

ФИНАНСОВО - ИКОНОМИЧЕСКИ АНАЛИЗ
за определяне на таксите в детските градини
на територията на Община Велико Търново

Настоящият финансово-икономически анализ е изготвен на база данни от счетоводните регистри на Дирекция „Образование, младежки дейности и спорт“. Използва се себестойностният метод, в конкретният случай фактическа себестойност на разходите на база 2018 г. и годишна посещаемост/хранодни на децата в детските градини през 2018 г.

Целите, които се поставят са:

1. Да се определи размера на издръжката на едно дете в детска градина.
2. Да се определи размера на дневната такса за услугата ползване на детска градина от 2-4 годишните деца;
3. Да се определи дневната такса за услугата „хранене на дете“ на 5-6 годишните деца.
4. Да се определи размера дневната такса за деца получили удостоверение за училищна готовност и записани в първи клас, посещаващи детската градина през летните месеци.
5. Очакваните резултати, в т.ч. финансовите и други средства, необходими за прилагането на новата уредба в Община Велико Търново

1. Определяне на размерът на издръжката на дете в целодневна група в детска градина

В чл.298, ал.2 от Закона за предучилищното и училищното образование се регламентира „Родителите на децата заплащат такси за издръжка на дейности, които не се финансират от държавния бюджет, а на децата в задължително предучилищно образование – само такси за дейностите по хранене, извън финансираното от държавата“.

За да се определи размерът на таксата за услугата ползване на детски градини трябва да се калкулират само разходите за местни дейности. Съгласно Сметкопланът на бюджетните организации те включват разходите за храна; медикаменти и лекарства; постелен инвентар и облекло; учебни разходи; материали; вода, горива и ел. енергия; външни услуги; текущ ремонт; платени данъци, такси и мита; командировки в страната; разходи за застраховки; СБКО; Глоби, неустойки, наказателни лихви и съдебни обезпечения; начислени амортизационни отчисления на дълготрайни активи.

В тази връзка е приложена Таблица №1 включваща разходите местна отговорност за 2018 година за издръжка за едно дете.

Таблица №1

**Разходи местна отговорност за 2018 година за издръжка на едно дете в
целодневна детска градина**

№ по ред	сметка	наименование	местна дейност	Годишна посещаемост	дневен разход
1	2	3	4	5	6=к.4/к.5
1	6012	Разходи за храна	840 254	389 628	2,16
2	6013	Разходи за медикаменти и лекарства	123	389 628	0,00
3	6015	Разходи за постелен инвентар и работно облекло	36 071	389 628	0,09
4	6014	Разходи за учебни м-ли и помагала	1 008	389 628	0,00
5	6011	Разходи за канцеларски материали	7 809	389 628	0,02
6	6016	Разходи за строителни материали	419	389 628	0,00
7	6017	Разходи за консумативи и резервни части за хардуер	14 160	389 628	0,04
8	6019	Разходи за други материали	194 381	389 628	0,50
9	6010	Разходи за горива, вода и енергия	580 355	389 628	1,49
10	6022	Разходи за транспорт	2 372	389 628	0,01
11	6023	Разходи за пощенски и телекомуникационни услуги	16 916	389 628	0,04
12	6025	Разходи за квалификация и преквалификация на персонала	360	389 628	0,00
13	6026	Разходи за поддръжка на софтуер	8 860	389 628	0,02
14	6029	Други разходи за външни услуги	118 465	389 628	0,30
15	6071	Разходи за наеми в страната	100 800	389 628	0,26
16	6021	Разходи за текущ ремонт	35 186	389 628	0,09
17	6093	Разходи за командировки в страната	1 229	389 628	0,00
18	6203	Разходи за застраховки	20 237	389 628	0,05
19	6095	Разходи за санкции и неустойки в страната	829	389 628	0,00
20	6277	Разходи за лихви за просрочени общински данъци	8 216	389 628	0,02
21	6061	Разходи за държавни такси	1 802	389 628	0,00
22	6064	Разходи за държавни данъци	112	389 628	0,00
23	6062	Разходи за общински такси	50 735	389 628	0,13
24	6033	Разходи за амортизация на сгради	289 274	389 628	0,74
25	6034	Разходи за амортизации на машини, съоръжения и оборудване	19 250	389 628	0,05
26	6036	Разходи за амортизации на стопански инвентар	3 247	389 628	0,01
27	6076	Основен ремонт на инфраструктурни обекти чрез външни доставки	3 832	389 628	0,01
		Всичко местна дейност	2 356 302	389 628	6,05

Изводите от представената Таблица №1 са следните:

- Дневната издръжка на едно дете в целодневна детска градина възлиза на **6,05 лева**.

2. Определяне размера на дневната такса за услугата ползване на детска градина от 2-4 годишните деца

Съгласно разпоредбите на чл.7 от ЗМДТ, респективно чл.3 от Наредбата за определянето и администрирането на местните такси и цени на услуги на територията на Община Велико Търново, местните такси се определят въз основа на необходимите материално-технически и административни разходи по предоставяне на услугата и при спазване на установените в чл.8, ал. 1 от същия закон принципи, а именно:

- ✓ Възстановяване на пълните разходи на общината по предоставяне на услугата;
- ✓ Създаване на условия за разширяване на предлаганите услуги и повишаване на тяхното качество;
- ✓ Постигане на по-голяма справедливост при определяне и заплащане на местните такси.

Съблюдавайки текста на чл.8 ал.3 от ЗМДТ, а именно „размерът на таксата може и да не възстановява пълните разходи на общината по предоставянето на определена услуга, когато общинският съвет реши, че това се налага за защита на обществения интерес“, Община Велико Търново отчита социално икономическата необходимост от предоставянето и ползването на услугите, предоставяни от детските градини и възможността за тяхното ползване от всички граждани. Във връзка с гореизложеното общината предлага споделена отговорност при плащане на месечната издръжката на едно дете – **54.54%** за Община Велико Търново и **45.45%** за родителите или настойниците.

Съответно определената дневната такса от **6,05 лева**, ще се разпредели като **3,30 лева** ще се поеме от Община Велико Търново, а **2,75 лева** ще заплащат родителите. /Таблица №2/ По този начин таксата е присъствена и ще се заплаща за всеки работен ден, в който детето е посетило детската градина.

**Калкулация и предложение за размер на дневна такса за ползване на
целодневна група в детска градина /2-4 годишните деца/**

№ по ред	сметка	наименование	дневен разход	за сметка на общинския бюджет /54,54%/	дневна такса /45,45%/
1	2	3	4	5	6
1	6012	Разходи за храна	2,16		
2	6013	Разходи за медикаменти и лекарства	0,00		
3	6015	Разходи за постелен инвентар и работно облекло	0,09		
4	6014	Разходи за учебни м-ли и помагала	0,00		
5	6011	Разходи за канцеларски материали	0,02		
6	6016	Разходи за строителни материали	0,00		
7	6017	Разходи за консумативи и резервни части за хардуер	0,04		
8	6019	Разходи за други материали	0,50		
9	6010	Разходи за горива, вода и енергия	1,49		
10	6022	Разходи за транспорт	0,01		
11	6023	Разходи за пощенски и телекомуникационни услуги	0,04		
12	6025	Разходи за квалификация и преквалификация на персонала	0,00		
13	6026	Разходи за поддръжка на софтуер	0,02		
14	6029	Други разходи за външни услуги	0,30		
15	6071	Разходи за наеми в страната	0,26		
16	6021	Разходи за текущ ремонт	0,09		
17	6093	Разходи за командировки в страната	0,00		
18	6203	Разходи за застраховки	0,05		
19	6095	Разходи за санкции и неустойки в страната	0,00		
20	6277	Разходи за лихви за просрочени общински данъци	0,02		
21	6061	Разходи за държавни такси	0,00		
22	6064	Разходи за държавни данъци	0,00		
23	6062	Разходи за общински такси	0,13		
24	6033	Разходи за амортизация на сгради	0,74		
25	6034	Разходи за амортизации на машини, съоръжения и оборудване	0,05		
26	6036	Разходи за амортизации на стопански инвентар	0,01		
27	6076	Основен ремонт на инфраструктурни обекти чрез външни доставки	0,01		
		Всичко местна дейност	6,05	3,30	2,75

3. Определяне на дневна такса за услугата „хранене на дете” на 5-6 годишните деца.

В чл.8, ал. 1 от Закона за предучилищното и училищното образование е регламентиран задължителният характер на предучилищното образование от учебната година, която е с начало годината на навършване на 5 годишна възраст на детето.

В чл. 9, ал. 1 от Закона за предучилищното и училищното образование е регламентирано че „Задължителното предучилищно и училищно образование в държавните и в общинските детски градини и училища е безплатно за децата и учениците. Съгласно разпоредбите на чл. 4 „правото на безплатно образование се упражнява, като не се заплащат такси за обучението, осигурявано със средства от държавния бюджет“.

Разпоредбата на чл.6, ал.1, б. ”г” от ЗМДТ дава възможност на съответните общини да приемат такси за дейността по хранене на 5 и 6 годишните деца в детските градини.

Таблица №3

Калкулация и предложение за размер на дневна такса за ползване на целодневна група в детска градина /5-6 годишните деца/

№ по ред	сметка	наименование	дневен разход	за сметка на общинския бюджет /80,17%/	дневна такса /19,83%/
1	2	3	4	5	6
1	6012	Разходи за храна	2,16	0,96	1,20
2	6013	Разходи за медикаменти и лекарства	0,00	0,00	
3	6015	Разходи за постелен инвентар и работно облекло	0,09	0,09	
4	6014	Разходи за учебни м-ли и помагала	0,00	0,00	
5	6011	Разходи за канцеларски материали	0,02	0,02	
6	6016	Разходи за строителни материали	0,00	0,00	
7	6017	Разходи за консумативи и резервни части за хардуер	0,04	0,04	
8	6019	Разходи за други материали	0,50	0,50	
9	6010	Разходи за горива, вода и енергия	1,49	1,49	
10	6022	Разходи за транспорт	0,01	0,01	
11	6023	Разходи за пощенски и телекомуникационни услуги	0,04	0,04	
12	6025	Разходи за квалификация и преквалификация на персонала	0,00	0,00	

№ по ред	сметка	наименование	средно дневен разход	за сметка на общинския бюджет	дневна такса
1	2	3	4	5	6
13	6026	Разходи за поддръжка на софтуер	0,02	0,02	
14	6029	Други разходи за външни услуги	0,30	0,30	
15	6071	Разходи за наеми в страната	0,26	0,26	
16	6021	Разходи за текущ ремонт	0,09	0,09	
17	6093	Разходи за командировки в страната	0,00	0,00	
18	6203	Разходи за застраховки	0,05	0,05	
19	6095	Разходи за санкции и неустойки в страната	0,00	0,00	
20	6277	Разходи за лихви за просрочени общински данъци	0,02	0,02	
21	6061	Разходи за държавни такси	0,00	0,00	
22	6064	Разходи за държавни данъци	0,00	0,00	
23	6062	Разходи за общински такси	0,13	0,13	
24	6033	Разходи за амортизация на сгради	0,74	0,74	
25	6034	Разходи за амортизации на машини, съоръжения и оборудване	0,05	0,05	
26	6036	Разходи за амортизации на стопански инвентар	0,01	0,01	
27	6076	Основен ремонт на инфраструктурни обекти чрез външни доставки	0,01	0,01	
		Всичко местна дейност	6,05	4,85	1,20

От представеният анализ е видно, че разхода за храна е в размер на **2,16 лева за 1 храноден**. Община Велико Търново предлага таксата за услугата „хранене на дете“ за 5-6 годишните деца да бъде **1,20 лева на ден**, с което ще се покриват само част от разходите за храна.

4. Определяне размера на дневна такса за деца получили удостоверение за училищна готовност и записани в първи клас, посещаващи детската градина през летните месеци.

За децата, които са завършили подготвителна група и/или постъпват в началото на учебната година в първи клас, и съответно родителите им желаят през летните месеци те да посещават сборна група в детска градина, Община Велико Търново предлага да се събира такса в размер на **2,75 лева на ден**.

Таблица №4

**Калкулация и предложение за размер на дневна такса за ползване на
целодневна група в детска градина /5-6 годишните деца/ през летните месеци**

№ по ред	сметка	наименование	средно дневен разход	за сметка на общинския бюджет /54,54%/	дневна такса /45,45%/
1	2	3	4	5	6
1	6012	Разходи за храна	2,16		
2	6013	Разходи за медикаменти и лекарства	0,00		
3	6015	Разходи за постелен инвентар и работно облекло	0,09		
4	6014	Разходи за учебни м-ли и помагала	0,00		
5	6011	Разходи за канцеларски материали	0,02		
6	6016	Разходи за строителни материали	0,00		
7	6017	Разходи за консумативи и резервни части за хардуер	0,04		
8	6019	Разходи за други материали	0,50		
9	6010	Разходи за горива, вода и енергия	1,49		
10	6022	Разходи за транспорт	0,01		
11	6023	Разходи за пощенски и телекомуникационни услуги	0,04		
12	6025	Разходи за квалификация и преквалификация на персонала	0,00		
13	6026	Разходи за поддръжка на софтуер	0,02		
14	6029	Други разходи за външни услуги	0,30		
15	6071	Разходи за наеми в страната	0,26		
16	6021	Разходи за текущ ремонт	0,09		
17	6093	Разходи за командировки в страната	0,00		
18	6203	Разходи за застраховки	0,05		
19	6095	Разходи за санкции и неустойки в страната	0,00		
20	6277	Разходи за лихви за просрочени общински данъци	0,02		
21	6061	Разходи за държавни такси	0,00		
22	6064	Разходи за държавни данъци	0,00		
23	6062	Разходи за общински такси	0,13		
24	6033	Разходи за амортизация на сгради	0,74		
25	6034	Разходи за амортизации на машини, съоръжения и оборудване	0,05		
26	6036	Разходи за амортизации на стопански инвентар	0,01		
27	6076	Основен ремонт на инфраструктурни обекти чрез външни доставки	0,01		
		Всичко местна дейност	6,05	3,30	2,75

5. Очакваните резултати, в т.ч. финансовите и други средства, необходими за прилагането на новата уредба в Община Велико Търново

При така направения Финансово-икономически анализ е налице следния икономически резултат:

- **Общо разходите за детските градини общинска издръжка са в размер на 2 356 302 лева.**
- **Прогнозни приходи от събрани такси при така направеното предложение - 783 701 лева**
 - ✓ за 2-4 годишните деца 203 966 хранодни * 2,75 лева = 560 907 лева
 - ✓ за 5-6 годишните деца 185 662 хранодни * 1,20 лева = 222 794 лева.
- **Необходим ресурс за дофинансиране от други общински приходи за покриване на разхода за издръжка на деца в детските градини на територията на Община Велико Търново 1 572 601 лева /2 356 302 лв. разход – 783 701 лева приход/.**

В заключение от представения анализ е виден безспорния ангажимент на Община Велико Търново за финансово осигуряване и създаване на условия за разширяване и повишаване качеството на предлаганата услуга по отглеждане, възпитание и социализация на децата в партньорство с техните родители.

Съгласувал:

Пенка Игнатова

*Директор Дирекция „Образование,
младежки дейности и спорт“*

Изготвили:

Павлинка Калбанова

*Главен счетоводител Дирекция „Образование,
младежки дейности и спорт“*

Юлия Ангелова

*Главен експерт в Дирекция „Образование,
младежки дейности и спорт“*