



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 ISO 14001 OHSAS 18001

ДО
ПРЕДСЕДАТЕЛЯ НА
ОБЩИНСКИ СЪВЕТ
ШУМЕН

ДОКЛАДНА ЗАПИСКА

от ЛЮБОМИР ХРИСТОВ

Кмет на Община Шумен

Относно: Анализ за въвеждането и прилагането на системата на делегирани бюджети в детските градини в Община Шумен, в изпълнение на т. 13 от Решение № 596 по протокол № 26 от 30.11.2017 г. на заседание на Общински съвет

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

На основание чл. 289, ал. 3, във връзка с ал. 1 и 2 от Закона за предучилищно и училищно образование (ЗПУО) и Решение № 596 по протокол № 26 от 30.11.2017 г. на заседание на Общински съвет се въвежда системата на делегирани бюджети в общинските детски градини на територията на Община Шумен, считано от 01.01.2018г.

Във връзка с процедурата по преминаване на делегирани бюджети и прилагане на формули за разпределение на средствата по стандарти, съгласно ЗПУО в периода от месец Ноември 2017 година до Февруари 2018 година са проведени поредица от съвещания с директорите на детски градини.

Във всички детски градини са разкрити банкови сметки и са регистрирани в съответните държавни институции като самостоятелни юридически и данъчно задължени лица. Сключени са допълнителни споразумения с работещия персонал по чл. 123 от Кодекса на труда, като са прехвърлени от БУЛСТАТ на Община Шумен към БУЛСТАТ на съответната детска градина. Община Шумен е сключила договори с директорите за предоставяне за управление и стопанисване сградния фонд на детските градини, публична общинска собственост.

През месец Февруари със заповеди на кмета на Община Шумен са утвърдени формули за разпределение на държавно делегираните средства по стандарти от държавния бюджет и от местна издръжка. В изпълнение на чл. 290, ал. 2 от ЗПУО е публикувана подробна информация на сайта на Община Шумен в раздел „Образование, наука и развитие“, Бюджет.

С оглед подпомагане на директорите при изграждане на Системата за финансово управление и контрол (СФУК) от страна на общинска администрация са предприети следните действия:

- Със заповед № РД 25-790/ 04.04.2018 г. са дадени подробни указания за контролните дейности, които следва да се прилагат, в т.ч. процедури за разрешаване и одобряване, разделяне на отговорностите и предварителен контрол за законосъобразност; организация и отчитане на движението на парични средства от такси за ползване на детска градина.
- Със заповед № РД 25-591/ 04.04.2018 г., по повод преминаването на детските градини на делегиран бюджет, е изменена инструкцията за изчисляване, събиране, отчитане и внасяне на такси в детски градини и детските ясли в община Шумен, чрез ПП „Щастливо детство“ и „Сладко бебе“.
- Със заповед № РД 25-1337/ 02.07.2018 г. са утвърдени Методически указания за счетоводно отчитане на стопанските операции в детските градини на делегиран бюджет към Община Шумен.

Горепосочените вътрешни актове са сведени до знанието на директорите, в резултат на което във всички институции са предприети действия за изпълнението им.

В периода септември-октомври 2018 г. е направен подробен анализ на дейността на отделните разпоредители с бюджет – детски градини в следните направления:

1. Бюджет и изпълнение

Въз основа на обобщена информация от финансово-административна система „Бюджет“ към 30.09.2018 г., съгласно Приложения № 1, № 2 и № 3 са анализирани следните данни:

Утвърдената рамка на бюджета за дейност „Детски градини“ по уточнен план към 30.09.2018 г. е в общ размер на 8 878 493 лв. (Приложение № 1). Посочената рамка включва:

- **средства по стандарти разпределени в държавна и местна дейност между детските градини по утвърдени формули за 2018 година** в общ размер на **8 697 111 лв.**, от които 6 802 420 лв. в държавно делегирана дейност и 1 757 005 лв. в местна дейност, 130 104 лв. по стандарти за деца в яслени групи в детска градина и 7 582 лв. по допълващи стандарти за осигуряване на среда за деца на ресурсно подпомагане;
- **преходен остатък от 2017 г. в общ размер на 4 646 лв.**, в т.ч. 1 431 лв. в местна дейност от дарения и 3 215 лв. в държавна дейност от постъпили през 2017 г. средства от АСП за спрени помощи (1 528 лв.), неизразходвани средства за транспорт на учители (1 646 лв.) и средства за физическо възпитание и спорт по ПМС № 129 (41 лв.).
- **планирани собствени приходи 14 568 лв. от допълнителни педагогически услуги и продаден амбалаж;**
- **получени дарения, помощи, награди 45 656 лв.**, в т.ч. 31 285 лв. – текущи помощи и дарения от страната, 7 120 лв. - капиталови помощи и дарения, 7 251 лв. от получени награди и проекти по фонд „Култура“;
- **получени целеви средства към 30.09.2018 г. в общ размер на 116 512 лв.**, както следва: от НП на МОН – 17 780 лв.; от АСП във връзка със спрени помощи за деца и ученици – 2 523 лв.; целеви трансфери за учебни помагала – 42 980 лв.; целеви трансфери за транспорт на учители – 11 271 лв.; по

Постановление на МС № 129 – средства за физическо възпитание и спорт – 5 548 лв.; по писмо на МФ № ФО-23/01.06.2018 г. – за работа с деца и ученици от уязвими групи – 23 920 лв.; получени средства по проекти от ПУДООС – 12 490 лв.

Разпределението на плана по бюджета за детските градини в процентно съотношение за заплати е 77,58 % и издръжка 22,42 %, включващи и целеви средства за транспорт, учебни помагала, осигурени от делегираните от държавата дейности.

Постъпилите приходи от такси за ползване на детски градини към 30.09.2018 г. са в размер на 365 628,96 лв. при уточнен план за 2018 г. от 450 000 лв. или 81,25 % изпълнение. Планираните приходи обезпечават около 25 % от разчетените разходи по стандарти за местна издръжка по бюджетите на детските градини, предоставени за осигуряване на текуща издръжка за 2018 година.

За отчетния период към 30.09.2018 г. общото изпълнение на бюджета на детските градини е 6 205 079 лв. или 69,89 %, спрямо уточнения план.

В държавно делегирана дейност са отчетени 5 221 849 лв. или 74,10 % от 7 047 343 лв. по план в държавни дейности. По разходни параграфи за работни заплати и осигурителни вноски в размер на 6 887 360 лв. са разходвани 5 163 537 лв. (74,97 % изпълнение). В седем детски градини към 30.09.2018 г. са предоставени средства за представително облекло на персонала в общ размер на 22 092 лв. и в единадесет детски градини – ДТВ за официални празници в общ размер на 15 795 лв., като същите детски градини разполагат с бюджетен кредит и по предварителни разчети към 31.12.2018 г. няма да реализират бюджетен дефицит.

Отчетените разходи от местна издръжка на детските градини са общо 983 230 лв. от уточнен план 1 831 150 лв. или 53,69 % изпълнение. С най-голям дял са разходите за храна – 515 185 лв. (52,40 % от общия разход); разходите за вода, горива и ел. енергия - 267 524 лв. (27,20 % от общия разход); разходите за външни услуги – 82 946 лв. (8,40 % от общия разход), разходите за материали – 67 066 лв. (6,80 % от общия разход).

Към 31.08.2018 година са изготвени справки-анализи от директорите и счетоводителите на всяко заведение (включващи план по бюджета, отчетен разход към 31.08.2018 г. и очаквано изпълнение по бюджета към края на отчетната 2018 година) и е направена е прогноза за очакваното изпълнение на бюджетите на детските градини. От прогнозните данни се очертава следното:

В държавно делегирана дейност 311 „Детски градини“ 19 детски градини прогнозира да приключат годината с преходен остатък от общо 149 348 лв., като в т. ч. 81 676 лв. се очаква да има в двете най-големи детски градини. В 9 детски градини прогнозира недостиг на средства от държавно делегирана дейност в общ размер на 29 534 лв.

В местна дейност 311 „Детски градини“ 24 детски градини очакват да реализират икономия в общ размер на 82 419 лв., а 4 детски градини – преразход в общ размер на 3 361 лв.

Четири детски градини имат яслени групи, чиито разходи за заплати на персонала се отчитат в държавно делегирана дейност 431 „Детски ясли, детски кухни и яслени групи в детските градини“. По направените предварителни разчети не се очаква да има недостиг на средства за покриване на тези разходи към края на отчетната година.

Съгласно приетите формули за разпределение на средства по стандарти в държавна и местна дейност за 2018 година в бюджета на първостепенния разпоредител с бюджет – Община Шумен е заделен резерв, както следва:

- в държавно делегирана дейност – 66 000 лв.;
- в местна дейност – 20 000 лв.

През годината вследствие на извършени от директорите мерки за оптимизиране на разходите чрез намаляване на щатна численост, закриване на групи, трансформиране на длъжности и т.н., както и промяната в броя на записаните деца, ще се извършат корекции в бюджета, съобразно приетите правила по формула. В срок до 15.11.2018 година ще се разпределят между детските градини средствата от резерва и корекциите в бюджета, пропорционално на изпълнените критерии по формула и брой деца в детските градини по утвърдени показатели от Списък образец № 2.

2. Счетоводно обслужване, ТРЗ и финансов контрол:

Счетоводното обслужване, ТРЗ и финансовия контрол на детските градини е организиран по силата на сключени споразумения с директорите на детските градини. Счетоводителите, обслужващи дейностите на детските градини са лица, назначени от кмета на Община Шумен, а финансовият контрол е разпределен между работещите към момента финансови контрольори в общинска администрация. Работните заплати се изработват централизирано от счетоводител от ВРБ „Други дейности по образование“.

Предварителният контрол за законосъобразност по реда на Закона за финансовото управление и контрол в публичния сектор (ЗФУКПС) е организиран съобразно СФУК на Община Шумен, при отчитане спецификите на системите на всяка детска градина.

3. Поддръжка на материалната база, в т.ч. строително-ремонтни дейности и капиталови разходи, както и физическа охранителна дейност

Поддръжката на материално-техническата база, строително ремонтните дейности, извършването на капиталови разходи и осигуряването на физическа охранителна дейност е недегирана дейност за детските градини през 2018 година.

Общинско предприятие „Строителство и благоустройство“ към 30.09.2018 год. е извършило и актувало строително-ремонтни дейности на обща стойност 168 505 лв. Ремонтите са възложени чрез възлагателни писма от кмета на Общината и са приети чрез двустранно подписани протоколи.

Отчетени са разходи за текущи ремонти и по бюджетите на детските градини (от делегирани средства в местна издръжка) към 30.09.2018 г. в общ размер на 9 608,00 лв., свързани с поддръжка на кухненско оборудване, отоплителни инсталации и други материални активи.

От Общинско предприятие „Стопанска и охранителна дейност“ поетапно към момента е осигурена физическа охрана във всички детски градини в град Шумен – общо 32 охранители разпределени по двама между 16 детски градини.

4. Изграждане и въвеждане на системи за финансово управление и контрол (СФУК)

На основание изискванията на Закона за финансовото управление и контрол, директорите на детските градини са изградили и въвели СФУК. От извършения преглед на разработените СФУК като цяло може да се обобщи, че изграждането на системите в детските градини не е приключило. Въпреки, че в голяма част от тях са налице писани процедури, инструкции и други специфични документи, на този етап не може да се

направи обобщено заключение, че всички са изградени съобразно изискванията на закона. Независимо от горното директорите на детските градини осъзнават своята роля, правомощия и отговорности по отношение на финансовото управление и контрол и се стремят да отговорят на изискванията на закона, като се съобразяват с отправените им препоръки по отношение изграждането на СФУК.

5. Възлагане на обществени поръчки чрез процедури по Закона за обществените поръчки.

Направен е преглед на изпълнението на бюджета по отделни направления и разходни пера и достигнатите размери на разходите. Установи се, че за всички разходи за доставка на хранителни продукти директорите на детски градини са сключили писмени договори. По-голяма част от разходите за външни услуги на детските градини също се извършват въз основа на писмени договори с доставчици.

Към момента 14 детски градини са с планирани и действителни разходи за доставка на хранителни продукти под 30 000 лв. без ДДС и договорите за доставка са сключени по изискванията на чл. 20, ал. 4 от ЗОП – директно възлагане със срокове за изпълнение до 31.12.2018 г. Осем детски градини до изтичане на срока на договорите, при условие, че не надвишават стойностния праг от 30 000 лв. без ДДС, продължават да работят по силата на действащите договори.

При спазване на изискванията на ЗОП са проведени или предстои да бъдат открити процедури за възлагане на обществени поръчки за доставка на хранителни продукти.

През месец Септември от общинска администрация се подготви въпросник, относно процеса по прилагането на делегираните бюджети, който бе предоставен на директорите на детските градини. От попълнените въпросници могат да се обобщят следните заключения:

- Близко 90% от директорите са се възползвали от възможността за самостоятелно формиране на финансовата политика и считат, че делегираният бюджет им дава възможност за по-добро управление.
- По-голяма част от директорите са се възползвали от възможността за актуализация на бюджета на детската градина и оценяват съотношението на делегирани/неделегирани разходи като добро.
- В осем детски градини е извършена промяна в числеността на персонала и една към момента предвижда да извърши такава.
- Като цяло директорите на детски градини не срещат трудности по повод финансово-счетоводното обслужване.
- Въз основа на въпросниците се установи, че някои от директорите имат нужда от извършването на одит за консултиране и даване на увереност от страна на вътрешните одитори на Община Шумен, което ще се вземе предвид при планиране на дейността за вътрешен одит през 2019 година.

С уважение,

Любомир Христов

Кмет на Община Шумен