



О Б Щ И Н А Ш У М Е Н

9700 гр. Шумен, бул. "Славянски" № 17, тел./факс: 054/800400,
e-mail: mayor@shumen.bg, <http://www.shumen.bg>
ISO 9001:2008 ISO 14001:2004 OHSAS 18001:2007

ДО
ПРЕДСЕДАТЕЛЯ
НА ОБЩИНСКИ СЪВЕТ
ШУМЕН

ДОКЛАДНА ЗАПИСКА

от Любомир Христов
Кмет на Община Шумен

Относно: въвеждане на система на делегирани бюджети в общинските детски градини на територията на Община Шумен, считано от 01.01.2018 г.

**УВАЖАЕМИ ГОСПОДИН ПРЕДСЕДАТЕЛ,
УВАЖАЕМИ ГОСПОЖИ И ГОСПОДА ОБЩИНСКИ СЪВЕТНИЦИ,**

Въвеждането на системата на делегирани бюджети в образованието е етап от изпълнението на стратегията за децентрализацията в управлението.

Делегираният бюджет е средство за постигане на по-голяма ефективност при използване на влаганите в образованието ресурси и най-добрият начин за създаването на по-добра организация на управление на детските градини. Идеята е чрез финансова самостоятелност да се повиши качеството на предлаганите услуги. По този начин се делегират повече права, но и повече отговорности на директорите за вземане на решения и завишен контрол по изпълнението и начина на планиране и изразходване на средствата.

До 2017 година средствата за образование – държавна отговорност - се формираха на база единен разходен стандарт (ЕРС) и брой деца (или ученици), съгласно единната електронна система НЕИСПУО на Министерство на образованието и науката (МОН). Съгласно Решение на Министерски съвет № 667 от 01.11.2017 г. за изменение на Решение на МС № 286 за приемане на стандарти за делегираните от държавата дейности с натурални и стойностни показатели през 2018 г. освен стандарти за дете в детска градина се включват и стандарти за институция и брой групи в детската градина. По този начин детските градини с по-малък брой деца получават по-високо финансиране, спрямо тези с по-висок брой на ниво стандарти за институция и за групи в детската градина.

Всяка година ЕРС се актуализират, в съответствие с промените в икономическото развитие на страната или промените в образователната система.

ЕРС за детските градини финансират разходи за заплати, други възнаграждения и осигурителни вноски от работодатели, средства за здравословни и безопасни условия на труд, средства за квалификация на персонала и представително облекло, както и средства за издръжка на децата от

подготвителни групи, съгласно чл. 8 от Закона за предучилищното и училищното образование. От бюджетна функция „Здравеопазване“ се финансират разходи за обслужващия медицински персонал в яслени групи и разкрити здравни кабинети в детските градини, както и разходи за консумативи за здравните кабинети.

Издръжката на децата в яслени групи, на деца от 2 до 4 годишна възраст, и храната на децата в подготвителни групи, както и разходите за поддръжка на материалната база, са изцяло местна отговорност.

Сега бюджетът на детските градини се определя за общината в общ размер – на база общ брой деца и ЕРС, и съобразно очакваните разходи. Бюджетът не се разпределя между градините, а се изразходва според възникналите потребности.

В Община Шумен от 2016 г. започна поетапна подготовка за въвеждане на делегиран бюджет в детските градини, чрез балансиране на разходите осигурявани от държавно делегирана дейност между институциите. Всички разходи на детските градини се водят поотделно на аналитична основа, което позволява да се следят извършените разходи по отделни институции.

През 2016 г. и 2017 г. са извършени структурни промени с цел намаляване на разходите надвишаващи осигурените държавни средства. Извършените промени са:

- закриване на детските градини в селата Средня, Илия Блъсково и Коньовец поради недостатъчен брой деца за сформирани на група, съгласно нормативната уредба. Намаляване на числеността на персонала общо с 13 щатни бройки;

- намаляване на броя на групите в детските градини в град Шумен – 4 групи – и редуциране на числеността на непедагогическия персонал в детските градини общо с 19,5 щ. бройки;

- пренасочване на дейностите по обща подкрепа за личностно развитие, включващо логопедична работа и психологическа подкрепа към ЦПЛР-ОДК-Шумен и преназначаване на специалистите изпълняващи дейностите – общо 13,5 щ. бройки.

В резултат на тези промени разходите са оптимизирани приблизително с 560 000 лв. разходи за трудови възнаграждения, което ще се отрази в бюджет 2018 г.

Мотивите за въвеждане на системата на делегиран бюджет в детските градини на община Шумен, са следните:

1. Въвеждането на системата на делегиран бюджет в детските градини ще продължи политиката на администрацията за децентрализирано управление на бюджетните институции.
2. Делегираният бюджет дава възможност за отговорно, целесъобразно и ефективно разпределение и разходване на бюджетните средства.
3. Облекчаване на процедурите по поемане на задължения за осигуряване на дейностите в детската градина.
4. Чрез въвеждането на обективни критерии, се осигурява прозрачност и справедливост при разпределянето на средствата между детските градини.

5. Механизмът на делегиран бюджет стимулира реализацията на допълнителни средства от алтернативни източници и дава възможност за кандидатстване по проекти.
6. С въвеждането на системата на делегиран бюджет, на основание чл. 289 от ЗПУО детските градини получават правото:
 - На второстепенни разпоредители с бюджет;
 - Да се разпореждат и да разпределят бюджета на ДГ;
 - Да определят числеността и индивидуалните възнаграждения на персонала;
 - Да определят броя на децата в групите съобразно бюджета си и нормативите, определени в подзаконовите нормативни актове.
 - Да реализират собствени приходи, след като първостепенния разпоредител с бюджет предостави за управление ползваната от тях общинска собственост.

След преминаване на делегиран бюджет, на всяка детска градина ще бъде определен собствен бюджет, формиран от ЕРС за държавна дейност (чл. 282 от ЗПУО), и годишна издръжка на дете за местна дейност, на база брой деца, съгласно утвърдената информация за дейността на институциите за учебната година в Списък-образец № 2 от информационната система НЕИСПУО на МОН, на основание чл. 13, ал. 2, т. 2 от Наредба № 8 от 11.08.16 г. за информацията и документите за системата на предучилищното и училищното образование.

Формирането на бюджет за местна издръжка за детските градини ще се определя на база на местен стандарт за едно дете приет от Общински съвет и ще се актуализира ежегодно с приемането на бюджета за следващата година, по предложение на финансиращия орган, въз основа на анализ на извършените разходи от предходната година и очакваните разходи за предстоящата година. След приемане на общата бюджетна рамка за 2018 г. чрез механизма на формула ще се разпределят средства между отделните детски градини, разработени и съгласувани съвместно с директорите на детските градини и утвърдени от кмета на община Шумен.

Анализът на данните от отчетите за 2016 г. и 2017 г. показват известни различия в разходите на едно дете годишно в различните детски градини, в зависимост от вида отопление, списъчния брой на децата в групите и материалната база, с която разполагат.

Във всички детски градини в град Шумен са извършени мерки за енергийна ефективност. Дванадесет детски градини се отопляват с природен газ. Четири детски градини се отопляват на газьол, от които една е в процес на газифициране. Една детска градина се отоплява с парно на дърва и въглища, една – с отоплителна инсталация на пелети, а останалите детски градини по селата – се отопляват с печки на дърва и въглища.

При анализиране на отчетените разходи през 2016 г. и 2017 г. средният разход на едно дете годишно е в границите на 710 лв. определен спрямо списъчния брой на децата, по данни от НЕИСПУО на МОН и отчетените общи разходи за местна издръжка за дейността.

За храна в детските градини през 2016 г. са разходвани средно по 320 лв. на дете годишно, а за материали, услуги и друга присъща издръжка по 390 лв. на дете (общо 710 лв. на списъчен брой деца).

В общинските детски градини е въведен програмен продукт “Щастливо детство“, чрез който в общинска администрация своевременно се получава информация за движението и присъствията на децата, събраните такси от родители за ползване на детската градина.

Чрез въвеждането и на модул „Храноден“, общинска администрация своевременно получава и информация за закупените и вложени количества и вид храна за всяка детска градина според присъствията на децата, което е предпоставка за осъществяване на контрол върху правилното хранене на децата, така и за оптимално планиране на разходите за храна.

За 2018 г. имайки предвид ръста на разходите за издръжка вследствие на увеличени цени на вода, отопление, както и за административни такси и данъци свързани с процедурата по преминаване на делегирани бюджети предлагаме стандарта за издръжка на едно дете да се увеличи средно с 10 лв. на дете – от 710 лв. на 720 лв.

При определяне на годишната издръжка на 5 и 6 годишните деца ще се намали разликата между ЕРС за 2-4 годишните и 5-6 годишните деца. Съгласно Закона за предучилищното и училищното образование 5 и 6 годишните деца подлежат на задължително обучение и част от издръжката за тях (без разходите за храна), е държавна отговорност. Съгласно Решение № 304/ 2016 г. на МС (изм. с Решения № 920/ 2016 г. и Решение № 458/ 2017 г.) за определяне на ЕРС за 2017 г. тази разлика е била 250 лв. С Решение на Министерски съвет № 667/ 01.11.2017 г. за изменение на Решение на МС № 286/ 2017 г. разликата в стандартите за едно дете става 225 лв.

Спазвайки Закона за счетоводството и Закона за финансово управление и контрол в публичния сектор, считаме че едно от най-важните неща е законосъобразното разходване на публични средства и тяхното точно, вярно и своевременно счетоводно отчитане. В тази връзка най-оптималната организация на финансово-счетоводния процес на детските градини, при прилагане на система на делегиран бюджет, ще бъде като се организира в общинско звено „Счетоводство, ТРЗ и финансов контрол“.

Данните за броя на децата, броя на групите и числеността на персонала, съгласно утвърдения Списък-образец № 2 на всяка детска градина за учебната 2017/ 2018 година, е описан подробно в Приложение № 1 към настоящата докладна записка.

Въвеждането на делегираните бюджети и повишаване отговорността на директорите, ще бъде предпоставка за по-нататъшно оптимизиране на пълняемостта на групите и структурата на персонала, което пък ще доведе до оптимизирането на разходите и устойчиво финансиране на институциите.

Във връзка с гореизложеното и на основание чл. 20 и 21, ал. 1, т. 23 и ал. 2 от ЗМСМА, във връзка с чл. 35 и чл. 289, ал. 3 от Закона за предучилищното и училищното образование, чл. 11, ал. 10, 12 и 13, чл. 100, ал. 1 и чл. 122, ал. 1 от Закона за публичните финанси предлагаме общински съвет да вземе следните:

РЕШЕНИЯ:

1. Въвежда системата на делегирани бюджети във всички детски градини на територията на Община Шумен, считано от 01.01.2018 г.

2. Предоставя правото на второстепенни разпоредители с бюджет на всички детски градини, както следва:
- 2.1. ДГ „Светулка“, с адрес на управление: гр. Шумен, ул. "Генерал Драгомиров" и други адреси: гр. Шумен, ул. "Ген. Драгомиров" № 46, бл. 13, вх.б,ап. 122; ул."Ген.Драгомиров" №44 Б, част от базата на СУ „Тр. Симеонов“ – гр. Шумен
 - 2.2. ДГ „Щурче“, с адрес на управление: гр. Шумен, ул. " Цвята Кънчева"№ 12
 - 2.3. ДГ „Пчелица“, с адрес на управление: гр. Шумен, ул. „Райна Княгиня“ № 1
 - 2.4. ДГ „Чучулига“, с адрес на управление: гр. Шумен, ул. "Васил Дяков" № 4
 - 2.5. ДГ „Звънче“, с адрес на управление: гр. Шумен, ул. „Димитър Благоев“ № 12 и други адреси: гр. Шумен, ул. „Цар Калоян“ № 18, ул. „Цар Калоян“ № 19 и ул. „Цар Освободител“ № 153
 - 2.6. ДГ „Слънце“, с адрес на управление: гр. Шумен, ул. „Съединение“ № 99 и ул. „Владайско въстание“ № 176А
 - 2.7. ДГ „Латинка“, с адрес на управление: гр. Шумен, ул. „Любен Каравелов“ № 4
 - 2.8. ДГ „Брезичка“, с адрес на управление: гр. Шумен, ул. „Август Попов“ № 22 и други адреси: гр. Шумен, ул. „Дойран“ № 22
 - 2.9. ДГ „Смехорани“, с адрес на управление: гр. Шумен, ул. „Христо Генчев“ № 6
 - 2.10. ДГ „Конче Вихрогонче“, с адрес на управление: гр. Шумен, ул. "Червени ескадрони" № 16
 - 2.11. ДГ „Братя Грим“, с адрес на управление: гр. Шумен, ул. „Родопи“ № 28, други адреси: ул. „Лозенград“ № 5
 - 2.12. ДГ „Златна рибка“, с адрес на управление: гр. Шумен, ул. "Д-р Петър Берон" № 50, други адреси: гр. Шумен, ул. "Генерал Скобелев" № 72
 - 2.13. ДГ „Космонавт“, с адрес на управление: гр. Шумен, ул."Съединение"№ 12А, други адреси“ гр. Шумен, ул."Съединение" № 14
 - 2.14. ДГ „Дружба“, с адрес на управление: ул. "Странджа" № 8, други адреси: гр. Шумен, кв. Мътница, ул. „Българско опълчение“ № 2
 - 2.15. ДГ „Пролетна дъга“, с адрес на управление: гр. Шумен, ул. „Софийско шосе“ № 2, други адреси: гр. Шумен, ул. „Северна“ № 16 вх.1 ет.1; ул. „Северна“ № 16, вх.1, ет.2
 - 2.16. ДГ „Изворче“, с адрес на управление: гр. Шумен, ул. „Кирил и Методий“ № 57, други адреси: гр. Шумен, ул. „Нанчо Попович“ № 17, ет. 1, вх. 1, ап.3
 - 2.17. ДГ „Славейче“, с адрес на управление: с. Салманово, ул. "Ал. Стамболийски" № 1

- 2.18. ДГ „Щастливо детство“, с адрес на управление: с. Царев брод, ул. "Хан Крум" № 5
- 2.19. ДГ „Д. Люцканов“, с адрес на управление: с. Дибич, ул. "Митко Палаузов" № 7
- 2.20. ДГ „Камбанка“, с адрес на управление: с. Друмево, ул. „Лиляна Димитрова“ № 1
- 2.21. ДГ „Снежанка“, с адрес на управление: с. Ивански, ул. "Иван Кръстев Ивански" № 14
- 2.22. ДГ „Мадарски конник“, с адрес на управление: с. Мадара, ул. "Кирил и Методий" № 9
- 2.23. ДГ „Осми март“, с адрес на управление: с. Градище, ул. "Васил Друмев" № 1
- 2.24. ДГ „Червената шапчица“, с адрес на управление: с. Вехтово, ул. "Георги Димитров" № 19
- 2.25. ДГ „Васил Левски“, с адрес на управление: с. Черенча, ул. „Фисека“ № 10
- 2.26. ДГ „Радост“, с адрес на управление: с. Новосел, ул. "Поп Андрей" № 17
- 2.27. ДГ „Буратино“, с адрес на управление: гр. Шумен, кв.Макак, ул.„Елин Пелин“ № 1А
- 2.28. ДГ „Калинка“, с адрес на управление: с. Струйно, ул. "Бузлуджа" № 5
3. Определя годишна издръжка на едно дете в детска градина - местна отговорност, при формиране на бюджета на детските градини за 2018 г., както следва:

<i>Годишна издръжка местна дейност на дете в детска градина, съгласно данни от НЕИСПУО към 1 януари</i>	<i>За едно дете до 4 години</i>	<i>За едно дете от 5 до 6 години</i>
	720 лв.	495 лв.

- 3.1. Средствата по бюджета за 2018 г. за дейност детски градини, местна отговорност да се определят на база брой деца по НЕИСПУО на МОН към 01.01.2018 г. и да се разпределят между детските градини по формула в срок до 28.02.2018 г. утвърдена от кмета на община Шумен.
- 3.2. Издръжката на едно дете за местна дейност да се актуализира за всяка следваща бюджетна година с решение на Общински съвет.
4. Счетоводното обслужване и финансовия контрол да се извършва от общинско звено „Счетоводство, ТРЗ и финансов контрол“.
5. Определя като неделегирана отговорност дейностите по поддръжка на материалната база, включващи извършването на строително-ремонтни дейности и капиталови разходи, както и охранителната дейност.
6. Определя като неделегирана отговорност за детските градини през 2018 г. неразплатените разходи по бюджета на детските градини към 31.12.2017 г. Същите да бъдат заложи в общинския бюджет за 2018 г.

7. Директорите на детски градини, преминаващи на делегиран бюджет да разкрият банкови сметки и да извършат съответните промени в регистър БУЛСТАТ като второстепенни разпоредители с бюджет.
8. Кметът на общината определя правата и отговорностите на директорите на детски градини, във връзка с чл. 11, ал. 13, чл. 100, ал. 1 и чл. 122, ал. 1 от ЗПФ, като второстепенни разпоредители с бюджетни кредити.
9. Предоставя правото на директорите на детските градини да се разпореждат с бюджета на детската градина, да определят числеността и индивидуалните възнаграждения на персонала.
10. Предоставя безвъзмездно за управление и стопанисване сградния фонд на детските градини като публична общинска собственост, както и правото да реализират собствени приходи при спазване на Закона за общинската собственост и общинските наредби за разпореждане с общинско имущество.
11. Възлага на кмета на Община Шумен да осъществи организация и контрол върху всички дейности, необходими за правилното и законосъобразното изпълнение на решението.

С уважение,

Любомир Христов
Кмет на Община Шумен

Приложение № 1

**Данни за броя на децата, броя на групите и числеността на персонала, съгласно
утвърдения Списък-образец № 2 на всяка детска градина за учебната 2017/ 2018
година**

№	Детска градина	Населено място	Бр. групи	Брой деца	Среден брой деца в група	Численост на персонала			Ср.бр. деца/щ. бр.
						Общо	Педаг	Непед	
1	ДГ „Светулка“	гр. Шумен	14	320	22,9	51,5	26,5	25	6,21
	В т.ч.: яслени групи		2	44	22	4		4	
	I-IV група		12	276	23	47,5	26,5	21	5,81
2	ДГ „Щурче“	гр. Шумен	6	136	22,7	25,5	11,5	14	5,33
	В т.ч.: яслени групи		1	21	21	2		2	
	I-IV група		5	115	23	23,5	11,5	12	4,89
3	ДГ „Пчелица“	гр. Шумен	5	124	24,8	19,5	9,5	10	6,35
	В т.ч.: яслени групи		1	25	25	2		2	
	I-IV група		4	99	24,8	17,5	9,5	8	5,66
4	ДГ „Чучулига“	гр. Шумен	5	101	20,2	19,5	11,5	12	5,18
	В т.ч.: яслени групи		1	12	12	2		2	
	I-IV група		4	89	22,25	17,5	9,5	8	5,09
5	ДГ „Звънче“	гр. Шумен	5	116	23,2	22	11,5	10,5	5,3
6	ДГ „Слънце“	гр. Шумен	8	184	23	32,5	17,5	15	5,7
7	ДГ „Латинка“	гр. Шумен	5	114	22,8	20,5	11,5	9	5,6
8	ДГ „Брезичка“	гр. Шумен	6	137	22,8	23,5	13,5	10	5,8
9	ДГ „Смехорани“	гр. Шумен	4	101	25,3	17	9,5	7,5	5,9
10	ДГ „Конче Вихрогонче“	гр. Шумен	6	135	22,5	24	13,5	10,5	5,6
11	ДГ „Буратино“	гр. Шумен, кв. Макак	1	18	18	4	2	2	4,5
12	ДГ „Братя Грим“	гр. Шумен	8	211	26,4	30,5	17,5	13	6,9
13	ДГ „Златна рибка“	гр. Шумен	5	120	24	21,5	11,5	10	5,6
14	ДГ „Космонавт“	гр. Шумен	12	306	25,5	46	26	20	6,7
15	ДГ „Дружба“	гр. Шумен	7	155	22,1	28,5	15,5	13	5,4
	В т.ч.: основна сграда		6	140	23,3	24	13,5	10,5	5,83
	Филиал, Шумен, Мътница	гр. кв.	1	15	15	4,5	2	2,5	3,33

16	ДГ „Пролетна дъга“	гр. Шумен	8	170	21,25	31	17,5	13,5	5,48
			7	154	22	28	15,5	12,5	5,5
	+Група „Перуника“	в изпълнение на БШП	1	16		3	2	1	5,3
17	ДГ „Изворче“	гр. Шумен	5	132	26,4	21,5	11,5	10	6,1
18	ДГ „Калинка“	с. Струйно	1	14	14	4	2	2	3,5
19	ДГ „В. Левски“	с. Черенча	1	14	14	4	2	2	3,5
20	ДГ „Осми март“	с. Градище	1	13	13	4,5	2	2,5	2,9
21	ДГ „Радост“	с. Новосел	1	15	15	4	2	2	3,8
22	ДГ „Славейче“	с. Салманово	1	26	26	4	2	2	6,5
23	ДГ „Щастливо детство“	с. Царев брод	2	35	17,5	8	4	4	4,4
24	ДГ „Червената шапчица“	с. Вехтово	1	16	16	4	2	2	4
25	ДГ „Д. Люцканов“	с. Дибич	1	24	24	4,5	2	2,5	5,3
26	ДГ „Камбанка“	с. Друмево	2	44	22	8	4	4	5,5
27	ДГ „Снежанка“	с. Ивански	3	72	24	12,5	7	5,5	5,8
28	ДГ „Мадарски конник“	с. Мадара	1	22	22	4,5	2	2,5	4,9
	Общо за ДГ:		125	2875	23,2	497,5	264,5	233	5,8