

Т-н Т. Петров
06.10.2020 г. *Петров*



ОБЩИНСКИ СЪВЕТ - ДУПНИЦА

ПРЕПИС ИЗВЛЕЧЕНИЕ ОТ ПРОТОКОЛ
№ 7 ОТ ЗАСЕДАНИЕ НА ОБ.С ДУПНИЦА
ОТ 25.09.2020 г.

ОТНОСНО: Докладна записка от инж.Методи Чимев – Кмет на Община Дупница, относно Приемане отчета на Община Дупница за 2019 г. / вх.№ 398/ 11.09.2020 г./

НА ОСНОВАНИЕ: Чл. 140, ал. 1 и чл. 140, ал. 4 и ал. 5 от Закона за публичните финанси, както и на основание чл. 21, ал. 1, т. 6 от ЗМСМА във връзка с чл. 27, ал. 4 и 5 от ЗМСМА, предлагам, след обсъждане с местната общност, ОбС прие

РЕШЕНИЕ

№ 117

1. Общински съвет – гр. Дупница приема отчета за касовото изпълнение на бюджета на община Дупница за 2019 г. по приходната и разходната част по функции, дейности, параграфи и подпараграфи - съгласно Приложение от №1 до №4, както следва:

1.1. По приходите общо 31006836 лв., в това число държавни дейности 19383379 лв. и 11623457 лв. местни дейности.

1.2. По разходите общо 31006836 лв., в това число държавни дейности 19383379 лв. и 11623457 лв. местни дейности, в числото на местните дейности са отчетени и 629775 лв. за дофинансиране на държавни дейности с местни приходи.

1.3. Налични по сметки в края на периода 1326997 лв., в това число 1213760 в лева и 113237 лева във валута.

1.4. Бюджетно салдо в края на периода, отрицателно в размер на 2868096 лева, с който привлечен ресурс от операции с финансови активи и пасиви са финансирани разходите.

2. Приема отчета за изпълнение на извънбюджетните сметки и фондове за 2019 г., съгласно Приложение № 5.

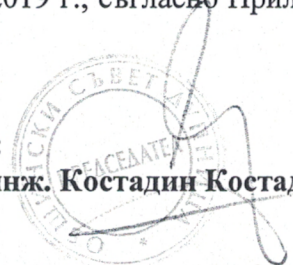
3. Приема отчета за състоянието на общинския дълг за 2019 г., съгласно Приложение № 6.

СЪГЛАСУВАНО С:

/адв. Милен Попов/

ПРЕДСЕДАТЕЛ НА ОБ.С:

/инж. Костадин Костадинов/





ОБЩИНА ДУПНИЦА

ДОКЛАД по отчета за касово изпълнение на бюджета на община Дупница към 31.12.2019 г.

Първоначалният бюджет на община Дупница за 2019 г. е приет с Решение № 2 от 16.01.2019 г. на Общински съвет – гр. Дупница, по приходната и разходната част в общ размер на 32 314 084 лв., в това число 18 209 984 лв. бюджет за делегирани държавни дейности и 14 104 100 лв. бюджет за местни дейности.

Към 31.12.2019 г. уточненият (текущ) годишен бюджет е в общ размер на 34030539 лв., в това число: 19917631 лв. бюджет за делегирани държавни дейности, 13713408 лв. бюджет за местни дейности и 399500 лв. дофинансиране. Изпълнението на бюджета през четвъртото тримесечие на 2019 г. е общо в размер на 31006836 лв или 91.12% от уточненият (текущ) годишен план.

I. ПРИХОДНА ЧАСТ НА БЮДЖЕТА:

1. За делегирани от държавата дейности.

Изпълнението на приходите за държавни дейности по приходен §31-00 е общо 19480531 лв. При уточнен годишен план, в общ размер на 19481607 лв., изпълнението на приходите по този параграф е 99.99%. Получените трансфери между бюджети и сметки по прих. § 61-00 са в размер на 673318 лв. Всичко приходите от трансфери са в размер на 20156313 лв., при уточнен план 19917631 лв., като са изпълнени на 101.2%.

Общият резултат на изпълнение на приходите в държавните дейности към 31.12.2019 г. е излишък в размер на 258240 лв. От операции с финансови активи и пасиви, временно съхранявани средства, друго финансиране и остатък по сметки, финансиращи дефицита, изпълнението е общо -792492 лв.

Промените по приходната част, държавни и местни дейности, са само служебни и са извършени на основание чл. 51, ал. 1 и ал. 2 от ЗПФ и писма на Министерство на финансите и други държавни институции, както следва:

ДПРС - 1 07.02.2019 г.	Увеличение по прих. § 31-28 други целеви трансфери	за компенс. на безпл., по намалени цени и субсидиране пътн. превози за I-во тр.	Общ размер на увеличението 158979 лв.
ФО8/18.04.19 г.	Намаление по прих. § 31-11	Корекция на натуралните показатели във функция Здравеопазване	Общ размер на намалението - 131407 лв.

ФО9/12.04.19 г.	Увеличение по прих. § 31-11	Корекция на натуралните показатели във функция Образование	Общ размер на увеличението 5871 лв.
ФО10/23.04.19 г.	Увеличение по прих. § 31-18	функция Социално осигуряване, възстановяване на издръжки 1 трим.	Общ размер на увеличението 6045 лв.
Писмо № 08-00-517/18.04.19 г.	Увеличение по прих. § 31-11	функция Социално осигуряване, подпомагане и грижи за откриване на дневен център за пълнолетни лица с увреждания	Общ размер на увеличението 73980 лв.
Писмо № 08-00-513/18.04.19 г.	Намаление по прих. § 31-11	функция Социално осигуряване, подпомагане и грижи, намаляване капацитета на ДДЛРГ в гр. Дупница	Общ размер на намалението - 110468 лв.
ФО11/24.04.19 г.	Увеличение по прих. § 31-18	Възстановяване на транспортни разходи на правоимащи болни	Общ размер на увеличението 22 лв.
ФО13/25.04.19 г.	Увеличение по прих. § 31-11	Възстановяване на транспортни разходи на педагогическите специалисти във функция Образование	Общ размер на увеличението 47317 лв.
ДПРС 3/25.04.19 г.	Увеличение по прих. § 31-28	за компенс. на безпл., по намалени цени и субсидиране пътн. превози за II -ро тр.	Общ размер на увеличението 112166 лв.
ФО18/06.06.19 г.	Увеличение по прих. § 31-11	функция Образование, за стипендии за деца с изявени дарби	Общ размер на увеличението 405 лв.
ФО19/07.06.19 г.	Увеличение по прих. § 31-11	функция Образование, за работа с деца от уязвими групи в ОУ и ДГ	Общ размер на увеличението 53086 лв.
ФО20/12.06.19 г.	Увеличение по прих. § 31-11	функция Образование, за закупуване на учебници и учебни помагала в ОУ и ДГ	Общ размер на увеличението 131213 лв.
ФО39/24.09.19 г.	Увеличение по прих. § 31-11	функция Образование, за стипендии за деца с изявени дарби	Общ размер на увеличението 945 лв.
ФО38/24.09.19 г.	Увеличение по прих. § 31-11	Функция Образование, фин. осиг. на дейностите по НП за развитие на образованието	Общ размер на увеличението 7150 лв.
ФО25/11.07.19 г.	Увеличение по прих. § 31-11	функция Образование, за работа с деца от уязвими групи в ОУ и ДГ	Общ размер на увеличението 20600 лв.

ФО28/18.07.19 г.	Увеличение по прих. § 31-11	Функция Образование, оптимизация на учил. мрежа	Общ размер на увеличението 25361 лв.
ФО33/02.08.19 г.	Увеличение по прих. § 31-11	функция Образование, за стипендии за НП образ. резултати и др	Общ размер на увеличението 15075 лв.
ФО36/03.09.19 г.	Увеличение по прих. § 31-11	Функция Образование, оптимизация на учил. мрежа	Общ размер на увеличението 38678 лв.
ФО43/01.10.19	Увеличение по прих. § 31-11	Функция Образование, НП „Без свободен час“	Общ размер на увеличението 17221 лв.
ФО44/24.10.19	Увеличение по прих. § 31-11	Функция Образование, НП	Общ размер на увеличението 13292 лв.
ФО46/29.10.19 г.	Увеличение по прих. § 31-18	функция Социално осиг, възстановяване на издръжки 3 трим.	Общ размер на увеличението 11525 лв.
ФО50/06.11.19	Увеличение по прих. § 31-11	Функция Образование, НП ИКТ	Общ размер на увеличението 17300 лв.
ФО53/03.12.19 г.	Увеличение по прих. § 31-11	Функция Образование, оптимизация на учил. мрежа	Общ размер на увеличението 186571 лв.
ФО55/10.12.19 г.	Увеличение по прих. § 31-11	Функция Образование, Дифер. възн. учители	Общ размер на увеличението 21554 лв.
ФО58/12.12.19 г.	Увеличение по прих. § 31-11	функция Образование, за стипендии за деца с изяви дарби	Общ размер на увеличението 2835 лв.
ФО62/18.12.19 г.	Увеличение по прих. § 31-18	функция Социално осиг, възстановяване на издръжки 4 трим.	Общ размер на увеличението 4750 лв.
ФО68/19.12.19 г.	Увеличение по прих. § 31-11	Функция Образование, оптимизация на учил. мрежа	Общ размер на увеличението 84646 лв.
ФО69/19.12.19	Увеличение по прих. § 31-11	Функция Образование, НП	Общ размер на увеличението 2922 лв.
ФО70/20.12.19	Увеличение по прих. § 31-11	Функция Образование, НП	Общ размер на увеличението 2898 лв.

2. За местните дейности и дофинансиране на делегирани държавни дейности.

Общо местните приходи /имуществени данъци, неданъчни приходи, трансфери, временни безл. заеми, операции с финансови активи и пасиви/, по уточнен годишен план са в размер на 14523111 лв, а изпълнението им към 31.12.2019 г. е в размер на 7962869 лв. Отчетеното общо изпълнение е с отрицателните по знак трансфери -3299882 лв за временни безлихвени заеми по приключени проекти. Реалното изпълнение на приходите е в размер на 11262751

лева или 77.6%, в това число 7654146 лв от местни приходи и 3608605 лв от трансфери от ЦБ.

По видове приходи изпълнението е както следва:

2.1. Имуществени данъци.

Приходи от :	§§	План за 2019 г.	Отчет към 31.12.19	Изпълнение в проценти
Патентен данък	103	150000	131326	87.55
Данък върху недвижими имоти	1301	600000	594942	99.16
Данък върху превозните средства	1303	1750000	1907648	109.01
Данък при придобиване на имущество по дарения и възмезден начин	1304	310000	313659	101.18
Туристически данък	1308	10000	11106	111.06
Всичко приходи		2820000	2958681	104.92

Изпълнението на приходите от местни имуществени данъци към 31.12.2019 г. е общо 104.92%.

2.2. Неданъчни приходи. Приходи и доходи от собственост.

При план за годината в размер на общо 5178000 лв., изпълнението през четвърто тримесечие на 2019 г. е в размер на 4695465 лв. или с 90.68.

По видове приходи и параграфи, изпълнението е дадено подробно в следващата таблица:

Приходи от собственост	прих. §§	Уточнен год. план	Изпълнение	Изпълн. в проценти
Нетни прих. от прод. на усл.	2404	454 500 лв	544 339 лв	119.77
Наеми на имущ.	2405	350 000 лв	389 796 лв	111.37
Наеми на земя	2406	500 000 лв	469 297 лв	93.86
Прих. от дивид.	2407	130 000 лв	40 805 лв	31.39
Всичко	2400	1 434 500 лв	1 444 237 лв	100.68

2.3. Приходи от такси.

Към 31.12.2019 г. приходите от общински такси, при план в размер на 3068500 лв., са изпълнени в размер на 2944887 лв. или с 94.90%. Изпълнението им по параграфи е както следва:

Общински такси	Прих. §§	Уточнен год. план	Отчет	Изпълн. в %
За дет. градини	2701	310 000 лв	284 099 лв	91.64
За детски ясли	2702	80 000 лв	76 288 лв	95.36
Дом. соц. патр.	2704	125 000 лв	124 891 лв	99.91
Пазари, търж.	2705	45 000 лв	43 713 лв	97.14
ТБО	2707	2 100 000 лв	2 002 661 лв	95.36
Техн. услуги	2710	150 000 лв	158 366 лв	105.58
Админ. услуги	2711	150 000 лв	116 220 лв	77.48
Откуп. гр. места	2715	50 000 лв	39 029 лв	78.06
За прит. куче	2717	3 500 лв	4 380 лв	125.14
Други общ. такси	2729	55 000 лв	62 240 лв	113.16
Всичко такси	2700	3 068 500 лв	2 911 887 лв	94.90

2.4. Приходи от глоби и санкции, други приходи и внесени ДДС и други данъци.

Приходи	Прих. §§	Уточнен год. план	Отчет	Изпълн. в проценти
Глоби, санкц., нак. лихви	2800	215 000 лв	234 492 лв	109.07
Др. недан. прих.	3600	35 000 лв	51 213 лв	146.32
Внесени ДДС и др. дан.	3700	-260 000 лв	-271 338 лв	104.36
Всичко		250 000 лв	285 705 лв	114.28

Забележка: Внесените ДДС и данъци се посочват като намаление на приходите, а не като разход по бюджета. В тази връзка и с цел да не се изкривява размерът на действително постъпилите приходи, платените данъци не са включени в сбора на горната таблица.

2.5. Приходи от продажби на нефинансови активи, ДМА и приходи от концесии.

Приходи	Прих. §§	Уточнен год. план	Отчет	Изпълн. в %
Продажби на ДМА	4022	400 000 лв	155 602 лв	38.90
Прод. на тер. и земя	4040	250 000 лв	76 051 лв	30.42
Прих. от концесии	4100	35 000 лв	48 168 лв	137.62
Всичко		685 000 лв	279 821 лв	40.85

2.6. Приходи от централния бюджет и трансфери за местни дейности.

Уточненият годишен план по параграф 31-00 "Вземания с ЦБ-получени трансфери, за местни дейности" е 3357408 лв., а изпълнението е в размер на 3356118 лв., или изпълнение 99.96%.

Трансферите са общо в размер на 3608605 лв., при уточнен план 6525111 лв., или изпълнението им е в размер на 55.30%.

2.7. Операции с финансови активи, заеми, финансиране на дефицита.

Към 31.12.2019 г. отчета на операциите с финансови активи, заеми и друго финансиране за местни дейности е в общ размер на 3660588 лв. при уточнен годишен план -410203 лв. В тези суми се включват погашенията по облигационна емисия, погашения по заеми, получени заеми, остатък от предходен период, наличните в края на периода средства по сметки.

През четвъртото тримесечие на 2019 г. общината приключва касовото изпълнение в местните дейности с дефицит в размер на -2489451 лв., който е финансиран от операциите с финансови активи.

II. РАЗХОДНА ЧАСТ НА БЮДЖЕТА.

1. Отчет в раздели: Трансфери; Временни безлихвени заеми и Операции с финансови активи.

1. Предоставените/получени трансфери към 31.12.2019 г. са разпределени по разходи, както следва:

- 92675 лв. – средства по Програми за временна заетост;
- -5 лв. – санкция по проект ТГС;
- -50811 лв. – от СЕБРА за транспорт на ученици;
- 298170 лв. - от МТСП по проект "Независим живот", ПМС 344;
- -800290 лв. – съфинансиране на проекти ОПОС и ж.к. Бистрица.
- 311427 лв.- областна администрация за избори
- 17236 лв. – от МОН за училища
- 53133 лв. – от МРРБ – АПИ

- 15407 лв. – ЦОИДУЕМ
- 499151 лв. – ПУДООС – ОУП и изгр. на ВиК мрежа
- 500000 лв. – МРРБ – рек. вод. мр. С. Бистрица
-

2. Временния безлихвен заем между бюджетни и извънбюджетни сметки по §76-00 е в размер на -3299882 лв., в това число 2510891 от Фонд ФЛАГ и 788991 от бюджетна сметка. Вр. безл. заем от набир. сметка е 0,00 лв.

3. Погасената сума по главница на облигационен заем поет през 2016 г. е в размер на 592500 лв.

4. Краткосрочен заем/овърдрафт – салдо 200000 лв.

5. Погасени други дългосрочни заеми /ЕСКО/ -77053 лв.

6. Средствата по § 8803 са в общ размер на 199620 лв. Това е салдо по проекти и отразяване с огледални операции в бюджета и СЕС.

7. Получен краткосрочен заем от Фонд „ФЛАГ“ 2510891 лв.

8. Погашения по краткосрочен заем от ФЛАГ поет през 2018 г.-1167703 лв.

Салдото по бюджетните сметки към 01.01.2019 год. е 2333159 лв., а към 31.12.2019 г. е 1326997 лв., в това число 1213760 лв. в лева и 113237 лв. във валута.

2. Разходите по функции са както следва:

№	ФУНКЦИЯ	Държавни дейности лв.	Общински дейности лв.	Дофинан с. в лв.	Общо в лв.
1	Общи държ. служби	1 885 702	1 924 819	480 150	4 290 671
2	Отбрана и сигурност	360 467			360 467
3	Образование	14 561 105	799 750	71 120	15 431 975
4	Здравеопазв.	871 126	101 670		972 796
5	Социално подп. и грижи	1 259 428	250 889	78 505	1 588 822
6	Жилищно		6 117 635		6 117 635
7	Почивно дело и	376 382	931 036		1 307 418
8	Иконом. Дейности и	69 169	686 803		755 972
9	Лихви		181 080		181 080
	Всички разходи	19 383 379	10 993 682	629 775	31 006 836

За периода 01.01.2019 г. до 31.12.2019 г. за дейностите държавна отговорност реално са постъпили приходи в размер на 20566250 лв., а са

изразходвани 19383379 лв. Салдото е налично по сметката и е в размер на 1182871 лв.

За същият период, реално постъпилите приходи в местните дейности са 11767583 лв., а са изразходвани 11623457 лв. Салдото е в размер на 144126 лв.

Към 31.12.2019 г., делът на отделните видове разходи по бюджета на Община Дупница към общите разходи е даден подробно в следващата таблица и е както следва:

		Държавни дейности		Местни дейности	
№	Наименование	Изпълнение	%	Изпълнение	%
1	Запл. др. възн. и осиг. вноски	16 361 721	84.41%	2 731 789	23.50%
2	Издръжка	2 120 954	10.94%	5 654 926	48.65%
3	Стипендии	125 158	0.65%		-
4	Помощи (карти, издр. деца)	125 517	0.65%	46 440	0.40%
5	Капиталови разходи	210 745	1.09%	2 779 983	23.92%
6	Субс. на орган. с нестоп. цел	370 115	1.91%	225 465	1.94%
7	Останали разходи	69 169	0.36%	184 854	1.59%
	Общо:	19 383 379	100%	11 623 457	100%

Постъпилите към 31.12.2019 г. суми по СЕС-3-КСФ (кохезионни и структурни фондове) са 9393753 лв., а изразходваната сума е 10634248 лв. Остатъка е 111861 лв. при начално салдо в началото на периода 1352356 лв.

Просрочените задължения са в размер на 2048170 лв. Разпределението на просрочените задължения по дейности и видове разходи е както следва:

По видове дейности:

- 263476 лв. в делегирани държавни дейности;
- 1784694 лв. в местни дейности

По видове разходи:

- 84135 лв. за ел. енергия, горива и вода;
- 331273 лв. за външни услуги;
- 854695 лв. останали разходи за издръжка;
- 547065 лв. за капиталови разходи;
- 231002 лв. осиг. върху възнагр.

Просрочените текущи вземания от наеми, лихви и др., без публичните общински вземания от МДТ, са в общ размер на 318755 лв. Публичните общински вземания са 3178201 лв., а общо просрочените, но събираеми вземания, са в размер на 3496976 лв.

III. Информация за изпълнението на бюджета на контролираните от общината лица, които попадат в подсектор „Местно управление“

Единственото дружество, попадащо в подсектор “Местно управление” е МБАЛ “Св. Иван Рилски” ЕООД, гр. Дупница. Същото представя текущо отчетите си в Общински съвет – гр. Дупница, в качеството му на принципал на дружеството. По предварителни данни, към 31.12.2019 г. МБАЛ отчита общо приходи от дейността 5224 хил. лв., при общо разходи 4341 хил. лв., или за периода е отчетена счетоводна печалба в размер на 883 хил. лв. Задълженията към доставчици са в размер на 15 хил. лв, задълженията към персонала са в размер на 234 хил. лв., задълженията по дългосрочен заем и ЕСКО договор са съответно 426 хил. лв. и 392 хил.лв. Общият размер на всички задължения на МБАЛ “Св. Иван Рилски” ЕООД, към 31.12.2019 г. е 1376 хил. лв., а очакваните вземания от Здравна каса и Министерство на здравеопазването са общо в размер на 871 хил. лв.

Дружеството погасява в срок поетият през 2017 г. кредит от банкова институция, по който договор община Дупница е издала общинска гаранция в размер на 500000 лева.

ДОКЛАД ЗА ИЗПЪЛНЕНИЕ НА ФИСКАЛНИТЕ ПОКАЗАТЕЛИ ПО ЧЛ. 130а ОТ ЗПФ И СРЕДНОСРОЧНАТА ПРОГНОЗА.

Данните за изпълнение на фискалните показатели се публикуват по тримесечия на сайта на Министерство на финансите. За Община Дупница те са посочени в следващите таблици:

Средногодишни разходи за периода 2016 г. - 2019 г.	Отчетени задължения за разходи по бюджета на общината към 31.12.2019 г.	Съотношение на задължения за разходи към средногодишните разходи за периода 2016 г. - 2019 г.	Поети ангажменти за разходи по бюджета на общината към 31.12.2019 г.	Съотношение на поетите ангажменти за разходи към средногодишните разходи за периода 2016 г. - 2019 г.	Просрочени задължения по бюджета на общината към 31.12.2019 г.	Съотношение на просрочените задължения по бюджета на общината към отчетените разходи за последната година	Бюджетно салдо за 2017 г.	Бюджетно салдо за 2018 г.	Бюджетно салдо за 2019 г.
27 257 626	4 216 876	15.5%	11 962 689	43.9%	2 048 170	6.7%	2 943 499	-500 391	-2 868 096

Събираемост на данъка върху недвижимите имоти за 2019 г. (%)	Събираемост на данъка върху превозните средства за 2019 г. (%)	Осреднено равнище на събираемост на двата данъка за 2019 г. (72,85%)	Задължения към доставчици от страната (сметка 4010) от група Сметки за средства от ЕС	Съотношение по чл. 90, ал. 1 от ЗДБРБ за 2020 г. - Задължения към доставчици от страната (гр. СЕС) към отчетените разходи по бюджета на общината за последната година	1. Съотношение на плащанията по общинския дълг към средногодишния размер на собствените приходи и изравнителната субсидия за последните 3 години (над 15%)	2. Съотношение на номиналната на издадените общински гаранции към общата сума на приходите и общата изравнителна субсидия (над 5%)
78.08%	71.03%	74.55%	13 596	0.0%	10.4%	0%

3. Налични към края на годината задължения за разходи по бюджета на общината надвишаващи 15% от средногод. размер на разходите за последните 4 години	4. Налични към края на годината поети ангажименти за разходи по бюджета на общината надвишаващи 50% от средногод. размер на разходите за последните 4 години	5. Налични към края на годината просрочени задължения за разходи по бюджета на общината надвишаващи 5% от отчетените за последната година разходи	6. Бюджетното салдо през последните три години е отрицателна величина за всяка една от трите години	7. Осредненото равнище на събираемост на ДНИ и ДПрС (за 2020 г.) е под средното за страната (72,85%), отчетено за последната година	Брой на критериите по чл. 130а, ал. 1 от ЗПФ, на които отговаря общината за 2020 г.	Съотношение по чл. 90, ал. 1 от ЗДБРБ за 2020 г. - Задължения към доставчици от страната (гр. СЕС) към отчетените разходи по бюджета на общината за последната година
15.5%	43.9%	6.7%	2	74.55	2	0%

Видно от приложените по-горе данни, към 31.12.2019 г. община Дупница изпълнява само 2 от заложените 6 критерии по чл. 130а от ЗПФ, което индикира добро финансово състояние и изпълнение на общинският бюджет. И двата показателя - за просрочените задължения и наличните към края на годината поети ангажименти за разходи по бюджета на общината, превишават минимално определените прагове, съответно с 1.7 и 0.5 пункта, като през първо тримесечие на следващата година те са сведени до законовите лимити. Останалите показатели се поддържат устойчиво в нормални граници.

За по-пълна информация относно изпълнението е дадено и следното сравнение между показателите за 2018 г. и 2019 г.:

при изчислението на показателите от общия размер на приходите са приспаднати помощите, даренията и другите безвъзмездно получени суми от чужбина, отчетени по §46, §47 и §48 от ЕБК	Дял на приходите от общите постъпления*		Покритие на разходите за местни дейности с приходи*		Просрочени задължения като процент от планираните приходи, изравнителна субсидия и други трансфери за местни дейности от ЦБ *		8. Дял на капиталовите разходи в общите разходи (инвестиционна активност)		Общински приходи по чл. 45, ал. 1, т. 1 от ЗПФ (без §46, §47 и §48)	
Период Общини	Q4-2018 г.	Q4-2019 г.	Q4-2018 г.	Q4-2019 г.	Q4-2018 г.	Q4-2019 г.	Q4-2018 г.	Q4-2019 г.	Q4-2018 г.	Q4-2019 г.
Дупница	22.03%	24.30%	51.50%	72.67%	11.42%	19.25%	18.27%	9.82%	7 049 847	7 629 957

Дял на просрочените задължения по бюджета от разходите за 2018	Дял на просрочените задължения по бюджета от разходите за 2019	Дял на задълженията за разходи по бюджета от средногодишните разходи за 2015-2018	Дял на задълженията за разходи по бюджета от средногодишните разходи за 2016-2019	Дял на поетите ангажименти по бюджета от средногодишните разходи за 2015-2018	Дял на поетите ангажименти по бюджета от средногодишните разходи за 2016-2019	Събираемост на данък върху недвижимите имоти (%)	Събираемост на данък върху превозните средства (%)	Осреднената събираемост на двата данъка	Събираемост на данък върху недвижимите имоти (%)	Събираемост на данък върху превозните средства (%)	Осреднената събираемост на двата данъка
Q4-2018 г.	Q4-2019 г.	Q4-2018 г.	Q4-2019 г.	Q4-2018 г.	Q4-2019 г.	Q4-2018 г.	Q4-2018 г.	Q4-2018 г.	Q4-2019 г.	Q4-2019 г.	Q4-2019 г.
3.9%	6.7%	9.0%	15.5%	41.8%	43.9%	77.9%	71.0%	74.4%	78.1%	71.0%	74.6%

Видно от отчетените и посочени по-горе данни, наред с по-доброто изпълнение на дела на приходите от общите постъпления, покритието на разходите за местни дейности с приходи, местните общински приходи и осреднената събираемост на данъците през 2019 г., се забелязва и увеличение на задълженията и поетите ангажменти за разходи, като тенденцията е временна и следва да бъде коригирана през следващата бюджетна година.

Заложените в средносрочната прогноза цели се изпълняват, като не са допуснати драстични разлики между планираното развитие и постигнатите резултати. Това се дължи основно на придържането към консервативен подход на планиране и изпълнение на общинския бюджет.

Дир. Дир. "ФДиУС":.....
/П. Петров/

Гл. счетоводител:.....
/М. Атанасова/

Зам. кмет "СД":
/О. Китанова/

**КМЕТ НА
ОБЩИНА ДУПНИЦА:.....**
/инж. Методи Чимев/



ОБЩИНА ДУПНИЦА

ГОДИШЕН ДОКЛАД ПО ДЪЛГА ЗА 2019 г.

АКЦЕНТИ

1. НА ОСНОВАНИЕ ЧЛ. 14 ОТ ЗПФ И ЧЛ. 8А И ЧЛ. 9 ОТ ЗОД, ОТ ОБЩИНСКИТЕ ДРУЖЕСТВА БЕ ИЗИСКАНА ИНФОРМАЦИЯ ЗА СЪСТОЯНИЕТО НА ПОЕТИЯТ ОТ ТЯХ ДЪЛГ (БАНКОВИ ЗАЕМИ, ТЪРГОВСКИ ЛИЗИНГ НАД 2 ГОДИНИ) И ИЗДАДЕНИТЕ ГАРАНЦИИ.

- Поетият от МБАЛ "СВ. ИВАН РИЛСКИ" ЕООД НА 12.06.2017 г. ДЪЛГ В РАЗМЕР НА 500000 ЛЕВА СЕ ОБСЛУЖВА В СРОК, КАТО КЪМ 31.12.2019 г. РАЗМЕРЪТ НА ГЛАВНИЦАТА ПО ЗАЕМА Е 426000 ЛЕВА.

- Лицата по чл. 8А ОТ ЗОД /ТЪРГОВСКИТЕ ДРУЖЕСТВА С ОБЩИНСКО УЧАСТИЕ В КАПИТАЛА, КАКТО И ОСТАНАЛИТЕ КОНТРОЛИРАНИ ОТ ОБЩИНАТА ЛИЦА, ЧИИТО СРЕДСТВА И ОПЕРАЦИИ НЕ СА ВКЛЮЧЕНИ В ОБЩИНСКИЯ БЮДЖЕТ/, НЕ СА ПОЕМАЛИ ПРЕЗ 2019 г. ДЪЛГ КЪМ БАНКИ И ОБЛИГАЦИОНЕРИ.

2. ПРЕЗ 2019 г. ОБЩИНА ДУПНИЦА НЕ Е ИЗДАВАЛА ОБЩИНСКИ ГАРАНЦИИ ПО ПОЕТ ДЪЛГ ОТ ТРЕТИ ЛИЦА. ПРОДЪЛЖАВА ДЕЙСТВИЕТО НА ИЗДАДЕНА ПРЕЗ 2017 г. ОБЩИНСКА ГАРАНЦИЯ НА МБАЛ "СВ. ИВАН РИЛСКИ" ЕООД, В РАЗМЕР НА 500 000 ЛЕВА.

3. ПРЕЗ 2019 г. ОБЩИНА ДУПНИЦА Е ПОЕЛА НОВ КРАТКОСРОЧЕН ДЪЛГ В ОБЩ РАЗМЕР НА 3791746 ЛЕВА. ДЪЛГЪТ КЪМ ФОНД „ФЛАГ“ ЕАД ПО ОБЩО ТРИ ДОГОВОРА Е В РАЗМЕР НА 3291746 ЛВ, А ОВЪРДРАФТ КРЕДИТА Е В РАЗМЕР НА 500000 ЛВ.

ТЕКУЩО ДЪЛГА СЕ ОБСЛУЖВА В СРОК И БЕЗ ФИНАНСОВИ ЗАТРУДНЕНИЯ. ПОЛОЖИТЕЛНО ВЛИЯНИЕ ВЪРХУ ОБСЛУЖВАНЕТО НА ДЪЛГА ОКАЗВА И СИЛНО ЗАНИЖЕНИЯ РАЗМЕР НА ДЪЛЖИМИТЕ ЛИХВИ ПО КРЕДИТИТЕ И ОБЛИГАЦИОННАТА ЕМИСИЯ.

ОБЩО ИЗПЪЛНЕНИЕ ПРЕЗ БЮДЖЕТНАТА 2019 г.:

1. Общ размер на дълга по главници към 01.01.2019 г., дългосрочен и нов краткосрочен, заеми, облигации, Фонд "ФЛАГ", за целият период до края на падежа им: всичко 5 273 127 лв.

2. Усвоени /получени/ средства през периода, общо 3 791 746 лв. В това число 500000 лв. краткосрочен овърдрафт кредит и 3291746 лв. краткосрочен кредит от Фонд "Флаг".

3. Общо извършени плащания по главници през 2019 г. 2 137 255 лв.

4. Общо извършени разходи по дълга през 2019 г. 137 993 лв.

5. Остатъчен размер на дълга по главници към 31.12.2019 г., дългосрочен и краткосрочен: общо 6 927 618 лева.

В Приложение № 14, неразделна част към настоящият доклад, е дадена подробна информация за състоянието на общинският дълг, като приложението е във формат, изискван от Министерство на финансите.

ИНФОРМАЦИЯ

за общинския дълг, издадените общински гаранции, съотношението на плащанията, дълга на лицата по чл. 8а от Закона за общинския дълг и издадените от тях гаранции през 2019 година на община Дупница

Код по ЕБК 6003

А. ОБЩИНСКИ ДЪЛГ (емисии, договори за общински заеми и др. задължения, представляващи дълг по смисъла на чл. 3 от ЗОД)

Описание на дълга /Решение на Общински съвет, Номер на договор/емисия//	Размер на дълга по договор	Кредитор	Валута /BGN, EUR, USD, JPY/	Предназначение на дълга	Краен срок за погасяване	Остатъчен размер на дълга към 01.01.2019 г. /в лева/	Усвоен дълг през 2019 г. /в лева/	Извършени погашения по главница през 2019 г. /в лева/	Извършени разходи по дълга през 2019 г. /в лева/	в т.ч.:		Общо извършени плащания по дълга през 2019 г. по главница и разходи /в лева/	Остатъчен размер на дълга към 31.12.2019 г. /в лева/
										разходи за лихви	др. разходи (такси, комисионн и др.)		
к.1	к.2	к.3	к.4	к.5	к.6	к.7	к.8	к.9	к.10 (к.11+к.12)	к.11	к.12	к.13 (к.9+к.10)	к.14
139	500 000	банка	BGN	Касов недостиг	25.6.2019	300 000		300 000	2 096	2 096		302 096	0
1019	1 167 703	ФЛАГ	BGN	Проекти ЕС	25.6.2019	1 167 703		1 167 703	13 859	13 759	100	1 181 562	0
1095	2 510 891	ФЛАГ	BGN	Проекти ЕС	25.2.2020		2 510 891	0	26 087	26 087		26 087	2 510 891
004/703/17072019	500 000	банка	BGN	Касов недостиг	17.7.2020		500 000	0	6 167	3 667	2 500	6 167	500 000
1131	471 498	ФЛАГ	BGN	Проекти ЕС	25.7.2020		471 498	0	379	279	100	379	471 498
1132	309 357	ФЛАГ	BGN	Проекти ЕС	25.7.2020		309 357	0	324	224	100	324	309 357
186 ЕСКО	385 265	ФЕЕ	BGN	Инвест. Проект	20.3.2022	250 424		77 052	10 655	10 655		87 707	173 372
26-00-1254	гаранция	банка	BGN	гаранция	12.1.2028			0	0	0		0	0
BG2100013163	4 740 000	облигации	BGN	рефинансиране	25.7.2024	3 555 000		592 500	78 426	78 426		670 926	2 962 500
ОБЩО						5 273 127	3 791 746	2 137 255	137 993	135 193	2 800	2 275 248	6 927 618

Забележки:
1. В справката се попълват данни за задълженията, представляващи дълг по смисъла на чл.3 от ЗОД. Не се включват данните за заемите, които не влизат в обхвата на чл.3 от ЗОД (вътрешни за общината заеми - заеми между бюджетната й сметка, СЕС и сметката за чужди средства - §76-00 и § 78-33).
2. Информацията се попълва за дългове, които към 01.01.2019 г. са били поети (сключени договори, възникнали задължения), както и за дълговете, които са поети през 2019 г., включително и за тези, които са погасени през 2019 г. Информация за дългове, които към 31.12.2018 г. са приключили, не се попълва.
3. В случай, че се попълват данни за дългове, които са поети и погасени през 2019 г., данните в к.7 и к. 14 следва да са с нулев размер, а в к. 8 и к. 9 следва да са с еднакъв размер.
4. За дълга с фиксиран курс на валутата (в лева, евро), остатъчният размер към 31.12.2019 г. /к.14/ следва да е равен на к.7+к.8-к.9. За дълга във валута с плаващ курс (USD, JPY), левовата равностойност на остатъчния размер към 31.12.2019 г. (к.14) се посочва като се използва съответния курс на БНБ за валутата.
5. Остатъчен размер на дълга към 01.01.2019 г. и към 31.12.2019 г. е дълга по счетоводни данни, съответно към двата периода.

А.1. СЪОТНОШЕНИЕ по чл.32, ал.1 от ЗПФ

Общ размер на изравнителната субсидия и приходи за последните три години /на база данни от годишните отчети за изпълнението на бюджета на общината/	Изравнителна субсидия - отчетни данни			Бюджетни приходи - отчетни данни			Средногодишен размер на изравнителната субсидия и приходи	Общо извършени плащания по дълга през 2019 г. по главница и разходи /в лева/	в т.ч.: плащания по дълга, които се изключват от съотношението	Плащания по дълга, влизайщи в изчислението на съотношението през 2019 г.	Съотношение на плащанията по дълга към средногодишния размер на изравнителната и приходите (%)
	2016 г.	2017 г.	2018 г.	2016 г.	2017 г.	2018 г.					
к.1 (к.2+к.3+к.4+к.5+к.6+к.7)	к.2	к.3	к.4	к.5	к.6	к.7	к.8 (к.1 /3)	к.9	к.10	к.11 (к.9 - к.10)	к.12 (к.11/к.8)*100
28 269 299	2 290 200	2 358 600	2 494 700	6 784 232	7 301 567	7 040 000	9 423 100	2 275 248	1 296 059	979 189	10.4%

Забележки:

1. Числото в к.9 следва да отговаря на числото в к.13 на реда "ОБЩО" в Таблица А "ОБЩИНСКИ ДЪЛГ" (емисии, договори за общински заеми и др. задължения, представляващи дълг по смисъла на **чл.3 от ЗОД**)
2. В к.10 се посочва общия размер на плащанията през **2019 г.**, които следва да се изключват от съотношението. За **2019 г.** те са:
- а) плащанията по дълга по **чл. 3, т. 5 от ЗОД** (вкл. и по заемите от ПУДООС), ФЕЕ, „ФЛАГ-ЕАД" (вкл. и Фонд за устойчиво градско развитие) и заемите от др. лица, попадащи в сектор „Държавно управление“;
- б) плащания по ЕСКО договори, съгласно **чл. 84, ал. 1 от ЗДБРБ за 2019 г.**
- в) *частта* от плащанията *по главницата* по съществуващ дълг през 2019 г., която е погасена чрез нов, рефинансиращ заем, съгласно **чл. 82, ал. 3 от ЗДБРБ за 2020 г.**
- г) заеми въз основа на предоставени от „Фонд мениджър на финансови инструменти в България“ – ЕАД, средства от оперативни програми на финансови посредници-кредитори по съответните заеми, съгласно **чл. 84, ал. 5 на ЗДБРБ за 2019 г.**

Б. ИЗДАДЕНИ ОБЩИНСКИ ГАРАНЦИИ

Номер на издадената общинска гаранция	Размер на издадената от общината гаранция /в лева/	Година на издаване на гаранцията	Бенефициент на гаранцията	Кредитор на бенефициента на издадената общинска гаранция	Остатъчен размер на дълга на бенефициента към 01.01.2019 г. /в лева/	Остатъчен размер на дълга на бенефициента към 31.12.2019 г. /в лева/
к.1	к.2	к.3	к.4	к.5	к.6	к.7
26-00-1254	500 000	12.1.2018	МБАЛ	банка	473000	426000
2.						
3.						
ОБЩО					473000	426000

Забележка:

Информацията се попълва за издадените от общината гаранции (по смисъла на **глава Шеста от ЗОД**), които към 01.01.2019 г. са били активни, както и за гаранциите, издадени през 2019 г.

Номинал на издадените общински гаранции <i>през 2019 г.</i>	Изравнителна субсидия - отчетни данни за 2018 г.	Бюджетни приходи - отчетни данни за 2018 г.	Съотношение на номинала на издадените през 2019 г. общински гаранции и общата сума на приходите и изравнителна субсидия
к.1	к.2	к.3	к.4 (к.1/(к.2+к.3)*100
0	0	0	#DIV/0!

В. ДЪЛГ НА ЛИЦАТА ПО чл. 8а от ЗОД

Описание на дълга /Номер на договор/ISIN//	Наименование контролирано лице	Размер на дълга по договор	Кредитор на лицето по чл. 8а от ЗОД	Валута /BGN, EUR, USD, JPY/	Краен срок за погасяване	Остатъчен размер на дълга на лицето към 01.01.2019 г. /в лева/	Усвоен дълг през 2019 г. /в лева/	Извършени погашения по <i>главница през 2019 г.</i> /в лева/	Извършени разходи (лихви, такси и др.) по дълга през 2019 г. /в лева/	Остатъчен размер на дълга на лицето към 31.12.2019 г. /в лева/
к.1	к.2	к.3	к.4	к.6	к.7	к.8	к.9	к.10	к.11	к.12
1.										
2.										
3.										
					0	0	0	0	0	0

Г. ИЗДАДЕНИ ГАРАНЦИИ *ОТ ЛИЦАТА* по чл. 8а от ЗОД

Номер на издадената общинска гаранция	Размер на издадената гаранция от лицето по чл.8а от ЗОД	Дата на издаване на гаранцията	Бенефицие нт на гаранцият а, издадена от лицето по чл.8а от ЗОД	Кредитор на бенефициента, на който лицето по чл.8а от ЗОД е издало гаранцията	Остатъчен размер на гаранцията към 01.01.2019 г. /в лева/	Остатъчен размер на гаранцията към 31.12.2019 г. /в лева/
к.1	к.2	к.3	к.4	к.5	к.6	к.7
1.						
2.						
3.						
					0	0

Изготвил:
/П. Петров, 070159230/

Кмет на общината:
/инж. Методи Чимев/



ОДИТЕН ДОКЛАД НА СМЕТНАТА ПАЛАТА **№ 0400311819**

за извършен финансов одит на консолидирания годишен финансов отчет на
община Дупница за 2019 г.

София, 2020 г.

СЪДЪРЖАНИЕ

Списък на съкращенията	3
Част I. Докладване относно одита на отчет	4
Мнение	4
База за изразяване на мнение	4
Обръщане на внимание	4
Правно основание за извършване на одита	5
Отговорности на ръководството за отчет	5
Отговорности на Сметната палата за одита на отчет	5
Част II. Докладване във връзка с други законови и други отговорности – констатации при одита на отчет	7
Некоригирани неправилни отчитания	7
Случаи на несъобразяване със законите и другите нормативни разпоредби	7
Коригирани неправилни отчитания	8
Съществени недостатъци на вътрешния контрол	13
Приложение № 1 Опис на одитните доказателства	13

Списък на съкращенията

ГФО	Годишен финансов отчет
ЕБК	Единна бюджетна класификация
МСВОИ	Международни стандарти на върховните одитни институции
СБО	Сметкоплан на бюджетните организации
АОС	Акт за общинска собственост
ОБС	Общински съвет
ОУП	Общ устройствен план
МРРБ	Министерство на регионалното развитие и благоустройството
ТГС	Трансгранично сътрудничество
ЗУТ	Закон за устройство на територията
ПС	Помпена станция

ДО
Г-ЖА ЦВЕТА КАРАЯНЧЕВА
ПРЕДСЕДАТЕЛ НА
НАРОДНОТО СЪБРАНИЕ НА
РЕПУБЛИКА БЪЛГАРИЯ

ДО
Г-Н МЕТОДИ ЧИМЕВ
КМЕТ НА ОБЩИНА ДУПНИЦА

Част I. Докладване относно одита на консолидирания финансов отчет

Мнение

Сметната палата извърши финансов одит на консолидирания годишен финансов отчет на община Дупница, състоящ се от консолидиран баланс към 31 декември 2019 г., консолидиран отчет за приходите и разходите, консолидиран отчет за касовото изпълнение на бюджета, сметките за средствата от Европейския съюз и сметките за чужди средства за годината, завършваща на тази дата, както и приложение към консолидирания финансов отчет, включително пояснения за прилаганата счетоводна политика.

Сметната палата изразява мнение, че приложеният консолидиран годишен финансов отчет дава вярна и честна представа за консолидираното финансово състояние на община Дупница към 31 декември 2019 г. и за нейните консолидирани финансови резултати от дейността и консолидираните ѝ парични потоци за годината, завършваща на тази дата, в съответствие с приложимата обща рамка за финансово отчитане в публичния сектор, която се състои от стандартите, указанията и сметкоплана по чл. 164, ал. 1 и 3 от Закона за публичните финанси.

База за изразяване на мнение

Сметната палата извърши одита в съответствие със Закона за Сметната палата и МСВОИ (1003-1810). Отговорностите на Сметната палата съгласно МСВОИ (1003-1810) са описани допълнително в раздела *Отговорности на Сметната палата за одита на консолидирания финансов отчет* от настоящия доклад. Сметната палата е независима от община Дупница в съответствие с *Етичния кодекс на Сметната палата*, като тя изпълни и своите други етични отговорности в съответствие с този кодекс. Сметната палата счита, че получените одитни доказателства са достатъчни и уместни, за да осигурят база за изразяване на мнение.

Обръщане на внимание - ползван временен безлихвен заем от сметката за чужди средства

Сметната палата обръща внимание на Приложението към консолидирания годишен финансов отчет, в което е посочено, че 31.12.2019 г. община Дупница е ползвала временен безлихвен заем в размер на 976 960 лв. от сметката за чужди

средства за извършване на плащания по бюджета. Ползваният заем е отчетен правилно на касова и начислена основа, но е в несъответствие с правната рамка.¹

Съгласно чл. 147 от Закона за публичните финанси, чрез сметките за чужди средства не може да се извършват и отчитат други дейности освен администрирането на чужди средства и дейността на съответните държавни органи по принудително изпълнение и конфискуване на активи и последващото управление и разпределение на събраните средства съгласно изискванията на приложимото законодателство.

Сметната палата не модифицира одитното мнение по отношение на този въпрос.

Правно основание за извършване на одита

Сметната палата извърши одита на основание чл. 54 от Закона за Сметната палата, Програмата за одитната дейност на Сметната палата на Република България за 2020 г. и в изпълнение на Заповед ОД-04-03-118 от 24.09.2019 г. на Тошко Тодоров, заместник-председател на Сметната палата.

Отговорности на ръководството за консолидирания финансов отчет

Ръководството носи отговорност за изготвянето и достоверното представяне на този консолидиран финансов отчет в съответствие с приложимата обща рамка за финансово отчитане в публичния сектор, която се състои от стандартите, указанията и сметкоплана по чл. 164, ал. 1 и 3 от Закона за публичните финанси, и за такава система за вътрешен контрол, каквато ръководството определи, че е необходима, за да даде възможност за изготвянето на консолидирани финансови отчети, които да не съдържат съществени неправилни отчитания, независимо дали дължащи се на измама или грешка.

При изготвяне на консолидирания финансов отчет ръководството носи отговорност за оценяване способността на бюджетната организация да продължи да функционира като действащо предприятие, оповестявайки, когато това е приложимо, въпроси, свързани с предположението за действащо предприятие и използвайки счетоводната база на основата на предположението за действащо предприятие, освен когато бюджетната организация ще бъде закрыта или нейната дейност ще бъде преустановена.

Отговорности на Сметната палата за одита на консолидирания финансов отчет

Целите на Сметната палата са да получи разумна степен на сигурност относно това дали консолидираният финансов отчет като цяло не съдържа съществени неправилни отчитания, независимо дали дължащи се на измама или грешка, и да издаде одитен доклад, който да включва одитно мнение. Разумната степен на сигурност е висока степен на сигурност, но не е гаранция, че финансов одит, извършен в съответствие с МСВОИ (1003-1810), винаги ще разкрива съществено неправилно отчитане, когато такова съществува. Неправилните отчитания могат да възникнат в

¹ Одитни доказателства № 1 и 12

резултат на измама или грешка и се считат за съществени, ако би могло разумно да се очаква, че те, самостоятелно или като съвкупност, ще окажат влияние върху икономическите решения на потребителите, вземани въз основа на този консолидиран финансов отчет.

Като част от финансовия одит в съответствие с МСВОИ (1003-1810), Сметната палата използва професионална преценка и запазва професионален скептицизъм по време на целия одит. Сметната палата също така:

- идентифицира и оценява рисковете от съществени неправилни отчитания в консолидирания финансов отчет, независимо дали дължащи се на измама или грешка, разработва и изпълнява одитни процедури в отговор на тези рискове и получава одитни доказателства, които да са достатъчни и уместни, за да осигурят база за изразяване на одитно мнение. Рискът да не бъде разкрито съществено неправилно отчитане, което е резултат от измама, е по-висок, отколкото риска от съществено неправилно отчитане, което е резултат от грешка, тъй като измамата може да включва тайно споразумяване, фалшифициране, преднамерени пропуски, изявления за въвеждане на одитора в заблуждение, както и пренебрегване или заобикаляне на вътрешния контрол.

- получава разбиране за вътрешния контрол, имащ отношение към одита, за да разработи одитни процедури, които да са подходящи при конкретните обстоятелства, но не с цел изразяване на мнение относно ефективността на вътрешния контрол на бюджетната организация.

- оценява уместността на използваните счетоводни политики и разумността на счетоводните приблизителни оценки и свързаните с тях оповестявания, направени от ръководството.

- достига до заключение относно уместността на използване от страна на ръководството на счетоводната база на основата на предположението за действащо предприятие и, на базата на получените одитни доказателства, относно това дали е налице съществена несигурност, отнасяща се до събития или условия, които биха могли да породят значителни съмнения относно способността на бюджетната организация да продължи да функционира като действащо предприятие. Ако Сметната палата достигне до заключение, че е налице съществена несигурност, от нея се изисква да привлече внимание в одитния си доклад към свързаните с тази несигурност оповестявания в консолидирания финансов отчет или в случай че тези оповестявания са неадекватни, да изрази модифицирано мнение. Заключенията на Сметната палата се основават на одиторските доказателства, получени до датата на одитния доклад. Бъдещи събития или условия обаче могат да станат причина бюджетната организация да преустанови функционирането си като действащо предприятие.

- оценява цялостното представяне, структура и съдържание на консолидирания финансов отчет, включително оповестяванията, и дали консолидираният финансов отчет представя стоящите в основата операции и събития по начин, който постига вярно и честно представяне.

Сметната палата комуникира с ръководството наред с останалите въпроси, планирания обхват и време на изпълнение на финансовия одит и съществените констатации от одита, включително съществени недостатъци във вътрешния контрол, които са идентифицирани по време на извършвания финансов одит.

Част II. Докладване във връзка с други законови и други отговорности – констатации при одита на консолидирания финансов отчет

В съответствие с чл. 54, ал. 14 от Закона за Сметната палата и МСВОИ 12 *Ползи от работата на върховните одитни институции – насочена към подобряване на живота на гражданите*, Сметната палата, за да отговори на очакванията на обществото и за да засили отчетността, прозрачността и интегритета на бюджетните организации, комуникира в одитния доклад констатираните неправилни отчитания, съществени недостатъци на вътрешния контрол и случаи на несъобразяване със законите и другите нормативни разпоредби, освен когато:

- дадена констатация се отнася за въпрос, който очевидно е без никакви последици за консолидирания финансов отчет;
- закон или нормативна уредба възпрепятства публичното оповестяване на дадена констатация; или
- в изключително редки случаи, Сметната палата реши, че дадена констатация не следва да бъде комуникирана в одитния доклад, тъй като би могло разумно да се очаква, че неблагоприятните последици от това действие биха надвишили ползите от гледна точка на обществен интерес от тази комуникация.

Включените в Част II на настоящия одитен доклад констатации не се отнасят за съществени неправилни отчитания и не описват случаи, в които Сметната палата не е в състояние да получи достатъчни и уместни доказателства, за да достигне до заключение, че консолидирания финансов отчет като цяло не съдържа съществени неправилни отчитания. Поради това не се изисква модификация на одитното мнение.

Некоригирани неправилни отчитания

Всички констатирани неправилни отчитания са коригирани.

Случаи на несъобразяване със законите и другите нормативни разпоредби

1. Просрочените към 31.12.2019 г. задължения по бюджета на общината са в размер на 2 048 170 лв. и представляват 6,7 на сто от отчетените разходи за последната година (30 467 796 лв.). Превишението на бюджетният показател е в размер на 517 952 лв. или 1,7 на сто повече спрямо допустимите 5 на сто от отчетените разходи за последната година.²

Не са спазени изискванията на чл. 94, ал. 3, т. 3 във връзка с чл. 130а, ал. 1, т. 4 от ЗПФ и във връзка с § 2 от ДР на ЗПФ, което се счита за нарушение на бюджетната дисциплина.

2. Наличните към края на годината задължения за разходи по бюджета на общината са в размер на 4 216 876 лв. и представляват 15,5 на сто от средногодишния размер на отчетените разходи за последните 4 години (27 257 626 лв.). Превишението на бюджетния показател е в размер на 128 232 лв. или 0,5 на сто в повече спрямо допустимите 15 на сто от средногодишния размер на отчетените разходи за последните 4 години.³

² Одитно доказателство № 13

³ Одитно доказателство № 13

Нарушена е разпоредбата на чл. 94, ал. 3, т. 1 във връзка с чл. 130а, ал. 1, т. 2 от ЗПФ и § 2 от ДР на ЗПФ, което се счита за нарушение на бюджетната дисциплина.

Коригирани неправилни отчитания

1. Разходи за изпълнение на инженеринг на обекти по проект BG16RFOP001-1.029-0004 „Въвеждане на енергоспестяващи мерки в многофамилни жилищни сгради в община Дупница“ по ОП „Региони в растеж“, в размер на 2 024 632 лв., неправилно са отчетени по подпараграф 55-04 „Капиталови трансфери за домакинства“, вместо по параграф 51-00 „Основен ремонт на дълготрайни активи“.⁴

Не е спазено изискването за отчитане на разходите по параграфи в съответствие с техния характер, съгласно ЕБК за 2019, утвърдена от министъра на финансите с ДДС № 9 и т. 20 от ДДС № 07 от 2009 г. относно отчитане на санирането на сградите на касова и начислена основа.

2. При преактуване на сграда - бивш тютюнев склад (нов Акт за частна общинска собственост (АЧОС) № 4967 от 11.01.2019 г.) за осчетоводяване на стопанската операция неправилно са съставени записвания на ниво синтетична сметка за отписване на сградата, по дебита на сметка 6992 „Намаление на нефинансови дълготрайни активи от други събития“ и по кредита на сметка 2039 „Други сгради“ на стойност 801 222 лв., и за завеждането ѝ по дебита на сметка 2039 „Други сгради“, и по кредита на сметка 7992 „Увеличение на нефинансови дълготрайни активи от други събития“ по данъчна оценка, в размер на 801 023 лв.

В т. 1.1 „Дълготрайни материални активи“ от раздел IV „Специфични счетоводни политики“ от Счетоводната политика на община Дупница е определен алтернативен подход за оценка след първоначално признаване на нефинансовите дълготрайни активи и към 31.12.2018 г. е извършена преоценка на преактувания имот, признат в отчетността на общината.

Следвало е изменението в АОС да се отрази само на ниво аналитични сметки, без да се променя стойността на сградата.⁵

Не са спазени указанията на т. 16.23. от ДДС № 20 от 2004 г. на МФ, във връзка с т. 7 от СС 16 „Дълготрайни материални активи“, относно последващите оценки след първоначално признаване на ДМА и т. 8.9 от ДДС № 20 от 2004 г., относно използване на сметки от групи 69 и 79 от СБО при наличие на грешки, произтичащи от неотчетени активи и пасиви или от отчетени несъществуващи активи и пасиви.

3. При отчитане на участието на община Дупница в капитала на търговски дружества, са допуснати следните неправилни отчитания:⁶

3.1. Намаление на собствения капитал през 2018 г. на “В и К - Дупница” ЕООД (със 100% общинско участие в капитала), в размер на 284 000 лв., не е осчетоводено към 31.12.2019 г. по дебита на сметка 6995 „Намаление на финансови активи (финансиращи позиции) от други събития“ и по кредита на сметка 5111 „Мажоритарни

⁴ Одитно доказателство № 14

⁵ Одитно доказателство № 5

⁶ Одитно доказателство № 16

дялове и акции в предприятия в страната“.

Не са спазени изискванията на т. 28.4. от ДДС № 20 от 2004 г. на МФ, относно отчитане на дяловите участия в търговски дружества чрез прилагането на метода на собствения капитал.

3.2. Към 31.12.2019 г. не са осчетоводени измененията в дяловото участие в капитала на търговски дружества със 100 % общинско участие (печалба на “ГУМ Дупница” ЕООД - 159 326 лв.; печалба на МБАЛ “Св. Иван Рилски” ЕООД - гр. Дупница - 428 000 лв.), на обща стойност 587 326 лв., по дебита на сметка 5111 „Мажоритарни дялове и акции в предприятия в страната“ и по кредита на сметка 7171 „Дялово участие във финансовия резултат на предприятия в страната с мажоритарно участие-нето“.

Не са спазени указанията на МФ, дадени в т. 28.4.5. от ДДС № 20 от 2004 г., относно счетоводното отчитане на промяната в дела на инвестицията от финансовия резултат.

3.3. Допусната е техническа грешка през 2016 г., като печалбата на “ГУМ Дупница” ЕООД - 130 611 лв., е осчетоводена два пъти по дебита на сметка 5111 „Мажоритарни дялове и акции в предприятия в страната“ и по кредита на сметка 7171 „Дялово участие във финансовия резултат на предприятия в страната с мажоритарно участие-нето“.

Не са спазени изискванията на т. 28.4. от ДДС № 20 от 2004 г. на МФ, относно отчитане на дяловите участия в търговски дружества чрез прилагането на метода на собствения капитал.

3.4. С решение на ОбС - Дупница е разпределена печалбата на “ГУМ Дупница” ЕООД за 2018 г. и е начислено вземане от дивидент, в размер на 40 805 лв. При възникване на правото за получаване на дивидент, сумата от 40 805 лв. не е отразена по дебита на сметка 7180 „Коректив за приходи“ и по кредита на сметка 7178 „Дивиденди от контролирани, съвместно контролирани и асоциирани предприятия“.⁷

Не са спазени изискванията на т. 7.2 и т. 7.3.2 буква „б“ от ДДС 05 от 2015 г. на МФ, относно отчитането на приход от дивидент от участия и коректив на приходи, с оглед запазване на размера и периода на признаване на прихода от инвестиции, отчитани по метода на собствения капитал.

4. При извършените одитни процедури за проверка на признатите в отчетността активи по сметки 2109 „Други нематериални дълготрайни активи“ и 2101 „Програмни продукти и лицензи за програмни продукти“ се установи:

4.1. Разходи за изработване на проект на общ устройствен план и интегрирани планове за градско възстановяване и развитие, извършени през предходни години, в размер на 417 600 лв., неправилно са признати като активи по сметка 2109 „Други нематериални дълготрайни активи“, вместо по сметка 6992 "Намаление на нефинансови дълготрайни активи от други събития" в отчетна група "Бюджет". Неправилно са начислени разходи за амортизации по сметка 2420 "Амортизация на нематериални дълготрайни активи" в размер на 130 352 лв.⁸

4.2. Разходи за оцифряване на регулационен план с. Самораново от 2019 г., в размер на 12 480 лв., неправилно са признати като активи по сметка 2101 „Програмни продукти и лицензи за програмни продукти“, вместо по сметка 6029 "Други разходи за външни услуги" в отчетна група "Бюджет". Неправилно са начислени амортизации по сметка 2420 "Амортизация на нематериални дълготрайни активи" в размер на 416 лв.⁹

⁷ Одитно доказателство № 11

⁸ Одитно доказателство № 15

⁹ Одитно доказателство № 15

Признаването на ОУП, екологични оценки, енергийно обследване и др. п. като дълготрайни нематериални активи, е в несъответствие с разпоредбите на т. 38 от ДДС № 20 от 2004 г. на МФ и определените критерии с т. 3.1 и 3.3 от НСС 38 „Нематериални активи“.

Не са спазени указанията на МФ, дадени в Тема № 9 от Коментарите по методологически въпроси, съгласно които тези документи, отчетени като дълготрайни активи и акумулираните за тях разходи за амортизации следва да се отпишат по реда на т. 18 от ДДС № 5 от 2016 г., както и изискването за осчетоводяването на разходите по параграфи в съответствие с техния характер, съгласно Единната бюджетна класификация (ЕБК) за 2019 г., утвърдена от министъра на финансите с ДДС № 09 от 2018 г.

Не са спазени и разпоредбите на § 4 от ПЗР на Закона за геодезията и кадастъра, съгласно който материалите и данните, създадени в резултат от изпълнение на дейностите по геодезия, картография и кадастър, не се смятат за активи по смисъла на ЗСч.

5. Неверифицирани разходи, в размер на 396 699 лв., по договор за предоставяне на БФП № BG16RFOR001-1-029-0001-C03 по оперативна програма „Региони в растеж“ 2014 - 2020 г., са осчетоводени правилно по дебита на сметка 4614 „Временни безлихвени заеми от/за общински бюджети“ и по кредита на сметка 7524 „Касови трансфери от/за бюджети на общини“ в отчетна група СЕС-КСФ, но не са отчетени на касова основа по подпараграф 62-01 „Получени трансфери (+)“ и 76-00 „Временни безлихвени заеми между бюджети и сметки за средства от ЕС“ (-) в отчета за касовото изпълнение на СЕС-КСФ. Същите не са осчетоводени по дебита на сметка 7534 „Касови трансфери от/за сметки за средства от Европейския съюз на общини“ и по кредита на сметка 4624 „Временни безлихвени заеми от/за общински бюджети“ в отчетна група „Бюджет“, както и не са отчетени на касова основа по подпараграф 62-02 „Предоставени трансфери (-)“ и 76-00 „Временни безлихвени заеми между бюджети и сметки за средства от ЕС“ (+) в отчета за касово изпълнение на бюджета.¹⁰

Не са спазени изискванията на т. 20 от ДДС № 7 от 2008 г. във връзка с т. 19 от ФО № 2 от 2015 г. на МФ, относно прекласифицирането на временните безлихвени заеми между отчетни групи „Бюджет“ и СЕС в съфинансиране.

6. Разходи за строителство и основни ремонти, на обща стойност 199 978 лв., осчетоводени по сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“, не са прекласифицирани по сметка 2032 "Жилищни сгради, общежития и апартаменти" в размер на 11 952 лв. и сметка 2049 „Други машини, съоръжения и оборудване“ в размер на 58 553 лв. в отчетна група "Бюджет“, и по сметка 2202 „Инфраструктурни обекти“ за 129 473 лв. в отчетна група ДСД.¹¹

Допуснатото неправилно отчитане е коригирано по време на текущия контрол на периодичните отчети, но прехвърлените активи не са включени в амортизационния план на общината. Към 31.12.2019 г., на активите правилно е начислена амортизация в размер на 2 018 лв.

Не са спазени изискванията на т. 16.15. от ДДС № 20 от 2004 г. на МФ, т. 18 от ДДС № 14 от 2013 г., във връзка с т.т. 4 и 6.1 от СС 16 „Дълготрайни материални активи, относно първоначалното признаване и последващите разходи на активи и изискванията на т. 36.1. от ДДС № 5 от 2016 г. на МФ, относно стартирането (начисляването) на амортизациите.

¹⁰ Одитно доказателство № 6

¹¹ Одитни доказателства № 7 и 17

7. Получени трансфери от МРРБ по програма за ТГС България - Сърбия, неправилно са осчетоводени по сметка 7532 „Касови трансфери от/за сметки за средства от Европейския съюз на бюджетни организации от подсектор "Централно управление" със стойност от 106 480 лв., вместо с действителната стойност от 174 883 лв., в отчетна група СЕС-ДЕС.¹²

Не са спазени изискванията на чл. 26, ал.1, т.4 от ЗСч във връзка с принципа за текущо начисляване.

8. Разходи по договор за доставка на оборудване (информационни табла с акумулаторни батерии, с UPS контролери и с DC-DC конвертор за захранване на ЕИТ), в размер на 34 704 лв., са осчетоводени неправилно по дебита на сметка 6075 „Разходи за придобиване на инфраструктурни обекти чрез външни доставки“, вместо по дебита на сметка 2049 „Други машини, съоръжения, оборудване“ в отчетна група „Бюджет“, и неправилно са капитализирани в отчетна група ДСД по сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“ в кореспонденция със сметка 7609 „Коректив за капитализирани активи в отчетна група ДСД“.¹³

Не са спазени изискванията за осчетоводяването на активите по сметки в съответствие с техния характер, съгласно СБО, утвърден от министъра на финансите с ДДС № 14 от 2013 г.

9. Фактурирани през месец март 2019 г. разходи за промени на работен проект по изграждане на инфраструктурни обекти ("Изграждане на В и К мрежа в ж.к. "Бистрица", подобект водопроводна мрежа" и "Изграждане на В и К мрежа в ж.к. "Бистрица", подобект главни канализационни клонове 2 и 3 и прилежащите им мрежи - изменение по чл.154, ал. 5 от ЗУТ"), в размер на 24 000 лв., неправилно са осчетоводени по сметка 6029 "Други разходи за външни услуги", вместо по сметка 6075 "Разходи за придобиване на инфраструктурни обекти чрез външни доставки" в отчетна група "Бюджет". Разходите не са капитализирани по сметка 2071 "Незавършено строителство, производство и основен ремонт" в отчетна група ДСД. Част от същите разходи, в размер на 12 000 лв., неправилно са отразени по подпараграф 10-20 "Разходи за външни услуги", вместо по подпараграф 52-06 "Изграждане на инфраструктурни обекти" в отчета за касовото изпълнение на бюджета. Към 30.06.2019 г.,¹⁴ обектите не са приключени (въведени в експлоатация с Акт обр. 16/03.07.2019 г.).¹⁵

Не е спазено изискването за осчетоводяването на стопанските операции по сметки и параграфи в съответствие с техния характер, съгласно ЕБК за 2019 г. и СБО, утвърдени от министъра на финансите с ДДС № 09 от 2018 г. и ДДС № 14 от 2013 г. както и указанията на МФ, дадени в т. 18 от ДДС № 14 от 2013 г., относно капитализиране на инфраструктурни обекти.

10. Разходи, в размер на 22 200 лв., за технически проект на обект "Реконструкция на ПС "Таушаница" - гр. Дупница и изграждане на напорен водопровод от ПС до разпределителната шахта "Дренски рид", платени в предходен отчетен период, неправилно са осчетоводени по сметка 2109 „Други нематериални дълготрайни активи“ в отчетна група "Бюджет", вместо по сметка 2071 "Незавършено строителство,

¹² Одитно доказателство № 10

¹³ Одитно доказателство № 8

¹⁴ Установено по време на извършено предварително проучване и текущ контрол на периодичния финансов отчет на община Дупница към 30.06.2019 г.

¹⁵ Одитно доказателство № 4

производство и основен ремонт" в отчетна група ДСД. Неправилно са начислени разходи за амортизация към 30.06.2019 г., в размер на 3 454 лв. (в т.ч.: към 01.01.2019 г. - 2 714 лв. и към 30.06.2019 г. - 740 лв. в отчетна група "Бюджет".¹⁶

Не са спазени указанията на МФ, дадени в т. 18 от ДДС № 14 от 2013 г., относно капитализиране на разходите за инфраструктурни обекти.

11. При начисляване на разходите за амортизации в ОП "Общински пазари" неправилно е съставена счетоводна статия за корекция на начислена в повече амортизация, през предходен отчетен период, на стойност 15 271 лв. на съоръжение "Покритие на кооперативен зеленчуков пазар", като е дебитирана сметка 6992 "Намаление на нефинансови дълготрайни активи от други събития" и кредитирана сметка 2413 "Амортизация на сгради" (червено сторно), вместо да се дебитира сметка 2413 "Амортизация на сгради" и кредитира сметка 7992 "Увеличение на нефинансови дълготрайни активи от други събития".¹⁷

Не са спазени изискванията за осчетоводяването на разходите по сметки в съответствие с техния характер, съгласно СБО, утвърден от министъра на финансите с ДДС № 14 от 2013 г.

12. Начислени разходи за провизии на персонал, в размер на 12 296 лв., в края на 2018 г. по реда на т. 19.7.1 от ДДС № 20/2004 г., не са сторнирани (черно сторно) в началото на следващата отчетна година изцяло и наведнъж, като не е съставена счетоводната статия по дебита на сметка 4230 „Провизии за бъдещи плащания на персонала“ и кредита на сметка 6048 „Сторнирани разходи за провизии на персонал“.¹⁸

Не са спазени изискванията на т. 19.7.8. от ДДС № 20 от 2004 г. на МФ, относно сторниране на начислените през предходния отчетен период провизии на персонала.

13. Приход от продажба на сграда по фактура № 94662 от 23.05.2019 г., на стойност 10 025 лв., не е осчетоводен по дебита на сметка 4110 "Вземания от клиенти от страната" и по кредита на сметка 7143 "Приходи от продажби на сгради".¹⁹ Полученият приход правилно е отчетен по подпараграф 40-22 „Постъпления от продажба на сгради“.

Не са спазени изискванията на чл. 26, ал. 1, т. 4 от ЗСч във връзка с принципа за текущо начисляване, че ефектите от сделки и други събития се признават в момента на тяхното възникване, независимо от момента на получаването или плащането на паричните средства.

14. В т. 1.1 „Дълготрайни материални активи“ от раздел IV „Специфични счетоводни политики“ от Счетоводната политика на община Дупница, неправилно е определено при преактуване на имоти, при което от един имот се обособяват няколко нови имота, за първоначално признаване на новите имоти да се взема данъчната им оценка, независимо, че същата се различава от отчетната стойност на предишния имот и разликата се отчита, като положителна или отрицателна по сметка 7801 „Преоценка на нефинансови дълготрайни активи“. Не е взето предвид, че доколкото се налага обезценка, отразената в съответния акт за общинска собственост данъчна оценка може

¹⁶ Одитно доказателство № 3

¹⁷ Одитно доказателство № 9

¹⁸ Одитно доказателство № 9

¹⁹ Одитно доказателство № 9

да се използва при обезценката/преоценката само доколкото се явява надежден индикатор за справедливата стойност на съответния имот.²⁰

Не са спазени изискванията на т. 16.24 от ДДС № 20 от 2004 г., съгласно която при извършването на прегледа за обезценка, отчетната стойност на актива се съпоставя с текущата възстановима стойност, съответстваща на оставащия полезен срок и потенциал на икономическа изгода на актива.

Съществени недостатъци на вътрешния контрол

Въведените контролни дейности не са действали непрекъснато и последователно през одитирания период и не са минимизирали риска от допускане на неправилни отчитания на приходите, разходите, активите и пасивите. Контролните дейности, въведени при отчитането на: капиталовите разходи, актовете за общинска собственост и участието на общината в капитала на търговски дружества, не са ефективни.

На основание т. 67 от писмо ДДС № 6 от 2019 г. на МФ, по време на финансов одит са извършени корекции на Отчета за касовото изпълнение на бюджета, сметките за средства от ЕС и сметките за чужди средства, баланса и ОПР към 31.12.2019 г. на община Дупница. Коригираният Отчет за касовото изпълнение на бюджета, сметките за средства от ЕС и сметките за чужди средства е зареден в системата ИСО на МФ на 29.06.2020 г. и е представен в Сметната палата (ИРМ - Кюстендил) с вход. № 32 от 02.07.2020 г. Коригираният баланс и ОПР са заредени в системата ИСО на МФ на 29.07.2020 г. и е представен в Сметната палата (ИРМ - Кюстендил) с вход. № 41 от 03.08.2020 г.

В подкрепа на констатациите са събрани 18 броя одитни доказателства, които заедно с работните документи, отразяващи отделните етапи на одитния процес, се намират в Сметната палата. При необходимост можете да се запознаете с тяхното съдържание на адрес: гр. Кюстендил, ул. „Демокрация“ № 44, ет.2, Сметна палата, ИРМ-Кюстендил.

Настоящият одитен доклад е приет на основание чл. 54, ал. 14 от Закона за Сметната палата, с Решение № 348 от 29.09.2020 г. на Сметната палата и е изготвен в два еднообразни екземпляра, един за община Дупница и един за Сметната палата.

**ПРЕДСЕДАТЕЛ
НА СМЕТНАТА ПАЛАТА:**

(Цветан Цветков)

²⁰ Одитни доказателства № 2 и 18

Опис на одитните доказателства

В таблицата е представен списък на одитните доказателства, подкрепящи констатациите, комуникирани в одитния доклад.

№	Одитни доказателства	Брой страници
ОД-1	ТК-2.16.7. - Проверка и анализ на средствата от набирателната сметка, ползвани като безлихвен заем към 30.06.2019 г.; с/ка 4630 „Временни безлихвени заеми от/за сметки за чужди средства“ в отчетна група „Бюджет“; с/ка 4614 „Временни безлихвени заеми от/за общински бюджет“; с/ка 4831 „Временни депозити, гаранции и други чужди средства от местни лица“ в отчетна група ДСД; извлечения от счетоводната система.	6
ОД-2	Счетоводна политика	45
ОД-3	ТК-2.16.17. - Проверка и анализ на активите, отчетени по сметка 2109 „Други нематериални дълготрайни активи“; МО, извлечения от счетоводната система.	27
ОД-4	ТК-2.17.6 - Проверка и анализ на разходите за външни услуги - сметка 6029 „Други разходи за външни услуги“ и подпараграф 10-20 "Разходи за външни услуги" в отчетна група „Бюджет“ и в Отчета за касовото изпълнение на бюджета - В-3; МО, извлечения от счетоводната система и други.	27
ОД-5	ТК-2.16.4. - Проверка и анализ на сметка 2039 „Други сгради“ в отчетна група „Бюджет“; АОС; МО, извлечения от счетоводната система.	7
ОД-6	ТК-2.11.-2.14 - За проверка на взаимовръзките между счетоводните сметки от Сметкоплана на бюджетните организации (СБО) и параграфите от Единната бюджетна класификация (ЕБК) - отчетна група СЕС-КСФ - ЕКВА; МО, извлечения от счетоводната система и други.	15
ОД-7	ТК-2.17.9. - Проверка и анализ на разходите, осчетоводени по сметка 2071 в отчетни групи „Бюджет“, СЕС и ДСД; МО, извлечения от счетоводната система и други.	15
ОД-8	ТК-2.17.1. - Проверка и анализ на капиталовите разходи; МО, извлечения от счетоводната система и други.	26
ОД-9	ТК-2.11.-2.14 - За проверка на взаимовръзките между счетоводните сметки от Сметкоплана на бюджетните организации (СБО) и параграфите от Единната бюджетна класификация (ЕБК) – отчетна група „Бюджет“ - ЕКВА; МО, извлечения от счетоводната система, констативен протокол.	32
ОД-10	ТК-2.11.-2.14 - За проверка на взаимовръзките между счетоводните сметки от Сметкоплана на бюджетните организации (СБО) и параграфите от Единната бюджетна класификация (ЕБК) - отчетна група СЕС-ДЕС - ЕКВА; МО, извлечения от счетоводната система.	9

ОД-11	ТК-2.16.1. - Проверка и анализ на отчитането на дялове и акции - подгрупа 511 „Дялове и акции в предприятия в страната“ в отчетна група „Бюджет“; МО, извлечения от счетоводната система.	11
ОД-12	ГФО-2.16.6 - Проверка и анализ на отчитането на чуждите средства по набирателната сметка на общината; обяснителна записка към ГФО; извлечения от счетоводната система.	10
ОД-13	ГФО-2.17.3 - Проверка и анализ на бюджетните показатели	2
ОД-14	ГФО-2.16.14 - Проверка и анализ на сметка 6427 „Капиталови трансфери и обезщетения в натура за домакинствата“; договор; МО; извлечения от счетоводната система	14
ОД-15	ГФО-2.16.15 - Проверка и анализ на сметка 2109 „Други нематериални дълготрайни активи“; МО; извлечения от счетоводната система и диск ИПГР	8
ОД-16	ГФО-2.16.21 - Проверка и анализ на отчитането на дялове и акции - подгрупа 511 „Дялове и акции в предприятия в страната“ в отчетна група „Бюджет“; МО, извлечения от счетоводната система; отчети на ТД	38
ОД-17	ГФО-2.16.20 - Проверка на изпълнението на препоръките от ТК; амортизационен план с включени активи от ТК; МО	8
ОД-18	Счетоводна политика - допълнена	44