

**ФИНАНСОВО – ИКОНОМИЧЕСКИ АНАЛИЗ  
ЗА ОПРЕДЕЛЯНЕ РАЗМЕР НА ТАКСИ В ДОМАШЕН СОЦИАЛЕН ПАТРОНАЖ НА ТЕРИТОРИЯТА  
НА ОБЩИНА ВЕЛИКО ТЪРНОВО**

Настоящият Финансово – икономически анализ е изготвен на база данни от счетоводните регистри на „Център за социални услуги“ – Домашен социален патронаж на територията на Община Велико Търново. Използва се себестойностният метод, в конкретният случай пълна себестойност на разходите за период 01.01.2021 – 30.09.2021 г. и брой продадени пакети.

**ЦЕЛИ НА АНАЛИЗА:**

1. Да се определи пълната себестойност по пакети за един ден, предлагани от Домашен социален патронаж на територията на Община Велико Търново
2. Да се определи цена на пакет на ден за ползване на услугите предоставяни от Домашен социален патронаж на територията на Община Велико Търново

За целите на Анализа е определена пълната себестойност по пакет на ден, предлагани от Домашен социален патронаж на територията на Община Велико Търново.

**1. ОПРЕДЕЛЯНЕ РАЗМЕР НА ПЪЛНА СЕБЕСТОЙНОСТ ПО ВИДОВЕ ПАКЕТИ НА ДЕН.**

За определяне размера на пълната себестойност по видове пакет на ден, които се предлагат от Домашен социален патронаж на територията на Община Велико Търново са използвани данни от счетоводните регистри на „Център за социални услуги“. Изходни данни подробно описани в Таблица 1 за периода от 01.01.2021 г. до 30.09.2021 г. показват видовете разходи общинска дейност – 692 513,35 лв. и брой продадени пакети – 72 579.

**РАЗХОДИ ЗА ПЕРИОДА 01.01.2021 – 30.09.2021 ГОДИНА**

*Таблица 1*

№ по ред	наименование	Общо разходи общинска дейност	Потребление за период 01.01.2021 - 30.09.2021 г. /брой продадени пакети/
1	2	3	4
1	Разходи за работна заплата и дължимите от работодателя осигуровки	410349,51	72579
2	Разходи за храна	196670,11	72579
3	Разходи ел. енергия	14821,28	72579
4	Разходи за вода	971,05	72579
5	Разходи за транспортиране на храна до домовете на потребителите	15240,57	72579
6	Разходи за канцеларски материали	792,39	72579
7	Разходи за медикаменти и лекарства	10,50	72579
8	Разходи за постелен инвентар и облекло	465,00	72579
9	Разходи за консумативи и резервни части за хардуер	620,64	72579
10	Разходи за перилни и хигиенни материали	13483,34	72579
11	Разходи за поддръжка на хардуер	228,06	72579
12	Транспортни разходи на служителите	1586,90	72579
13	Разходи за пощенски и телекомуникационни услуги	622,16	72579
14	Разходи за поддръжка на софтуер	1124,71	72579
15	Разходи за консултантски услуги	128,57	72579
16	Разходи за други външни услуги	9761,62	72579
17	Разходи за амортизации	16215,30	72579
18	Разходи за държавни такси	972,97	72579
19	Разходи за общински такси и данъци	278,75	72579
20	Разходи за наеми в страната	4500,00	72579
21	Разходи за застраховане	3619,82	72579
22	Разходи за глоби и неустойки	2,26	72579
23	Разходи за провизии	47,84	72579
<b>Всичко местна дейност:</b>		<b>692 513,35</b>	

След направени изчисления, разходите за периода 01.01.2021 – 30.09.2021 възлизат на обща стойност от 692 513,35 лв. Общото потребление за периода 01.01.2021 – 30.09.2021 /брой продадени пакети/, предлагани от Домашен социален патронаж на територията на Община Велико Търново е 72 579.

В разходите за изчисляване на пълната себестойност по пакети на ден са включени всички разходи за периода 01.01.2021 - 30.09.2021 г., подробно описани в Таблица 1.

## Справка

по видове пакети, предлагани от „Домашен социален патронаж на територията на Община Велико Търново и  
потребление за периода 01.01.2021 – 30.09.2021 г. /брой продадени пакети/

Таблица 2

№ по ред	Разходи за периода	Пакети, предлагани от Домашен социален патронаж								Обща сума на разходи
		Пълнен пакет с хляб – Обяд /Супа, основно ястие, десерт/+ Вечеря	Пълнен пакет без хляб	Частичен пакет с хляб – Обяд / Супа, Основно ястие/+ Вечеря	Частичен без хляб	Основен пакет с хляб – Обяд / Супа, Основно ястие, десерт	Основен пакет без хляб	Минимален пакет с хляб – Обяд / Супа, Основно ястие/	Минимален пакет без хляб	
1	Разходи за раб. заплати осигуровки	12760,70	51308,53	7242,56	79340,23	13942,35	122609,00	13490,04	109656,10	410349,5
2	Разходи за храна	9867,58	33068	4942,35	43887,13	7916,73	52420,42	6461,09	38106,81	196670,1
3	Разходи за ел. енергия	460,91	1853,20	261,59	2865,66	503,58	4428,47	487,24	3960,63	14821,2
4	Разходи за вода	30,20	121,38	17,09	187,70	33,02	290,15	31,95	259,56	971,0
5	Разходи за трансп. на храна до домовете на потребителите	473,99	1905,08	268,23	2946,00	518,18	4553,88	501,41	4073,80	15240,5
6	Разходи за канц. материали	24,64	99,05	13,95	153,17	26,94	236,77	26,07	211,80	792,3
7	Разходи за медикаменти и лекарства	0,33	1,31	0,18	2,03	0,36	3,14	0,35	2,80	10,5
8	Разходи за пост. и облекло	14,46	58,13	8,18	89,88	15,81	138,94	15,30	124,30	465,0
9	Разходи за консултативни, рез. части и хардуер	19,30	77,58	10,92	119,97	21,10	185,45	20,42	165,90	620,6
10	Разходи за поддр. на хардуер	7,09	28,51	4,01	44,08	7,75	68,15	7,51	60,96	228,0
11	Разходи за перилии и хигиенни материали	419,28	1685,91	237,98	2606,98	458,12	4028,71	443,26	3603,10	13483,3
12	Трансп. р-ди на служители	49,35	198,36	27,93	306,75	53,95	474,17	52,21	424,18	1586,9
13	Разходи за пощ. и телекомуникационни услуги	19,35	77,77	10,95	120,26	21,15	185,90	20,48	166,30	622,1
14	Разходи за поддръжка на софтуер	34,98	140,59	19,79	217,41	38,24	336,07	37,00	300,63	1124,7
15	Разходи за консултантски услуги	4,00	16,07	2,26	24,85	4,37	38,24	4,23	34,55	128,5
16	Разходи за др. външни услуги	303,59	1220,2	171,8	1886,92	331,90	2916,77	321,16	2609,28	9761,6
17	Разходи за амортизации	504,25	2027,50	286,20	3135,19	550,94	4845,00	533,07	4333,15	16215,3
18	Разходи за държавни такси	30,26	121,62	17,12	188,08	33,08	290,72	32,02	260,07	972,9
19	Разходи за общ. такси и данъци	8,67	34,84	4,91	53,88	9,48	83,29	9,17	74,51	278,7
20	Разходи за наеми в страната	139,95	562,5	79,2	869,85	153	1344,6	148,05	1202,85	4500,0
21	Разходи за застраховане	112,58	452,48	63,71	699,71	123,07	1081,60	119,09	967,58	3619,8
22	Разходи за глоби и неустойки	0,07	0,28	0,04	0,44	0,08	0,68	0,07	0,60	2,2
23	Разходи за провизии	1,49	5,98	0,84	9,25	1,63	14,29	1,57	12,79	47,8
24	<b>Общ р-р на разходите, които са включени в пълната себестойност по пакети т.ч. р-ди за раб. заплати и осигуровки)</b> (в	<b>25287,02</b>	<b>95064,87</b>	<b>13691,79</b>	<b>139755,42</b>	<b>24764,83</b>	<b>200574,41</b>	<b>22762,76</b>	<b>170612,25</b>	<b>692513,35</b>

Таблица 3

<b>Справка за приходи, разходи и среден брой потребители по години в Домашен социален патронаж</b>					
	2017 г.	2018 г.	2019 г.	2020 г.	01.01.2021 г. – 30.09.2021 г.
Среден брой потребители	305	359	389	436	444
Приходи от такси за ползване на услугите, предоставяни от Домашен социален патронаж	168 463,45 лв.	193 369,62 лв.	200 266,77 лв.	225 017,75 лв.	176 518,33 лв.
Общ размер на разходите за издръжка на дейността	450 162,28 лв.	536 098,21 лв.	716 946,77 лв.	901 058,20 лв.	692 513,35 лв.
За сметка на Община В. Търново	<b>281 698,83 лв.</b>	<b>342 728,59 лв.</b>	<b>516 680,00 лв.</b>	<b>676 040,45 лв.</b>	<b>515 995,02 лв.</b>

Съотношението между общо направените разходи за периода 01.01.2021 – 30.09.2021 г. в размер на 692513,35 (Таблица 3) и общо събраните такси за периода 01.01.2021 – 30.09.2021 г. в размер на 176 518,33 лв. показва, че събраните такси покриват 25,49 % от общите разходи за период 01.01.2021 – 30.09.2021 г., а останалите 74,51 % в размер на 515 995,02 лв. са за сметка на общинският бюджет.

## **2. ОПРЕДЕЛЯНЕ РАЗМЕР НА ПЪЛНА СЕБЕСТОЙНОСТ ПО ПАКЕТИ НА ДЕН, ПРЕДОСТАВЯНИ ОТ ДОМАШЕН СОЦИАЛЕН ПАТРОНАЖ НА ТЕРИТОРИЯТА НА ОБЩИНА ВЕЛИКО ТЪРНОВО ПРИ ПРОГНОЗНИ РАЗХОДИ НА ОБЩИНА ВЕЛИКО ТЪРНОВО ОТ 01.01.2022 г.**

Договор с предмет „Избор на доставчик на електрическа енергия и координатор на балансираща група за нуждите на Община Велико Търново“ е приключил на 31.12.2021 г. Към настоящият момент в Община Велико Търново снабдяването с електрическа енергия от 01.01.2022 г. е от Доставчик последна инстанция. Разходите за ел. енергия са изчислени на база прогнозни цени през 2022 г., а именно при цена на мегават час в размер на 600,00 лв. с ДДС.

Разходите за работни заплати и дължими от работодателя осигуровки са изчислени при прогнозно увеличение от 01.04.2022 г. на минималната работна заплата от 650,00 лв. на 710,00 лв.

След така направените допускания разходите за електрическа енергия ще се увеличат с 61 265,00 лв., разходите за работни заплати ще се увеличат с 31943,80 лв., в резултат на което прогнозната себестойност на разходите ще възлезе на обща стойност 785 722,15 лв.

**Справка  
за  
прогнозна себестойност  
по видове пакети, изчислени на база брой продадени пакети за периода 01.01.2021 – 30.09.2021 г.**

**Таблица 4**

№ по ред	Разходи за периода	Пакети, предлагани от Домашен социален патронаж								Обща сума на разходи
		Пълен пакет с хляб – Обяд /Супа, основно ястие, десерт/+ Вечеря	Пълен пакет без хляб	Частичен пакет с хляб – Обяд / Супа, Основно ястие/+ Вечеря	Частичен без хляб	Основен пакет с хляб – Обяд / Супа, Основно ястие, десерт	Основен пакет без хляб	Минимален пакет с хляб – Обяд / Супа, Основно ястие/	Минимален пакет без хляб	
1	Разходи за раб. заплати осигуровки + прогнозно увеличение на МРЗ от 01.04.2022 г.	13755,32	55286,67	7784,37	85495,30	15037,97	132157,24	14551,45	118224,99	442293,3
2	Разходи за храна	9867,58	33068	4942,35	43887,13	7916,73	52420,42	6461,09	38106,81	196670,1
3	Разходи за ел. енергия по прогнозни цени за ДПИ от 2022 г.	2366,37	9509,70	1337,66	14706,06	2587,63	22734,81	2503,97	20340,08	76086,2
4	Разходи за вода	30,20	121,38	17,09	187,70	33,02	290,15	31,95	259,56	971,0
5	Разходи за трансп. на храна до домовете на потребителите	473,99	1905,08	268,23	2946,00	518,18	4553,88	501,41	4073,80	15240,5
6	Разходи за канц. материали	24,64	99,05	13,95	153,17	26,94	236,77	26,07	211,80	792,3
7	Разходи за медикаменти и лекарства	0,33	1,31	0,18	2,03	0,36	3,14	0,35	2,80	10,5
8	Разходи за пост. и облекло	14,46	58,13	8,18	89,88	15,81	138,94	15,30	124,30	465,0
9	Разходи за консултативн. рез. части и хардуер	19,30	77,58	10,92	119,97	21,10	185,45	20,42	165,90	620,6
10	Разходи за поддр. на хардуер	7,09	28,51	4,01	44,08	7,75	68,15	7,51	60,96	228,0
11	Разходи за перилни и хигиенни материали	419,28	1685,91	237,98	2606,98	458,12	4028,71	443,26	3603,10	13483,3
12	Трансп. р-ди на служители	49,35	198,36	27,93	306,75	53,95	474,17	52,21	424,18	1586,9
13	Разходи за пощ. и телекомуникационни услуги	19,35	77,77	10,95	120,26	21,15	185,90	20,48	166,30	622,1
14	Разходи за поддръжка на софтуер	34,98	140,59	19,79	217,41	38,24	336,07	37,00	300,63	1124,7
15	Разходи за консултантски услуги	4,00	16,07	2,26	24,85	4,37	38,24	4,23	34,37	128,5
16	Разходи за др. външни услуги	303,59	1220,2	171,8	1886,92	331,90	2916,77	321,16	2609,28	9761,6
17	Разходи за амортизации	504,25	2027,50	286,20	3135,19	550,94	4845,00	533,07	4333,15	16215,5
18	Разходи за държавни такси	30,26	121,62	17,12	188,08	33,08	290,72	32,02	260,07	972,9
19	Разходи за общ. такси и данъци	8,67	34,84	4,91	53,88	9,48	83,29	9,17	74,51	278,7
20	Разходи за наеми в страната	139,95	562,5	79,2	869,85	153	1344,6	148,05	1202,85	450
21	Разходи за застраховане	112,58	452,48	63,71	699,71	123,07	1081,60	119,09	967,58	3619,8
22	Разходи за глоби и неустойки	0,07	0,28	0,04	0,44	0,08	0,68	0,07	0,60	2,2
23	Разходи за провизии	1,49	5,98	0,84	9,25	1,63	14,29	1,57	12,79	47,8
24	<b>Общ р-р на разходите, които са включени в пълната себестойност по пакети (в т.ч. р-ди за раб. заплати и осигуровки)</b>	<b>28187,10</b>	<b>106699,51</b>	<b>15309,67</b>	<b>157750,89</b>	<b>27944,50</b>	<b>228429,17</b>	<b>25840,90</b>	<b>195560,41</b>	<b>785722,1</b>
25	<b>Р-р на разходите, които са включени в себестойност по пакети (без включени р-ди за раб. заплати и осиг.)</b>	<b>14431,78</b>	<b>51412,84</b>	<b>7525,30</b>	<b>72255,59</b>	<b>12906,53</b>	<b>96271,93</b>	<b>11289,45</b>	<b>77335,42</b>	<b>343428,8</b>
26	Потребление за период 01.01.2021 – 30.09.2021 г. /брой продадени пакети/	2257	9075	1281	14033	2466	21686	2386	19395	
27	Пълна себ-ст по пакети на ден ( в т.ч. р-ди за раб. заплати и осигуровки)	12,49	11,76	11,95	11,24	11,33	10,53	10,83	10,08	
28	За сметка на Община В.Т-во	6,10	6,09	6,08	6,09	6,10	6,09	6,10	6,09	
29	Себ-ст по пакети на ден за сметка на потребителя (без включени р-ди за раб. заплати и осигуровки)	6,39	5,67	5,87	5,15	5,23	4,44	4,73	3,99	

За целите на Анализа цената на услугата ще бъде определена от себестойност без включени разходи за работни заплати и дължими от работодателя осигуровки, приложена Таблица № 4, ред 29

## ПРЕДЛОЖЕНИЕ ЗА ЦЕНИ ПО ПАКЕТИ НА ДЕН, ПРЕДОСТАВЯНИ ОТ ДОМАШЕН СОЦИАЛЕН ПАТРОНАЖ НА ТЕРИТОРИЯТА НА ОБЩИНА ВЕЛИКО ТЪРНОВО

На база данните от Таблица 4 се определят цени по пакети на ден, както следва:

- за пълен пакет услуги с включен хляб - **6,40 лв.**
- за пълен пакет услуги без включен хляб - **5,70 лв.**
- за частичен пакет услуги с включен хляб - **5,90 лв.**
- за частичен пакет услуги без включен хляб - **5,20 лв.**
- за основен пакет услуги с включен хляб - **5,20 лв.**
- за основен пакет услуги без включен хляб - **4,40 лв.**
- за минимален пакет услуги с включен хляб - **4,70 лв.**
- за минимален пакет услуги без включен хляб - **4,00 лв.**

### Заклучение:

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

- Общите разходи за издръжка на „Домашен социален патронаж“ на територията на Община Велико Търново за период от 1 година, изчислени на база средномесечно от деветмесечие са в размер на **1 047 629,53 лв. /включено прогнозно увеличение на разходи за ел. енергия през 2022 г. и прогнозно увеличение на минималната работна заплата от 01.04.2022 г./**
- Прогноза за приходи от събрани такси при така направеното предложение за размер на цена на пакети на ден за период от 1 година:
  - ♦ Пълен пакет услуги с включен хляб – Обяд /Супа, основно ястие, десерт/+ Вечеря – 3009 броя продадени пакети x 6,40 лв. = 19 257,60 лв.
  - ♦ Пълен пакет услуги без включен хляб – 12 100 броя продадени пакети x 5,70 лв. = 68 970,00 лв.
  - ♦ Частичен пакет услуги с включен хляб – Обяд /Супа, Основно ястие/+ Вечеря – 1708 броя продадени пакети x 5,90 лв. = 10 077,20 лв.
  - ♦ Частичен пакет услуги без включен хляб – 18 711 броя продадени пакети x 5,20 лв. = 97 297,20 лв.
  - ♦ Основен пакет услуги с включен хляб – Обяд /Супа, Основно ястие, десерт/ – 3288 броя продадени пакети x 5,20 лв. = 17 097,60 лв.
  - ♦ Основен пакет услуги без включен хляб – 28915 броя продадени пакети x 4,40 лв. = 127 226,00 лв.
  - ♦ Минимален пакет услуги с включен хляб – Обяд /Супа, Основно ястие/ - 3181 броя продадени пакети x 4,70 лв. = 14 950,70 лв.
  - ♦ Минимален пакет услуги без включен хляб – 25860 броя продадени пакети x 4,00 лв. = 103 440,00 лв.

Общият размер на прогнозни приходи, изчислени на база средномесечно от деветмесечие потребление за период от 1 година е в размер на **458 316,30 лв.**

- Необходим ресурс за дофинансиране от други общински приходи за покриване на разхода за издръжка на Домашен социален патронаж на територията на Община Велико Търново за период от 1 година /разходи **1 047 629,53 лв.** - приходи **458 316,30 лв./** е в размер на **589 313,23 лв.** / сума на разходи за работни заплати и дължими от работодателя осигуровки с включено прогнозно увеличение на минималната работна заплата от 01.04.2022 г./ или приблизително **56,25 %** от разходите.

Съгласували:

**РОСИЦА ДИМИТРОВА**

Директор дирекция „Социални дейности и здравеопазване“

**ДАНИЕЛА ДАНЧЕВА**

Главен счетоводител на Община Велико Търново

**ИЛКА ТОДОРОВА**

Главен счетоводител на „Център за социални услуги“

**РАДОСЛАВ ЕНЧЕВ**

Управител на „Домашен социален патронаж“

Изготвил:

**ГЕНАДИ ТОТЕВ**

Икономист, финанси „Център за социални услуги“