



# ОБЩИНА ШУМЕН

9700 гр. Шумен, бул. "Славянски" № 17, тел./факс: 054/800400

e-mail: [mayor@shumen.bg](mailto:mayor@shumen.bg), <http://www.shumen.bg>

ISO 9001 ISO 14001 OHSAS 18001

## ЗАПОВЕД

№ Р1-25-444

гр. Шумен, 21.02.....2019 г.

На основание чл. 44, ал. 2 от ЗМСМА, в изпълнение на разпоредбите на чл. 282, ал. 6 и 7 от Закона за предучилищното и училищното образование за разпределяне на средствата от първостепенния разпоредител с бюджет, получени по единни разходни стандарти за всяка отделна дейност във функция „Образование“ въз основа на формули и след обсъждане с директорите на образователните институции

## УТВЪРЖДАВАМ:

1. Формули за разпределение на средствата в държавно делегирана дейност, получени по единни разходни стандарти за 2019 година за детските градини към община Шумен, както и Условия, ред и правила за разпределение на средствата по стандарти за 2019 г. и промени в разпределението им между детските градини в община Шумен. (Приложение 1)

2. Формули за разпределение на средствата в местна дейност, получени по утвърдени стандарти за местна издръжка за 2019 година за детските градини към община Шумен, както и Условия, ред и правила за разпределение на средствата по стандарти за 2019 година и промени в разпределението им между детските градини в община Шумен. (Приложение 2)

Приложение 1 и Приложение 2 са неразделна част от тази Заповед

Контрол по изпълнението на заповедта възлагам на г-н Найден Косев – зам.-кмет „Образование и култура“

Настоящата заповед да се публикува на сайта на община Шумен, в раздел „Образование, делегирани бюджети“. Препис от настоящата заповед да се връчи на директорите на образователните институции и на длъжностните лица за сведение и изпълнение.

  
ЛЮБОМИР ХРИСТОВ  
КМЕТ НА ОБЩИНА ШУМЕН



Формули за разпределение на средствата, получени по единни разходни стандарти в държавно делегирана дейност за 2019 година за детските градини към община Шумен

**Дейност 311 – Детски градини**

- ЕРС за институция – 23 800 лв.
- ЕРС за група – 4664 лв.
- ЕРС за деца на 2-4 години – 2190 лв.
- ЕРС за деца на 5 и 6 г. – 2405 лв.
- ЕРС за деца в яслена група – 1294 лв.
- НХПГ – норматив за подпомагане на храненето на деца в подготвителни групи
- Регионален коефициент – 0,017

$СФ = (ОК \times 95 \% (БИ \times ЕРС) + (БГ \times ЕРС) + (БД \ 2-4 \times ЕРС) + (БД \ 5-6 \times ЕРС) + \text{регион. коеф.}) + 4 \% ДККР + (НХПГ \times БД \ 5-6) + 1 \% Р$

- СФдг – средства по формула;
- ОК – основен компонент
- БИ – брой институции;
- БГ – брой групи в детските градини;
- БД 2-4 – брой деца от 2 до 4 годишна възраст в целодневна група в ДГ;
- БД 5-6 – брой деца на 5 -6 годишна възраст в целодневна група в ДГ;
- ДККР – допълнителен компонент за коригиращи разлики
- Регион. коеф. – регионален коефициент по Решение на МС
- НХПГ – норматив за подпомагане на храненето на деца от подготвителни групи
- Р – резерв за неотложни разходи.

Деца в яслена група

$100\% \times (ДЯ \times ЕРС) + \text{рег. коефициент}$

ДЯ – брой деца в яслена група в ДГ

**Дейност 338 – ресурсно подпомагане**

$СФ = 100\% \times (БД \times НУПО)$

БД – брой деца на ресурсно подпомагане

НУПО – норматив за създаване на условия за приобщаващо образование за дете на ресурсно подпомагане

**УСЛОВИЯ, РЕД И ПРАВИЛА**  
**за разпределение на средствата получени по ЕРС в държавно делегирана дейност**  
**за 2019 г.**  
**и промени в разпределението им между детските градини в община Шумен**

1. Разпределението на средствата за делегираните от държавата дейности за 2019 г. за детските градини, се извършва въз основа на предвидените със ЗДБРБ за 2019 г. за Община Шумен брой деца в яслена група към ДГ; деца от 2 до 4 год.; брой 5 и 6- годишни деца в целодневни подготвителни групи към ДГ, брой на групите в детските градини и брой институции, и размерите на ЕРС за 2019 г. умножени с регионален коефициент за Община Шумен.

2. При наличие на разлики между броя на децата, предвиден със ЗДБРБ за 2019 година и броя на децата към 01.01.2019 г. утвърдени в НЕИСПУО, до извършването на корекции по реда на чл. 282, ал. 19 и 20 от ЗПУО, общината прилага изискванията, както следва:

а) ако със ЗДБРБ за 2019 г. е предвиден по-висок от действителния брой към 01.01.2019 г., разликата от средствата по ЕРС остава като резерв в ПРБ до корекцията от МФ;

б) ако със ЗДБРБ за 2019 г. е предвиден по-малък брой от този към 01.01.2019 г., недостигът от средства се разпределя пропорционално за детските градини до извършване на корекцията от МФ.

3. Разпределението на средствата между детските градини се извършва на база брой деца към 01.01.19 г. утвърдени в НЕИСПУО, по основен и допълнителни компоненти, както следва:

В дейност: 311

3.1 Основен компонент, включващ основни стандарти за:

- институция,
- брой групи,
- брой деца от 2-4 години,
- брой 5-6 години,
- регионален коефициент.

3.2 Допълнителен компонент за коригиращи разлики – предоставя се на детски градини, в които ЕРС не покриват достигнатите СБРЗ в общ размер на 311 414 лв. Директорите разходват получените средства по този компонент приоритетно за покриване на разходи по ФРЗ, осигуровки, диференцирано заплащане и представително облекло. За предоставените допълнително средства директорите на съответните детски градини са длъжни в срок до 30.06.2019 г. да направят анализ за възможностите за намаляване на компенсирания недостиг по бюджета в държавно делегираната дейност. При наличие на освободени средства, те се пренасочват към резерв.

3.3 Норматив за подпомагане на храненето на деца от подготвителни групи – средствата по допълващия стандарт са според броя деца на 5 и 6 г. към 01.01.2019 г., умножени по съответния стандарт.

3.3 Резерв за нерегулярни разходи – разходи свързани с изплащане на обезщетения на персонала при пенсиониране, до получаване на средства по национална програма на МОН; разходи за изплащане на работна заплата на заместник на титуляр ползващ платен отпуск след майчинство (до 3 месеца). Относителният дял на предвидения резерв е 1 % от общите средства за детските градини и е в размер на 77 853 лв. Използването на средства от резерва, както и размера на средствата се осъществява с подаване на мотивирана докладна записка от

директора на образователната институция, придружена със съответните документи за възникналата необходимост, проверка от експерти в отдел „Образование, наука и развитие“ и отдел „Бюджет и финанси“ в общинска администрация за неотложността и действителността на разхода посочен в докладната записка, изготвяне на становище до кмета на Община Шумен, одобряване или отхвърляне на искането по докладната записка от кмета на Община Шумен.

Неизразходваните средства към 15.11.2019 г. от предвидения по план резерв, се предоставят на детските градини, като се разпределят пропорционално на броя на децата по данни от НЕИСПУО към 15.09.2019г.

Дейност 338:

- норматив за създаване на условия за приобщаващо образование за дете на ресурсно подпомагане – изчислява се на база брой деца към 01.01.2019 г.

4. Веднъж годишно, на база брой деца по Списък-образец № 2 за следващата учебна 2019/20 г. спрямо този към 01.01.19 г., средствата по формулата могат да се коригират в посока увеличение в резултат на настъпили промени, пропорционално за оставащите до края на текущата година месеци - октомври, ноември и декември за сметка на средства от резерва до 50%. Решението за извършване на корекция се взема след обсъждане с Консултативния съвет на директорите в ПУО.

5. Съгласно чл. 282, ал. 21, т.1 от ЗПУО, ПРБ могат да извършват промени в разпределението на средствата по формула през бюджетната година, само когато има преместване на деца между детски градини, финансирани от един и същ ПРБ. Промените се извършват в случай на съществена промяна в движението на децата между институциите след подадена мотивирана докладна записка от директора и съгласуване с Консултативния съвет на директорите в ПУО.

6. ПРБ променя разпределените по формулата средства за детските градини и при промяна на стойностите по ЕРС през текущата година, пропорционално на времето, за което се отнася промяната по силата на приет нормативен акт.

7. Разчетените средства над ЕРС по допълващи стандарти и нормативи, в съответствие със ЗДБРБ за 2019 г. и Решение № 277/24.04.2018 г. на МС за приемане на стандарти за делегираните от държавата дейности с натурални и стойностни показатели през 2019 г. (изм. с РМС № 776 на МС 30.10.2018 г.) и по натуралните показатели по НЕИСПУО на МОН към 01.01.2018 г. се разпределят по звена на 100%.

8. Със средствата от държавния бюджет директорите на детски градини приоритетно осигуряват:

8.1. Средства за работни заплати, дължими осигурителни вноски за сметка на работодателя, други задължителни плащания с характер на възнаграждения по силата на нормативен акт;

8.2. Условия и средства за квалификация на персонала;

8.3. Средства за осигуряване на здравословни и безопасни условия на труд, съгласно изискванията на ЗЗБУТ;

8.4. Средства за подпомагане на храненето на децата в задължителна предучилищна възраст, в рамките на определените средства, съгласно Решение на МС.

9. При оптимизация на училищната мрежа и освобождаване на средства по бюджетите на закрити или преобразувани детски градини, останалите средства по бюджетите на тези

детски градини се разпределят между приемащите детски градини на база брой деца към 15.09.2019 г. по Списък-образец № 2.

10. Детските градини реализирали преходен остатък към края на 2019 година представят план за разходване на средствата от преходния остатък през 2020 година при ПРБ, след съгласуване с Обществения съвет на детската градина.

11. В изпълнение на разпоредбите на чл. 292, ал. 1 от ЗПУО директорите предоставят на Обществения съвет и пред Общото събрание на работниците и служителите пълна, ясна, достъпна и разбираема информация за изпълнението на делегирания бюджет на образователното заведение по съответните разходни параграфи. Разясняват и извършените положителни и отрицателни корекции по бюджетите с писма от МФ към отчетния период, включително за получените и разходвани целеви средства. Директорите подават информация за планираните дати за провеждане на Общото събрание и в срок до 3 дни от проведеното събрание представят информацията и копие от протокола при ПРБ, в отдел „Образование, наука и развитие“.

15. Директорите на детски градини представят в общинска администрация, отдел „Образование, наука и развитие“, утвърдени вътрешни правила за работна заплата, длъжностни и поименни щатни разписания, към 01.01.2019 г. и 15.09.2019 г., както и след всяка наложена се промяна за заверка от ПРБ, с цел съпоставка на достигнатите СБРЗ и утвърдените допълнителни трудови възнаграждения за всяка институция, в рамките на делегирания си бюджет.

16. Съгласно чл. 290, ал. 3 от ЗПУО детските градини, изпълняващи делегиран бюджет, публикуват на интернет страницата си утвърдения им бюджет и тримесечните отчети за изпълнението му. При липса на собствена интернет страница детските градини подават информацията за публикуване на страницата на ПРБ с докладна записка до кмета на Община Шумен.

**Формули за разпределение на средствата, получени по утвърдени стандарти за местна издръжка за 2019 година за детските градини към община Шумен**

**Дейност 311 – Детски градини**

- ЕРС за 2-4 годишни деца – 740 лв.
- ЕРС за 5-6 годишни деца – 515 лв.

**СФ = ОК 95,92% (49,78%СХ + 3,15%СДПИ + 23,90%СО + 17,43%СДР + 1,66%СПП) +3%ДККР + 1,08% Р**

ОК – основен компонент

СХ – средства за храна

СДПИ – средства за дидактически пособия и играчки

СО – средства за отопление, вода и ел. енергия

СДР – средства за други разходи за издръжка

СПП – средства за абонамент на програмни продукти

ДККР - допълнителен компонент за коригиращи разлики

Р - Резерв за нерегулярни разходи

**УСЛОВИЯ, РЕД И ПРАВИЛА**

**за разпределение на средствата по стандарти за местна издръжка за 2019 г. и промени в разпределението им между детските градини в община Шумен**

1. Средствата по формула за разпределение на стандарти за местна издръжка между детските градини в Община Шумен се разпределят при спазване на следните критерии и следва да се разходват приоритетно за покриване на следните разходи:

**1.1 Средства за храна в размер на 918 462 лв.**

Определят се при разчет от 2 лв. за присъствен ден на дете или средно по 360 лв. спрямо списъчния брой деца в яслени групи и на деца от 2-6 години към 01.01.2019 г. За децата на 5-6 годишна възраст са намалени средства в размер на 94 лв. на година разчетени средства от допълващ стандарт от държавно делегирана дейност за подпомагане храненето на децата в подготвителни групи.

Средствата за храна в определения размер за всяка детска градина са целеви и не могат да бъдат разходвани за други цели. Прехвърлянето им в друг параграф се извършва само с разрешение на първостепенния разпоредител след представяне на отчет от директора за разходването на средствата в детската градина.

**1.2 Средства за дидактически пособия и играчки в размер на 58 060 лв.**

Определят се средства по 20 лв. на дете (списъчен състав) за година за закупуване и осигуряване на дидактически пособия и играчки – блокчета, моливи, гл. хартии, лепила и др.

Справка за изразходените суми по компонента да се предоставят в срок до 15.11.2019 г. в отдел „Образование, наука и развитие“.

**1.3 Средства за вода, отопление, ел. енергия в размер на 441 017 лв.**

Средствата са разпределени на база на отчетените разходи през 2018 г.

**1.4 Средства за годишен абонамент на програмни продукти в размер на 30 600 лв.**

Определят се по 1000 лв. на детска градина за годишен абонамент на ПП „Щастливо детство“ и за модул „Храноден“. За годишен абонамент на ПП „Електронен прием в детските градини“ в град Шумен по 500 лв. и по 150 лв. за градини, в чиито допълнителни корпуси ще се осъществява отделен прием. Неизразходваните средства по компонента се пренасочват към други разходи за издръжка.

**1.5 Резерв за нерегулярни разходи в размер на 20 000 лв.**

Тези средства се предвиждат за инцидентни непредвидени разходи, появили се от форсмажорни обстоятелства или възникнали необходиминости, които могат да бъдат отпуснати след одобрено от кмета на Община Шумен становище от отдел „Образование, наука и развитие“ вследствие на подадена докладна записка от директора на детската градина.

**1.6 Средства за други разходи (консумативи, поддръжка, услуги, материали) в размер на 321 652 лв.**

Тези средства се разпределят на база на отчетени разходи от предходната година и нуждите на детските градини за материали, консумативи и услуги в обща рамка.

**1.7 Допълнителен компонент за коригиращи разлики в размер на 55 354 лв.**

Допълнителният компонент се разпределя между детски градини, за подпомагане на разходите за вода, отопление и ел. енергия. Средствата, разпределени по този компонент се разходват приоритетно за параграф 10-16 – вода, отопление и ел. енергия.

2. *Всеки един от компонентите формира „целеви средства“ за дадения вид разход. При превъзпитание на разходите по разчетения компонент директорът своевременно е длъжен да информира първостепенния разпоредител с бюджет. Неусвоените средства се възстановяват в компонент „Резерв“ към 30.10.2019 г.*

## **ПРАВИЛА**

**за разходване на компонент „Резерв“ към формулата за местна издръжка.**

**Определяне на реда и начина на планиране и отчитане на средства от неделегиранията част в детските градини на Община Шумен (строително ремонтни дейности и физическа охранителна дейност)**

1. Използването на средства от компонент „резерв“ се осъществява при спазване на следната процедура:
  - Подаване на мотивирана докладна записка от образователното заведение, придружена със съответните документи за възникналата необходимост, както и неотложността му;
  - Проверка от страна на служители в общинска администрация за неотложността и действителността на разхода посочен в докладната записка, изготвяне на становище до кмета на Община Шумен
  - Одобряване или отхвърляне на искането по докладната записка от кмета на Община Шумен.

Неизразходваните средства към 15.11.2019 г. от предвидения по план резерв, се предоставят на детските градини, като се разпределят пропорционално на броя на децата по данни от НЕИСПУО към 15.09.2019 г.

2. Директорите, в качеството си на ВРБ, с получените средства от ЕРС за местна издръжка по формула са длъжни да осигурят:

2.1. Условия за качествен образователно-възпитателен процес в детската градина;

2.2. Издръжка на всички дейности по възпитание и обучение на децата.

3. Физическата охранителна дейност се осигурява от ОП „Стопанска и охранителна дейност“, съгласно утвърден от кмета на Община Шумен списък с обектите и броя на охранителите по обекти.

4. Текущите строително-ремонтни дейности за 2019 година се планират в срок до 31.12.2018 г. на годината по заявки от директорите на детските градини до отдел „Образование, наука и развитие“. Възлагат се за изпълнение от ОП „Строителство и благоустройство“. В зависимост от изпълнението и отчетените разходи през годината списъкът с необходимите ремонтни дейности може да се актуализира и допълва в рамките на календарната година.

5. Ежедневни и поддържащи ремонтни дейности на предоставените за управление и стопанисване активи на ДГ се възлагат от директорите на ДГ, в качеството им на ВРБ, в рамките на делегирания бюджет на детската градина. В изключителни случаи, при невъзможност за поемане на ангажимент за този вид разход може да се ползват и средства от компонент „Резерв“, при спазване на утвърдените правила за разходване на средства от компонента.