



РЕПУБЛИКА БЪЛГАРИЯ
КМЕТ НА ОБЩИНА СИМИТЛИ, БЛАГОЕВГРАДСКА ОБЛАСТ

ПРОЕКТ

П Л А Н
ЗА ФИНАНСОВО ОЗДРАВЯВАНЕ НА ОБЩИНА СИМИТЛИ 2016-2019 Г.
(ПРИЕТ С РЕШЕНИЕ №...../.....2016 Г. НА ОБЩИНСКИЯ СЪВЕТ)

ПРЕАМБЮЛ

Като се има предвид, че съгласно писмо на Министъра на финансите г-н Владислав Горанов Изх.№ ФО-16/09.06.2016 г. община Симитли се намира във финансово затруднение при условията на чл.130а, ал.1 от Закона за публичните финанси и в тази връзка трябва да се открие процедура за финансово оздравяване,

като се има предвид, че процедурата за финансово оздравяване на община Симитли е открита с Решение № 222/22.06.2016 г. на основание чл.21, ал.1, т.12 и ал.2 от Закона за местното самоуправление и местната администрация и чл.130д, ал.2 и ал.3, т.1 от Закона за публичните финанси,

като се има предвид, че основния инструмент за провеждане на процедурата за финансово оздравяване е плана за финансово оздравяване със съответен времеви график за изплащане на просрочените задължения към кредиторите по строителство, доставки и услуги,

експертния екип на община Симитли на основание Решение № 222, т.2 на Общински съвет Симитли, протоколирано с Протокол № 17/22.06.2016 г. във връзка с чл.130д, ал.3, т.2 от Закона за публичните финанси разработи настоящия план за финансово оздравяване на община Симитли 2016-2019 г.

ОБЩИ ПОЛОЖЕНИЯ

Планът за финансово оздравяване на община Симитли (наричан накратко „плана“ има за цел в срок до три години от неговото въвеждане в действие да се постигане финансово оздравяване на общината, намиращо израз във финансовата устойчивост и стабилност на общинските финанси, както и да се постигане по-голяма прозрачност в дейността на общината и да се повиши контрола от страна на местните общности

С оглед постигането на приемственост в методическо отношение плана е разработен на база методиката на министерство на финансите за оценка на финансовото състояние на общините, разработено от Министерство на финансите от 2013 година. При разработване на плана бе използвана и извършената от Министерство на финансите оценка на финансовото състояние на общините в края на първото тримесечие на 2016 г. спрямо края на 2015 г.

За постигане на целта на плана, същия е разработен в следните части:

1. Общи положения;
2. Финансово състояние на общината;

3. Система от критерии и финансови показатели за наблюдение;
4. Индикатори за изпълнение на плана;
5. Мерки и действия за осъществяване на плана;
6. Оценка на влиянието върху предоставяните услуги;
7. Други мерки за финансовото оздравяване на общината;
8. Публичен отчет за изпълнение на плана;
9. Отговорности на кмета на общината и на общинския съвет;
10. Заключителна разпоредба.

Горната структура на плана за финансово оздравяване е определена в съответствие на логическата последователност на процеса на финансовото оздравяване като са взети в предвид изискванията на чл.130е от Закона за публичните финанси.

В съответствие на чл.130е, ал.3 от Закона за публичните финанси към плана се прилага програма за изплащане на просрочените задължения на общината, която включва:

- √ мерки за приоритизиране и оптимизация на разходите;
- √ мерки за повишаване на събираемостта на приходите;
- √ мерки за повишаване на приходите (нова);
- √ времеви график за изплащане на просрочените задължения до пълното им изплащане.

ФИНАНСОВО СЪСТОЯНИЕ НА ОБЩИНАТА

Съгласно разработената от Министерство на финансите оценка на финансовото състояние на общините, община Симитли отговаря (или не отговаря) на следните критерии по чл.130а., ал1. от Закона за публичните финанси:

- 1.** не се спазват фискалните правила по чл.32, ал.1 от Закона за публичните финанси – не отговаря;
- 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 – 49%;
- 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 – не отговаря;
- 4.** наличните към края на годината просрочени задължения по бюджета на общината надвишават 5 на сто от отчетените за последната година разходи на общината – 43.7%;
- 5.** бюджетното салдо по бюджета на общината през последните три години е отрицателна величина за всяка една от трите години – не отговаря;
- 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. – 50%.

Горните показатели показват, че община Симитли се намира в състояние на финансово затруднение, намиращо израз и в натрупаните към 30.06.2016 г. просрочени задължения в размер на 3 922 927 лв. (три милиона, деветстотин двадесет и две хиляди лева и деветстотин двадесет и седем лева). В тази връзка се налага общината да разработи програма за изплащане на просрочените задължения и да спазва стриктно набелязаните мерки и съответния времеви график.

С оглед ограничаване на влиянието на изброените фактори важна роля играе определянето на система от критерии и финансови показатели за наблюдение

СИСТЕМА ОТ КРИТЕРИИ И ФИНАНСОВИ ПОКАЗАТЕЛИ ЗА НАБЛЮДЕНИЕ

В съответствие на чл. 130е, ал.1. т.1 от Закона за публичните финанси се определя система от критерии и финансови показатели, определени за наблюдение, с цел постигане на финансова устойчивост и стабилност на общинските финанси.

С оглед постигането на приемственост в методическо отношение основните критерии и показатели за наблюдение са базирани на Методика за оценка на финансовото състояние на общините, разработено от Министерство на финансите от 2013 година. На тази основа са обособени групи критерии/показатели, посочени в представената таблица:

Наименование на групата критерии/показатели	Наименование на конкретния Показател/Критерий
Показатели за финансова самостоятелност:	Показател 1. Дял на собствените приходи от общите постъпления; Показател 2. Покритие на разходите за местни дейности със собствени приходи.
Показатели за финансова устойчивост:	Показател 3. Бюджетно салдо спрямо общите постъпления по отчет; Показател 4. Размер на дълга, като процент от собствените приходи и изравнителната субсидия по план; Показател 5. Дял на просрочените задължения, като процент от собствените приходи и изравнителната субсидия по план;
Показатели за ефективност:	Показател 6. Население на един общински служител; Показател 7. Дял на разходите за заплати и осигуровки, като процент от общите разходи;
Показател за инвестиционна активност:	Показател 8. Дял на капиталовите разходи, като процент от общите разходи.
Фискални критерии съгласно чл. 32, ал.1 и 2 от ЗПФ)	Критерий 1. Критерий за фискална дисциплина на поетите ангажименти за разходи по бюджета на общината; Критерий 2. Критерий за фискална дисциплина на задължения за разходи по бюджета на общината.

Смисълът и методическия подход за изчисление на отделните показатели и критерии са представени последователно по отделни групи, както следва:

Показатели за финансова самостоятелност

Показател 1. Дял на собствените приходи от общите постъпления (ДСП)

Същност на показателя: Финансова самостоятелност на общината се обуславя от размера на собствените приходи на общината спрямо общите постъпления в общината. Величината на показателя се изменя в позитивно направление при увеличаване стойността на показателя.

Възможни референтни стойности: Средната величина на показателя за страната по данни на Министерство на финансите, за последния отчетен и оповестен период. В случая,

подходящо е получената стойност на показателя да бъде сравнявана с неговата величина от съответния период на предходната финансова година.

Начин на изчисление:

$$\text{ДСП} = \text{СП} : \text{ОБП}$$

където:

ДСП Дял на собствените приходи от общината от постъпления;

СП Собствени приходи на общината;

ОБП Общи бюджетни постъпления (собствени приходи, намалени с еднократните помощи и дарения от чужбина и трансфери на общината).

Показател 2. Покритие на разходите за местни дейности със собствени приходи (ПРСП)

Същност на показателя: Размерът на собствените приходи трябва да е на равнището на разходите за местни дейности в общината, за да може общината да функционира финансово независимо.

Възможни референтни стойности: Средната величина на показателя за страната по данни на Министерство на финансите, за последния отчетен и оповестен период. В случая, подходящо е получената стойност на показателя да бъде сравнявана с неговата величина от съответния период на предходната финансова година.

Начин на изчисление:

$$\text{ПРСП} = (\text{СП} - \text{ЕПДЧ}) : \text{РМД}$$

където:

ПРСП Покритие на разходите за местни дейности със собствени приходи;

СП Собствени приходи на общината;

ЕПДЧ Еднократни помощи и дарения от чужбина;

РМД Разходи за местни дейности.

Показатели за финансова устойчивост

Показател 3. Бюджетно салдо спрямо общите постъпления по отчет (БСПО)

Същност на показателя: Проследява разликата между общите постъпления и общите разходи в рамките на бюджетния период (бюджетно салдо) отнесена към общите постъпления. По-високата стойност на показателя демонстрира по-добро равнище на финансова устойчивост на Общината.

Възможни референтни стойности: В случая, подходящо е получената стойност на показателя да бъде сравнявана с неговата величина от съответния период на предходната финансова година.

Начин на изчисление:

$$\text{БСПО} = \text{БС} : \text{ОП}$$

където:

БСПО Бюджетно салдо спрямо общи постъпления по отчет;

БС Бюджетно салдо;

ОП Общи постъпления.

Показател 4. Размер на дълга, като процент от собствените приходи и изравнителната субсидия по план (РД(%))

Същност на показателя: Проследява каква част от годишните приходи би могла да се използва за изплащане на дългосрочния дълг на общината.

Възможни референтни стойности: В случая, подходящо е получената стойност на показателя да бъде сравнявана с неговата величина от съответния период на предходната финансова година.

Начин на изчисление:

$$\text{РД(\%)} = [\text{РД} : (\text{СП} - \text{ЕПДЧ} + \text{ИС})] * 100$$

където:

РД(%) Размер на дълга, като процент от собствените приходи и изравнителната субсидия по план;

РД Размер на дълга;

СП Собствени приходи на общината;

ЕПДЧ Еднократни помощи и дарения от чужбина;

ИС Изравнителна субсидия.

Показател 5. Дял на просрочените задължения, като процент от собствените приходи и изравнителната субсидия по план (ПЗ(%))

Същност на показателя: Отразява способността на общината да покрие просрочените си задължения в рамките на текущата година.

Възможни референтни стойности: В случая, подходящо е получената стойност на показателя да бъде сравнявана с неговата величина от съответния период на предходната финансова година.

Начин на изчисление:

$$\text{ПЗ(\%)} = [\text{ПЗ} : (\text{СП} - \text{ЕПДЧ} + \text{ИС})] * 100$$

където:

ПЗ(%) Дял на просрочените задължения, като процент от собствените приходи и изравнителната субсидия по план;

ПЗ Просрочени задължения;

СП Собствени приходи на общината;

ЕПДЧ Еднократни помощи и дарения от чужбина;

ИС Изравнителна субсидия.

Показатели за ефективност

Показател 6. Население на един общински служител (Н/С)

Същност на показателя: Отразява степента на административната натовареност на един общински служител. Показва колко жители на общината се обслужват (условно) от един общински служител. Прието е повишената стойност на показателя да се възприема като подобряване на ефективността, като изменение с повече от 5% е добре да бъде подложено на анализ, предвид риска от прекомерно натоварване на служителите (при увеличение на

показателя), или риска от прекомерно занижаване на ефективността (при намаление на показателя).

Възможни референтни стойности: Средната величина на показателя за страната по данни на Министерство на финансите, за последния отчетен и оповестен период. В случая, подходящо е получената стойност на показателя да бъде сравнявана с неговата величина от съответния период на предходната финансова година.

Начин на изчисление:

$$Н/С = БН : ПФОДС$$

където:

Н/С Население на един общински служител;

БН Брой на населението в общината по данни на ГРАО;

ПФОД Персонал по функция „Общи държавни служби“, брой.

Показател 7. Дял на разходите за заплати и осигуровки, като процент от общите разходи (ДРЗ(%))

Същност на показателя: Отразява равнището на разходите за възнаграждения в общината спрямо общия размер на разходите, в процент. Приема се, че поддържането на показателя в относително постоянни граници (от +/-5%) показва балансирано развитие на структурата на разходите.

Възможни референтни стойности: Средната величина на показателя за страната по данни на Министерство на финансите, за последния отчетен и оповестен период; и получената стойност на показателя да бъде сравнявана с неговата величина от съответния период на предходната финансова година.

Начин на изчисление:

$$ДРЗ(\%) = РЗОП : ОР$$

където:

ДРЗ(%) Дял на разходите за заплати и осигуровки, като процент от общите разходи;

РЗОП Разходи за заплати и осигуровки на персонала;

ОР Общи разходи.

Показател за инвестиционна активност

Показател 8. Дял на капиталовите разходи, като процент от общите разходи (ДКР(%))

Същност на показателя: Отразява динамиката на направените инвестиции от общината.

Възможни референтни стойности: Подходяща референтна стойност е получената стойност на показателя да бъде сравнявана с неговата величина от съответния период на предходната финансова година или средната стойност за последната приключила финансова година.

Начин на изчисление:

$$ДКР(\%) = КР : ОР$$

където:

ДКР(%) Дял на капиталовите разходи, като процент от общите разходи;
КР Капиталови разходи за делегирани и местни дейности;
ОР Общи разходи.

Фискални правила / критерии

Критерий 1. Критерий за фискална дисциплина на поетите ангажименти за разходи по бюджета на общината

Същност на критерия: Реализира проверка за фискална дисциплина по отношение поети ангажименти за разход на Общината. Проверката се реализира на основата на финансовото представяне на общината за последните четири години, като величината на критерия следва да се поддържа под референтната граница. Изчислява се по данни от оборотни ведомости.

Начин на изчисление	Референтна стойност
ПАР(Б) : СГРР	Стойността на показателя не може да надвишава 50 на сто от средногодишния размер на отчетените разходи за последните четири години (ограничението не се прилага за ангажименти за разходи, финансирани за сметка на помощи и дарения)

където:

ПАР(Б) Поети ангажименти за разходи по бюджета на общината;

СГРР Средногодишния размер на отчетените разходите за последните четири години, по оборотни ведомости.

Критерий 2. Критерий за фискална дисциплина на задължения за разходи по бюджета на Общината

Същност на критерия: Реализира проверка за фискална дисциплина по отношение задължения за разход на Общината. Проверката се реализира на основата на финансовото представяне на общината за последните четири години, като величината на критерия следва да се поддържа под референтната граница. Изчислява се по данни от оборотните ведомости.

Начин на изчисление	Референтна стойност
ЗР : СГРР	Стойността на показателя не може да надвишава 15 на сто от средногодишния размер на отчетените разходи за последните четири години (ограничението не се прилага за ангажименти за разходи, финансирани за сметка на помощи и дарения)

където:

ЗР Задължения за разходи;

СГРР Средногодишния размер на отчетените разходите за последните четири години, по оборотни ведомости.

ИНДИКАТОРИ ЗА ИЗПЪЛНЕНИЕ НА ПЛАНА

В съответствие на чл. 130е, ал.1, т.2 от Закона за публичните финанси се определят индикатори за изпълнение, които да оценяват постигането на целеви стойности по показателите за ефективност, в т.ч. мерки за оптимизиране на структурата и числеността на персонала, и график за изпълнението им

Индикаторите за изпълнение са обособени в следните три самостоятелни групи:

- Индикатори базирани на показателите за ефективност, техните текущи стойности и определената целева стойност;
- Мерки за оптимизиране на структурата и числеността на персонала;
- Допълнителни индикатори за наблюдение и изпълнение на плана за финансово оздравяване на общината.

Отделните групи индикатори и мерки са представени последователно, както следва:

- Индикаторите, базирани на показателите за ефективност, техните текущи стойности и определената целева стойност, са представени в следващата таблица:

Показател за ефективност	Базова стойност*	Целева стойност* (средна стойност)
Население на един общински служител (Н/С)	172	296
Дял на разходите за заплати и осигуровки, като процент от общите разходи (ДРЗ(%))	41,65%	48,01%

* към март 2016 г., по данни на МФ

Като се има предвид методиката за изчисление на първия от показателите, в краткосрочен и средносрочен план община Симитли няма възможности да влияе върху броя на населението в общината, в резултат на което единствен възможен подход за регулиране на величината на показателя „Население на един общински служител (Н/С)“ може да стане с помощта на промяна на броя персонал по функция „Общи държавни служби“. Тъй като намаляването числеността на персонала е въпрос пряко свързан с ангажиментите на общината да изпълнява пълно и качествено законово регламентирани и възложени функции, възможността за намаляване на персонала следва да бъде допълнително изследвана и оценена, а не да бъде фиксирана като самоцел.

Горното в определена степен се отнася и до величината на втория показател „Дял на разходите за заплати и осигуровки, като процент от общите разходи (ДРЗ(%))“, доколкото числеността на персонала и „Разходи за заплати и осигуровки“ са в пряка зависимост. Очаквано е, мерките заложи по отношение контрола на разходите да доведат до намаляване на Общите разходи на Общината, което само по себе си би означавало, че при равни други условия стойността на показателя ще се промени в негативна посока, поне що се отнася до първоначалния период на прилагане на плана за финансово оздравяване.

С оглед на това, за прецизното оптимизиране величините на показателите за ефективност, без при това таргетирането на точно определени целеви стойности да доведе до нарушаване нормалното функциониране на общината и предоставянето на административни услуги на населението, е необходимо провеждане на Функционален анализ с акцент върху ефективност и ефикасност на функциониране на общината, в

доклад от който да бъде дадена ясна оценка на възможностите за оптимизиране числеността на персонала и структурата на разходите свързани с него. В този смисъл посочените в предходната таблица Целеви стойности на показателите за ефективност е индикативна и би могла да бъде прецизирана след получаване на резултатите от Функционалния анализ в общината.

- **Мерките за оптимизиране на структурата и числеността на персонала** са пряко свързани с търсенето на баланс между стремежа за намаляване на разходите и запазване качеството на изпълнение на законово регламентирани функции на общината и общинската администрация.

Както бе посочено, по отношение на предходната група индикатори за ефективност, необходимо е провеждането на функционален анализ с акцент върху ефективност и ефикасност на функциониране на общината, в доклад от който да бъде дадена ясна оценка на възможностите за оптимизиране числеността на персонала и структурата на разходите свързани с него. В този смисъл конкретния набор от мерки по отношение оптимизирането на структурата и числеността на персонала са представени в таблица, като към всяка мярка е посочен индикативен срок за нейното реализиране.

Мерки за оптимизиране на структурата и числеността на персонала в Общината	Срок за изпълнение
1. Провеждане на функционален анализ с акцент върху ефективност и ефикасност на общината администрация	До 3 (три) месеца след приемане на плана за финансово оздравяване на общината
2. Актуализиране на целевите стойности на показателите за ефективност в плана за финансово оздравяване на общината	До 1 (една) седмица след приемане на резултатите от проведения функционален анализ
3. Допълване на мерките за оптимизиране на структурата и числеността на персонала (в настоящата таблица) с препоръките от проведения Функционален анализ и съответните срокове.	До 1 (една) седмица след приемане на резултатите от проведения функционален анализ

- Допълнителни индикатори за наблюдение и изпълнение на плана за финансово оздравяване на общината, са свързани с ключови показатели и финансови стойности, които в периода на изпълнение на плана следва да бъдат следени и таргетиранни. Допълнителните индикатори за целите на настоящия план са представени в табличен вид.

Допълнителни индикатори за наблюдение и изпълнение	Базова стойност¹	Целева стойност
Собствени приходи на общината (СП)		
Средно равнище на събираемост за данъка върху недвижимите имоти и данъка върху превозните средства		
Общи разходи (ОР)		
Просрочени задължения (ПЗ)		
Бюджетно салдо (БС)		

¹ За базова стойност на Допълнителните индикатори за наблюдение и изпълнение се приема стойността на показателя към месеца предхождащ месеца на приемане на Плана за финансово оздравяване на Общината.

Критерий 1. Критерий за фискална дисциплина на поетите ангажменти за разходи по бюджета на общината		
Критерий 2. Критерий за фискална дисциплина на задължения за разходи по бюджета на Общината		
РД(%) – Размер на дълга, като процент от собствените приходи и изравнителната субсидия по план		

МЕРКИ И ДЕЙСТВИЯ ЗА ОСЪЩЕСТВЯВАНЕ НА ПЛАНА

В съответствие на чл. 130е, ал.1, т.3 от Закона за публичните финанси е необходимо да се определят управленски, организационни, правни, финансови, технически и други действия за осъществяването на плана, включително мерки за подобряване на събираемостта на местните приходи.

Наборът от мерки и действия за реализиране на плана за финансово оздравяване представлява ядрото на възприетия подход за финансово оздравяване. Предвидените мерки/действия и сроковете за тяхното изпълнение са представени в табличен вид.

№	Наименование и същност на мярката/действието	Срок за реализиране
1.	Актуализация и въвеждане в действие на разработен, но не прилаган правилник за поемане на задължения и извършване на разходи на публични и европейски средства за развитие на община Симитли	До 2 (два) седмици след приемане на плана за финансово оздравяване
2.	Откриване на дарителска сметка „Устойчиво развитие на община Симитли” съгласно приетата Наредба за условията и реда за получаване и управление на дарения от община Симитли и	До 2 (два) седмици след приемане на плана за финансово оздравяване
3.	Изготвяне на регистър на просрочените задължения	До 10 (десет) работни дни след приемане на плана за финансово оздравяване
3а.	Актуализиране на регистър на просрочените задължения	Ежемесечно до 10-то число на месеца следващ месеца за който се прави актуализацията
4.	Съставяне на времеви график за погасяване на задълженията (по хронология на възникване на задължението), съобразно регистъра на просрочените задължения	До 10 (десет) работни дни след приемане на плана за финансово оздравяване
5.	Информирание на кредиторите за наличие на плана за финансово оздравяване и провеждане на разговори за подписване на споразумение за редуциране и/или разсрочване на плащанията, за отказ от неустойки за забавяне на плащанията и други по предложение на кредиторите	До 1 (един) месец след приемане на плана за финансово оздравяване

№	Наименование и същност на мярката/действието	Срок за реализиране
6.	Изготвяне на регистър на вземанията от местните данъчно-задължени лица	До 10 (десет) работни дни след приемане на плана за финансово оздравяване
6а.	Актуализиране на регистър на вземанията от местните данъчно-задължени лица	Ежемесечно до 10-то число на месеца следващ месеца за който се прави актуализацията
7.	Информирание на данъчно-задължените лица за плана за финансово оздравяване и доброволно плащане на дължимите от тях данъци и такси	До 1 (един) месец след приемане на плана за финансово оздравяване
8.	Предприемане на действия за принудително събиране на вземанията	До 1 (един) месец след информирание на данъчно-задължените лица за доброволно плащане на задълженията
9.	Актуализиране на бюджетната прогноза, чрез изготвяне на график и процедиране на проверки за недекларирани данни или за неверни данни в подадените имотни данъчни декларации, или липсата на подадени декларации, свързани с новопостроени и реконструирани имоти	До 2 (два) месеца след приемане на плана за финансово оздравяване
10.	Актуализиране на информацията за декларираните МПС в общината чрез поискване на актуална информация от КАТ	До 2 (два) месеца след приемане на плана за финансово оздравяване
11.	Индексиране на величината на събирани такси за технически и административни услуги	До 1 (един) месец след приемане на плана за финансово оздравяване
12.	Решение за актуализиране на ставките на местните данъци	До 1 (един) месец след приемане на плана за финансово оздравяване
13.	Изготвяне на регистър на потенциални дарители и информирание на дарителите за плана за финансово оздравяване	До 1 (един) месец след приемане на плана за финансово оздравяване
14.	Актуализиране на общинския бюджет на база нови разчети за приходи и доходи от собственост, определяне на лимити на разходите по групи разходи, спрямо планираните разходи и становището на Министерство на финансите	До 1 (един) месец след приемане на плана за финансово оздравяване

За коректното изпълнение на заложените в плана за финансово оздравяване на община Симитли мерки и дейности, в срок от 3 (три) работни дни от приемане на плана кмета на общината с изрична своя заповед определя отговорните служители за изпълнение на мерките/дейностите, в т.ч. и ангажиментите по отчитане на извършената работа.

ОЦЕНКА НА ВЛИЯНИЕТО ВЪРХУ УСЛУГИТЕ

В съответствие на чл. 130е, ал.1, т.4 от Закона за публичните финанси се извършва оценка на влиянието на плана върху предоставяните услуги.

Възможното влияние на мерките и дейностите от плана за финансово оздравяване на общината върху предоставяните услуги има пряко отношение към реализиране на мерките свързани с оптимизиране на персонала и тези по т.11 и 12 от набора дейности свързани с индексирание на величината на събирани такси за оказани от общината услуги и решение за актуализиране на ставките на местните данъци. Останалите мерки и дейности включени в плана нямат пряко отношение към предоставянето на административни услуги.

Естеството на предоставяните административни услуги не предполага съществена ценова еластичност на количеството търсене на подобен вид услуги, като величината на събираните такси и данъци следва да бъде съобразено предимно с показателите за социална поносимост. Поради липса на коректна статистика за равнището на доходи в Общината, най-безболезнен подход, който може да бъде приложен е индексирането на данъчните ставки и размера на таксите с размера на инфлацията считано от датата на последната тяхна актуализация.

Що се отнася до риска от влошаване качеството на услугите, в т.ч. непокриване на законово установени функции в общината, при оптимизиране на персонала, реализирането на Функционален анализ би следвало да осигури адекватна преценка на степента и детайлизацията, в която може да се търси подобно оптимизиране.

ДРУГИ МЕРКИ ЗА ФИНАНСОВО ОЗДРАВЯВАНЕ

В съответствие на чл. 130е, ал.1, т.5 от Закона за публичните финанси се определят и други мерки, подходящи за финансовото оздравяване на общината.

Предложените в тази част мерки нямат пряко влияние върху финансовото оздравяване на общината, но са необходими и полезни за финансовата устойчивост

С оглед обхващане на допълнителни аспекти от дейността на общината и свързани с тях финансови аспекти, удачно е да бъде извършено актуализиране и/или доразвиване на отделни политики реализирани от Община Симитли, в посока на синхронизиране на дейностите предвидени в тези политики с плана за финансово оздравяване. Такива мерки са:

1. Разработване и приемане на план за управление на общинската недвижима собственост, която не се използва за реализиране на дейността на общината. Акцент следва да се постави върху общинска недвижима собственост, която не се използва за изпълнение на общински функции, но същевременно генерира разходи, и/или не генерира приходи при наличие на капацитет да осигурява такива;
2. Разработване и приемане на програма за енергийна ефективност в Община Симитли, Област Благоевград, като основен акцент в програмата следва да бъде оптимизиране на текущи разходи за енергопотребление, чрез повишаване енергийните характеристики на сградите собственост на Общината или такива, използвани за общински дейности; Изготвяне на ограничен режим на работа на уличното осветление в населените места в Общината; Анализ и оптимизиране на графици за работа на общински служби и други, във връзка с възможността за намаляване разходите за енергопотребление през горещи и/или студени периоди от денонощието (през съответните периоди на годината); и други.

3. Разработване/актуализация на стратегия за развитие на малките и средни предприятия в Община Симитли, Област Благоевград, в посока преценка на приоритетите за развитие на бизнес в общината и стимулиране на предприемачеството, като косвен източник на собствени приходи в общинския бюджет.

Изпълнението на допълнителните мерки от плана за финансово оздравяване за всеки един от трите предложени документа, без взаимнообвързване на процеса по тяхната реализация, е три календарни месеца, считано от датата на приемане на плана за финансово оздравяване на общината.

ПУБЛИЧЕН ОТЧЕТ НА ИЗПЪЛНЕНИЕ НА ПЛАНА

В съответствие на чл. 130е, ал.6 от Закона за публичните финанси кмета на общината всяко тримесечие публикува на интернет страницата на общината информация за изпълнението на плана за финансово оздравяване.

Публикуването на информация за тримесечното изпълнение на плана за финансово оздравяване на интернет страницата на общината представлява публичен отчет, чрез който се прилага принципа за откритост и прозрачност. Този отчет позволява на гражданското общество да осъществява контрол на процеса за финансово оздравяване. Ефективността на контрола изисква информацията за изпълнението на плана за всяко тримесечие да се оформя в табличен вид (образец 1, стр.15).

Публичният отчет се изготвя от определените с изрична заповед отговорни длъжностни лица и се одобрява от кмета на общината в срок до 3 (три) работни дни след изтичане на всяко тримесечие и се приема с решение на общинския съвет в срок до 7 (седем) дни след внасяне на предложение от кмета на общината. Отчета се публикува най-късно до 15-то число на месеца, следващ изтичането на всяко тримесечие.

Одобряването, приемането и публикуването на публичния отчет осигурява трипартитен контрол за изпълнение на плана за финансово оздравяване, а именно от: кмета на общината; общинския съвет; местните общности.

ОТГОВОРНОСТИ НА КМЕТА НА ОБЩИНАТА И ОБЩИНСКИЯ СЪВЕТ

В съответствие на чл. 130е, ал.2 от Закона за публичните финанси се определят отговорностите на кмета на общината и на общинския съвет за изпълнението на плана за финансово оздравяване..

Освен отговорностите по одобряване, приемане и публикуване на публичния отчет за тримесечното изпълнение на плана за финансово оздравяване, кмета на общината и общинския съвет имат и описаните долу отговорности.

Отговорностите на кмета на община Симитли са:

1. Упражняване на ежемесечен контрол по изпълнение на мерките и дейностите за финансово оздравяване чрез одобряване на Доклад в табличен вид (образец 2, стр.20). Доклада се съставя от отговорните длъжностни лица за изпълнение на всяка мярка и дейност, определени със заповед на кмета на общината. Доклада се съставя и одобрява до 10 (десето) число на месеца следващ месеца, за който се отнася доклада;
2. Комуникира плана за финансово оздравяване сред кредиторите и длъжниците на общинския бюджет, от една страна и служителите в общинската администрация, с цел постигане на благоприятна среда за неговото прилагане и изпълнение;
3. Други, произтичащи от Закона за публичните финанси.

Отговорностите на Общинския съвет са:

1. При обсъждане и приемане на тримесечните доклади за изпълнение на плана за финансово оздравяване на общината, ако се налага да се предприемат допълнителни мерки и действия възлага на кмета на общината да организира тяхното реализиране;
2. Упражнява контрол по изпълнение на приетите решения относно провеждане на процедурата за финансово оздравяване на общината.

ЗАКЛЮЧИТЕЛНИ РАЗПОРЕДБИ

Като се има предвид, че общината има просрочени задължения към кредитори по възложени поръчки за строителство, доставки и услуги (вижте стр.2), на основание чл.130е, ал.3 от Закона за публичните финанси се разработва и прилага програма за изплащане на просрочените задължения на общината (Приложение № 1).

Посоченото на стр.2 финансово състояние на община Симитли прави невъзможно да се изпълни плана за финансово оздравяване и да се изплатят просрочените задължения единствено само със собствени приходи. Това налага да се направи искане за временен безлихвен заем при условията и по реда на чл.130ж, ал.1 от Закона за публичните финанси. В тази връзка на основание чл.130е, ал.4 от Закона за публичните финанси плана за финансово оздравяване трябва да се съгласува предварително с Министъра на финансите в рамките на срока за публично обсъждане, определен от общинския съвет и да се измени и допълни съгласно дадените от Министъра на финансите допълнителни указания относно изготвянето и съдържанието на плана.

В случай на отпускане на временен безлихвен заем, на основание чл.130з, ал.1 от Закона за публичните финанси кмета на общината докладва на тримесечие на Министъра на финансите изпълнението на плана за финансово оздравяване

След изтичане на шест месеца от въвеждане в действие на плана ще се анализира състоянието по финансово оздравяване и при констатиране на тенденция за подобряване на финансовото състояние на общината при условията на чл.130к, ал.1 от Закона за публичните финанси (вижте образец 3, стр.23) ще се подготви мотивиран доклад за изготвяне и депозиране на искане до Министерския съвет чрез Министъра на финансите за отпускане на допълнителна субсидия от централния бюджет за погасяване на евентуалния безлихвения заем при условията и по реда на чл.130ж, ал.1 от Закона за публичните финанси.

На основание чл.130е, ал.5 от Закона за публичните финанси след приемането му от общинския съвет плана за финансово оздравяване се изпраща на Министъра на финансите.

Настоящият план се изменя и допълва в съответствие на становищата и препоръките на Министъра на финансите, местните общности, кмета на общината и общинските съветници.

.....
**ПРЕДСЕДАТЕЛ НА
ОБЩНСКИ СЪВЕТ СИМИТЛИ**

ПУБЛИЧЕН ОТЧЕТ

Относно: Изпълнение на плана за финансово оздравяване на община Симитли 2016-2019 през тримесечие на година.

А. Изпълнение на условията на чл.130а, ал.1 от Закона за публичните финанси.

1. Критерий за спазване на фискалните правила за общинския дълг (във връзка с чл.130а, ал.1, т.1 от Закона за публичните финанси, който гласи така: „1. не се спазват фискалните правила по чл.32, ал.1 и 2)

Показател	Код	Стойност
Собствени приходи и общата изравнителна субсидия за 2012 година	А	
Собствени приходи и общата изравнителна субсидия за 2013 година	Б	
Собствени приходи и общата изравнителна субсидия за 2014 година	В	
Средноаритметична стойност на собствените приходи и общата изравнителна субсидия за последните три години разходи	$D=(A+B+V+Г) : 4$	
Критерий за спазване на фискалните правила	$E=D*15\%$	
Размер на плащанията по общинския дълг	Ж	

Забележка: Критерият изисква стойността на показателя на ред „Ж“ да бъде по-ниска от стойността на показателя на ред „Е“.

2. Критерий за фискална дисциплина на задължения за разходи по бюджета на общината (във връзка с чл.130а, ал.1, т.2 от Закона за публичните финанси, който гласи така: 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)

Показател	Код	Стойност
Отчетени разходи за 2012 година	А	
Отчетени разходи за 2013 година	Б	
Отчетени разходи за 2014 година	В	
Отчетени разходи за 2015 година	Г	
Средноаритметична стойност на отчетените за последните четири години разходи	$D=(A+B+V+Г) : 4$	
Критерий за фискална дисциплина на задължения за разходи по бюджета на Общината	$E=D*15\%$	
Поети ангажименти за разход от началото на годината	Ж	

Забележка: Критерият изисква стойността на показателя на ред „Ж“ да бъде по-ниска от стойността на показателя на ред „Е“.

3. Критерий за фискална дисциплина на поетите ангажименти за разходи по бюджета на общината (във връзка с чл.130а, ал.1, т.3 от Закона за публичните финанси, който гласи така: 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)

Показател	Код	Стойност
Отчетени разходи за 2012 година	А	
Отчетени разходи за 2013 година	Б	
Отчетени разходи за 2014 година	В	
Отчетени разходи за 2015 година	Г	
Средноаритметична стойност на отчетените за последните четири години разходи	$D=(A+B+V+Г) : 4$	
Критерий за фискална дисциплина на поетите ангажименти за разходи	$E=D*50\%$	
Поети ангажименти за разходи от началото на годината	Ж	

Забележка: Критерият изисква стойността на показателя на ред „Ж“ да бъде по-ниска от стойността на показателя на ред „Е“.

4. Критерий за фискална дисциплина към просрочените задължения на общината (във връзка с чл.130а, ал.1, т.4 от Закона за публичните финанси, който гласи така: 4. наличните към края на годината просрочени задължения по бюджета на общината надвишават 5 на сто от отчетените за последната година разходи на общината)

Показател	Код	Стойност
Отчетени разходи за 2015 година	А	
Критерий за фискална дисциплина към просрочените задължения	$B=A*5\%$	
Просрочени задължения от началото на годината	В	

Забележка: Критерият изисква стойността на показателя на ред „В“ да бъде по-ниска от стойността на показателя на ред „Б“.

5. Критерий за фискална дисциплина на бюджетното салдо (във връзка с чл.130а, ал.1, т.5 от Закона за публичните финанси, който гласи така: 5л бюджетното салдо по бюджета на общината през последните три години е отрицателна величина за всяка една от трите години)

Показател	Код	Стойност
Бюджетно салдо за 2013 година	А	
Бюджетно салдо за 2014 година	Б	
Бюджетно салдо за 2015 година	В	
Бюджетно салдо към момента на докладване	Г	

Забележка: Критерият изисква поне една от стойностите на показателите в колони от „А“ до „Г“ да бъде положително число.

6. Осреднено равнище на събираемост за данъка върху недвижимите имоти и данъка върху превозните средства (във връзка с чл.130а, ал.1, т.6 от Закона за публичните финанси, който гласи така: 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)

Показател	Код	Стойност
Събираемост на данъка върху недвижимите имоти, от началото на годината към периода на докладване, в %	А	
Събираемост на данъка върху превозните средства, от началото на годината към периода на докладване, в %	Б	
Средноаритметична стойност на събираемостта за данъка върху недвижимите имоти и данъка върху превозните средства	$V=(A+B) : 2$	
Осреднена събираемост на двата данъка за всички общини, отчетена за последната година (2015 година)	Г	50%

Забележка: Критерият изисква стойността на показателя по ред „В“ да е по висока от стойността на показателя по ред „Г“.

Б. Информация за индикаторите за наблюдение на изпълнението на плана за финансово оздравяване

1. Допълнителни индикатори за наблюдение и изпълнение на плана за финансово оздравяване на община Симитли, базирани на общинските приходи

Индикатори	Базова стойност ²	Период на докладване	Период на докладване ³	Целева стойност
Показател 1. Дял на собствените приходи от общите постъпления				
Показател 2. Покритие на разходите за местни дейности със собствени приходи				
Показател 3. Бюджетно салдо спрямо общите постъпления по отчет				

Забележка: Стойността на всеки един показател за докладвания период следва да е по-висока от тази за предходния период. Целта по показателя се счита за постигната в случай, че стойността на показателя за докладвания период достигне заложената целева стойност, или се постигне по-висока стойност от целевата.

² За базова стойност на Допълнителните индикатори за наблюдение и изпълнение се приема стойността на показателя към месеца предхождащ месеца на приемане на Плана за финансово оздравяване на Общината.

³ В таблицата се добавят колони за всеки нов период на докладване.

2. Допълнителни индикатори за наблюдение и изпълнение на плана за финансово оздравяване на община Симитли, базирани на общинските разходи

Индикатори	Базова стойност ⁴	Период на докладване	Период на докладване ⁵	Целева стойност
Показател 4. Размер на дълга, като процент от собствените приходи и изравнителната субсидия по план				
Показател 5. Дял на просрочените задължения, като процент от собствените приходи и изравнителната субсидия по план				

***Забележка:** Стойността на всеки един показател за докладвания период следва да е по-ниска от тази за предходния период. Целта по показателя се счита за постигната в случай, че стойността на показателя за докладвания период достигне заложената целева стойност или се постигне по-ниска стойност от целевата.*

3. Допълнителни индикатори за наблюдение и изпълнение на плана за финансово оздравяване на община Симитли, базирани на показателите за ефективност

Индикатори	Базова стойност ⁶	Период на докладване	Период на докладване ⁷	Целева стойност
Показател 6. Население на един общински служител				
Показател 7. Дял на разходите за заплати и осигуровки, като процент от общите разходи				

Забележки:

Стойността на Показател 6 за докладвания период следва да е по-висока от тази за предходния период. Целта по показателя се счита за постигната в случай, че стойността на показателя за докладвания период достигне заложената целева стойност, или се постигне по-висока стойност от целевата.

Стойността на Показател 7 за докладвания период следва да е по-ниска от тази за предходния период. Целта по показателя се счита за постигната в случай, че

⁴ За базова стойност на Допълнителните индикатори за наблюдение и изпълнение се приема стойността на показателя към месеца предхождащ месеца на приемане на Плана за финансово оздравяване на Общината.

⁵ В таблицата се добавят колони за всеки нов период на докладване.

⁶ За базова стойност на Допълнителните индикатори за наблюдение и изпълнение се приема стойността на показателя към месеца предхождащ месеца на приемане на Плана за финансово оздравяване на Общината.

⁷ В таблицата се добавят колони за всеки нов период на докладване.

стойността на показателя за докладвания период достигне заложената целева стойност или се постигне по-ниска стойност от целевата.

В. Информация за Показател за инвестиционна активност

Показател	Код	Стойност
Дял на капиталовите разходи, като процент от общите разходи за същия период, като периода на отчитане, през предходната година	А	
Показател 8. Дял на капиталовите разходи, като процент от общите разходи	Б	

Забележка: Критерият изисква стойността на показателя на ред „Б“ да бъде по-висока от стойността на показателя на ред „А“. Показателят е с допълваща функция, тъй като целта на Плана за финансово оздравяване не е стимулиране на инвестиционната дейност. В случай, че всички останали показатели са изпълнени подобряването на настоящия показател е свидетелство че общината е стабилизирана финансово и е постигнала финансова устойчивост.

Забележки:

1. При необходимост (в случай на негативно развитие на някой от показателите и/или индикаторите и/или критерий за наблюдение) по съответния показател, индикатор, и критерий се прилага допълнителен доклад, в който се описват обстоятелствата наложили негативното изменение.
2. Месечният доклад за изпълнение на Плана за финансово оздравяване на община Симитли, отнасящ се за месеца предхождащ датата на изготвяне на текущия тримесечен доклад е неразделна част и приложение към настоящия тримесечен доклад.

Приложения:

1.
 2.
- и т.н.

Дата:

Ден:

Изготвил:
/Име и длъжност/

Съгласувал:
/Име и длъжност/

Одобрил:
/Кмет на община Симитли/

ДОКЛАД

От: Апостол Апостолов, Кмет на община Симитли

Относно: Изпълнение на мерките и дейностите от Плана за финансово оздравяване на община Симитли 2016-2019 през месец2016 г.

№	Наименование на мярката/дейността	Срок за реализиране ⁸	Текущо състояние и предприети действия ⁹
1.	Актуализация и въвеждане в действия на разработен, но не прилагащ се правилник за поемане на задължения и извършване на разходи на публични и европейски средства за развитие на община Симитли	До 2 (два) седмици след приемане на плана за финансово оздравяване	
2.	Откриване на дарителска сметка „Устойчиво развитие на община Симитли” съгласно приетата Наредба за условията и реда за получаване и управление на дарения от община Симитли и	До 2 (два) седмици след приемане на плана за финансово оздравяване	
3.	Изготвяне на регистър на просрочените задължения	До 10 (десет) работни дни след приемане на плана за финансово оздравяване	
3а.	Актуализиране на регистър на просрочените задължения	Ежемесечно до 10-то число на месеца следващ месеца за който се прави актуализацията	
4.	Съставяне на времеви график за погасяване на задълженията (по хронология на възникване на задължението), съобразно регистъра на просрочените задължения	До 10 (десет) работни дни след приемане на плана за финансово оздравяване	
5.	Информирание на кредиторите за наличие на плана за финансово оздравяване и провеждане на разговори за подписване на споразумение за редуциране и/или разсрочване на плащанията, за отказ от неустойки за забавяне на плащанията и други по предложение на кредиторите	До 1 (един) месец след приемане на плана за финансово оздравяване	

⁸ След приемане Плана за финансово оздравяване сроковете за изпълнение се попълват в точни дати.

⁹ Кратко описание на свършената работа и постигнато текущо състояние.

№	Наименование на мярката/дейността	Срок за реализиране ⁸	Текущо състояние и предприети действия ⁹
6.	Изготвяне на регистър на вземанията от местните данъчно-задължени лица	До 10 (десет) работни дни след приемане на плана за финансово оздравяване	
6а.	Актуализиране на регистър на вземанията от местните данъчно-задължени лица	Ежемесечно до 10-то число на месеца следващ месеца за който се прави актуализацията	
7.	Информирание на данъчно-задължените лица за плана за финансово оздравяване и доброволно плащане на дължимите от тях данъци и такси	До 1 (един) месец след приемане на плана за финансово оздравяване	
8.	Предприемане на действия за принудително събиране на вземанията	До 1 (един) месец след информиране на данъчно-задължените лица за доброволно плащане на задълженията	
9.	Актуализиране на бюджетната прогноза, чрез изготвяне на график и процедиране на проверки за недеklarирани данни или за неверни данни в подадените имотни данъчни декларации, или липсата на подадени декларации, свързани с новопостроени и реконструирани имоти	До 2 (два) месеца след приемане на плана за финансово оздравяване	
10.	Актуализиране на информацията за декларираните МПС в общината чрез поискване на актуална информация от КАТ	До 2 (два) месеца след приемане на плана за финансово оздравяване	
11.	Индексиране на величината на събирани такси за технически и административни услуги	До 1 (един) месец след приемане на плана за финансово оздравяване	
12.	Решение за актуализиране на ставките на местните данъци	До 1 (един) месец след приемане на плана за финансово оздравяване	
13.	Изготвяне на регистър на потенциални дарители и информиране на дарителите за плана за финансово оздравяване	До 1 (един) месец след приемане на плана за финансово оздравяване	
14.	Актуализиране на общинския бюджет	До 1 (един) месец	

№	Наименование на мярката/дейността	Срок за реализиране ⁸	Текущо състояние и предприети действия ⁹
	на база нови разчети за приходи и доходи от собственост, определяне на лимити на разходите по групи разходи, спрямо планираните разходи и становището на Министерство на финансите	след приемане на плана за финансово оздравяване	

Забележка: Към доклада се прилагат съответни Регистри и други документи произтичащи от съответната дейност или мярка по която се докладва.

Приложения:

1.
 2.
- и т.н.

Изготвили:

№	Име, фамилия и длъжност на лицето, докладващо по съответната мярка/дейност от Плана за финансово оздравяване 2016-2019	Подпис
1.		
2.		
3.		
3а.		
4.		
5.		
6.		
6а.		
7.		
8.		
9.		
10.		
11.		
12.		
13.		
14.		

Дата:

Ден:

Съгласувал:
(име, фамилия и длъжност)

Одобрил:
Кмет на община Симитли

КРИТЕРИИ

за отпускане на основание чл.130к, ал.1 от Закона за публичните финанси на допълнителна субсидия от централния бюджет за погасяване на временен безлихвен заем по чл.130ж, ал.1 от Закона за публичните финанси.

1. Критерий „Намаление на просрочените задължения“:

Просрочени задължения	Размер на просрочените задължения		
	Към 31.12.2015 г.	1-во тримесечие	2-ро тримесечие

2. Критерий „Първичен бюджетен излишък за последен отчетен период на общината, който е положителната разлика между приходите, помощите и даренията, разходите и бюджетните взаимоотношения, без да се отчитат разходите за обслужване на дълга на общината“:

Показател	Код	Стойност
Приходи	А	
Помощи	Б	
Дарения	В	
Показател „Приходи“	$\Gamma = А + Б + В$	
Разходи	Д	
Бюджетни взаимоотношения	Е	
	$Ж = \Gamma - Д + Е$	

3. Критерий „Устойчиво нарастване на собствените общински приходи, като се изключат тези с еднократен характер“:

Собствени приходи	Размер на собствените приходи		
	към 31.12.2015 г.	1-во тримесечие	2-ро тримесечие

4. Критерий „Повишена събираемост на собствените приходи“:

Събираемост	Събираемост на собствени приходи		
	Към 31.12.2015 г.	Към 31.12.2016 г.	Към 31.12.2017 г.

5. Критерий „Намаление на административните разходи, без да се отчитат разходи с еднократен характер“:

Административни разходи	Размер на административните разходи		
	Към 31.12.2015 г.	Към 31.12.2016 г.	Към 31.12.2017 г.

Изготвил:
/Име и длъжност/

Съгласувал:
/Име и длъжност/

Одобрил:
/Кмет на община Симитли/