

ОДИТЕН ДОКЛАД НА СМЕТНАТА ПАЛАТА

№ 0400213219

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

София, 2020 г.

С Ъ Д Ъ Р Ж А Н И Е

Списък на съкращенията 3
Част I. Докладване относно одита на консолидирания финансов отчет 4
Мнение 4
База за изразяване на мнение 4
Обръщане на внимание – заеми от сметката за чужди средства и Централния бюджет4
Правно основание за извършване на одита 5
Отговорности на ръководството за консолидирания финансов отчет..... 5
Отговорности на Сметната палата за одита на консолидирания финансов отчет..... 6
Част II. Докладване във връзка с други законови и други отговорности – констатации при одита на консолидирания финансов отчет 7
Некоригирани неправилни отчитания 7
Случаи на несъобразяване със законите и другите нормативни разпоредби 12
Коригирани неправилни отчитания 12
Съществени недостатъци на вътрешния контрол 18

Списък на съкращенията

ВРБ	Второстепенен разпоредител с бюджет
ГФО	Годишен финансов отчет
ДДС	Дирекция „Държавно съкровище“
ДСД	Други сметки и дейности
ДВХУИ	Дом за възрастни хора с умствена изостаналост
ЕБК	Единна бюджетна класификация
ЗПФ	Закон за публичните финанси
ЗСч	Закон за счетоводството
МСВОИ	Международни стандарти на върховните одитни институции
МФ	Министерство на финансите
ОУ	Основно училище
ОбА	Общинска администрация
ОПР	Отчет за приходи и разходи
СБО	Сметкоплан на бюджетните организации
СЕС	Сметки за средства от Европейския съюз
ЦБ	Централния бюджет

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

ДО
Г-Н СТЕФАН РАДЕВ
КМЕТ НА ОБЩИНА СЛИВЕН

Част I. Докладване относно одита на консолидирания финансов отчет

Мнение

Сметната палата извърши финансов одит на консолидирания годишен финансов отчет на община Сливен, 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 Сливен 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 (ЗПФ).

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 Сливен 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 – заеми от сметката за чужди средства и Централния бюджет

Сметната палата обръща внимание на Приложение – Обяснителна записка към консолидирания годишен финансов отчет за 2019 г., в което по подходящ начин е посочено, че община Сливен е ползвала временни безлихвени заеми, както следва:

а) от сметката за чужди средства в размер на 589 960 лв., администрирани и управлявани чрез бюджетната сметка под формата на временен безлихвен заем за общинския бюджет (без решение на ОбС – Сливен) при неспазване разпоредбите на чл. 9[1] от ЗПФ.[2]

Съгласно чл. 147 от ЗПФ 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.

б) от Централния бюджет (ЦБ) в размер на 5 000 000 лв., дължими и непогасени към 01.12.2019 г.[3]

Не е спазен срока за възстановяване на заема – 01.12.2019 г., определен в писмо изх. № 08-00-291 от 30.05.2017 г. на МФ за отпускане на безлихвен заем от ЦБ на основание чл. 52, ал. 1, т. 2 от ЗПФ във връзка с писмо на кмета на община Сливен изх. № 04-01-38 от 10.05.2017 г. и Решение № 644 по Протокол от заседание на Общинския съвет на община Сливен, проведено на 27.04.2017 г. за даване на съгласие за поемане на общински дълг.

Сметната палата не модифицира одитното мнение по тези въпроси.

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-04-02-132 от 18.11.2019 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 закрита или нейната дейност ще бъде преустановена.

---

[1] чл. 9 от Закона за публичните финанси - Чуждите средства се администрират и управляват от бюджетните организации чрез сметки за чужди средства.

[2] Одитни доказателства № 04 и № 28

[3] Одитно доказателство № 31

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 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 последствия от това действие биха надвишили ползите от гледна точка на обществения 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

1. Собствени приходи от продажба на земи неправилно постъпили по сметката за чужди средства в предходни отчетни периоди, в размер на 292 978 лв., и подлежащи на задължително прехвърляне от отчетна група ДСД в отчетна група „Бюджет", съгласно изискванията на чл. 148 от ЗПФ не са прехвърлени към 31.12.2019 г.[4] На касова основа прехвърлянето на средствата следва да се отрази в отчетна група ДСД в намаление на

[4] чл. 148 от Закона за публичните финанси - Постъпления и плащания, които не представляват чужди средства, без тези по чл. 147 и 149, подлежат на отразяване като приходи, разходи, трансфери или финансиране само по съответните бюджети или сметки за средства от Европейския съюз в съответствие с единната бюджетна класификация и указанията на министъра на финансите, независимо от това дали за извършването на тези операции са прилагани сметки за чужди средства.

съответния параграф, по който първоначално са били отчетени, а в отчетна група „Бюджет“ сумата да се трансформира в приход по подпараграф 40-40 „Постъпления от продажба на земя“ от ЕБК. Съответно, на начислена основа прехвърлянето на сумите от отчетни групи ДСД в „Бюджет” следва да се отчетат чрез сметка 7602 „Вътрешни некасови трансфери между отчетни групи „БЮДЖЕТ“ и „Други сметки и дейности“ от СБО.[5]

Не са спазени разпоредбите на чл. 147 от Закона за публичните финанси, съгласно който 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 последващо управление и разпределение на събраните средства съгласно изискванията на приложимото законодателство.

С размера на допуснатото неправилно отчитане (292 978 лв.) е занижен показател „Продажба на земя“ от Отчета за касовото изпълнение на бюджета, сметките за средства от ЕС и сметките за чужди средства. В актива на баланса е завишен шифър 0082 „Парични средства в банкови сметки“ в отчетна група ДСД и е занижен в отчетна група „Бюджет. В отчета за приходите и разходите (ОПР) е занижен шифър 0771 „Прехвърлени нетни активи между бюджетни организации“ в отчетна група „Бюджет“ и е завишен в отчетна група ДСД.

2. Начислени провизии за 115 851 лв., за вземания с изтекла погасителна давност, не са сторнирани със счетоводна статия по дебита на сметка 4917 „Провизии за непублични вземания срещу местни лица (приходно-разходни позиции)“ и кредита на сметка 6727 „Сторнирани (възстановени) провизии за други вземания (приходно-разходни позиции)“. Провизираните вземания (осчетоводени по сметка 4020 „Доставчици по аванси от страната“) с изтекла давност, неправилно са отписани в кореспонденция със сметка 6992 „Намаление на нефинансови дълготрайни активи от други събития“, вместо със сметка 6915 „Отписани други вземания (приходно-разходни позиции) от местни лица“.[6]

Не са спазени указанията на МФ, дадени в т.т. 36.2.8 и 36.2.9 от ДДС № 20 от 2004 г., т. 1 „Начисляване на провизии на вземания“ и т.10 “Провизии“ от Счетоводната политика на община Сливен.

С размера на неправилното отчитане (115 851 лв.) в отчетна група „Бюджет“ са завишени шифри 0693 „Намаление на нефинансови активи от други събития“ и 0611 „Разходи за провизии за вземания“ и е занижен шифър 0692 „Отписани други вземания“ от ОПР. В актива на баланса е занижен шифър 0072 „Вземания от клиенти“, а в пасива е занижен шифър 0403 „Изменение на нетните активи за периода“.

3. В Държавна дейност „Други служби и дейности по социално осигуряване, подпомагане и заетост“ (ДСДСОПЗ, бивша Общинска служба за социални услуги (ОССУ) – второстепенен разпоредител с бюджет (ВРБ) на община Сливен, сграда за социални грижи,[7] построена със средства от програмата за хуманитарна помощ на САЩ е осчетоводена по дебита на сметка 2031 „Административни сгради” и по кредита на сметка 7488 „Получени капиталови помощи и дарения в натура от други международни организации“ с неправилна балансова стойност – данъчната оценка в размер на 353 312 лв., вместо справедливата стойност на сградата – 422 789 лв.[8]

Не са спазени указанията на МФ, дадени в т. 16.5 от ДДС № 20 от 2004 г. и т.4

---

[5] Одитно доказателство № 04

[6] Одитно доказателство № 18

[7] Защитено жилище, гр. Сливен, ул. Асеновска

[8] Одитно доказателство № 05

от СС 16 „Дълготрайни материални активи", във връзка с определяне първоначалната стойност на придобиване на актива, както и т. 5 „Дълготрайни материални активи", раздел „Оценка, преоценка и обезценка" на част Трета от Счетоводната политика на община Сливен.

С размера на неправилното отчитане (69 477 лв.) в баланса е занижен шифър 0011 „Сгради" от актива и шифър 0403 „Изменение на нетните активи за периода" от пасива. В ОПР е занижен шифър 0752 „Други помощи и дарения от чужбина" в отчетна група „Бюджет".

4. В кметство Въглен - ВРБ на община Сливен, в отчетна група „Бюджет", разходи за изграждане на тръбен кладенец, на стойност 18 000 лв., са осчетоводени неправилно по сметка 6021 „Разходи за текущ ремонт" и отчетени по подпараграф 10-30 „Текущ ремонт", вместо по сметка 6075 „Разходи за придобиване на инфраструктурни обекти чрез външни доставки" и по подпараграф 52-06 „Изграждане на инфраструктурни обекти". Разходите не са капитализирани в отчетна група ДСД по дебита на сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт" (обектът не е завършен) и по кредита на сметка 7609 „Коректив за капитализирани активи в отчетна група „Други сметки и дейности".[9]

Не е спазено изискването за осчетоводяване на стопанските операции по сметки в съответствие с техния характер, съгласно СБО, утвърден от министъра на финансите с ДДС № 14 от 2013 г. и ЕБК за 2019 г., утвърдена с ДДС № 9 от 2018 г.

С размера на неправилното отчитане е завишен шифър 0602 „Разходи за външни услуги" и занижен шифър 0660 „Разходи за активи, капитализирани в ДСД" от ОПР, завишен е показател „Разходи за издръжка" и занижен показател „Придобиване на други дълготрайни активи" от Отчета за касовото изпълнение на бюджета, средствата от Европейския съюз и сметките за чужди средства. Занижени са шифри 0014 „ДМА в процес на придобиване" от актива на баланса и 0403 „Изменение на нетните активи за периода" от пасива на баланса.

5. В общинска администрация (ОбА) след извършения текущ контрол на периодичните отчети на община Сливен към 30.09.2019 г., са съставени неправилни коригиращи операции във връзка с отписването на прилежаща към сграда земя, осчетоводена в отчетна група ДСД на стойност 23 580 лв., като част от земята (11 382 лв.) е прехвърлена в отчетна група „Бюджет" по сметка 2010 „Прилежащи към сгради и съоръжения земи". Неправилните отчитания са както следва:[10]

а) в отчетна група ДСД при отписването на имота е съставена счетоводна операция със знак „минус" по дебита на сметка 2201 „Земи, гори и трайни насаждения" и кредита на сметка 7992 „Увеличение на нефинансови дълготрайни активи от други събития" със сумата от 10 044 лв. , вместо прилежащата към сградата земя да бъде отписана по дебита на сметка 6992 „Намаление на нефинансови дълготрайни активи от други събития" и кредита на сметка 2201 „Земи, гори и трайни насаждения" със сумата от 23 580 лв.;

б) в отчетна група „Бюджет" е следвало да се класифицира неосчетоводената част от имота, на стойност 12 198 лв., по дебита на сметка 2010 „Прилежащи към сгради и съоръжения земи".

Не са спазени изискванията на чл. 24, ал. 1 от ЗСч за вярно и честно представяне на имущественото състояние на предприятието.

Не е спазено изискването за осчетоводяване на стопанските операции по сметки в съответствие с техния характер, съгласно СБО, утвърден от министъра на

[9] Одитно доказателство № 20
[10] Одитно доказателство № 21

финансите с ДДС № 14 от 2013 г. във връзка с указанията посочени в т. 5 „Дълготрайни материални активи" раздел „Признаване" от Счетоводната политика на община Сливен.[11]

С размера на неправилните отчитания в отчетна група ДСД са завишени с 13 536 лв. шифри 0017 „Земи, гори и трайни насаждения" от актива и 0403 „Изменение на нетните активи за периода" от пасива на баланса, и в отчетна група „Бюджет" с 12 198 лв. са занижени шифър 0017 „Земи, гори и трайни насаждения" от актива и шифър 0403 „Изменение на нетните активи за периода" от пасива на баланса.

В ОПР неправилно са занижени шифри 0793 „Увеличение на нефинансови активи от други събития" с 10 044 лв. в отчетна група ДСД и с 12 198 лв. в отчетна група „Бюджет", и 0693 „Намаление на нефинансови активи от други събития" с 23 580 лв. в отчетна група ДСД.

6. В кметство Гергевец (18 045 лв.) и кметство Самуилово (4 774 лв.) – ВРБ на община Сливен, без основание са сторнирани записванията за осчетоводяване на новоактувани имоти на обща стойност 22 819 лв., по дебита на сметка 2201 „Земи, гори и трайни насаждения" и кредита на сметка 7992 „Увеличение на нефинансови дълготрайни активи от други събития".[12]

Не са спазени разпоредбите на чл. 3, ал. 3 от ЗСч за осъществяване на текущото счетоводно отчитане на основата на документална обоснованост на стопанските операции и чл. 24, ал. 1 от ЗСч за вярно и честно представяне на имущественото състояние на предприятието.

С размера на неправилното отчитане (22 819 лв.) са занижени шифри 0017 „Земи, гори и трайни насаждения" от актива на баланса и 0403„Изменение на нетните активи за периода" от пасива на баланса. В ОПР със същата сума е занижен шифър 0793 „Увеличение на нефинансови активи от други събития".

7. В VI ОУ „Братя Миладинови", гр. Сливен (8 000 лв.) и I СОУ „Хаджи Мина Пашов", гр. Сливен (7 570 лв.) – ВРБ на община Сливен, изградени компютърни мрежи, на обща стойност от 15 570 лв., са осчетоводени неправилно по сметка 6029 „Други разходи за външни услуги" (10 500 лв.) и подпараграф 10-20 „Разходи за външни услуги", и по сметка 6019 „Разходи за други материали" (5 070 лв.) и подпараграф 10-15 „Материали", вместо по сметка 2041 „Компютри и хардуерно оборудване" и подпараграф 52-01 „Придобиване на компютри и хардуер".[13]

Не е спазено указанието на МФ, дадено в т. 16.15.6 от ДДС № 20 от 2004 г. относно осчетоводяването на компютърните мрежи като актив и отчитането на стопанските операции по параграфи в съответствие с техния характер, съгласно ЕБК за 2019 г., утвърдена с ДДС № 9 от 2018 г.

С размера на неправилните отчитания са занижени с 15 570 лв. шифри 0012 „Компютри, транспортни средства, оборудване" от актива и 0403 „Изменение на нетните активи за периода" от пасива на баланса. Завишени са шифри 0601 „Разходи за материали" (5 070 лв.) и 0602 „Разходи за външни услуги и наеми" (10 500 лв.) от ОПР. Завишен е показател „Разходи за издръжка - нефинансови позиции" (15 570 лв.) и занижен показател „Придобиване на други дълготрайни материални активи" от

---

[11] …„По сметка 2010"прилежащи към сгради и съоръжения земи" – се отчитат само земите, прилежащи към активи, които подлежат на отчитане по група 20 от СБО в стопанска област „Бюджет". По сметка 2201 се отчитат само земите в стопанска област „ДСД" т.е. върху които няма изградени сгради и съоръжения."

[12] Одитно доказателство № 26

[13] Одитно доказателство № 23

Отчета за касовото изпълнение на бюджета, сметките за средствата от Европейския съюз и сметките за чужди средства.

8. В IV ОУ „Димитър Петров" гр. Сливен – ВРБ, поради софтуерни грешки при въвеждане на активите в амортизационния план и поради това, че същият не дава възможност за извличане на информация по отделните реквизити са допуснати неправилни отчитания[14] общо за 11 960 лв., отнасящи се за 2017 г., 2018 г. и 2019 г., по начисляване на амортизации на активи, както следва:[15]

а) 10 964 лв. по счетоводна сметка 2414 „Амортизация на машини, съоръжения, оборудване", от които са начислени в повече разходи за амортизация с 10 608 лв. и по-малко с 356 лв.;

б) 198 лв. по счетоводна сметка 2416 „Амортизация на стопански инвентар", от които са начислени в повече с 60 лв. и по-малко 138 лв.;

в) 798 лв. по счетоводна сметка 2420 „Амортизация на нематериални дълготрайни активи", от които са начислени в повече разходи за амортизация с 764 лв. и по-малко 34 лв.

Не са спазени изискванията на т.т. 59, 60 и 61 от ДДС № 05 от 2016 г. на МФ за възприемане на унифициран подход и постигането на ефективно внедряване на необходимите промени в счетоводната система при начисляване на амортизации.

С размера на неправилното отчитане е занижен шифър 0012 „Компютри, транспортни средства, оборудване" (10 252 лв.), завишен шифър 0013 „Стопански инвентар и други ДМА" (78 лв.) и занижен шифър 0020 „Нематериални дълготрайни активи" (730 лв.) от актива на Баланса.

9. При извършени одитни процедури за проверка на счетоводните записвания по сметка 9909 „Активи в употреба, изписани като разход" в отчетни групи „Бюджет" и ДСД, и сметка 9120 „Чужди материални запаси за съхранение, разпределение и управление" в отчетна група ДСД в Дом за възрастни хора с умствена изостаналост (ДВХУИ) с. Качулка, са установени следните неправилни отчитания: [16]

а) по сметка 9909 „Активи в употреба, изписани като разход" в отчетна група „Бюджет", два пъти са осчетоводени материали на стойност 2 904 лв., получени като дарение през месец януари 2019 г.;

б) неправилно са осчетоводени по сметка 9909 „Активи в употреба, изписани като разход" в отчетна група „Бюджет" материали, закупени със собствени средства на домуващите на стойност 44 931 лв., изписани преди това по кредита на сметка 9120 „Чужди материални запаси за съхранение, разпределение и управление" в отчетна група ДСД.

Не е спазено изискването за осчетоводяване на стопанските операции по сметки в съответствие с техния характер, съгласно СБО, утвърден от министъра на финансите с ДДС № 14 от 2013 г.

В резултат на неправилните отчитания е завишен шифър 0350 „Задбалансови активи" от актива на баланса в отчетна група „Бюджет" с 47 835 лв.

10. В община Сливен, без извършен преглед за преоценка при издадени нови актове за имоти общинска собственост (балансово признати в отчетността на общината в

---

[14] Считано от 01.01.2019 г. в училището амортизации се начисляват с нововъведен софтуерен счетоводен продукт. При пренасянето на активите в новия счетоводен софтуерен продукт са допуснати неточности, от които следва неправилно изчисление на разход за амортизация в бъдещ период.

[15] Одитно доказателство № 24

[16] Одитно доказателство № 25

предходни отчетни периоди), вместо измененията да бъдат отразени на аналитично ниво без промяна в стойността, са допуснати следните неправилни отчитания:

а) В отчетна група „Бюджет", по дебита (39 558 лв.) и по кредита (63 201 лв.) на сметка 7801 „Преоценки на нефинансови дълготрайни активи", в кореспонденция със сметка от подгрупа 203 „Сгради" са съставени операции за намаляване и увеличаване стойността на сградите до стойността на новите им данъчни оценки.[17]

б) В отчетна група ДСД, по кредита (19 287 лв.) на сметка 7801 „Преоценки на нефинансови дълготрайни активи", в кореспонденция със сметка 2201 „Земи, гори и трайни насаждения" са съставени операции за намаляване или увеличаване стойността на земята до стойността на новите данъчни оценки.[18]

Осчетоводената преоценка на земята е определена на база данъчна оценка, а не след извършен преглед чрез съпоставяне на балансовата им стойност с текущата възстановима стойност. Не са спазени изискванията на т. 16.23 от ДДС № 20 от 2004 г., т. 86 от ДДС № 7 от 2017 г. на МФ и подт.6.4 на т.6. „Дълготрайни материални активи" на част Първа, т. 5„Дълготрайни материални активи" на част Трета от Счетоводната политика на община Сливен,[19] относно извършване на преглед за преоценка.

Не са спазени изискванията на чл. 24, ал. 1 от ЗСч за вярно и честно представяне на имущественото състояние на предприятието.

С размера на неправилните отчитания в отчетна група „Бюджет" са завишени с 23 643 лв. шифър 0011 „Сгради" от актива и 0403 „Изменение на нетните активи за периода" от пасива на баланса. В отчетна група ДСД са завишени с 19 287 лв. шифър 0017 „Земи, гори и трайни насаждения" от актива и 0403 „Изменение на нетните активи за периода" от пасива на баланса.

В ОПР неправилно е завишен шифър 0781 „Преоценки на нефинансови активи" с 23 643 лв. в отчетна група „Бюджет" и с 19 287 лв. в отчетна група ДСД.

Случаи на несъобразяване със законите и другите нормативни разпоредби

Просрочените към 31.12.2019 г. задължения по бюджета на общината са в размер на 5 188 022 лв. и представляват 5,39 на сто от отчетените разходи за последната година (96 199 570 лв.). Превишението на бюджетния показател е в размер на 378 044 лв. или 0,39 на сто в повече спрямо допустимите 5 на сто от отчетените разходи за последната година.[20]

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".

Коригирани неправилни отчитания

1. В отчетна група „Бюджет", разходи за извършени кадастрални услуги, устройствени и горски планове, изготвяне на инвестиционни и технически проекти и

---

[17] Одитни доказателства № 07

[18] Одитни доказателства № 05

[19] „Общината може да използва данъчната оценка на преиздаден акт за общинска собственост на съществуващ и признат в отчетността в предходен отчетен период актив, ако е надежден индикатор за справедлива стойност на съответния имот (земя или сграда) при **обезценка/преоценка**."

[20] Одитно доказателство № 17

други документи,[21] са осчетоводени неправилно по сметка 2109 „Други нематериални дълготрайни активи" в следните разпоредители с бюджет на община Сливен:

а) В ОбА, разходи за устройствени планове и кадастрални услуги, неправилно са отписани по сметка 6992 „Намаление на нефинансови дълготрайни активи от други събития" по отчетна стойност – 3 277 944 лв., вместо по балансова – 1 192 905 лв., а начислената за тях амортизация през 2017 г. и 2018 г., в размер на 2 085 039 лв., неправилно е отписана в кореспонденция със сметка 7992 „Увеличение на нефинансови дълготрайни активи от други събития". Следвало е да се състави счетоводно записване по дебита на сметка 6992 „Намаление на нефинансови дълготрайни активи от други събития" по балансова стойност, по дебита на сметка 2420 „Амортизация на нематериални дълготрайни активи" с размера на акумулираната амортизация и по кредита на сметка 2109 „Други нематериални дълготрайни активи" с целия размер на неправилно класифицираните като НМДА разходи. Начислената амортизация за периода от 01.01.2019 г. до 31.12.2019 г., в размер на 1 159 508 лв., правилно е отписана в кореспонденция със сметка 6030 „Разходи за амортизации на нематериални дълготрайни активи" (червено сторно).[22]

б) Общинско предприятие (ОП) „Земи, гори и водни ресурси", гр. Сливен - ВРБ на община Сливен, разходи за горски планове, неправилно са отписани по дебита на сметка 6992 „Намаление на нефинансови дълготрайни активи от други събития" с отчетна стойност 17 648 лв., вместо с балансовата им стойност 6 373 лв., а акумулираната амортизация през 2017 г. и 2018 г., в размер на 11 275 лв., неправилно е отписана в кореспонденция със сметка 7992 „Увеличение на нефинансови дълготрайни активи от други събития". Следвало е да се състави счетоводно записване по дебита на сметка 6992 „Намаление на нефинансови дълготрайни активи от други събития" по балансова стойност, по дебита на сметка 2420 „Амортизация на нематериални дълготрайни активи" с размера на акумулираната амортизация и по кредита на сметка 2109 „Други нематериални дълготрайни активи" с целия размер на неправилно класифицираните като НМДА разходи. Начислената амортизация за периода от 01.01.2019 г. до 31.12.2019 г. в размер на 5 883 лв. е отписана правилно в кореспонденция със сметка 6030 „Разходи за амортизации на нематериални дълготрайни активи" (червено сторно).[23]

в) ОП „Общински пазари", гр. Сливен – ВРБ, разходи за инвестиционни проекти за изграждане на инфраструктурни обекти, вместо да бъдат капитализирани по сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт" в отчетна група „Други сметки и дейности" (ДСД) общо за 14 584 лв. На активите неправилно са начислени разходи за амортизация за 2017 г. и 2018 г. в размер на 14 584 лв.[24]

Не е спазено изискването за осчетоводяване на стопанските операции по сметки в съответствие с техния характер, съгласно Сметкоплана на бюджетните организации (СБО), утвърден от министъра на финансите с ДДС № 14 от 2013 г.

Не са спазени указанията на МФ, дадени с т. 7 от писмо Изх. № ФО-42 от 2016 г., т.16.5 от ДДС № 20 от 2004 г., Тема № 9 от Коментарите по методологически въпроси, т. 104 от Ръководството за прилагане на СБП и т. 18 от ДДС № 5 от 2016 г., както и разпоредбите на § 4 от ПЗР на Закона за геодезията и кадастъра[25]*, 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 Закона за*

---

[21] стратегии за развитие, генерални планове, концепции и схеми за дългосрочно развитие, план за градско възстановяване и развитие, план за безопасност на движението и др.

[22] Одитни доказателства № 02, № 16 и № 30

[23] Одитни доказателства № 02, № 16 и № 30

[24] Одитни доказателства № 02 и № 16

[25] Преходни и заключителни разпоредби на Закона за геодезията и кадастъра

счетоводството (ЗСч).

2. В община Сливен, без извършен преглед за преоценка при издадени нови актове за имоти общинска собственост (балансово признати в отчетността на общината в предходни отчетни периоди), вместо измененията да бъдат отразени на аналитично ниво, без промяна в стойността, са допуснати следните неправилни отчитания:

а) В отчетна група ДСД са отписани имоти от сметка 2201 „Земи, гори и трайни насаждения" в кореспонденция със сметка 6992 „Намаление на нефинансови дълготрайни активи от други събития" (945 766 лв.) и в последствие са признати в отчетността повторно в счетоводните регистри с новата данъчна оценка в кореспонденция със сметка 7992 „Увеличение на нефинансови дълготрайни активи от други събития" (1 075 869 лв.).[26]

б) В отчетна група „Бюджет", по кредита (-1 731 367 лв.) на сметка 7801 „Преоценки на нефинансови дълготрайни активи", в кореспонденция със сметка 2031 „Административни сгради" е съставена операция за намаляване стойността на сграда до стойността на новата ѝ данъчна оценка.[27] Във връзка с неправилното отчитане е начислен с 30 760 лв. по-малко разход за амортизация.

в) В отчетна група ДСД, по дебита (146 713 лв.) и кредита (3 030 лв.) на сметка 7801 „Преоценки на нефинансови дълготрайни активи", в кореспонденция със сметка 2201 „Земи, гори и трайни насаждения" са съставени операции за намаляване или увеличаване стойността на земята до стойността на новите данъчни оценки.[28]

Осчетоводената преоценка на земята е определена на база данъчна оценка, а не след извършен преглед чрез съпоставяне на балансовата им стойност с текущата възстановима стойност. Не са спазени изискванията на т.16.23 от ДДС № 20 от 2004 г., т. 86 от ДДС № 7 от 2017 г. на МФ и подт.6.4 на т.6. „Дълготрайни материални активи" на част Първа, т. 5„Дълготрайни материални активи" на част Трета от Счетоводната политика на община Сливен[29] относно извършване на преглед за преоценка.

Не са спазени изискванията на чл. 24, ал. 1 от ЗСч за вярно и честно представяне на имущественото състояние на предприятието.

3. При анализа на разходите за придобиване на спортни и детски площадки, игрища и други, с характеристика на „публични блага", които не са пряко свързани с дейността на бюджетната организация, се установи следното:[30]

а) в ОбА активи, придобити през 2019 година, неправилно са осчетоводени по сметка 2049 „Други машини, съоръжения, оборудване", вместо по сметки 6075 „Разходи за придобиване на инфраструктурни обекти чрез външни доставки" за 51 135 лв., 6076 „Основен ремонт на инфраструктурни обекти чрез външни доставки" за 22 407 лв. Разходите, общо в размер на 73 542 лв., не са капитализирани по сметка 2202 „Инфраструктурни обекти" в отчетна група ДСД чрез кореспонденция със сметка 7609 „Коректив за капитализирани активи в отчетна група „Други сметки и дейности".

Разходите (63 004 лв.) неправилно са отчетени по подпараграф 52-03 „Придобиване на друго оборудване, машини и съоръжения", вместо по подпараграф 52-06 „Изграждане

---

[26] Одитни доказателства № 12 и № 16

[27] Одитни доказателства № 07 и № 16

[28] Одитни доказателства № 05 и № 16

[29] „Общината може да използва данъчната оценка на преиздаден акт за общинска собственост на съществуващ и вече заведен актив, ако е надежден индикатор за справедлива стойност на съответния имот (земя или сграда) при **обезценка/преоценка**."

[30] Одитни доказателства № 01, № 16 и № 30

на инфраструктурни обекти".

б) в ОбА активи, придобити през предходни отчетни периоди, са отписани от отчетна група „Бюджет" по дебита на сметка 6992 „Намаление на нефинансови дълготрайни активи от други събития" и кредита на сметка 2049 „Машини, съоръжения, оборудване" неправилно с отчетната им стойност – 2 177 576 лв., като са прекласифицирани в отчетна група ДСД по дебита на сметка 2202 „Инфраструктурни обекти" и по кредита на сметка 7992 „Увеличение на нефинансови дълготрайни активи от други събития" неправилно отново с отчетната им стойност. Следвало е в отчетна група „Бюджет" активите да се отпишат по дебита на сметка 6992 „Намаление на нефинансови дълготрайни активи от други събития" с балансовата им стойност, в размер на 1 572 253 лв., и в отчетна група ДСД да се капитализират по дебита на сметка 2202 „Инфраструктурни обекти" със същата балансова стойност. Акумулираната към 01.01.2019 г. амортизация, в размер на 605 322 лв., неправилно е отписана от отчетна група „Бюджет" в кореспонденция със сметка 7992 „Увеличение на нефинансови дълготрайни активи от други събития" и неправилно е осчетоводена в отчетна група ДСД в кореспонденция със сметка 6992 „Намаление на нефинансови дълготрайни активи от други събития".

в) Начислената амортизация на активите в ОбА за периода от 01.01.2019 г. до 31.12.2019 г., в размер на 339 327 лв., следва да се отпише от отчетна група „Бюджет" в кореспонденция със сметка 6034 „Разходи за амортизация на машини, съоръжения и оборудване" (червено сторно)[31] и да се осчетоводи в отчетна група ДСД по сметки 6037 „Разходи за амортизация на инфраструктурни обекти" и 2417 „Амортизация на инфраструктурни обекти".

г) В кметства Бяла, Градско, Новачево и Въглен – ВРБ, активи, придобити през предходни отчетни периоди, неправилно са отписани от отчетна група „Бюджет" по дебита на сметка 7602 „Вътрешни некасови трансфери между отчетни групи „БЮДЖЕТ" и „Други сметки и дейности"" с отчетната им стойност – 38 158 лв., вместо да се отпишат чрез дебита на сметка 6992 „Намаление на нефинансови дълготрайни активи от други събития" с балансовата стойност в размер на 32 051 лв. Същите неправилно са заведени в отчетна група ДСД по дебита на сметка 2202 „Инфраструктурни обекти" и по кредита на сметка 7602 „Вътрешни некасови трансфери между отчетни групи „БЮДЖЕТ" и „Други сметки и дейности"" по отчетна стойност, вместо със сметка 7992 „Увеличение на нефинансови дълготрайни активи от други събития" по новата балансова стойност, в размер на 33 127 лв. Акумулираната към 01.01.2019 г. амортизация, в размер на 6 106 лв., неправилно е отписана от отчетна група „Бюджет" в кореспонденция със сметка 7992 „Увеличение на нефинансови дълготрайни активи от други събития", вместо със сметка 2049 „Други машини, съоръжения, оборудване", а преизчислена акумулирана амортизация в размер на 5 031 лв. неправилно е осчетоводена в отчетна група ДСД в кореспонденция със сметка 6992 „Намаление на нефинансови дълготрайни активи от други събития", вместо със сметка 2202 „Инфраструктурни обекти".[32]

Не е спазено изискването за осчетоводяване на стопанските операции по сметки в съответствие с техния характер, съгласно СБО, утвърден от министъра на финансите с ДДС № 14 от 2013 г. и ЕБК за 2019 г., утвърдена с ДДС № 9 от 2018 г., както и указанията на МФ, дадени в т. 18 от ДДС № 14 от 2013 г., относно счетоводните записвания при балансовото признаване на ДМА в отчетна група ДСД.

4. В ОбА, без извършен анализ и документална проверка, и без да е начислена провизия на вземания, е съставено счетоводно записване по дебита на сметка

[31] Одитни доказателства № 02, № 16 и № 30

[32] Одитни доказателства № 22, № 29 и № 30

6992 „Намаление на нефинансови дълготрайни активи от други събития" и по кредита на сметка 4020 „Доставчици по аванси от страната" в отчетна група „Бюджет" за отписване на предоставени в предходни отчетни периоди[33] аванси на доставчици, общо за 549 148 лв., които според основанието на стопанската операция са с „изтекла погасителна давност – чл. 110 от Закона за задълженията и договорите".[34]

Не са спазени изискванията на чл. 3, ал. 3 и чл. 24 от ЗСч за документална обоснованост на стопанските операции и факти и за достоверно отразяване на ефектите от операциите, други събития и условия в съответствие с определенията и критериите за признаване на активи, пасиви, приходи и разходи.

Не са спазени изискванията на чл.чл. 163 и 164 от Закон за публичните финанси относно осъществяване на счетоводството от бюджетните организации на база ЗСч, ЗПФ, стандартите и указанията на МФ, което се счита за нарушение на бюджетната дисциплина по смисъла на § 2 от ДР на ЗПФ.

5. При извършени одитни процедури за проверка на счетоводното отразяване на поетите ангажименти за разходи се установи:

а) в отчетна група „Бюджет" към 30.09.2019 г., от поет ангажимент по договор за основен ремонт на ВиК системи,[35] на стойност 58 914 лв., не е осчетоводена сума в размер на 24 264 лв. по дебита на сметка 9800 „Възникнали ангажименти за разходи" и кредита на сметка 9200 „Поети ангажименти за разходи – наличности";

б) в отчетна група СЕС към 30.09.2019 г. два пъти е начислен поет ангажимент по договор за изработване на инвестиционен проект[36] на стойност 55 858 лв.[37]

Не са спазени указания на МФ, дадени с ДДС № 04 от 2010 г. и т. 77 от ДДС № 14 от 2013 г., относно осчетоводяване на поетите ангажименти за разходи.

6. По сметка 2202 „Инфраструктурни обекти" в отчетна група ДСД, не са капитализирани разходи за основен ремонт и придобиване на инфраструктурни обекти, завършени към 30.09.2019 г. на обща стойност от 60 055 лв., осчетоводени по сметки 6075 „Разходи за придобиване на инфраструктурни обекти чрез външни доставки" в отчетна група „Бюджет".[38]

Не са спазени указанията на МФ, дадени в т. 18 от ДДС № 14 от 2013 г. относно капитализиране на дълготрайни материални активи в отчетна група ДСД.

7. В ОбА и ДСДСОПЗ – ВРБ, прилежащи земи към сгради, с обща отчетна стойност 32 072 лв.[39], неправилно са осчетоводени по сметка 2201 „Земи, гори и трайни насаждения" в отчетна група ДСД, вместо по сметка 2010 „Прилежащи към сгради и съоръжения земи" в отчетна група „Бюджет".[40]

Не е спазено изискването за осчетоводяване на стопанските операции по сметки в съответствие с техния характер, съгласно Сметкоплана на бюджетните организации (СБО), утвърден от министъра на финансите с ДДС № 14 от 2013 г. във връзка с указанията посочени в т. 5 „Дълготрайни материални активи" раздел „Признаване" от счетоводната политика на община Сливен.[41]

---

[33] 2006 г., 2007 г., 2009 г., 2011 г.

[34] Одитно доказателство № 06

[35] Договори № 118 от 16.09.2019 г. за 58 913,95 лв. (осчетоводен ангажимент за 34 650 лв.)

[36] Договор № BG16RFOP01-1.015-003-C01-S-4 от 20.03.2019 г. за 55 857,60 лв.

[37] Одитни доказателства № 11 и № 16

[38] Одитни доказателства № 08 и № 19

[39] В ОбА - 25 190 лв. и в ДСДСОПЗ– 6882 лв.

[40] Одитни доказателства № 05, № 12 и № 16

[41] …„По сметка 2010"прилежащи към сгради и съоръжения земи" – се отчитат само земите, прилежащи към

8. В отчетна група ДСД, продадени земи, на обща стойност 16 245 лв., не са отписани от сметка 2201 „Земи, гори и трайни насаждения“ в кореспонденция със сметка 7602 „Вътрешни некасови трансфери между отчетни групи „Бюджет“ и „Други сметки и дейности“. Отчетната стойност на продадените поземлени имоти не е осчетоводена в отчетна група „Бюджет“ по дебита на сметка 6131 „Балансова стойност на продадени земи, гори и трайни насаждения“ и по кредита на сметка 7602 „Вътрешни некасови трансфери между отчетни групи „Бюджет“ и ДСД“.[42]

Не е спазено изискването на МФ в т. 35 от ДДС № 03 от 2016 г. относно продажбата на отчитаните в ДСД активи.

9. В ОбА, прилежаща земя към продадена сграда с отчетна стойност 9 439 лв. е отписана неправилно в кореспонденция със сметка 6992 „Намаление на нефинансови дълготрайни активи от други събития“, вместо със сметка 6141 „Балансова стойност на продадени прилежащи към сгради и съоръжения земи“ в отчетна група Бюджет.[43]

Не е спазено изискването за осчетоводяване на стопанските операции по сметки в съответствие с техния характер, съгласно СБО, утвърден от министъра на финансите с ДДС № 14 от 2013 г. и т. 35 от ДДС № 03 от 2016 г. относно продажбата на отчитаните в ДСД активи.

10. В отчетна група „Бюджет“, при обобщаване на данните в макета на „Отчет за касово изпълнение на бюджета, сметките за средства от Европейския съюз и сметките за чужди средства“ към 30.09.2019 г. поради допусната техническа грешка стойността на показател „Общо трансфери и заеми между бюджетни организации“ е занижена, а по показател „Финансиране на бюджетното салдо“ е завишена със 783 922 лв.[44]

Допуснатото несъответствие е в резултат на техническа грешка.

Не са спазени указанията на министъра на финансите дадени с т. 31 от ДДС № 04 от 2019 г. за идентичност на данните между счетоводната система с тази от представената в МФ и Сметната палата.

11. В Държавна дейност ДСДСОПЗ – ВРБ на община Сливен, сграда за социални грижи,[45] построена със средства от програмата за хуманитарна помощ на САЩ неправилно е осчетоводена по дебита на сметка 2039 „Други сгради“, вместо по сметка 2031 „Административни сгради“ в неправилна кореспонденция със сметка 7992 „Увеличение на нефинансови дълготрайни активи от други събития“, вместо сметка 7488 „Получени капиталови помощи и дарения в натура от други международни организации“ и с неправилна балансова стойност – данъчната оценка в размер на 353 312 лв., вместо справедливата стойност на сградата – 422 789 лв.[46]

Не е спазено изискването за осчетоводяване на стопанските операции по сметки в съответствие с техния характер, съгласно СБО, утвърден от министъра на финансите с ДДС № 14 от 2013 г., указания на МФ, дадени в т. 16.5 от ДДС № 20 от 2004 г.

активи, които подлежат на отчитане по група 20 от СБО в стопанска област „Бюджет“. По сметка 2201 се отчитат само земите в стопанска област „ДСД“ т.е. върху които няма изградени сгради и съоръжения.“

[42] Одитно доказателство № 05

[43] Одитни доказателства № 05 и 16

[44] Одитно доказателство № 03

[45] Защитено жилище, гр. Сливен, ул. Асеновска

[46] Одитни доказателства № 05 и № 16

Съществени недостатъци на вътрешния контрол

Въведените контролни дейности са неефективни, не са действали през целия одитиран период и не са минимизирали риска от допускане на неправилни отчитания при определяне и отписване на разходите за амортизация на амортизируемите дълготрайни активи, счетоводното отразяване и капитализиране на материалните активи от една отчетна група в друга, нарушаване на бюджетните показатели във връзка със спазване на фискалните правила, регламентирани със ЗПФ и др., които оказват влияние върху вярното и честно представяне на имущественото състояние в ГФО на общината.

На основание т. 67 от писмо ДДС № 6 от 2019 г. на МФ, по време на финансовия одит са извършени корекции[47] *на Баланса и ОПР към 31.12.2019 г. на община Сливен. Коригираният ГФО за 2019 г. е зареден в системата ИСО на МФ на 30.04.2020 г. и е представен в Сметната палата (ИРМ Сливен) с вход. № 13 от 30.04.2020 г.*

В подкрепа на констатациите са събрани 31 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. Сливен, пл. Александър Стамболийски ет. 5, ИРМ на Сметната палата.

Настоящият одитен доклад е приет на основание чл. 54, ал. 14 от Закона за Сметната палата, с Решение № 120 от 10.06.2020 г. на Сметната палата и е изготвен в два еднообразни екземпляра, един за община Сливен и един за Сметната палата.

ПРЕДСЕДАТЕЛ
НА СМЕТНАТА ПАЛАТА:……..
(Цветан Цветков)

[47] Одитно доказателство № 30

Приложение № 1 Опис на одитните доказателства

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

№	Одитни доказателства	Брой страници
01	РД № ТК-2.16-12 Процедури по същество за проверка на салда и обороти по сметка 2049 в отчетни групи "Бюджет" и СЕС; първични счетоводни документи, мемориални ордери	**47**
02	РД № ТК-2.15-3_Тестове на детайлите за осчетоводените суми и салдото по сметка 2109 в отчетна група "Бюджет"; първични счетоводни документи, мемориални ордери , амортизационен план	**30**
03	РД № ТК-2.18.2 Тестване на процедура за контрол за правилното сводиране на информацията от касовите отчети за изпълнението на бюджета, сметките за средствата от Европейския съюз и сметките за чужди средства в община Сливен към 30.09.2019 г.	**9**
04	РД № ТК-2.16-20 за процедури по същество на счетоводните записвания по сметка 4831 „Временни депозити, гаранции и други чужди средства от местни лица“ и 4674 „Разчети с бюджети на общини за събрани средства и извършени плащания“ в отчетна група ДСД в община Сливен към 30.09.2019 г. и първични документи	**14**
05	РД № ТК-2.16-27 за процедури по същество за проверка и анализ на отчитането на активи по сметки 2010 „Прилежащи към сгради и съоръжения земи“, 2031„Административни сгради“, 2032 „Жилищни сгради, общежития и апартаменти“ и 2039 „Други сгради“ в отчетна група „Бюджет“ и 2201 „Земи, гори и трайни насаждения“ и 7801 „Преоценки на нефинансови дълготрайни активи” в отчетна група ДСД в община Сливен към 30.09.2019 г., актове за общинска собственост, справки и мемориални ордери	**83**
06	РД № ТК-2.16-28_Тестове по същество на осчетоводените суми по сметки 6992 и 7992 в отчетна група Бюджет", мемориални ордери	**5**
07	РД ТК-2.16-26; Държавна дейност ДСДСОПЗ - Амортизационен план; МО – грешна операция; сграда – преди и след преоценка; Актове за общинска собственост;	**10**
08	РД № ТК-2.15-2_Тестове на детайлите за осчетоводените суми по сметки 6075 и 6076 в отчетни групи "Бюджет" и СЕС и 2071, 2202 и 7609 в отчетна група ДСД към 30.09.2019 г., първични счетоводни документи, актове за въвеждане в експлоатация, МО	**106**
09	РД № ТК-2.15-1_Тестове по същество на осчетоводените суми по сметка 6077 в отчетна група "Бюджет", заповеди за отчуждаване, МО	**118**
10	РД ТК-2.16-31; ДВХУИ „Качулка“ - Оборотна ведомост към 30.09.2019 г. – Бюджет; Оборотна ведомост към 30.09.2019 г. – ДСД; Хронологичен опис от сметка 9909 към 30.09.2019 г. – Бюджет и ДСД; неосчетоводени МО; инвентаризационен опис – сметка 9909 - ДСД към 31.12.2018 г.;	**31**
11	РД № ТК-2.18-1 ТК при осчетоводяване на поети задължения в отчетна група „Бюджет“ и СЕС по сключени договори в общинска администрация Сливен към 30.09.2019 г., договори, МО, първични счетоводни документи, Извлечение от счетоводната програма за двойно осчетоводен договор в СЕС в размер на 55 857,60 лв.	**61**
12	РД ТК-2.16-24; МО – грешни операции в общинска администрация и кметства	**19**

	Гергевец, Селиминово, Самуилово; Актове за общинска собственост;	
13	РД ТК-2.27; IV ОУ "Димитър Петров" – Амортизационен план; инвентаризационни описи от сметки 2041, 2049, 2060, 2101;	**22**
14	РД № ТК-2.16-21 Тестове по същество на отчетността на касова и начислена основа за периода 01.01.2019 г. – 30.09.2019 г. в ДГ „Божур" и ДГ „Синчец" – ВРБ, община Сливен, коригиращи МО	**46**
15	РД № ТК-2.16-18_Проверка на счетоводното отчитане по сметка 2071 в отчетна група "Бюджет"	**5**
16	Резултати от извършена проверка на некоригираните неправилни отчитания от извършения текущ контрол на периодичните отчети на община Сливен към 30.09.2019 г.	**75**
17	РД № 2.16-15 за проверка на спазване на изискванията на ЗПФ относно показателите за поети ангажименти, задължения за разходи и просрочени задължения в община Сливен към 31.12.2019 г.	**32**
18	РД № ГФО-2.16-27 Процедури по същество за извършените операции по сметки 6992 „Намаление на нефинансови дълготрайни активи от други събития" и 7992 „Увеличение на нефинансови дълготрайни активи от други събития" за отчетна група „Бюджет" за периода 01.10.2019 г. – 31.12.2019 г.	**4**
19	РД № ГФО-2.15-2 Тестове на детайлите за спазване на изискванията от приложимата обща рамка на финансово отчитане по сметки 6075 „Разходи за придобиване на инфраструктурни обекти чрез външни доставки" и 6076 „Основен ремонт на инфраструктурни обекти чрез външни доставки" в отчетни групи „Бюджет" и СЕС и капитализиране на активите (признаване балансово) в отчетна група ДСД на община Сливен за периода 01.10.2019 г. – 31.12.2019 г.	**16**
20	РД № ГФО-2.16-14; договор, фактури, осчетоводяване, БИ, пл. нареждане, искане за извършване на разход, Приемо-предавателен протокол, разпечатка база данни	**14**
21	РД № ГФО-2.16-19; Справка; МО грешни; МО; Разпечатка на сметка 2010 – инв.№ 1003; разпечатка на сметка 2201 – инв. № 470; АОС 1671; АОС 4000	**17**
22	РД № ГФО-2.16-19; РД № ГФО-2.16-23; Справка счетоводни операции; МО грешни записвания кметство Бяла, кметство Новачево, кметство Градско и кметство Въглен;	**19**
23	РД № ГФО-2.16-4 Тестове по същество на отчетността на касова и начислена основа в I СУ „Хаджи Мина Пашов", IV ОУ „Димитър Петров" и VI ОУ „Братя Миладинови" към 31.12.2019 г.	**9**
24	РД № ГФО-2.27; РД № ГФО 2.2-2_Констативен протокол от 06.03.2020 г.; Приложение № 1 към констативен протокол; Амортизационен план за 2017 г.; Амортизационен план за 2018 г.; Амортизационен план за 2019 г.; Оборотна ведомост към 31.12.2019 г.	**21**
25	РД № ГФО-2.16-20; РД № ГФО-2.16-21; Констативен протокол от 13.03.2020 г.; МО корекции; справки; Оборотни ведомости към 31.12.2019 г. отчетна група „Бюджет" и ДСД; хронологии	**56**
26	РД № ГФО-2.16-19; МО; МО грешки; АОС кметство Гергевец; АОС кметство Самуилово	**29**
27	РД № ГФО-2.16-19; МО; справка;	**14**
28	РД № ГФО-2.4-2 Протокол за проведено интервю за принудителното изтегляне на суми от сметката за чужди средства от ЧСИ и осчетоводяването им като заем от бюджетната сметка	**13**
29	РД № ГФО-2.16-26 Тестване по същество на дебитни обороти и салдо по сметка 2049 „Други машини, съоръжения, оборудване" в отчетни групи „Бюджет" и СЕС - периода 01.10.2019 г. – 31.12.2019 г.	**14**
30	Коригиращи операции по неправилно отнесени амортизации (за 2017 г. и 2018	**28**

	г.) по сметки 7992 „Увеличение на нефинансови дълготрайни активи от други събития" и 6992 „Намаление на нефинансови дълготрайни активи от други събития" при отписване на активи и преместване на активи от отчетна група „Бюджет" в отчетна група ДСД - 2109 „Други нематериални дълготрайни активи" и 2049 „Други машини, съоръжения, оборудване"	
31	Кореспонденция с МФ във връзка с отпускане на безлихвен заем от ЦБ в размер на 5 000 000 лв.	**8**

ОБЩИНА СЛИВЕН	ЕИК/БУЛСТАТ	000 590 654	КОД ПО ЕБК	7003	телефон:	
(бюджетна организация, предприятие по чл. 165, ал. 1 от ЗПФ, поделение)						
бул. "Цар Освободител" № 1	Web-адрес		e-mail	paskaleva.yanica@abv.bg		

Б А Л А Н С н а **ОБЩИНА СЛИВЕН** **към** ***31 декември 2019 г.*** **/с б о р е н/** ***(в хил. лева)***

Актив

Раздели, групи, статии	Шифър	I. ОТЧЕТНА ГРУПА *"БЮДЖЕТ"*		II.ОТЧЕТНА ГР.*"СМЕТКИ ЗА СРЕДСТВА ОТ ЕВРОПЕЙСКИЯ СЪЮЗ"*		III. ОТЧЕТНА ГРУПА *"ДРУГИ СМЕТКИ И ДЕЙНОСТИ"*		IV. В С И Ч К О	
		Текуща година	*Предходна година (към 31 декември)*	Текуща година	*Предходна година (към 31 декември)*	Текуща година	*Предходна година (към 31 декември)*	Текуща година	*Предходна година (към 31 декември)*
а	б	1	2	3	4	5	6	7	8
А. НЕФИНАНСОВИ АКТИВИ									
I. Дълготрайни материални активи									
1. Сгради	0011	**175 544**	179 297					**175 544**	179 297
2. Компютри, транспортни средства, оборудване	0012	**23 451**	28 082					**23 451**	28 082
3. Стопански инвентар и други ДМА	0013	**2 138**	2 116					**2 138**	2 116
4. Д М А в процес на придобиване	0014	**11 126**	9 705	**3 990**	4	**24 754**	29 766	**39 870**	39 475
5. Инфраструктурни обекти	0015					**142 050**	137 178	**142 050**	137 178
6. Активи с историческа и художествена стойност и книги	0016					**27 355**	27 221	**27 355**	27 221
7. Земи, гори и трайни насаждения	0017	**45 369**	45 409			**105 961**	105 547	**151 330**	150 957
Общо за група I:	**0010**	**257 628**	264 610	**3 990**	4	**300 120**	299 713	**561 738**	564 327
II. Нематериални дълготрайни активи	**0020**	**435**	1 636					**435**	1 636
III. Краткотрайни материални активи									
1. Материали, продукция, стоки, незавършено производство	0031	**1 198**	1 127	**1**	0			**1 198**	1 127
2. Други краткотрайни материални активи	0032								
Общо за група III:	**0030**	**1 198**	1 127	**1**	0			**1 198**	1 127
Общо за раздел "А":	**0100**	**259 261**	267 373	**3 991**	5	**300 120**	299 713	**563 371**	567 090
Б. ФИНАНСОВИ АКТИВИ									
I. Дялове, акции и други ценни книжа									
1. Дялове и акции	0051	**7 940**	8 016					**7 940**	8 016
2. Държавни/общински ценни книжа	0052								
3. Облигации и други ценни книжа	0053								
Общо за група I:	**0050**	**7 940**	8 016					**7 940**	8 016
II. Вземания от заеми									
1. Дългосрочни вземания по заеми	0061								
2. Краткосрочни вземания по заеми	0062		2						2
Общо за група II:	**0060**		2						2
III. Други вземания									
1. Публични вземания - данъци, вноски, такси, санкции и лихви	0071	**95**	89					**95**	89
2. Вземания от клиенти	0072	**411**	1 223					**411**	1 223
3. Предоставени аванси	0073	**3 445**	2 909	**434**	707			**3 879**	3 616
4. Подотчетни лица	0074								
5. Вземания по заеми между бюджетни организации	0075	**1 705**	706			**590**	590	**590**	590
6. Други вземания	0076	**5 038**	1 004	**658**	385	**1 114**	868	**6 125**	1 847
Общо за група III:	**0070**	**10 695**	5 931	**1 092**	1 092	**1 704**	1 458	**11 101**	7 365
IV. Парични средства									
1. Парични средства в брой	0081	**0**	0					**0**	0
2. Парични средства в банкови сметки	0082	**20 638**	17 249	**2 357**	3 607	**421**	487	**23 416**	21 343
Общо за група IV:	**0080**	**20 638**	17 249	**2 357**	3 607	**421**	487	**23 416**	21 343
Общо за раздел "Б":	**0200**	**39 273**	31 198	**3 449**	4 699	**2 125**	1 945	**42 456**	36 726
С у м а н а а к т и в а	**0300**	**298 534**	298 571	**7 439**	4 703	**302 245**	301 658	**605 828**	603 816
В. ЗАДБАЛАНСОВИ АКТИВИ	**0350**	**24 154**	24 672	**828**	780	**35**	34	**25 018**	25 486

ОБЩИНА СЛИВЕН	ЕИК/БУЛСТАТ	000 590 654	КОД ПО ЕБК	7003	телефон:	
(бюджетна организация, предприятие по чл. 165, ал. 1 от ЗПФ, поделение)						
бул. "Цар Освободител" № 1	Web-адрес		e-mail	paskaleva.yanica@abv.bg		

Б А Л А Н С н а **ОБЩИНА СЛИВЕН** **към** ***31 декември 2019 г.*** **/с б о р е н/** ***(в хил. лева)***

Пасив

Раздели, групи, статии	Шифър	I. ОТЧЕТНА ГРУПА *"БЮДЖЕТ"*		II.ОТЧЕТНА ГР.*"СМЕТКИ ЗА СРЕДСТВА ОТ ЕВРОПЕЙСКИЯ СЪЮЗ"*		III. ОТЧЕТНА ГРУПА "ДРУГИ СМЕТКИ И ДЕЙНОСТИ"		IV. В С И Ч К О	
		Текуща година	*Предходна година (към 31 декември)*	Текуща година	*Предходна година (към 31 декември)*	Текуща година	*Предходна година (към 31 декември)*	Текуща година	*Предходна година (към 31 декември)*
а	б	1	2	3	4	5	6	7	8
А. КАПИТАЛ В БЮДЖЕТНИТЕ ПРЕДПРИЯТИЯ									
1. Разполагаем капитал	0401	**199 010**	199 010	**0**	92	**293**	293	**199 303**	199 395
2. Акумулирано изменение на нетните активи от минали години	0402	**56 118**	60 146	**3 774**	7 380	**299 713**	294 310	**359 605**	361 836
3. Изменение на нетните активи за периода	0403	**3 491**	(4 028)	**1 661**	(3 698)	**407**	5 403	**5 560**	(2 323)
Общо за раздел "А":	**0400**	**258 619**	255 128	**5 436**	3 775	**300 413**	300 006	**564 468**	558 908
Б. ПАСИВИ И ПРИХОДИ ЗА БЪДЕЩИ ПЕРИОДИ									
I. Дългосрочни задължения									
1. Дългосрочни задължения по емисии на ценни книжа	0511	**22 075**	24 025					**22 075**	24 025
2. Дългосрочни задължения по получени заеми	0512								
3. Други дългоср. з-ния - финнансов лизинг и търг. кредит	0513								
Общо за група I:	**0510**	**22 075**	24 025					**22 075**	24 025
II. Краткосрочни задължения									
1. Краткоср. задължения по заеми и емисии на ценни книжа	0521		354						354
2. Задължения към доставчици	0522	**8 378**	10 272	**179**	78			**8 558**	10 350
3. Получени аванси	0523	**5**	7					**5**	7
4. Задължения за пенсии, помощи, стипендии, субсидии	0524	**7**		**9**	8			**16**	8
5. Задължения за данъци, мита и такси	0525	**227**	196	**6**	9			**233**	204
6. Задължения за вноски към ДОО, НЗОК, ДЗПО	0526	**52**	36	**20**	35			**72**	71
7. Задължения към персонала	0527	**59**	40					**59**	40
8. Задължения по заеми между бюджетни организации	0528	**5 590**	5 590	**1 705**	706			**5 590**	5 590
9. Други краткосрочни задължения	0529	**1 803**	1 320	**63**	94	**1 832**	1 652	**3 013**	2 656
Общо за група II:	**0520**	**16 122**	17 815	**1 982**	929	**1 832**	1 652	**17 546**	19 280
III. Провизии и отсрочени постъпления									
1. Провизии за задължения	0531	**1 665**	1 546					**1 665**	1 546
2. Отсрочени помощи, дарения и трансфери	0532	**53**	56	**21**				**74**	56
Общо за група III:	**0530**	**1 718**	1 603	**21**				**1 739**	1 603
Общо за раздел "Б":	**0500**	**39 914**	43 443	**2 003**	929	**1 832**	1 652	**41 360**	44 908
С у м а н а п а с и в а	**0600**	**298 534**	298 571	**7 439**	4 703	**302 245**	301 658	**605 828**	603 816
В. ЗАДБАЛАНСОВИ ПАСИВИ	**0650**	**57 757**	67 451	**18 095**	17 076			**75 853**	84 527

Дата: *18.02.2020 г.* **Главен счетоводител:** *ТАНЯ БОЯДЖИЕВА* **Ръководител:** *СТЕФАН РАДЕВ*

Финансов отчет, относно който Сметната палата е издала одитен доклад № 040021321 9 от 10.06.20

Ръководител на одитен екип: ....

Директор на дирекция: ....

ОБЩИНА СЛИВЕН	ЕИК/ БУЛСТАТ	000 590 654	КОД ПО ЕБК	7 0 0 3	телефон:
(бюджетна организация, предприятие по чл. 165, ал. 1 от ЗПФ, поделение)					
бул. "Цар Освободител" № 1	Web-адрес		e-mail		

**ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ на ОБЩИНА СЛИВЕН към *31 декември 2019 г.* */с б о р е н/* *(в хил. лева)*

Раздели, групи, статии	Шифър	I. ОТЧЕТНА ГРУПА "БЮДЖЕТ"		II.ОТЧЕТНА ГРУПА "СМЕТКИ ЗА СРЕДСТВА ОТ ЕВРОПЕЙСКИЯ СЪЮЗ"		III. ОТЧЕТНА ГРУПА "ДРУГИ СМЕТКИ И ДЕЙНОСТИ" (ДСД)		IV. В С И Ч К О	
		Текуща година	Предходна година (31 декември)	Текуща година	Предходна година (31 декември)	Текуща година	Предходна година (31 декември)	Текуща година	Предходна година (31 декември)
а	б	1	2	3	4	5	6	7	8
А. ПРИХОДИ, ПОМОЩИ И ДАРЕНИЯ									
I. Текущи приходи									
1. Данъци, осигурителни вноски и приравнени на тях приходи	0711	**14 064**	12 924					**14 064**	12 924
2. Приходи от такси, лицензии и вноски	0712	**5 707**	5 474					**5 707**	5 474
3. Приходи от административни глоби и санкции	0713	**1 628**	208					**1 628**	208
4. Приходи от услуги	0714	**1 200**	1 084					**1 200**	1 084
5. Приходи от наеми	0715	**2 172**	2 096					**2 172**	2 096
6. Приходи от концесии	0716	**574**	527					**574**	527
7. Приходи от лихви	0717	**786**	695	**0**	1			**786**	697
8. Приходи от дивиденти и дялово участие	0718	(495)	100					(495)	100
9. Други текущи приходи	0719	**412**	346	**17**				**429**	346
Общо за група I:	**0710**	**26 049**	23 455	**17**	1			**26 066**	23 456
II. Продажби на нефинансови активи									
1. Продажба на материали, стоки и продукция	0721	**706**	578					**706**	578
2. Продажба на нефинансови дълготрайни активи	0722	**3 087**	2 553					**3 087**	2 553
3. Продажба на конфискувани нефинансови активи	0723								
Общо за група II:	**0720**	**3 793**	3 131					**3 793**	3 131
III. Коректив за приходи	**0730**	(112)	(99)					(112)	(99)
в т.ч. Коректив за данък в/у приходите от стопанска дейност	0739	(117)	(99)					(117)	(99)
IV. Приходи от застрахователни обезщетения	**0740**	**1 930**	306					**1 930**	306
V. Приходи от помощи и дарения									
1. Помощи и дарения от Европейския съюз	0751	**77**		**17**	10			**93**	10
2. Други помощи и дарения от чужбина	0752	**353**	72					**353**	72
3. Други безвъзмездно получени средства по международни и др. програми	0753								
4. Помощи и дарения от страната	0754	**686**	764	**1**	0	**49**		**736**	764
Общо за група V:	**0750**	**1 116**	836	**17**	11	**49**		**1 183**	847
Общо за раздел "А":	**0700**	**32 776**	27 628	**35**	12	**49**		**32 860**	27 640
Б. РАЗХОДИ									
I. Текущи нелихвени разходи									
1. Разходи за материали	0601	**9 611**	9 330	**1 555**	1 241			**11 166**	10 572
2. Разходи за външни услуги и наеми	0602	**14 181**	13 828	**239**	253			**14 420**	14 081
3. Разходи за амортизации	0603	**8 769**	10 916			**8 840**	8 096	**17 609**	19 012
4. Разходи за възнаграждения на персонал	0604	**48 117**	40 447	**1 765**	1 811			**49 882**	42 257
5. Разходи за осигурителни вноски	0605	**9 762**	8 154	**317**	330			**10 080**	8 484
6. Разходи за данъци и такси	0606	**370**	446	**0**	0			**370**	446
7. Разходи за командировки	0607	**168**	130	**256**	244			**425**	374
8. Разходи за застраховане и други финансови услуги	0608	**75**	63	**2**	2			**77**	66
9. Други нелихвени разходи	0609	**157**	227	**2**	1			**159**	228
10. Разходи за провизии за вземания	0611	**752**	(10)					**752**	(10)
Общо за група I:	**0610**	**91 964**	83 531	**4 136**	3 883	**8 840**	8 096	**104 940**	95 511
II. Балансова стойност на продадени нефинансови активи									
1. на продадени материали, стоки и продукция	0621	**545**	478					**545**	478
2. на продадени нефинансови дълготрайни активи	0622	**1 540**	1 485					**1 540**	1 485
3. на продадени конфискувани нефинансови активи	0623								
Общо за група II:	**0620**	**2 085**	1 963					**2 085**	1 963
III. Разходи за лихви									
1. Разходи за лихви по заеми и дългове	0631	**533**	569					**533**	569

Раздели, групи, статии	Шифър	I. ОТЧЕТНА ГРУПА "БЮДЖЕТ"		II.ОТЧЕТНА ГРУПА "СМЕТКИ ЗА СРЕДСТВА ОТ ЕВРОПЕЙСКИЯ СЪЮЗ"		III. ОТЧЕТНА ГРУПА "ДРУГИ СМЕТКИ И ДЕЙНОСТИ" (ДСД)		IV. ВСИЧКО	
		Текуща година	Предходна година (31 декември)	Текуща година	Предходна година (31 декември)	Текуща година	Предходна година (31 декември)	Текуща година	Предходна година (31 декември)
а	б	1	2	3	4	5	6	7	8
2. Други разходи за лихви	0632	44	40					44	40
Общо за група III:	**0630**	577	608					577	608
IV. Трансфери към домакинства									
1. Осигурителни плащания и други текущи трансфери	0641	1 447	1 504	136	192			1 583	1 696
2. Капиталови трансфери към домакинства	0642								
Общо за група IV:	**0640**	1 447	1 504	136	192			1 583	1 696
V. Субсидии и капиталови трансфери									
1. Текущи субсидии и трансфери към други лица	0651	2 799	1 660	99	114			2 898	1 774
2. Капиталови трансфери към други лица	0652				9 762				9 762
Общо за група V:	**0659**	2 799	1 660	99	9 877			2 898	11 536
VI. Разходи за активи, капитализирани в отчетна група "ДСД"	**0660**	4 850	7 393	377	1 562	(5 180)	(8 945)	47	10
VII. Корективи за разходи и продобиване на активи	**0670**	(120)	(66)					(120)	(66)
в т.ч. Коректив за придобиване по стопански начин	0679	(120)	(66)					(120)	(66)
Общо за раздел "Б":	**0699**	103 602	96 595	4 748	15 514	3 659	(849)	112 010	111 260
В. ТРАНСФЕРИ МЕЖДУ БЮДЖЕТНИ ОРГАНИЗАЦИИ									
1. Касови трансфери между бюджетни организации (нето)	0681	72 304	65 133	6 539	13 854			78 843	78 987
2. Приписани трансфери между бюджетни организации (нето)	0682	(117)	(114)					(117)	(114)
Общо за раздел "В":	**0680**	72 188	65 019	6 539	13 854			78 726	78 873
Г. РЕЗУЛТАТ ОТ ФИНАНСОВИ ОПЕРАЦИИ									
1. Нето-резултат от продажби на финансови активи	0761								
2. Курсови разлики от валутни операции (нето)	0762	(10)	0	(1)	(2)			(11)	(2)
Общо за раздел "Г":	**0760**	(10)	0	(1)	(2)			(11)	(2)
Д. ПРЕОЦЕНКИ И ДРУГИ СЪБИТИЯ									
I. Прехвърлени нетни активи									
1. Прехвърлени нетни активи между бюджетни организации	0771	198	1 624	(163)	(2 048)	2 639	(1)	2 674	(426)
2. Прехвърлени нетни активи от/за други предприятия	0772					(1)		(1)	
Общо за група I:	**0770**	198	1 624	(163)	(2 048)	2 638	(1)	2 672	(426)
II. Промяна в нетните активи от преоценки (нето)									
1. Преоценки на нефинансови активи	0781	(80)	153			20		(59)	153
2. Преоценки на финансови активи	0782	339	18					339	18
3. Преоценки на пасиви	0783								
Общо за група II:	**0780**	260	171			20		280	171
III. Прираст на нетните активи от други събития									
1. Прираст от конфискувани активи	0791								
2. Отписани задължения	0792	84	8			0		84	8
3. Увеличение на нефинансови активи от други събития	0793	601	1 373			2 232	7 314	2 834	8 687
4. Увеличение на финансови активи от други събития	0794	4 160	135					4 160	135
5. Намаление на пасиви от други събития	0795	0	2					0	2
Общо за група III:	**0790**	4 845	1 517			2 232	7 314	7 077	8 831
IV. Намаление на нетните активи от други събития									
1. Отписани публични вземания	0691	0	1					0	1
2. Отписани други вземания	0692	127	35					127	35
3. Намаление на нефинансови активи от други събития	0693	3 020	3 239			873	2 759	3 893	5 998
4. Намаление на финансови активи от други събития	0694	15	116					15	116
5. Увеличение на пасиви от други събития	0695								
Общо за група IV:	**0690**	3 163	3 392			873	2 759	4 036	6 151
Общо за раздел "Д": (I. + II. +III - IV.)	**0799**	2 140	(80)	(163)	(2 048)	4 018	4 554	5 994	2 426
Изменение на нетните активи за периода	**1000**	3 491	(4 028)	1 661	(3 698)	407	5 403	5 860	(2 323)

Финансов отчет, относно който Сметната палата е из... одитен доклад № СМ-СД-43/2019 от ...28...

Ръководител на одитен екип: .....

Директор на дирекция: .....

Дата: 30.04.2020 г.

Главен счетоводител: ТАНЯ БОЯЧКИЕВА

Ръководител: СТЕФАН РАДЕВ

Сливен (бюджетна организация, предприятие по чл. 165, ал. 1 от ЗПФ, поделение) *[Седалище и адрес]*	ЕИК/БУЛСТАТ	000 590 654	КОД ПО ЕБК	7003	телефон:	044 611 201
	Web-адрес		e-mail	paskaleva.yanica@abv.bg		

ОТЧЕТ ЗА КАСОВОТО ИЗПЪЛНЕНИЕ **ГОДИНА** 2019

на бюджета, сметките за средствата от Европейския съюз и сметките за чужди средства

НА *Сливен* **КЪМ** *31.12.2019 г.* *(в хил. лв)*

П О К А З А Т Е Л И	БЮДЖЕТ - ОТЧЕТ 31.12.2019 г.	БЮДЖЕТ - ОТЧЕТ 31.12.2018 г.	Сметки за средства от Европейския съюз - ОТЧЕТ 31.12.2019 г.	Сметки за средства от Европейския съюз - ОТЧЕТ 31.12.2018 г.	Сметки за чужди средства - ОТЧЕТ 31.12.2019 г.	Сметки за чужди средства - ОТЧЕТ 31.12.2018 г.	ОБЩО КАСОВ ОТЧЕТ 31.12.2019 г.	ОБЩО КАСОВ ОТЧЕТ 31.12.2018 г.
(а)	(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)	(7)=(1)+(3)+(5)	(8)=(2)+(4)+(6)
А. ПРИХОДИ, ПОМОЩИ И ДАРЕНИЯ								
I. Постъпления от текущи приходи								
1. Приходи от данъци и осигурителни вноски	**14 064**	12 924					**14 064**	12 924
2. Приходи от такси и вноски	**5 755**	5 554					**5 755**	5 554
в т.ч. приходи от вноски								
3. Приходи от административни глоби, санкции и наказателни лихви	**2 388**	883					**2 388**	883
4. Нетни приходи от продажби на услуги, стоки и продукция	**2 198**	1 963					**2 198**	1 963
5. Приходи от наеми	**2 443**	2 310					**2 443**	2 310
6. Приходи от концесии и лицензии за ползване на публични активи	**145**	185					**145**	185
7. Приходи от лихви	**3**	3	**0**	1			**4**	4
8. Приходи от дивиденти и дялово участие	**89**	59					**89**	59
9. Други текущи приходи и реализирани курсови разлики	**73**	33	(1)	(2)			**72**	31
Общо за група I. Постъпления от текущи приходи	**27 157**	23 913	(0)	(0)			**27 157**	23 913
II. Реализация на нефинансови активи и конфискувани средства								
1. Продажба на земя	**809**	983					**809**	983
2. Продажба на други нефинансови дълготрайни активи	**2 008**	1 400					**2 008**	1 400
3. Конфиск. средства и продажби на конфискувани и от залог нефин. активи								
Общо за група II. Реализация на нефинан. активи и конфиск. средства	**2 817**	2 383					**2 817**	2 383
III. Внесен ДДС и др. данъци в/у продажбите и коректив за постъпления	(1 580)	(1 656)					(1 580)	(1 656)
в т. ч. внесен ДДС	*(1 489)*	*(1 550)*					*(1 489)*	*(1 550)*
внесен данък в/у приходите от стопанска дейност	*(101)*	*(111)*					*(101)*	*(111)*
внесени други данъци, такси и вноски в/у продажбите								
IV. Постъпления от застрахователни обезщетения	**1 930**	306					**1 930**	306
V. Приходи от помощи и дарения								
1. Помощи и дарения от Европейския съюз	**47**		**38**				**85**	
2. Други помощи и дарения от чужбина		72						72
3. Други безвъзмездно получени средства по международни и други програми								
4. Помощи и дарения от страната	**53**	80					**53**	80
Общо за група V. Приходи от помощи и дарения	**101**	151	**38**				**139**	151
А. ОБЩО ПРИХОДИ, ПОМОЩИ И ДАРЕНИЯ	**30 425**	25 097	**38**	(0)			**30 463**	25 097
Б. РАЗХОДИ И ПРИДОБИВАНЕ НА НЕФИНАНСОВИ АКТИВИ								
I. Плащания за текущи нелихвени разходи								
1. Разходи за издръжка - нефинансови позиции	**23 550**	28 339	**1 999**	1 674			**25 549**	30 013
2. Разходи за застраховане и други финансови услуги	**78**	65	**2**	2			**79**	67
3. Платени данъци, такси и административни санкции	**369**	445	**0**	0			**369**	445
4. Разходи за възнаграждения на персонал	**47 755**	40 135	**1 805**	1 748			**49 561**	41 882
5. Разходи за осигурителни вноски	**9 754**	8 140	**325**	317			**10 079**	8 457
Общо за група I. Плащания за текущи нелихвени разходи	**81 506**	77 123	**4 131**	3 742			**85 637**	80 865
II. Плащания за придобиване на нефинансови дълготрайни активи								
1. Придобиване на земя								

ПОКАЗАТЕЛИ	БЮДЖЕТ - ОТЧЕТ 31.12.2019 г.	БЮДЖЕТ - ОТЧЕТ 31.12.2018 г.	Сметки за средства от Европейския съюз - ОТЧЕТ 31.12.2019 г.	Сметки за средства от Европейския съюз - ОТЧЕТ 31.12.2018 г.	Сметки за чужди средства - ОТЧЕТ 31.12.2019 г.	Сметки за чужди средства - ОТЧЕТ 31.12.2018 г.	ОБЩО КАСОВ ОТЧЕТ 31.12.2019 г.	ОБЩО КАСОВ ОТЧЕТ 31.12.2018 г.
(а)	(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)	(7)=(1)+(3)+(5)	(8)=(2)+(4)+(6)
2. Придобиване на други дълготрайни материални активи	**9 412**	8 250	**4 188**	3 086			**13 600**	11 335
3. Придобиване на нематериални дълготрайни активи	**124**	167		1			**124**	168
4. Нето-прираст на държавния резерв и изкупуване на земедел. продукция								
в т. ч. постъпления от реализация на държавния резерв (-)								
Общо за група II. Плащания за на нефинансови дълготрайни активи	**9 536**	8 417	**4 188**	3 086			**13 724**	11 503
III. Плащания за разходи за лихви								
1. Разходи за лихви по банкови заеми и държавни (общински) ценни книжа	**533**	569					**533**	569
2. Разходи за лихви по други заеми и дългове	**1 021**	1 263					**1 021**	1 263
Общо за група III. Плащания за разходи за лихви	**1 554**	1 832					**1 554**	1 832
IV. Трансфери към домакинства								
1. Осигурителни плащания и други текущи трансфери	**1 440**	1 524	**135**	193			**1 576**	1 717
2. Капиталови трансфери към домакинства								
Общо за група IV. Трансфери към домакинства	**1 440**	1 524	**135**	193			**1 576**	1 717
V. Субсидии и капиталови трансфери								
1. Текущи субсидии и трансфери към други лица	**2 532**	1 406	**99**	114			**2 630**	1 521
2. Капиталови трансфери към други лица				9 762				9 762
Общо за група V. Субсидии и капиталови трансфери	**2 532**	1 406	**99**	9 877			**2 630**	11 283
Б. ОБЩО РАЗХОДИ И ПРИДОБИВАНЕ НА НЕФИНАНСОВИ АКТИВИ	**96 569**	90 302	**8 553**	16 897			**105 121**	107 200
В. ТРАНСФЕРИ И БЕЗЛИХВЕНИ ЗАЕМИ М/У БЮДЖ. ОРГАНИЗАЦИИ								
1. Трансфери между бюджетни организации (нето)	**72 304**	65 133	**6 539**	13 854			**78 843**	78 987
2. Временни безлихвени заеми между бюджетни организации (нето)	(999)	(162)	**999**	162				
В. ОБЩО ТРАНСФЕРИ И ЗАЕМИ М/У БЮДЖЕТНИ ОРГАНИЗАЦИИ	**71 305**	64 971	**7 538**	14 017			**78 843**	78 987
Г. Бюджетно салдо: Дефицит (-) / излишък (+) = (А.-Б.+В.)	**5 161**	(235)	(977)	(2 881)			**4 185**	(3 116)
Д. Финансиране на бюджетното салдо (Е. + Ж. + З. - И.)	(5 161)	235	**977**	2 881	(0)	0	(4 185)	3 116
Е. ОПЕРАЦИИ С ФИНАНСОВИ АКТИВИ								
I. Придобиване и реализиране на дялове, акции и участия								
1. Придобиване на дялове, акции и участия в предприятия (-)		(103)						(103)
2. Постъпления от реализация и приватизация на дялове, акциии и участия	**0**						**0**	
Общо за група I. Придобиване и реализиране на дялове, акции и участия	**0**	(103)					**0**	(103)
II. Предоставени заеми, възмездна фин. помощ и активирани гаранции								
1. Предоставени заеми и възмездна финансова помощ (-)								
2. Получени погашения по предоставени заеми и възмездна фин. помощ (+)	**2**	8					**2**	8
3. Плащания по активирани гаранции - главници по гарантирани заеми								
4. Възстановени суми по активирани гаранции - главници								
Общо за група II. Предоставени заеми, възмездна фин. помощ и гаранции	**2**	8					**2**	8
III. Други операции с финансови активи								
1. Нето-операции с други ценни книжа и фин. активи (кеш-мениджмънт)								
2. Други операции с финансови активи (нето)	**12**	1 333					**12**	1 333
Общо за група III. Други операции с финансови активи	**12**	1 333					**12**	1 333
Е. ОБЩО ОПЕРАЦИИ С ФИНАНСОВИ АКТИВИ	**13**	1 238					**13**	1 238
Ж. ОПЕРАЦИИ С ФИНАНСОВИ ПАСИВИ								
I. Емитирани държавни (общински) ценни книжа								
1. Постъпления от емисии на държавни (общински) ценни книжа (+)								
2. Погашения по емисии на държавни (общински) ценни книжа) (-)	(1 950)	(975)					(1 950)	(975)
Общо за група I. Емитирани държавни (общински) ценни книжа	(1 950)	(975)					(1 950)	(975)

ПОКАЗАТЕЛИ	БЮДЖЕТ - ОТЧЕТ 31.12.2019 г.	БЮДЖЕТ - ОТЧЕТ 31.12.2018 г.	Сметки за средства от Европейския съюз - ОТЧЕТ 31.12.2019 г.	Сметки за средства от Европейския съюз - ОТЧЕТ 31.12.2018 г.	Сметки за чужди средства - ОТЧЕТ 31.12.2019 г.	Сметки за чужди средства - ОТЧЕТ 31.12.2018 г.	ОБЩО КАСОВ ОТЧЕТ 31.12.2019 г.	ОБЩО КАСОВ ОТЧЕТ 31.12.2018 г.
(а)	(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)	(7)=(1)+(3)+(5)	(8)=(2)+(4)+(6)
II. Заеми от банки и други лица								
1. Получени банкови и други заеми (+)		423						423
2. Погашения по получени банкови и други заеми (-)	(354)	(69)					(354)	(69)
Общо за група II. Заеми от банки и други лица	(354)	354					(354)	354
III. Финансиране чрез финансов лизинг и търговски кредит								
1. Получено финансиране по финансов лизинг и търговски кредит (+)								
2. Погашения по финансов лизинг и търговски кредит (-)								
Общо за група III. Финансиране чрез фин. лизинг и търговски кредит								
IV. Други операции с финансови пасиви								
1. Операции с чужди средства (нето)	**245**	(49)			**180**	(294)	**425**	(342)
2. [illegible]го финансиране - операции с пасиви (нето)								
Общо за група IV. Други операции с финансови пасиви	**245**	(49)			**180**	(294)	**425**	(342)
Ж. ОБЩО ОПЕРАЦИИ С ФИНАНСОВИ ПАСИВИ	(2 059)	(669)			**180**	(294)	(1 879)	(963)
З. НЕТО-РАЗЧЕТИ И ОПЕРАЦИИ								
1. Нето-операции за сметка на средства от Европейския съюз								
2. Операции за сметка на други бюджети, сметки и фондове	**273**	(6)	(273)	6	(246)	49	(246)	49
3. Други нето-разчети и операции на бюджетни организации								
4. Разлики от закръгления в хил. лв. (+/-)								
З. ОБЩО НЕТО-РАЗЧЕТИ И ДРУГИ ОПЕРАЦИИ	**273**	(6)	(273)	6	(246)	49	(246)	49
И. ИЗМЕНЕНИЕ НА ПАРИЧНИТЕ СРЕДСТВА								
1. Наличности на парични средства в началото на отчетния период	**17 249**	16 921	**3 607**	6 481	**487**	732	**21 343**	24 134
2. Преоценка на наличности в чуждестранна валута в края на отчетния период								
3. Наличности на парични средства в края на отчетния период	**20 638**	17 249	**2 357**	3 607	**421**	487	**23 416**	21 343
И. ИЗМЕНЕНИЕ НА ПАРИЧНИТЕ СРЕДСТВА (3. - 1. - 2.)	**3 389**	328	(1 250)	(2 874)	(66)	(245)	**2 073**	(2 792)

Дата: *12.02.2020 г.* **ГЛ. СЧЕТОВОДИТЕЛ:** **РЪКОВОДИТЕЛ:**

име и фамилия

Финансов отчет, относно който Сметната палата е издала одитен доклад № 0400213298 от 10.06.20[illegible]

Ръководител на одитен екип: [illegible]

Директор на дирекция: [illegible]

П Р И Л О Ж Е Н И Е

към финансовия отчет на
Община Сливен за 2019 година.

Счетоводната политика, която е използвана за изготвянето на финансовия отчет за 2019 г. бе разработена през 2004 година и допълнена през 2013 г., 2015, 2016 и 2018 година. Същата представлява съвкупност от принципи, изходни положения, концепции, правила и процедури, възприети от Общината за отчитане на нейната дейност.

Изготвената счетоводна политика се базира на Закона за счетоводството, СБО,ЕБК приложимите национални счетоводни стандарти, ДДС 20/14.XII.2004 г. на МФ, ДДС13/2013г. и ДДС14/2013г. от 01.10.2014 г. нормативни актове на министъра на финансите, КСО, ЗЗО, Вътрешни нормативни актове, утвърдени от ръководството.

Финансовият отчет отразява пълно и достоверно стопанските операции, извършвани през отчетната година, съгласно счетоводната политика при спазване принципите за законосъобразност, ефикасност, ефективност и публичност при разходването на бюджетните средства.

Заведена е синтетична и аналитична счетоводна отчетност в три обособени отчетни групи „Бюджет", „СЕС" и „ДСД" за осигуряване по-детайлна информация във връзка с вземане на управленски решения.

Материалните запаси се отчитат съгласно НСС2 и са посочени в отчета по доставна стойност /историческа цена/. Изписването на същите става по метода на първа входяща – първа изходяща стойност.

Бракуването на негодни материални запаси се извършва по предложение на инвентаризационните комисии, материално-отговорните лица или ръководителите на съответните звена с предложение за начина на ликвидиране, наличието на вина и т.н.

Акта за брак се утвърждава от заместник кмета. До ликвидирането им активите подлежащи на бракуване се съхраняват отделно от годните активи. За ликвидирането им се съставя акт за ликвидация.

Активите, вложени в употреба се изписват на разход и се завеждат задбалансово.

Дълготрайните материални активи се отчитат съгласно НСС16. Обхващат се активи, които ще се използват повече от един отчетен период и са със стойност над 900 лв.

Активите с дълготраен срок на ползване и със стойност под 900 лв. се отчитат като материални запаси. При влагането им в употреба се изписват на разход и завеждат задбалансово.

Материалните дълготрайни активи са класифицирани, съгласно сметкоплана на бюджетните организации, както следва:

1. Прилежащи към сгради и съоръжения земи
2. Сгради
3. Машини, съоръжения и оборудване
4. Транспортни средства
5. Стопански инвентар
6. ДМА в процес на придобиване
7. Други ДМА

Дълготрайните материални активи се заприходяват по:

1. Цена на придобиване – включва покупната цена и всички преки разходи.
2. Справедлива стойност – когато са получени в резултат на безвъзмездна сделка.

Последващите разходи по дълготрайни материални активи се отчитат:

1. В увеличение балансовата им стойност, когато тези разходи удължават полезния им срок на годност.
2. Всички останали разходи се отчитат като текущи.

Балансовата стойност на материалните дълготрайни активи към началото на отчетния период възлиза на 283990718 лв., в т.ч.:

1. Прилежащи към сгради и съоръжения земи- 45409440 лв.
2. Сгради – 187698560 лв.
3. Машини, съоръжения и оборудване – 36968871 лв.
4. Транспортни средства – 1498813 лв.
5. Стопански инвентар – 1865729 лв.
6. ДМА в процес на придобиване – 9705221 лв.
7. Други ДМА – 844084 лв.

През годината бяха закупени, изградени или предоставени дълготрайни материални активи на стойност 7728333 лв, в т.ч.:

1. Прилежащи към сгради и съоръжения земи – 101698 лв.
2. Сгради – 2538600 лв.
3. Машини, съоръжения и оборудване – 1823238 лв.
4. Транспортни средства – 60449 лв.
5. Стопански инвентар – 321806 лв.
6. ДМА в процес на придобиване – 2749591 лв.
7. Други ДМА – 132951 лв.

Във връзка с извършени стопански операции и годишна

инвентаризация бяха продадени, прехвърлени или бракувани дълготрайни материални активи на стойност – 7572431 лв., в т.ч.

1. Прилежащи към сгради и съоръжения земи –142330 лв.
2. Сгради – 3079107 лв.
3. Машини, съоръжения и оборудване – 2874290 лв.
4. Транспортни средства – 23900 лв.
5. Стопански инвентар – 74677 лв.
6. ДМА в процес на придобиване – 1329192 лв.
7. Други ДМА – 48935 лв.

В края на отчетния период балансовата стойност на материалните дълготрайни активи е 284146619 лв., в т.ч.:

1. Прилежащи към сгради и съоръжения земи – 45368807 лв.
2. Сгради – 187158053 лв.
3. Машини, съоръжения и оборудване – 35917819 лв.
4. Транспортни средства – 1535361 лв.
5. Стопански инвентар – 2112859 лв.
6. ДМА в процес на придобиване – 11125620 лв.
7. Други ДМА – 928100 лв.

Балансовата стойност на нематериалните дълготрайни активи в началото на отчетния период възлиза на 3700796 лв.

От тях:

- програмни продукти и лицензи – 683633 лв.
- патенти,лицензи и др. – 720 лв.
- други нематериални ДА - 3316443

През годината бяха придобити нови нематериални дълготрайни активи в размер на 157780 лв., от които:

- програмни продукти – 59396 лв.
- патенти,лицензи и др. – 300 лв.
- други нематериални ДА – 98084 лв.

През годината бяха бракувани програмни продукти за 3349679 лв.

- програмни продукти – 12371лв.
- патенти,лицензи и др. – 0 лв.
- други нематериални ДА – 3337308 лв.

Балансовата стойност на нематериалните дълготрайни активи в края на отчетния период възлиза на 4000796 лв., от които:

- програмни продукти – 730658 лв.
- патенти,лицензи и др. – 1020 лв.
- други нематериални ДА – 77219 лв.

През годината в Община Сливен не са закупувани дълготрайни активи на лизинг и нямаме задължения по лизингови договори.

През 2019 година касовото изпълнение на капиталовата програма на Община Сливен е в размер на 13733042 лв. по източници на финансиране, както следва:

от целева субсидия
- за основен ремонт - 4125856 лв.
- за придобиване на ДМА - 2231936 лв.
- за придобиване на НМДА - 80248 лв
всичко: - 6438040 лв.

от собствени бюджетни средства
- за основен ремонт - 942848 лв.
- за придобиване на ДМА - 1805436 лв.
- за придобиване на земя - 0 лв.
- за придобиване на НМДА - 44209 лв.
всичко: 2792493 лв.

от източници „Други" в т.ч. и „Облигационен заем"
- за основен ремонт - 17000 лв.
- за придобиване на ДМА - 297906 лв.
- за придобиване на НМДА - 0 лв.
всичко: 314906 лв.

от източници „Сметки за средства от ЕС"
- за основен ремонт - 3684524 лв.
- за придобиване на ДМА - 503079 лв.
- за придобиване на НМДА - 0 лв.
- за капиталов трансфер НП - 0 лв.
всичко: 4187603 лв.

Съгласно т.16.6 от ДДС 20/2004 г. се направи оценка на ДМА които към края на годината са в процес на придобиване, на основата на достигнатия етап на процеса на незавършеното строителство – се извършиха приблизителни счетоводни оценки. Разликата се осчетоводи като „др. краткросрочни задължения" по пасива на баланса.

През 2019 се начислиха амортизации на нефинансови дълготрайни активи съгласно ДДС № 05 / 30.09.2016 г.

През 2019 година общината е предоставила аванси по сключени договори в размер на 4636196 лв., в т.ч.: за капиталови обекти 3166130 лв. Направена е преоценка на ДМА с незавършен процес на придобиване на стойност - 256205 лв.

Задълженията към доставчиците са в размер на 7264525 лв., от които 2858166 лв. са към доставчици по договори за изпълнение на капиталови обекти.

Дългосрочни: 3036579 лв. – осчетоводени инвестиционни вноски съгласно договор със „Сименс" ЕООД – София, които следва да се намаляват периодично на основание икономическа обстановка до приключване на договора – 15.09.2025 г. Предмета на договора е „Модернизация и реконструкция на оборудване, изграждане на ефективно управление, разширяване на съоръженията на уличното осветление на територията на Сливен и населени места". На Бул Гейт дължимата сумата към края на 2019 г. е 2731597 лв по съдебни дела като сумата се изплаща съгласно сключено споразумение на разсрочено плащане до 30.12.2021 г.

След извършен анализ на задълженията, част от тях се осчетоводиха като просрочени в задбалансова сметка 9923, в размер на 179581 лв.в т.ч.: за капиталови обекти – 16588 лв. и в сметка 9928 невъзстановен безлихвен заем от ЦБ на стойност 5000000 лв. Изготвен е план-график за погасяване на просрочията по тримесечия в 2020 година.

Съгласно ДДС 04/01.04.2010 година всички поети ангажименти на база сключени договори, съдебни органи и др. се осчетоводиха в сметка 9200 „поети задължения по договори".

Салдото по сметката към 31.12.2019 година е в размер на 38478672 лв., в т.ч.: Община – управление - 28671957 лв.; второстепенни разпоредители с бюджетни кредити - 4083900 лв. и в „извънбюджетни сметки и фондове" – 5722815 лв.

Само за капиталови обекти в Община-управление поетите ангажименти възлизат на 6317941 лв.

Дългосрочни поети ангажименти:

- „Сименс" ЕООД София – 2145950 лв. съгласно договор за „Модернизация и реконструкция улично осветление" до 15.09.2025 година;
- ДЗЗД „Грийн партнърс БКС София – 2603495 лв. с предмет на дейност „Сметосъбиране, сметоизвозване и поддържане чистота на територията на община Сливен, транспортирането

им до депо за неопасни отпадъци гр. Ямбол, съгласно договор до 17.07.2020 г.
- ОО и СОТ ЕООД Сливен - 1128977 лв. договор от 30.06.2020 г.със срок на изпълнение три години с предмет „Физическа въоражена и невъоражена охрана и охрана със СОТ на обекти на община Сливен”
- - Пътнически превози ЕООД – компенсации – 12012316 лв. със срок на изпълнение 8 години с предмет „Обществен превоз на пътници по утвърдени автобусни и тролейбусни линии от общинската транспортна схема”

Открояващи се с по-големи стойности:
- ОО и СОТ ЕООД Сливен - 1128977 лв.
- Пътнически превози ЕООД – СЕБРА – 8875226 лв.
- Пътнически превози ЕООД –компенсации – 3137090 лв.
- ДЗЗД „Грийн партнърс БКС” – 2603495 лв.
- „Сименс” ЕООД София – 2145950 лв.
- Мухтаров ЕООД - 600000 лв.
- Гради ЕООД - 759162 лв.
- Гео Кри ЕООД - 600000 лв.
- Брико 80 ЕООД – 600000 лв.

Наетите чужди активи, свързани с дейността на Общината са в размер на 1972561 лв.

При изготвяне отчета за касово изпълнение на бюджета и останалите стопански области се спазва балансирано равенство между разделите на отчета.

През отчетната година собствените приходи, за които се прилага принципа на „текущо начисляване” са в размер на 30425101 лв., в т.ч.:
- Приходи от продажба на услуги, стоки – 2197905 лв.
- Приходи от наеми на имущества – 1724364 лв.
- Приходи от наеми на земя – 718759 лв.
- Приходи от дивиденти – 88920 лв.
- Приходи от лихви - 3370 лв.

Върху приходите от стопанска дейност е начислен 2 % данък, съгласно указанията на МФ, дадени в т.7.12 от ДДС 20/14.12.2004 година. Изчислява се на начислена основа и се отчита по приходен § 3702. Сумата на внесения данък е равна на сумата по дебитния оборот на сметка 4512, „разчети за данък върху приходите от стопанска дейност”. Прилага се чл.248 от ЗКПО.

Начислява се ДДС върху облагаеми сделки и се отчита по приходен § 3701.

Община Сливен като първостепенен разпоредител с бюджетни кредити има 117 второстепенни разпоредители. От тях 65 са на делегирани бюджети и формират собствени приходи.

Има открити 23 бр. партиди по сметка 7443 съгласно Закона за приватизация и следприватизационен контрол и ДДС № 7/2008 година за предоставяне на средства от НФ от структурните фондове на Европейския съюз и от Кохизионния фонд на бенефициенти – Общини.

Прехвърлянето на активи, пасиви, приходи и разходи между разпоредителите се извършва чрез с/ка 4500, 4501 4502 и 4503. При използването на същите бе възприет варианта на приключването й в края на всеки отчетен период. Прехвърлянето на активи между отделните отчетни групи се извършва чрез с/ки от група 76.

Създадените 2 бр. общински предприятия през 2012 г. „ОП общински пазари" и „ЗГВР" работят по утвърдени план сметки през бюджетната година. Всички акумулирани приходи и начисленото ДДС за облагаеми стоки, доставки и услуги чрез разчетни сметки прехвърлят по сметка на общината и тя като първостепенен разпоредител се разчита с НАП.През 2017 г. бяха създадени още две общински предприятия – ОП „Градска мобилност" и ОП „Озеленяване"

През 2019 година Община Сливен е предоставила субсидии на организации с нестопанска цел в размер на 1246707 лв. – на спортни клубове и др.

Община Сливен е мажоритарен собственик на 7 търговски дружества.

Собствения капитал на дружествата след осчетоводяване на преоценките и очаквания финансов резултат за годината, общо възлиза на 6673140 лв. – 100%

Това са следните дружества:

- „Дружество за охрана и СОТ" – седалище гр. Сливен
- „Обреден комплек" ЕООД– седалище гр. Сливен
- ДКЦ -1 - седалище гр. Сливен
- ДКЦ -2 - седалище гр. Сливен
- „Дентален център" ЕООД - седалище гр. Сливен

- „Център за кожно-венерически заболявания" ЕООД седалище гр. Сливен
- „Пътнически превози" ЕАД - седалище гр. Сливен

Прилага се метода на собствения капитал.

Също така Общината участва в две смесени предприятия, като дела на Общината възлиза на 55500 лв. Това е Телевизия „Сливен" и „Екоинженеринг" ООД.

Община Сливен има дялове в 3 бр. асоциирани предприятия и е миноритарен участник в 4 предприятия, на стойност 1211027 както следва:

- „Дружество за заетост" ООД – 34 %
- „Ветропарк" ООД – 20 %
- „Демеа Инвест" АД – 0,06 %
- „Ера Груп" ООД – 20 %
- „Пазар за плодове, зеленчуци и цветя" АД – 5,3525 %
- Многопрофилна болница Д-р „Иван Селемински"АД – 5,52%

Всички дружества са със седалище гр. Сливен.

Община Сливен притежава акции в Общинска банка и в ОББ.

Прилага се себестойностния метод, съгласно т.32.7 от ДДС 20/2004 г. на МФ.

При изготвянето на баланса бяха отразени очакваните финансови резултати на дружествата със съответните счетоводни записвания.

Контрола по финансовите отчети на ТД със 100% общинско съучастие се упражнява от отдел „ОИЗП"

С реш.№ 137/31.03.2016 г. на общински съвет гр. Сливен бе взето решение за поемане на дългосрочен общински дълг чрез емисия на общински ценни книжа – облигации, при условията на частно предлагане. Емитент е Община Сливен. Вид на облигациите са - обикновени, лихновоносни, безналични поименни, свободно прехвърляеми, емитирани при условията на първично частно пласиране. Размера на облигационния заем е 25000000 милиона лева. Брой на облигациите 25000 хиляди броя с номинална и емисионна стойност 1000 лв. и матуритет на емисията 15 години. Заемът е изтеглен месец май 2016 г.

През месец май 2017 г. община Сливен получи временен безлихвен заем в размер на 5 000 000 лв. от МФ.Срока за погасяване е най късно до 01.12.2019 г, който не беше погасен и е отнесен в просрочие по сметка 9928.

При изготвянето на финансовия отчет за 2019 година се взеха под внимание осчетоводените вземания и задължения отнасящи се за 2019 година, съгласно раздел III на ДДС № 20/2004 година като разходи за ел.енергия, отопление, телефон, вода, наеми и др. Същите се отнасяха за м. декември 2019 г., а бяха фактурирани през м. януари 2020 година. т.е начислиха се приходи и разходи за м. декември по корективни сметки за целите на процедурата по т. 49 от ДДС 20/2004 г.

Начислиха се провизии на вземанията по групи и индивидуална провизия за концесиите. Тя е процент от общата стойност на вземането и се начисли в размер на 20% и 50%. Общо начислени провизии по кредит на сметка 4917 са в размер на 235093 лв., а възстановената е в размер на 269189 лв.

Остатъка от неусвоените суми от получени дарения са осчетоводени дебит коректив на приходите от помощи и дарения сметка 7400 и кредит коректив за неусвоени помощи и дарения по сметка 4989 в края на отчетния период съгл. ДДС14/2013 г.

Разходите за персонал се начислиха по реда на НСС 19, като се дебитира сметка 6047 срещу кредитиране на сметка 4230.

При начисляването на тези разходи се имаха предвид указанията, дадени в т. 19.7 на ДДС 20/2004 година.

Начислената сума включва два компонента: Очаквани разходи за отпуските и припадащите се върху тях осигуровки за сметка на работодателя.

За предоставените от Общината активи за безвъзмездно ползване от други бюджетни организации бяха взети съответните счетоводни записвания, съгласно т.17.15.7 от ДДС № 20/2004 година.

За получените от общината активи за безвъзмездно ползване от други бюджетни организации също бяха взети съответните счетоводни записвания, съгласно т.17.15.6 от ДДС № 20/2004 година.

Съгласно т.17.15 от ДДС 20/2004 на МФ се начислиха приписани приходи и разходи и писмено бяха уведомени ползвателите.

Съгласно Заповеди № РД 15-2559/05.10.2018 година се извърши годишна инвентаризация на ДМА, НМДА, краткотрайни запаси – материали, стоки, парични средства, вземания, задължения, съучастия, ценни книжа. Инвентаризираха се разчетите чрез писма до съответните контрагенти след пълния им анализ.

Резултатите от инвентаризацията се осчетоводиха, съгласно т.24.4 от ДДС 20/2004 година.

Извърши се преглед на ДА съгласно т.16.2. и 16.21. от ДДС 20./2004 г. като се съпоставиха балансовата стойност на активите с тяхната справедлива стойност, която е повлияна от пазарните условия за определени активи.

В стопанска област „ДСД“ по сметка 4614 „Временни безлихвени заеми от/за общински бюджети“ началното и крайно салдо в размер на 589 959.78лв е формирано от блокиране на сметката от частен съдебен изпълнител през 2013г.. Изтеглени са неправомерно с разрешението на банката и без знанието и съгласието на ръководството на Общината от набирателната сметка /т.е.чужди средства/ в полза на ЧСИ. Това налага да се осчетоводи като временен безлихвен заем между „Бюджет“ и „Други сметки и дейности“ .

Предвид случилото се през 2013г. до момента сме предприели ежедневно да се прехвърлят чуждите парични средства от набирателната сметка в бюджетната и когато настъпи основание да се възстановят на ФЛ или на ЮЛ, те се изтеглят от бюджетната сметка, постъпват в набирателната и се извършва плащането, но при всички случаи се запазва аналитичността по партиди и контрагенти в стопанска област „ДСД“.

Между салдата на сметки 4614, 4674, 4831 и 5013 има разлика в размер на 292 977.73лв, която разлика е отразена в ККС на сметка 1001, формирана през периода 2001г до 2006г. Сумата към него момент е осчетоводена по сметка 1001 „Разполагаем капитал“ съгласно действащото законодателство.

К М Е Т:
Стефан Радев

ГЛ. СЧЕТОВОДИТЕЛ:
Таня Бояджиева

ЯИ