се откриват за период от една до три години.

Настоящия план за финансово оздравяване е изготвен в изпълнение на Решение № 639, Протокол №21/ 21.03.2023 г., за откриване на процедура за финансово оздравяване на Община Доспат.

Неразделна част от настоящия план за финансово оздравяване са следните документи:

1. Писмо изх. № БФ-191/15.03.2023г. на Кмета на Община Доспат до Председателя на Общински съвет Доспат.
2. Предложение от кмета на община Доспат до общински съвет Доспат за откриване на процедура за финансово оздравяване .
3. Решение № 639, взето с Протокол № 21/ 21.03.2023г. на Общински съвет Доспат.

Инж. ЕЛИН РАДЕВ:

Кмет на Община Доспат

Изготвили:

Евтим Джинсов – фин.контрольор

Н.Мутафчева - Гл.Счетоводител:.....