

**ФИНАНСОВО – ИКОНОМИЧЕСКИ АНАЛИЗ
ЗА ОПРЕДЕЛЯНЕ РАЗМЕР НА ТАКСА В ДЕТСКИ ЯСЛИ НА ТЕРИТОРИЯТА
НА ОБЩИНА ВЕЛИКО ТЪРНОВО**

Настоящият Финансово – икономически анализ е изготвен на база данни от счетоводните регистри на „Център за социални услуги“. Използва се себестойностният метод, в конкретният случай фактическа себестойност на разходите на база 2018 г. и годишна посещаемост на децата в детските ясли през 2018 г.

ЦЕЛИ НА АНАЛИЗА:

1. Да се определи размера на издръжката на едно дете в детска ясла.
2. Да се определи размер на дневна такса за ползване на услугата детска ясла.

За целите на Анализа е определена дневна издръжка на дете в детска ясла. В Анализа при определяне размера на дневна такса за ползване на услугата детска ясла се използва за база издръжка на дете в местна дейност.

1. ОПРЕДЕЛЯНЕ РАЗМЕР НА ДНЕВНА ИЗДРЪЖКА НА ДЕТЕ В ДЕТСКА ЯСЛА.

За определяне размера на дневната издръжка на дете в детска ясла са използвани данни от счетоводните регистри на „Център за социални услуги“. Изходни данни подробно разработени в Таблица 1 показват видовете разходи местна дейност – 485 921,36 лв. и годишна посещаемост на децата в детските ясли за 2018 г. – 78 146.

РАЗХОДИ ЗА ПЕРИОДА 01.01.2018 – 31.12.2018 ГОДИНА

Таблица 1

№ по ред	сметка	наименование	Общо разходи местна дейност	Годишна посещаемост	Дневен разход
1	2	3	4	5	6
1	6012	Разходи за храна	159 333,48	78146	2,05
2	6010	Разходи за горива, вода и енергия	134 787,25	78 146	1,73
3	6011	Разходи за канцеларски материали	4 131,14	78 146	0,05
4	6013	Разходи за медикаменти и лекарства	348,68	78 146	0,00
6	6017	Разходи за консумативи и резервни части за хардуер	626,98	78 146	0,01
7	6019	Разходи за други материали	38 438,54	78 146	0,49
8	6021	Разходи за текущ ремонт	2 371,70	78 146	0,03

9	6022	Разходи за транспорт	3 317,88	78 146	0,04
10	6023	Разходи за пощенски и телекомуникационни услуги	3 663,28	78 146	0,05
11	6026	Разходи за поддръжка на софтуер	2 652,00	78 146	0,03
12	6028	Разходи за консултантски услуги	160,00	78 146	0,00
13	6029	Други разходи за външни услуги	36 773,23	78 146	0,47
14	603	Разходи за амортизация	98 448,38	78 146	1,27
15	6061	Разходи за държавни такси	97,00	78 146	0,00
16	6062	Разходи за общински такси	29,64	78 146	0,00
17	6071	Разходи за наеми в страната	360,00	78 146	0,00
12	6095	Разходи за глоби и неустойки в страната	94,10	78 146	0,00
13	6203	Разходи за застраховане	288,08	78 146	0,00
Всичко местна дейност:			485 921,36	x	6,22

След така направените изчисления, разходите от местна дейност възлизат на обща стойност от 485 921,36 лв. При 78 146 годишна посещаемост на деца в детска ясла дневната издръжката на едно дете в детска ясла възлиза в размер на 6,22 лв.

В разходите за изчисляване на дневния разход за издръжка на едно дете са включени разходи за: храна; вода, горива и енергия; медикаменти; постелен инвентар; канцеларски материали и консумативи; резервни части за хардуер, външни услуги; текущ ремонт; разходи за транспорт; разходи за пощенски и телекомуникационни услуги; разходи за поддръжка на софтуер; разходи за консултантски услуги; разходи за амортизации; такси и застраховки.

Брой деца, годишна посещаемост и общо събрана такса за 2018 г. в детските ясли на територията на община Велико Търново

Таблица 2

2018 ГОДИНА	Общ брой деца по списъчен състав	Годишна посещаемост/Начислена такса без преференции		Годишна посещаемост/Начислена такса с преференции от 50%		Годишна посещаемост /Начислена такса с преференции от 75 %		Годишна посещаемост на деца освободени от такса	Общо годишна посещаемост		Общо начислени такси
		брой	сума	брой	сума	брой	сума		бр.	брой	
Януари	412	5295	16440,65	869	1419,30	0	0	85	6249	17859,95	
Февруари	438	4630	16847,72	828	1422,23	0	0	65	5523	18269,95	
Март	481	5816	19095,13	999	1629,70	0	0	94	6909	20724,83	
Април	516	5974	21068,39	1042	1812,99	0	0	102	7118	22881,38	
Май	537	6734	22203,86	1307	2051,47	0	0	113	8154	24255,33	
Юни	547	6692	21840,33	1149	1876,25	0	0	120	7961	23716,58	
Юли	309	3923	12492,77	611	910,27	0	0	53	4587	13403,04	
Август	352	5032	15050,19	457	684,97	0	0	49	5538	15735,16	
Септември	489	5570	20545,27	644	1193,39	0	0	39	6253	21738,66	
Октомври	544	6909	20800,25	1079	2081,70	22	13,98	85	8095	22895,93	
Ноември	459	5907	18300,60	939	1642,27	19	13,19	91	6956	19956,06	
Декември	467	3971	16822,02	743	1544,03	7	9,08	82	4803	18375,13	
Всичко:	5551	66453	221507,2	10667	18268,57	48	36,25	978	78146	239812,00	

Направеният анализ показва, че през 2018 година, детските ясли на територията на община Велико Търново са посетени средно на месец от 463 деца или 78 146 годишна посещаемост. От тях 10 667 посещаемост е с ползвана преференция в размер на 50% по чл. 23, ал.6 , 48 посещаемост с ползвана 75% преференция по чл. 23, ал.6 и 978 посещаемост с ползвана преференция от 100% по чл. 23, ал.5 от „Наредбата за определяне и администриране на местните такси и цени на услуги на територията на община Велико Търново, приета с Решение № 836 от 26.09.2013 г. на Великотърновски общински съвет.

Съотношението между общо направените разходи за 2018 година в размер на 485 921,36 лв. (Таблица 1) и общо начислените такси за 2018 година в размер на 239 812,00 лв.(Таблица 2) показва, че начислените такси покриват 49,35% от общите разходи за 2018 година, останалите 50,65% са за сметка на общинския бюджет.

2. КАЛКУЛАЦИЯ И ПРЕДЛОЖЕНИЕ ЗА РАЗМЕР НА ДНЕВНА ТАКСА ЗА ПОЛЗВАНЕ НА УСЛУГАТА ДЕТСКА ЯСЛА.

Таблица 3

№ по ред	сметка	наименование	Дневен разход	За сметка на общинския бюджет 55,79%	Дневна такса 44,21%
1	2	3	4	5	6
1	6012	Разходи за храна	2,05		
2	6010	Разходи за горива, вода и енергия	1,73		
3	6011	Разходи за канцеларски материали	0,05		
4	6013	Разходи за медикаменти и лекарства	0,00		
6	6017	Разходи за консумативи и резервни части за хардуер	0,01		
7	6019	Разходи за други материали	0,49		
8	6021	Разходи за текущ ремонт	0,03		
9	6022	Разходи за транспорт	0,04		
10	6023	Разходи за пощенски и телекомуникационни услуги	0,05		
11	6026	Разходи за поддръжка на софтуер	0,03		
12	6028	Разходи за консултантски услуги	0,00		
13	6029	Други разходи за външни услуги	0,47		
14	603	Разходи за амортизация	1,27		
15	6061	Разходи за държавни такси	0,00		
16	6062	Разходи за общински такси	0,00		
17	6071	Разходи за наеми в страната	0,00		
12	6095	Разходи за глоби и неустойки в страната	0,00		
13	6203	Разходи за застраховане	0,00		
		Всичко местна дейност:	6,22	3,47	2,75

Заключение:

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

- Общо разходи за детски ясли - 485 921,36 лв.;
- Прогноза за приходи от събрани такси при така направеното предложение за дневна такса в детски ясли – 78 146 годишна посещаемост x 2,75 лв. дневна такса – 214 901.50 лв.;
- Необходим ресурс за дофинансиране от други общински приходи за покриване на разхода за издръжка на деца в детски ясли /разходи 485 921,36 - приходи 214 901,50/ **271 019,86 лв.**

Съгласувал:

РОСИЦА ДИМИТРОВА

Директор дирекция „Социални дейности и здравеопазване“

Изготвил:

ИЛКА ТОДОРОВА

Гл. счетоводител ЦСУ