ОБЩИНА ДОСПАТ **MUNICIPALITY OF DOSPAT**

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

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

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

Проект!

П Л А Н ЗА ФИНАНСОВО ОЗДРАВЯВАНЕ

НА ОБЩИНА ДОСПАТ
ЗА ПЕРИОДА 01.07.2021 г. – 30.06.2022 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 6 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 №238/ 21,03,2021 г. , 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) и във връзка с писмо изх. № ФО-18/ 16,03,2021г. на Министъра на финансите, с писмо Изх. № БФ-194 от 17,03,2021г. Кмета на Община Доспат уведомява общинския съвет, че Община Доспат се намира във финансово затруднение.

С Решение №238/ 21,03,2021 г. , Протокол №21,, ОбС Доспат открива процедура за финансово оздравяване.

Още през м. Ноември 2015г. след направен анализ на финансовото състояние се установи, че общината се намира в тежко финансово състояние. С Решение №168/ 23,06,2016 г. , Протокол №10 на Общински съвет Доспат, изменено с Решение № 202, Протокол № 12/ 26,7,2016 г. е открита процедура за финансово оздравяване.

На база отчетените показатели, към 31,12,2015 г. Община Доспат отговаряше на 3 от шестте условия посочени в чл.130а, ал.1 от ЗПФ, което е достатъчно условие общината да се определи , като такава във финансово затруднение. Критериите на които отговаряше бяха следните:

- Чл.130а, ал.1, т.1 – Не се спазват фискалните правила по чл.32, ал.1 от ЗПФ, и по-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.

В случая, плащанията на Община Доспат по дълга бяха в размер на 16,9% от средногодишния размер на собствените приходи и общата изравнителна субсидия.

- 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.

В случая, задълженията за разходи на Община Доспат към 31.12.2015 г. възлизаха на 113,1% от средногодишния размер на отчетените разходи за последните 4 години.

- 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.

В случая, просрочените задължения на Община Доспат към 31.12.2015г. възлизаха на 17,5% спрямо разходите на общината за последната година.

В последствие, в резултат на сключени договори през 2015 г. с опции за отложено плащане /6 месеца/, просрочените задължения през първото полугодие на 2016 се увеличиха на 5 974 961,00 лв. Сумата на отчетените за 2015г. година разходи бяха в размер на 7 683 052 лв. Така просрочените задължения през 2016 г. достигнаха до 77,8% .

По-късно през 2017 г. бяхме извадени от списъка на МФ на общините с финансови затруднения, тъй като към 31,12,2016 г. въведохме в норма един от критериите по чл.130а, т.1, а именно - Годишният размер на плащанията по общинския дълг и с решение на ОбС Доспат, процедурата за финансово оздравяване беше прекратена.

ФИНАНСОВО СЪСТОЯНИЕ НА ОБЩИНА ДОСПАТ КЪМ 31.12.2020 г.

	ПОКАЗАТЕЛИ	към 31.12.2020	Съотнош. / процент
1	Общински приходи по чл.45, ал,1, т.1 от ЗПФ	1 370 190	х
2	Общински разходи общо по чл.45, ал,1, т.2 от ЗПФ	9 128 308	х

	Средногодишни разходи 2017 - 2020	9 740 934	х
3	Бюджетно салдо	2 772 769	х
4	Размер на общинския дълг , в т. ч. :	842 153	х
	- Размер безлихвен заем	642 000	х
5	Просрочени задължения	5 124 758	56,1%
6	Задължения за разходи по бюджет	5 394 930	55,4%
7	Поети ангажименти за разходи	3 586 530	36,8%
8	Дял на приходите от общите постъпления	11,67 %	х
9	Покритие на разходите за местни дейности с приходи	48,68 %	х
10	Бюджетно салдо спрямо общите постъпления по отчет	23,62 %	х
11	Разм. на дълга, като% от планир. приходи и планир. изравн. субсидия	38,25 %	х
12	Просроч. задължения, като % от планир. приходи и изравн. субсидия	232,79 %	х
13	Население на 1 общински служител	146 ж.	х
14	Дял на разходите за заплати и осигуровки в общите разходи	67,40 %	х
15	Дял на капиталовите разходи в общите разходи	15,34 %	х
	Събираемост на ДНИ	85,6%	х
	Събираемост на ДПС	80,3%	х
	Осреднено равнище на събираемост	83,0%	х

Структурата на **просрочените задължения** към 31,12,2020 г. е следната:

Просрочени задължения към доставчици	5 014 758.00
Просрочени задължения към персонала	110 000.00
Общо просрочените задължения към 31.12.2020 г.	5 124 758,00

Гореописаните просрочени задължения и задълженията за разходи са в резултат на извършени дейности основно през 2014 и 2015 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 31.12.2015 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 2015 г. са 7 291 371 лв. представляващи около 94% от общите разходи за 2015г. Към 31.12.2020 г. задълженията за разходи са в размер на 5 394 930 лв. Както е видно, има стабилна тенденция за намаляване на същите. За 5 г. задълженията са намалели с 1 896 441 лв. или средногодишното намаление е с 379 288 лв.

Към 31,12,2015г. **поетите ангажименти за разходи** са в размер на 166 680 лв. и нарастват до 211 679 лв. през първото тримесечие на 2016 г. а през II-ро трим. достигат до 1 937 934 лв. Към 31.12.2020г. същите възлизат на 3 586 530 лв. или 36,8% при норма 50%.

Всъщност, нарастването се дължи на сключването на договори за изпълнение на СМР на различни обекти основно с осигурено финансиране по ПРСР и от ПУДОС. Почти всички обекти са в изпълнение, което означава, че абсолютната сума, съответно процента ще намалява до края на 2021 година и няма да се допусне надвишаване на лимита от 50% .

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

Делът на собствените приходите спрямо общите постъпления се движи в следните съотношения – Към края на 2015г. е 21,02% , а към края на 2020 г. е 11,67% . Виждаме една тенденция за намаляване на 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 2017 г. до сега.

	Q4-2015 г.	Q4-2020 г.
процентно съотношение	21,02%	11,67%
собствени приходи	1 488 719	1 370 190

По отношение на покритието на разходите за местни дейности с приходи се установява следното: За 2015г. са 38,09% , към 31,12,2020г. са 48,68% . Ясна тенденция и стремеж, местните разходи да се покриват от собствени, местни приходи. В резултат на влошеното финансово състояние на общината , ръководството води политика на снижаване на разходите за местни дейности. Същевременно и местните приходи намаляват.

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

Бюджетно салдо спрямо общите постъпления.

Бюджетното салдо за 2015г. е отрицателна величина -728 710 лв. , като 2020г. е 23,62%. Както е видно, тенденцията е показателя да се движи в положителен аспект.

Що се отнася до размера на дълга, като процент от планираните местни приходи и планираната изравнителна субсидия, виждаме че размера на дълга пада с почти 50% спрямо 2015г. , но намаляват и собствените приходи, докато общата изравнителна субсидия остава относително постоянна величина.

	Q4-2015 г.	Q4-2020 г.
процентно съотношение	45,21%	38,25%
размер на дълга	1 249 931	842 153
планирани местни приходи и изравн. субсидия	2 764 702	2 201 490

Просрочените задължения като % от планираните местни приходи и изравнителната субсидия също е показател за финансова стабилност на една община. През 2015г. за общината е 48,57%. През I-вото трим. на 2016г. година съотношението достига 215,76% , което се дължи на влизането в просрочие на дължими суми основно към Агромах ЕООД, за което упоменахме по-горе в този анализ. През 2020 г. този показател се влошава, което означава , че трябва да се предприемат мерки за подобряването му. Това може да стане само с намаляване на просрочените задължения и увеличаване на собствените приходи.

	Q4-2015 г.	Q1-2016 г.	Q4–2020 г.
процентно съотношение	48,54%	215,76%	232,79%
просрочени задължения	1 341 874	6 110 655	5 124 758
планирани местни приходи и изравн. субсидия	2 764 702	2 832 200	2 201 149

От казаното до тук по отношение на показателите за финансова устойчивост може да се направи обоснован извод, че от 31.12.2015 до 31,12,2020г. се наблюдава една тенденция към намаляване на размера на просрочените задължения , но също така и намалява 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. Наблюдава се повишаване на броя на жителите обслужвани от 1 служител. Това се дължи на съкращенията на щатовете в ОА, като към момента е достигната оптималната си численост.

	Q4-2015 г.	Q2 – 2020 г.
население на 1 общ. служител	114	146

Другият измерител за ефективност е свързан с основните разходите, които общината извършва за служителите си, а именно разходите за заплати и осигуровки. Делът на разходите за заплати и осигуровки в общите разходи за 2015г. за община Доспат към 31,12,2015г. е бил 41,91 %. През първото полугодие на 2016г. нараства на 62,56%, а през 2020 достигат до 67,4%. Това обаче се дължи на големите увеличения на работните заплати в сферата на образованието през 2020 г. , както и във всички останали делегирани от държавата дейности.

	Q4-2015 г.	Q2 – 2016 г.	Q4 – 2020 г.
процентно съотношение	41,91%	62,56%	67,40%
разходи за заплати и осигуровки	3 237 720	1846037	6 152 643
общи разходи	7 731 290	2950897	9 128 308

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,,2020 г. ситуацията спрямо тези показатели е следната:

	2017	2018	2019	2020	2021
Годишен размер на плащанията по дълга	x	x	x	414 907	63 037
Приходи	*1 385 007*	*1 124 019*	*1 280 986*	*1 370 190*	*1 567 450*
Обща изравнителна субсидия	*643 300*	*657 900*	*700 700*	*745 000*	*745 100*
Размер на приходите и общата изравнителна субсидия	2 028 307	1 781 919	1 981 686	2 115 190	2 312 550
Съотношение на плащанията по дълга към средногод. размер на приходите и общата изравнителна субсидия за последните 3 години (до 15%)	x	x	x	**21,5%**	**3,2%**
Наличните към края на годината задължения за разходи	x	x	x	5 394 930	5 074 930
Размер на отчетените/прогнозни разходи	*8 098 119*	*10 718 842*	*11 018 470*	*9 128 308*	13 390 250
Съотношение на наличните към края на год. задължения за разходи към средногод. размер на разходите за последните 4 години. (до 15%)	x	x	x	**55,4%**	**45,9%**
Наличните към края на годината поети ангажименти за разходи	x	x	x	3 586 530	1 800 000
Размер на отчетените/прогнозни разходи	*8 098 119*	*10 718 842*	*11 018 470*	*9 128 308*	13 390 250
Съотношение на наличните към края на год. поети ангажименти за разходи към средногод. размер на разходите за последните 4 г. (до 50%)	x	x	x	**36,8%**	**16,3%**
Налични в края на годината просрочени задължения	x	x	x	5 124 758	4 804 758
Размер на отчетените/прогнозни разходи	x	x	x	*9 128 308*	13 390 250
Съотношение на наличните към края на годината просрочени задължения към отчетените за последната год. разходи. (до 5%)	x	x	x	**56,0%**	**36%**
Бюджетно салдо	x	267 108	-1 644 802	2 777 769	-4 599 562
Събираемост на данък върху недвижимите имоти (ДНИ)	*x*	*x*	*x*	*85,6%*	*96,2%*
Събираемост на данък върху превозните средства (ДПрС)	*x*	*x*	*x*	*80,3%*	*95,5%*
Осреднено равнище на събираемост на ДНИ и ДПрС	x	x	x	**83,0%**	**95,8%**

- **Чл.130а, ал.1, т.1** – Не се спазват фискалните правила по чл.32, ал.1 от ЗПФ, и по-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.

Както е видно от таблицата по-горе, плащанията по дълга за 2020г. 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%. Това се дължи на факта , че фирми и ФЛ, на които община Доспат дължи суми ни наложиха запори чрез ЧСИ. Те от своя страна успяха да съберат тези суми от общината, но тъй като банката „Интершънъл Асет банк" се оказа привилегирован кредитор, почти всички

събрани от ЧСИ суми бяха разпределени за погасяване на дълга на общината по трите банкови кредита. Така към края на 2020 г. общинския дълг в частта му за банковите кредити се стопи до 201 153 лв. по един от заемите, а останалите два заема бяха изцяло погасени. По този банков заем обаче, банката не е привилегирована , което ще рече, че обслужването на дълга ще е изцяло от Общината по съответния погасителен план. Плащанията по дълга до 31,03,2021г. възлизат на 37 802 лв. , а остатъка по погасителен план е в размер на 25 235 лв. включващ главници, лихви и такса за обслужване. Така общата сума на плащанията по дълга няма да надхвърли 63 037 лв. към 31.12.2021г.

Ако пресметнем съотношението на плащанията по дълга към средногодишния размер на приходите и общата изравнителна субсидия за последните 3 години , видно от таблицата, ще се получи драстичен спад **до 3,2%. Това означава, че към 31,12,2021г. общината ще е въвела в норми един от трите показатели по чл.130а, ал.1 от ЗПФ и ще следва да бъдем извадени от списъка на общини във финансово затруднение, тъй като видно от анализа на останалите показатели , ще останат само два такива , които няма да бъдат в нормите.**

- **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 31.12.2020г. сме в нарушение. При норма – до 15% , видно от таблицата сме на 55,4%. 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 5 394 930 лв., представляващи задълженията за разходи. В Бюджет 2021 на община Доспат са заложени да изплатим стари задължения в размер на 320 000 лв. Към 31,03,2021г. са изплатени 155 576 лв. , което ни кара да мислим, че няма основания да не се изпълни заложения план, дори и да го надвишим. Видно от таблицата, ако изплатим така заложените стари задължения през 2021г. , то към края на годината процента ще е спаднал до 45,9 или с около 9%.

- **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 31.12.2020г. сме в нарушение. При норма – до 5% , видно от таблицата сме на 56%. 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 5 124 758 лв., представляващи просрочени задължения. В Бюджет 2021 на община Доспат са заложени да изплатим стари задължения в размер на 320 000 лв. , които са просрочени такива. Към 31,03,2021г. са изплатени 155 576 лв. , което ни кара да мислим, че няма основания да не се изпълни заложения план, дори и да го надвишим. Видно от таблицата, ако изплатим така заложените стари задължения през 2021г., то към края на годината процента ще е спаднал до 36%.

- 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 2021г. 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 31.12.2020г. в размер на 3 586 530 лв. се дължат на факта, че общината има доста сключени договори за СМР през 2020г. Една част се изпълниха, други договори се изпълняват, като няма такива, които да останат преходни за 2022г. През годината предстои подписване на нови такива, но на значително по-малки стойности. Съгласно тригодишната бюджетна прогноза на Общината, очакванията са ни към 31.12.2021г. поетите ангажименти да са в размер на 1 800 000 лв. , което е спад с около 50% спрямо 2020г. или ще бъдат около 16,3%.

- 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 2018г е положително, за 2019г. е отрицателно , а за 2020г. отново е положително. По този показател няма основание за тревога за момента.

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

В случая осредненатa събираемост на двата данъка за Община Доспат за 2020г. е 83% , което е доста над средната събираемост за страната, но е в лек спад спрямо 2019 г. за община Доспат, когато осредненатa събираемост беше 84,9% .

Въпреки това, следва да се предприемат мерки за повишаване на събираемостта с няколко процента.

ПЛАН ЗА ФИНАНСОВО ОЗДРАВЯВАНЕ

Към 31.12.2020 г. актуалната структура на просрочените задължения на Община Доспат е следната:

Просрочени задължения към **31.12.2020**г.:	в лева
Просрочени задължения към доставчици	5 014 758
Задължение към персонала (заплати и ЗОВ)	110 000
Общо просрочени задължения	5 124 758
Обща сума на задълженията в размер на :	**5 667 191**

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 5 667 191 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 5 124 758 към 31.12.2020г. с минимум 320 хил. лв.
2	Бюджетно салдо	Нулево или положително.
3	Собствени приходи	Устойчиво нарастване на собствените приходи при база 1 370 190 лв. за 2020г.
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 7 291 371 лв. за 2015г.
12	Дял на собствените приходите от общите постъпления	Увеличение на дела на собствените приходи спрямо общите постъпления , при база 21,02% за 2015г.
13	Покритие на разходите за местни дейности с местни приходи	Увеличение на покритието на разходите за местни дейности с местни приходи при база 38,1% за 2015 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 45,2% за 2015 г.
15	Просрочени задължения, като % от планираните приходи и изравнителната субсидия	Намаляване на просрочени задължения, като % от планираните приходи и изравнит. субсидия при база 215,76% към 31,3,2016г.
16	**Население на 1 общински служител**	**Увеличаване броя на жителите обслужвани от 1 служител при база 114 ж. за 2015г.**
	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)	**За 2021г**. плащанията по дълга следва да бъдат в размер на 63 037 лв. и достигане на съотношение – **под 10 %** **За 2022г.** плащанията по дълга да се запазят в съотношение – **под 10%**

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 2021г. задълженията за разходи да бъдат намалени така , че съотношението да достигне **45,9%.** За 2022г. задълженията за разходи да бъдат намалени така , че съотношението да достигне **36%.**
19	Наличните към края на годината поети ангажименти 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 2021 г. съотношението да падне до 36% , а през 2022 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
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 2021г. с 2% ; За 2022г с 2% спрямо 2021г;

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 Декем.	Кмет на община
3.	Служебно отписване на задълженията с изтекла абсолютна 10г. давност.	до 31,10,2016г.	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 нощувки 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.	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.	30,11,2021г.	Кмета и Общ. съвет
15.	След допълнение на наредбата - инвентаризация на рекламните съоръжения на територията на общината. Сключване на договори или премахване на съоръженията.	31,12,2021г. 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

В резултат на горепосочените мерки, очакваме финансовият ефект по отношение на МДТ да бъде следният:

В Бюджета на общ. Доспат са заложени приходи от ДНИ в размер на 70 000 лв. и от ДПС в размер на 410 000 лв. Или общо 480 000 лв. при заложен усреднен ръст на събираемост от 2%, то очаквания ефект ще е в размер на **9 600 лв.**

В резултат на мерките , които ще предприемем очакваме положителен ефект и при други данъчни приходи, както следва:

Ръст от 5% при Данък при придобиване на имущество. При заложени приходи от 75 000 лв. очаквания ефект ще бъде **3 750 лв.**

При другите данъци на този етап не очакваме преизпълнение.

При анализа на местните такси, се установи , че резерви за увеличение на приходите и то с не-повече от 5% спрямо заложените в Бюджет 2021, има само при приходите от Таксите за административни услуги и за технически услуги. Заложените средства с в размер на 50 000 лв. или финансовия ефект би бил в размер на **2 500 лв.**

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.	31,12,2021г.	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.	31,12,2021	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 развлечение.	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

В резултат на предприетите мерки предвиждаме ръст на приходите от разпореждане с общинска собственост – ДМА от 5% или при заложени 192 000 лв. очакваме положителен финансов ефект в размер на **9 600 лв.**

При приходите от отдаване под наеми на общинска собственост очаквания ефект е в размер на **2 250 лв**. при заложени приходи в бюджета от 45 000 лв.

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

3. 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.

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

Би могло да има финансов ефект , ако се предприемат мерки за съкращение на персонала на ОП ОБЧ Доспат. Дейността на предприятието е насочена основно в 3 направления – Чистота, Благоустрояване и Горски имоти. Изпълнителния състав в тези направления е много натоварен , поради което има евентуална възможност за оптимизацията при администрацията и то в минимални проценти. При съкращения от 5% на персонала , в реално изражение ще представлява съкращение на 3 щатни бройки. Финансовия ефект, който би могъл да се постигне ще се изразява във икономия на разходи за заплати и осигурителни вноски за сметка на работодателя от момента на съкращение /предполагаемо 01.07.2021г./ до края на 2021 година. Тъй като повечето служители в предприятието са на минимални заплати, ефекта би могъл бъде приблизително в размер на не повече от **13 900 лв**.

Срок : Постоянен Отговорен орган: Кмет на община и Общински съвет

4. Увеличаване на събираемостта на просрочените вземания на общината.

Към 30,06,2016г. просрочените **вземания** на Община Доспат са в размер на приблизително 140 000 лева. За да се увеличи събираемостта на просрочени вземания на общината е нужно да се предприемат следните стъпки:

1.	Изпращане на покани за доброволно изпълнение.	постоянен	Кмета но Общината
2.	Предлагане на варианти за разсрочено плащане.	постоянен	Кмета но Общината
3.	Предаване на НАП/ЧСИ/ДСИ на просрочени вземания, по които няма споразумение за разсрочване.	постоянен	Кмета но Общината
4.	Предаване на ЧСИ/ДСИ на просрочени вземания за наеми и др., по които няма договореност за разсрочване.	постоянен	Кмета но Общината
5.	Прекратяване на наемни или др. вид отношения при наличие на просрочени задължения над една наемна вноска или 100 лв. за др.	постоянен	Кмета но Общината

Тази сума от 140 000 лв. е предвидена за събиране в бюджета, поради което при изпълнението й, не се очаква допълнителен финансов ефект в резултат на предприемане на посочените по-горе мерки.

Срок: постоянен Отговорен орган: Кмет на община

9. Оптимизиране на разходите.

9.1. 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

9.2. 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

9.3. Намаляване на разходите за издръжка на администрацията.

Разходите за издръжка на администрацията (дейност 122 Управление , параграф 10) през 2021г. са предвидени в размер на 260 200 лв. За сведение в първоначално приетия Бюджет 2020г. са предвидени 241 000 лв., а са изразходвани 226 115 лв. Както се вижда , още през 2020 г. е реализирана икономия в издръжката на администрацията. Би могло да се реализира и през 2021г. , като се стремим да останем на нивата от 2020г. Така положителния финансов ефект би могъл да бъде в размер на около **33 000 лв.**

Срок : постоянен Отговорен орган: Кмет на община

9.4. Ограничаване на капиталови разходи финансирани със собствени приходи.

За 2020г. изпълнението на касова основа на капиталовите разходи от собствени приходи е в размер на 97 667 лв. при заложени 122 000 лв.

За 2021г. предвидените капиталови разходи финансирани със собствени средства са в размер на 192 000 лв. Ако останем на нивата от 2020г. финансовия ефект ще бъде в размер на **92 000 лв.**

Срок : постоянен Отговорен орган: Кмет на община

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 2021г. ще бъде в размер на 166 600 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.

Така например съотношението на наличните към края на годината задължения за разходи към средногодишния размер на разходите за последните 4 г. от предвидените 45,9% , би паднало до 44,4 процента.

А съотношението на наличните към края на годината просрочени задължения към отчетените за последната година разходи от предвидените 36% би паднало до 35 процента.

Предвид на това, че плащанията по дълга към края на годината ще бъдат приведени в норма, съгласно изискванията на 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 базата на данни от годишните отчети за изпълнението на бюджета на общината) **и предвид на факта, че останалите показатели, освен просрочените задължения и задълженията за разходи не са застрашени от нарушение, то следва, че в началото на 2022 г. общината ще бъде извадена от списъка на общините във финансово затруднение, защото ще сме в нарушение само на два от нужните три показателя.**

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 обслужване на просрочените задължения до пълното им изплащане не бихме могли да изготвим по простата причина, че за 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. Също следва да се има предвид и факта , че до края на 2021г. плащанията по дълга ще са в норма .

Настоящия план за финансово оздравяване е изготвен в изпълнение на Решение № 238, Протокол №21/ 26.03.2021 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-194/17.03.2021г. 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 № 238, взето с Протокол № 21/ 26.03.2021г. за откриване на процедура за финансово оздравяване.

4. Докладна записка от кмета на община Доспат до общински съвет Доспат за изменение на Решение № 238,взето с Протокол № 21/ 26.07.2016г. за изменения в процедурата за финансово оздравяване.

ОБЩИНА ДОСПАТ КМЕТ гр.Доспат

Инж. ЕЛИН РАДЕВ: .....
Кмет на Община Доспат

Изготвил: .....
Славейко Сельошев – Зам. Кмет