

**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 01.01.2023 – 31.12.2023 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 01.01.2023 г. до 31.12.2023 г. показват видовете разходи общинска дейност – 1 180 010,25 лв. и брой продадени пакети – 93 065.

**РАЗХОДИ ЗА ПЕРИОДА 01.01.2023 – 31.12.2023 ГОДИНА**

*Таблица 1*

№ по ред	наименование	Общо разходи общинска дейност	Потребление за период 01.01.2023 - 31.12.2023 г. /брой продадени пакети/
1	2	3	4
1	Разходи за работна заплата и дължимите от работодателя осигуровки	669733,18	93065
2	Разходи за храна	311211,64	93065
3	Разходи ел. енергия и вода	45283,84	93065
4	Разходи за транспортиране на храна до домовете на потребителите	35609,05	93065
5	Разходи за канцеларски материали	685,68	93065
6	Разходи за медикаменти и лекарства	45,83	93065
7	Разходи за постелен инвентар и облекло	2506,03	93065
8	Разходи за строителни материали	173,63	93065
9	Разходи за консумативи и резервни части за хардуер	706,09	93065
10	Разходи за перилни и хигиенни материали	40868,00	93065
11	Разходи за текущ ремонт	132,00	93065
12	Разходи за поддръжка на хардуер	475,20	93065
13	Транспортни разходи на служителите	1161,73	93065
14	Разходи за пощенски и телекомуникационни услуги	1457,21	93065
15	Разходи за поддръжка на софтуер	2259,84	93065
16	Разходи за консултантски услуги	83,00	93065
17	Разходи за други външни услуги	21931,18	93065
18	Разходи за амортизации	39372,50	93065
19	Разходи за държавни такси	843,97	93065
20	Разходи за общински такси и данъци	531,78	93065
21	Разходи за застраховане	4856,93	93065
22	Разходи за глоби и неустойки	14,58	93065
23	Разходи за провизии	67,36	93065
<b>Всичко местна дейност:</b>		<b>1 180 010,25</b>	

След направени изчисления, разходите за периода 01.01.2023 – 31.12.2023 възлизат на обща стойност от 1 180 010,25 лв. Общото потребление за периода 01.01.2023 – 31.12.2023 /брой продадени пакети/, предлагани от Домашен социален патронаж на територията на Община Велико Търново е 93 065.

В разходите за изчисляване на пълната себестойност по пакети на ден са включени всички разходи за периода 01.01.2023 - 31.12.2023 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 01.01.2023 – 31.12.2023 г. /брой продадени пакети/

Таблица 2

№ 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	21258,16	79059,68	21150,23	127952,03	20106,75	190193,72	22582,31	187430,30	<b>669733,18</b>
2	Разходи за храна	16805,89	48786,19	15286,64	67400,34	11808,57	79224,46	11386,9	60512,65	<b>311211,64</b>
3	Разходи за ел. енергия и вода	1437,37	5345,60	1430,07	8651,44	1359,51	12859,90	1526,90	12673,05	<b>45283,84</b>
4	Разходи за трансп. на храна до домовете на потребителите	1130,28	4203,52	1124,54	6803,08	1069,06	10112,41	1200,68	9965,48	<b>35609,05</b>
5	Разходи за канц. материали	21,76	80,94	21,65	130,99	20,59	194,72	23,12	191,91	<b>685,68</b>
6	Разходи за медикаменти и лекарства	1,45	5,40	1,45	8,75	1,38	13,02	1,55	12,83	<b>45,83</b>
7	Разходи за пост. и облекло	79,54	295,83	79,14	478,78	75,24	711,67	84,50	701,33	<b>2506,03</b>
8	Разходи за консумативи, рез. части и хардуер	22,41	83,35	22,30	134,90	21,20	200,52	23,80	197,61	<b>706,09</b>
9	Разходи за строителни материали	5,52	20,50	5,48	33,17	5,21	49,31	5,85	48,59	<b>173,63</b>
10	Разходи за текущ ремонт	4,19	15,58	4,17	25,22	3,96	37,49	4,45	36,94	<b>132,00</b>
11	Разходи за поддр. на хардуер	15,09	56,10	15,01	90,78	14,26	134,95	16,02	132,99	<b>475,20</b>
12	Разходи за перилни и хигиенни материали	1297,21	4824,33	1290,61	7807,80	1226,94	11605,87	1378,00	11437,24	<b>40868,00</b>
13	Трансп. р-ди на служители	36,87	137,14	36,69	221,95	34,88	329,91	39,17	325,12	<b>1161,73</b>
14	Разходи за пощ. и телекомуникационни услуги	46,25	172,02	46,01	278,40	43,75	413,83	49,14	407,81	<b>1457,21</b>
15	Разходи за поддръжка на софтуер	71,73	266,77	71,37	431,74	67,84	641,76	76,20	632,43	<b>2259,84</b>
16	Разходи за консултантски услуги	2,63	9,80	2,62	15,86	2,49	23,57	2,80	23,23	<b>83,00</b>
17	Разходи за др. външни услуги	696,12	2588,90	692,59	4189,94	658,42	6228,11	739,48	6137,62	<b>21931,18</b>
18	Разходи за амортизации	1764,20	3793,73	1708,54	8856,31	1553,84	7518,56	2053,60	12123,72	<b>39372,50</b>
19	Разходи за държавни такси	26,79	99,63	26,65	161,24	25,34	239,67	28,46	236,19	<b>843,97</b>
20	Разходи за общ. такси и данъци	16,88	62,77	16,79	101,60	15,97	151,02	17,93	148,82	<b>531,78</b>
21	Разходи за застраховане	154,18	573,34	153,38	927,91	145,81	1379,29	163,77	1359,25	<b>4856,93</b>
22	Разходи за глоби и неустойки	0,46	1,72	0,46	2,79	0,44	4,14	0,49	4,08	<b>14,58</b>
23	Разходи за провизии	2,16	7,94	2,13	12,87	2,02	19,12	2,27	18,85	<b>67,36</b>
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>	<b>(в 44897,14</b>	<b>150490,78</b>	<b>43188,52</b>	<b>234717,89</b>	<b>38263,47</b>	<b>322287,02</b>	<b>41407,39</b>	<b>304758,04</b>	<b>1180010,25</b>

Таблица 3

<b>Справка за приходи, разходи и среден брой потребители по години в Домашен социален патронаж</b>			
	2021 г.	2022 г.	2023 г.
Среден брой потребители	453	473	439
Приходи от такси за ползване на услугите, предоставяни от Домашен социален патронаж	239 728,95 лв.	408 433,99 лв.	439 414,46 лв.
Общ размер на разходите за издръжка на дейността	993 188,70 лв.	1 077 604,55 лв.	1 180 010,25 лв.
За сметка на Община В. Търново	<b>753 459,75</b>	<b>669 170,56</b>	<b>740 595,79 лв.</b>

Съотношението между общо направените разходи за периода 01.01.2023 – 31.12.2023 г. в размер на 1 180 010,25 (Таблица 3) и общо събраните такси за периода 01.01.2023 – 31.12.2023 г. в размер на 439 414,46 лв. показва, че събраните такси покриват 37,24 % от общите разходи за период 01.01.2023 – 31.12.2023 г., а останалите 62,76 % в размер на 740 595,79 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 01.01.2024 г.**

Разходите за работни заплати и дължими от работодателя осигуровки са изчислени при прогнозно увеличение от 01.01.2024 г. на минималната работна заплата от 780,00 лв. на 933,00 лв.

След така направените допускания разходите за работни заплати ще се увеличат с 292 679,82 лв., в резултат на което прогнозната себестойност на разходите ще възлезе на обща стойност 1 472 690,07 лв.



**Справка  
за  
прогнозна себестойност  
по видове пакети, изчислени на база брой продадени пакети за периода 01.01.2023 – 31.12.2023 г.**

**Таблица 4**

№ по ред	Разходи за периода	Пакети, предлагани от Домашен социален патронаж								Обща сума на разходи
		Пълн пакет с хляб – Обяд /Супа, основно ястие, десерт/+ Вечеря	Пълн 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	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
2	Разходи за раб. заплати осигуровки + прогнозно увеличение на МРЗ от 01.01.2024 г.	30548,20	113609,51	30393,08	183868,3	28893,59	273310,19	32450,99	269339,14	962413,00
3	Разходи за храна	16805,89	48786,19	15286,64	67400,34	11808,57	79224,46	11386,9	60512,65	311211,64
4	Разходи за ел. енергия и вода	1437,37	5345,60	1430,07	8651,44	1359,51	12859,90	1526,90	12673,05	45283,84
5	Разходи за трансп. на храна до домовете на потребителите	1130,28	4203,52	1124,54	6803,08	1069,06	10112,41	1200,68	9965,48	35609,05
6	Разходи за канц. материали	21,76	80,94	21,65	130,99	20,59	194,72	23,12	191,91	685,68
7	Разходи за медикаменти и лекарства	1,45	5,40	1,45	8,75	1,38	13,02	1,55	12,83	45,83
8	Разходи за пост. и облекло	79,54	295,83	79,14	478,78	75,24	711,67	84,50	701,33	2506,03
9	Разходи за консумативи, рез. части и хардуер	22,41	83,35	22,30	134,90	21,20	200,52	23,80	197,61	706,09
10	Разходи за строителни м-ли	5,52	20,50	5,48	33,17	5,21	49,31	5,85	48,59	173,63
11	Разходи за текущ ремонт	4,19	15,58	4,17	25,22	3,96	37,49	4,45	36,94	132,00
12	Разходи за поддр. на хардуер	15,09	56,10	15,01	90,78	14,26	134,95	16,02	132,99	475,20
13	Разходи за перилни и хигиенни материали	1297,21	4824,33	1290,61	7807,80	1226,94	11605,87	1378,00	11437,24	40868,00
14	Трансп. р-ди на служители	36,87	137,14	36,69	221,95	34,88	329,91	39,17	325,12	1161,73
15	Разходи за пощ. и телекомуникационни услуги	46,25	172,02	46,01	278,40	43,75	413,83	49,14	407,81	1457,21
16	Разходи за поддръжка на софтуер	71,73	266,77	71,37	431,74	67,84	641,76	76,20	632,43	2259,84
17	Разходи за консулт. услуги	2,63	9,80	2,62	15,86	2,49	23,57	2,80	23,23	83,00
18	Разходи за др. външни услуги	696,12	2588,90	692,59	4189,94	658,42	6228,11	739,48	6137,62	21931,18
19	Разходи за амортизации	1764,20	3793,73	1708,54	8856,31	1553,84	7518,56	2053,6	12123,72	39372,50
20	Разходи за държавни такси	26,79	99,63	26,65	161,24	25,34	239,67	28,46	236,19	843,97
21	Разходи за общ. такси и данъци	16,88	62,77	16,79	101,60	15,97	151,02	17,93	148,82	531,78
22	Разходи за застраховане	154,18	573,34	153,38	927,91	145,81	1379,29	163,77	1359,25	4856,93
23	Разходи за глоби и неустойки	0,46	1,72	0,46	2,79	0,44	4,14	0,49	4,08	14,58
24	Разходи за провизии	2,16	7,94	2,13	12,87	2,02	19,12	2,27	18,85	67,36
25	Общ р-р на разходите, които са включени в пълната себестойност по пакети (в т.ч. р-ди за за раб. заплати и осигуровки)	54187,18	185040,61	52431,37	290634,16	47050,31	405403,49	51276,07	386666,88	1472690,07
26	Р-р на разходите, които са включени в себестойност по пакети (без включени р-ди за раб. заплати и осиг.)	23638,98	71431,10	22038,29	106765,86	18156,72	132093,3	18825,08	117327,74	510277,07
27	Потребление за период 01.01.2023 – 31.12.2023 г. /брой продадени пакети/	2954	10986	2939	17780	2794	26429	3138	26045	93065
28	Пълна себ-ст по пакети на ден ( в т.ч. р-ди за раб. заплати и осигуровки)	18,34	16,84	17,84	16,35	16,84	15,34	16,34	14,85	
29	За сметка на Община В.Т-во	10,34	10,34	10,34	10,35	10,34	10,34	10,34	10,35	
30	Себ-ст по пакети на ден за сметка на потребителя (без включени р-ди за раб. заплати и осигуровки)	8,00	6,50	7,50	6,00	6,50	5,00	6,00	4,50	



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 30

## 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 - **8,00 лв.**
- за пълен пакет услуги без включен хляб - **6,50 лв.**
- за частичен пакет услуги с включен хляб - **7,50 лв.**
- за частичен пакет услуги без включен хляб - **6,00 лв.**
- за основен пакет услуги с включен хляб - **6,50 лв.**
- за основен пакет услуги без включен хляб - **5,00 лв.**
- за минимален пакет услуги с включен хляб - **6,00 лв.**
- за минимален пакет услуги без включен хляб - **4,50 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 са в размер на **1 472 690,07 лв.** /включено прогнозно увеличение на минималната работна заплата от **01.01.2024 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 – 2954 броя продадени пакети x 8,00 лв. = **23 632,00 лв.**
  - ◆ Пълен пакет услуги без включен хляб – 10 986 броя продадени пакети x 6,50 лв. = **71 409,00 лв.**
  - ◆ Частичен пакет услуги с включен хляб – Обяд /Супа, Основно ястие/+ Вечеря – 2939 броя продадени пакети x 7,50 лв. = **22 042,50 лв.**
  - ◆ Частичен пакет услуги без включен хляб – 17.780 броя продадени пакети x 6,00 лв. = **106 680,00 лв.**
  - ◆ Основен пакет услуги с включен хляб – Обяд /Супа, Основно ястие, десерт/ – 2794 броя продадени пакети x 6,50 лв. = **18 161,00 лв.**
  - ◆ Основен пакет услуги без включен хляб – 26429 броя продадени пакети x 5,00 лв. = **132 145,00 лв.**
  - ◆ Минимален пакет услуги с включен хляб – Обяд /Супа, Основно ястие/ - 3138 броя продадени пакети x 6,00 лв. = **18 828,00 лв.**
  - ◆ Минимален пакет услуги без включен хляб – 26045 броя продадени пакети x 4,50 лв. = **117 202,50 лв.**

Общият размер на прогнозни приходи за период от 1 година е в размер на **510 100,00 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 **1 472 690,07 лв.** - приходи **510 100,00 лв.**/ е в размер на **962 590,07 лв.** /сума на разходи за работни заплати и дължими от работодателя осигуровки с включено прогнозно увеличение на минималната работна заплата от **01.01.2024 г.**/ или приблизително **65,36 %** от разходите.

Съгласували:

**НЕЙКО ГЕНЧЕВ**

Заместник-кмет „Хуманитарни дейности“

**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“