

	Препис - извлечение
	От Протокол № 48/29.06.2023 г.
	На Общински съвет Монтана

08-01-125/14.06.2023 год. Докладна записка от Златко Живков – Кмет на Община Монтана, относно одитирания от Сметна палата годишен финансов отчет за 2022 г. и Одитен доклад № 0100316522 за заверка на ГФО на община Монтана.

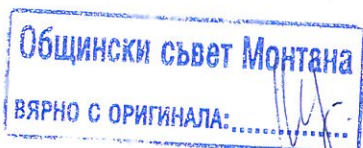
Решение № 996

На основание чл.21, ал.1, т.6 от ЗМСМА, чл.140, ал.1 и ал.2 от Закона за публичните финанси и чл.44 от Наредба за условията и реда за съставяне на тригодишната бюджетна прогноза за местните дейности и за съставяне, обсъждане, приемане, изпълнение и отчитане на общинския бюджет на Община Монтана

Общински съвет Монтана Реши:

1. Приема отчета за касовото изпълнение на бюджета и на сметките за средствата от Европейски съюз на Община Монтана за 2022 година.
Приложения/1,2,3,4/
2. Приема одитирания ГФО за 2022 г. и Одитен доклад № 0100316522 на Сметна палата, съдържащ немодифицирано мнение относно консолидирания годишен финансов отчет на община Монтана за 2022 г.
Приложения /№5 - Одитирания и заверен годишен финансов отчет за 2022г. и №6 - Одитен доклад № 0100316522 на Сметна палата.

Забележка: Решението се прие поименно с 29 гласа "за" 0 "против" и 0 "въздържал се"





ДО
ОБЩИНСКИ СЪВЕТ
МОНТАНА



ДОКЛАД

от ЗЛАТКО СОФРОНИЕВ ЖИВКОВ
КМЕТ НА ОБЩИНА МОНТАНА

Относно: одитирания от Сметна палата годишен финансов отчет за 2022 г. и Одитен доклад № 0100316522 за заверка на ГФО на община Монтана

Уважаеми дами и господа Общински съветници,

След извършен одит от Сметна палата, годишният финансов отчет е заверен с Одитен доклад № 0100316522, съдържащ немодифицирано мнение относно консолидирания годишен финансов отчет на община Монтана за 2022 г.

На основание чл.140, ал. 1 и ал.2 от Закона за Публичните финанси и чл.60, ал.1 от Наредбата за съставянето, изпълнението и отчитането на общинския бюджет, представям годишния отчет за изпълнение на бюджета на Община Монтана за 2022г.

През отчетния период с писма на Министерство на финансите беше коригиран бюджета, с които съгласно т. 23 от Решение № 638 на ОбС – Монтана своевременно беше актуализиран бюджет 2022г. Също така своевременно се актуализираше бюджета с предоставените трансфери от министерства, агенции и ведомства.

Общата рамка на актуализирания бюджет за 2022г. е 80 793 853 лв., а изпълнението на приходите е 76 956 499 лв. или 95,3%

Държавните приходи са в размер на 49 453 594 лв. при планирани за годината 49 612 251 лв.

През отчетният период са постъпили неданъчни приходи в държавни дейности в размер на 685 382 лв.

Трансферът от Републиканския бюджет постъпва съгласно разпоредбите на ЗДБ на РБ за 2022г. ежесечно и в срок. Към 31.12.2022 г. в частта за държавни дейности са постъпили 42 346 592 лв. в т.ч. обща субсидия 40 320 466 лв., получени от общини целеви трансфери от ЦБ чрез кодовете в СЕБРА в размер на 240 562 лв. и възстановени в ЦБ 6 652 лв.

Държавните трансфери от министерства и ведомства са в размер на 4 338 473 лв. получени от: Областна администрация за избори 2 362 лв., от АСП Лична помощ 3 430 642 лв., от НОИ по мярка 60/40 в размер на 73 746 лв., от МТСП по програмата „От помощи към заетост” 547 958 лв., от МОН по проекти на ОУ 254 849 лв, от Министерство на културата 28 916 лв. Предоставените трансфери по проекти са в размер на 200 106 лв.

Временните безлихвени заеми между бюджетни и извънбюджетни сметки по оперативни програми са в размер на (-) 6 953 лв.

От преходния остатък с решение № 593 от 27.01.2022г. на Общински съвет Монтана са разпределени 2 565 044 лв. Така се формира държавната приходна част на бюджета.

Местните приходи са в размер на 27 502 905 лв. при актуализиран план за годината 31 181 602 лв., или се изпълняват на 88,2 % .

От данъчни приходи при планирани 5 765 500 лв., през отчетния период са постъпили 4 687 397 лв. или 81,3 % спрямо годишния план. От окончателния годишен патентен данък при планирани 90 000 лв., през отчетния период са постъпили 78 324 лв. или 87 % спрямо годишния план.

Неданъчните приходи се изпълняват на 91,8%, като при планирани 10 100 795 лв., постъпленията са в размер на 9 274 051 лв., в т.ч.: от приходи и доходи от собственост при планирани 817 000 лв. през отчетния период са постъпили 873 872 лв. или се изпълняват на 107 %; от общински такси при план 6 922 168 лв. постъпленията са 6 392 001 лв. или 92 % спрямо годишния им размер. С най-голям относителен дял са постъпленията от такси за битови отпадъци, където при планирани 5 467 000 лв., постъпленията са 5 044 890 лв., изпълнението е 92% . От продажба на общинско имущество при планирани 1 316 404 лв., осъществените продажби са на стойност 1 008 314 лв. или изпълнението е 77%. Приходите от концесии при планирани 74 000 лв. са постъпили 40 747 лв. или 55%. Изпълнението на приходите от глоби, санкции и наказателни лихви е 325 823 лв. при планирани 524 000 лв. или 62%.

Получения трансфер от Републиканския бюджет към 31.12.2022г. в частта за местни дейности е в размер на 5 726 025 лв. в т.ч. обща изравнителна субсидия 3 774 900 лв., целева субсидия за капиталови разходи 1 934 100 лв., получени от общини целеви трансфери от ЦБ чрез кодовете в СЕБРА в размер на 17 025 лв.

Местни трансфери от министерства и ведомства са в размер на 3 657 862 лв.: получен трансфер от други общини по ЗУО 630 042 лв., от РИОСВ за общини (-) 1 038 284 лв., от Фонд соц. закрила 31 498 лв., от АСП Приемна грижа 502 179 лв., от АПИ 11 771 лв., от национален фонд култура 20 656 лв. и от ПМС № 1 039 на МС от 21.12.2022г. за Ремонт на участък от общински път MON1152 "III-112 - Славотин - Клисурсица - I-1" 3 500 000 лв.

Трансферите за съфинансиране на проекти по оперативни програми и други международни програми и проекти между бюджетни и извънбюджетни сметки са в размер на 1 644 088 лв. и получен трансфер от ПУДООС в размер на 14 999 лв.

Временните безлихвени заеми между бюджетни и извънбюджетни сметки по оперативни програми са в размер на 1 458 423 лв.

В раздел V Операции с Финансови активи и пасиви по § 83-00 са планирани 551 928 лв. и отчетени за шестмесечието 1 081 420 лв., от които получени краткосрочни заеми по европейски проекти от Фонд Флаг; за погасяване на главница по дългосрочни заеми към ФЛАГ; получена нова и погасена стара кредитна линия. По § 93-00 са планирани (-) 668 838 лв., от които по ЗУО (-) 596 384 лв. , за погашения по финансов лизинг (-) 34 377 лв. Няма преведените средства по ЗУО към 31.12.2022г. /Приложение № 1/

От преходния остатък с решение № 593 от 27.01.2022г. на Общински съвет Монтана в частта за местни дейности са разпределени 5 601 272 лв.

Така се формира местната приходна част на бюджета .

Съотношението между държавните и общинските приходи е 64:36

С приемане на общинския бюджет бяха утвърдени съразмерно на приходите бюджетните кредити, определящи размера на съответните разходи по второстепенни разпоредители, функции, дейности и параграфи.

Разходите по общинския бюджет са извършвани до размера на постъпленията.
/Приложение № 2/

<i>По функции</i>	<i>Год. план</i>	<i>Отчет</i>	<i>%</i>	<i>Отн. дял</i>
<input type="checkbox"/> Общи държавни служби	5 752 675	5 344 694	93	7.62
<input type="checkbox"/> Отбрана	760 881	658 627	87	0.94
<input type="checkbox"/> Образование	30 562 193	28 225 744	92	40.23
<input type="checkbox"/> Здравеопазване	3 377 701	3 184 213	94	4.54
<input type="checkbox"/> Социално осигуряване, подпомагане и грижи	12 208 801	11 437 449	94	16.30
<input type="checkbox"/> Жилищно строителство и БКС	19 461 581	14 211 179	73	20.25
<input type="checkbox"/> Култура, спорт	6 081 386	5 025 206	83	7.16
<input type="checkbox"/> Др. дейности по икономиката	2 368 635	1 904 996	80	2.71
<input type="checkbox"/> Разходи за лихви	22 0000	174 136	79	0.25
Общо:	80 793 853	70 166 244	87	100

С най-голям размер са разходите за образование. Относителният им дял в общия размер на разходите е 40 % .

В Община Монтана се обучават от I до XII клас 4 230 ученика, разпределени в 12 училища. На територията на общината 12-те детски градини се посещават от 1 519 деца на възраст от 3 до 6 г.

През отчетния период редовно и по график бяха изплащани заплатите, осигурителните плащания и средствата за СБКО.

В бюджета на Община Монтана за 2022г. са разчетени заплати и осигуровки за 12 месеца от Декември 2021г. до м. Ноември 2022г.

<i>§</i>	<i>План</i>	<i>Отчет</i>	<i>%</i>	<i>Отн. дял</i>
Заплати с осигурителни плащания	41 677 019	40 160 004	96,36	57
Стипендии, помощи	1 888 664	1 775 920	91,58	2
Издръжка	22 003 308	18 209 797	82,76	26
Субсидии	1 249 952	1 184 983	94,80	2
Разходи за лихви	220 000	174 136	79,15	0,5
Капиталови разходи	13 754 910	8 661 404	62,97	12,5
Общо:	80 793 853	70 166 244	86,85	100,00

С местни приходи в размер на 354 098 лв. са финансирани разходи за държавна дейност, които включват заплати и осигуровки на допълнителна щатна численост, съгласно решения на ОбС, дарения и разходи по програми и проекти.

През 2022 г. усилията бяха насочени към реализиране на капиталовата програма на общината. За периода са усвоени 9 361 604 лв. в група “Бюджет”, от които за реконструкция на площад „Жеравица“ 4 963 333 лв., за основни ремонти 1 939 031 лв., за придобиване на ДМА и съфинансиране по европейски проекти 2 396 320 лв., за придобиване на НДА 1 920 лв. и капиталов трансфер за МБАЛ „Д-р Стамен Илиев” – 61 000 лв. /Приложение № 3/

В рамките на горепосочената сума към 31.12.2022г. е усвоена целева субсидия за капиталови разходи в размер на 1 934 100 лв., за основни ремонти на читалища, улици и водопровод са разплатени 833 900 лв., за съфинансиране на европейски проекти – 700 200 лв., за изографисване на православен храм „Св. Дух“ 250 000 лв., за разширение на гробищен парк Монтана 150 000 лв.

За текущ ремонт на улици в гр. Монтана са отчетени 636 527 лв., а за същата цел в кметствата 141 919 лв.

Към 31.12.2022 г. Община Монтана има просрочени задължения в размер на 1 479 724 лв.

Просрочените вземания са в размер на 6 938 141 лв. Основна част от тях 6 888 862 лв. са от местни данъци и такси и 8 650 лв. са от наеми на общински обекти , жилища. Просрочените вземания от концесии са в размер на 9 014 лв., от наеми на земя 21 363 лв. и др.

Предприети са мерки за забавените плащания.

Сметки за средствата от Европейския съюз и по други международни програми и договори

В група „СЕС” се отчитат средствата получени от общината и бюджетните звена към нея, като бенефициенти на Кохезионния и Структурните фондове към Националния фонд и Разплащателната агенция към фонд „Земеделие”.

Общият размер на получените средства възлиза на 2 946 625 лв. От тях 2 424 430 лв. от Националния фонд, 193 742 лв. по проекти към МТСП, 328 453 лв. по проекти към МОН и предоставен трансфер на община Бойчиновци по проект „Интегрирани подходи за приобщаване и овластяване на ромския етнос в Монтана и Бойчиновци” в размер на 106 835 лв.

В отчет на група “СЕС”, „ДМП” и „ДЕС” са отчетени капиталови разходи в размер на 2 700 001 лв. С най-голям дял са отчетените капиталови разходи по проекти са ТГС „България- Сърбия” – Стадион Николово 384 470 лв., ОП“ Региони в растеж“ - проект „Развитие на културния живот в община Монтана чрез инвестиции в културната инфраструктура“ - основен ремонт на читалище „ Разум“ – 1 854 248 лв., ОП „ Региони в растеж“ – „Осигуряване на съвременни социални жилища за настаняване на уязвими групи от населението на община Монтана“- 318 118 лв. и др. /Приложение № 4/

През 2022 г. са усвоени общо 6 523 486 лв. от „Националния фонд и Структурните фондове” и по други международни програми и договори.

По набирателните сметки в ТБ „Първа инвестиционна банка” АД към 31.12.2022 г. има налични 71 873 лв., от които 559 лв. са от средства по Закона за

собствеността и ползването на земеделските земи, 619 лв. средства на Регионална Библиотека и 70 695 лв., които са от гаранции и депозити и подлежат на възстановяване.

На основание чл.21, ал.1, т.6 от ЗМСМА, чл.140, ал.1 и ал.2 от Закона за публичните финанси и чл.44 от Наредба за условията и реда за съставяне на тригодишната бюджетна прогноза за местните дейности и за съставяне, обсъждане, приемане, изпълнение и отчитане на общинския бюджет на Община Монтана предлагам Общинския съвет да вземе следните

РЕШЕНИЕ:

1. Приема отчета за касовото изпълнение на бюджета и на сметките за средствата от Европейски съюз на Община Монтана за 2022 година.
Приложения/1,2,3,4/
2. Приема одитирания ГФО за 2022 г. и Одитен доклад № 0100316522 на Сметна палата, съдържащ немодифицирано мнение относно консолидирания годишен финансов отчет на община Монтана за 2022 г.
Приложения /№5 - Одитирания и заверен годишен финансов отчет за 2022г. и №6 - Одитен доклад № 0100316522 на Сметна палата



К М Е Т:
/ЗЛАТКО ЖИВКОВ/

ОБЩИНА МОНТАНА
(бюджетна организация, предприетие по чл. 165, ал. 1 от ЗПФ, полсе е)
УЛ. "ИЗВОРА" № 1

БАЛАНС на

АКТИВ

ЕИК/БУЛСТАТ

000 320 872

КОД ПО ЕБК

6 2 0 9

телефон:

Web-адрес

fsc@montana.bg

e-mail

/сборен/

ОБЩИНА МОНТАНА

към 31 декември 2022 г.

Актив



Раздели, групи, статии	№	I. ОТЧЕТНА ГРУПА "БЮДЖЕТ"		II. ОТЧЕТНА ГРУПА "ДРУГИ СМЕТКИ И ДЕЙНОСТИ"		III. ОТЧЕТНА ГРУПА "ДРУГИ СМЕТКИ И ДЕЙНОСТИ"		IV. ВСИЧКО	
		Текуща година	Преходна година (към 31 декември)	Текуща година	Преходна година (към 31 декември)	Текуща година	Преходна година (към 31 декември)	Текуща година	Преходна година (към 31 декември)
А. НЕФИНАНСОВИ АКТИВИ	6								
I. Дълготрайни материални активи									
1. Страни	0011	71 010	70 815					71 010	70 815
2. Компютри, транспортни средства, оборудване	0012	19 279	21 841	21		1 570	1 577	19 300	21 841
3. Стопански инвентар и други ДМА	0013	4 521	1 810	2	101	3 369	320	6 093	3 489
4. ДМА в процес на придобиване	0014	441	1 002	309	199	109 407	110 435	4 118	1 522
5. Инфраструктурни обекти	0015							109 407	110 435
6. Активи с историческа и художествена стойност и книги	0016					1 560	1 507	1 560	1 507
7. Земи, гори и градини насаждения	0017	6 179	6 220			17 204	16 819	23 384	23 039
Общо за група I:	0010	101 431	101 687	332	301	133 110	130 658	234 872	232 646
II. Нематериални дълготрайни активи	0020	37	57					37	57
III. Краткотрайни материални активи									
1. Материали, продукция, стоки, незавършено производство	0031	140	114					140	114
2. Други краткотрайни материални активи	0032								
Общо за група III:	0030	140	114					140	114
Общо за раздел "А":	0100	101 608	101 858	332	301	133 110	130 658	235 049	232 817
Б. ФИНАНСОВИ АКТИВИ									
I. Дялове, акции и други ценни книжа									
1. Дялове и акции	0051	3 105	2 949					3 105	2 949
2. Държавни/общински ценни книжа	0052								
3. Облигации и други ценни книжа	0053								
Общо за група I:	0050	3 105	2 949					3 105	2 949
II. Вземания от заеми									
1. Дългосрочни вземания по заеми	0061								
2. Краткосрочни вземания по заеми	0062								
Общо за група II:	0060								
III. Други вземания									
1. Публични вземания - данъци, вноски, такси, санкции и лихви	0071	1	4					1	4
2. Вземания от клиенти	0072	217	273					217	273
3. Предоставени аванси	0073	2 421	690	969	1 149			3 390	1 839
4. Подотчетни лица	0074	3	5	0	0			3	5
5. Вземания по заеми между бюджетни организации	0075	2 194	761			2 382	2 398	4 576	3 159
6. Други вземания	0076	3 354	3 925	468	727			3 822	4 651
Общо за група III:	0070	8 190	5 657	1 437	1 876	2 382	2 398	12 008	9 932
IV. Парични средства									
1. Парични средства в брой	0081	8	13					8	13
2. Парични средства в Банкови сметки	0082	6 790	8 166	2 402	2 490	72	43	9 264	10 699
Общо за група IV:	0080	6 798	8 179	2 402	2 490	72	43	9 272	10 712
Общо за раздел "Б":	0200	18 093	16 785	3 839	4 366	2 454	2 441	24 386	23 592
Сума на актив	0300	119 701	118 643	4 171	4 667	135 563	133 099	259 436	256 409



телефон: **6 2 0 9**
 fsc@montana.bg
 /с б о р е н/

КОД ПО ЕБК
000 320 872

ЕИК/БУЛСТАТ
000 320 872

Web-адрес
www.montana.bg

Община МОНТАНА
31 декември 2022 г.

КЪМ
31 декември 2022 г.

Пасив

Община МОНТАНА
 (Бюджетна организация, предприятие по чл. 165, ал. 1 от ЗПФ, поле е)
 УЛ. "ИЗВОРА" № 1

БАЛАНС на

Пасив

Раздели, групи, статии	I. ОТЧЕТНА ГРУПА "БЮДЖЕТ"		ПОСРЕДНА ГРУПА "СРЕДНА ОТ ЕВРОПЕЙСКИЯ СЪЮЗ"		III. ОТЧЕТНА ГРУПА "ДРУГИ СМЕТКИ И ДЕЙНОСТИ"		IV. ВСИЧКО	
	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. КАПИТАЛ В БЮДЖЕТНИТЕ ПРЕДПРИЯТИЯ								
1. Разполагем капитал	79 892	79 892	1	1	8	8	79 901	79 901
2. Акумулирано изменение на нетните активи от минали години	21 886	25 834	3 663	76	130 658	130 388	156 207	156 299
3. Изменения на нетните активи за периода	(1 413)	(3 948)	(1 750)	3 587	2 452	270	(711)	(91)
Общо за раздел "А":	100 365	101 779	1 914	3 664	133 117	130 666	235 397	236 108
Б. ПАСИВИ И ОТСРОЧЕНИ ПОСТЪПЛЕНИЯ								
1. Дългосрочни задължения								
1. Дългосрочни задължения по емисии на ценни книжа								
2. Дългосрочни задължения по получени заеми	3 478	3 947					3 478	3 947
3. Други дългоср. задължения - финансов лизинг и търг. кредит	121	194					121	194
Общо за група I:	3 599	4 140					3 599	4 140
II. Краткосрочни задължения								
1. Краткоср. задължения по заеми и емисии на ценни книжа	3 628	2 039					3 628	2 039
2. Задължения към доставчици	3 441	3 244	26	207			3 468	3 451
3. Получени аванси	744						744	
4. Задължения за пенсии, помощи, стипендии, субсидии	1	1					1	1
5. Задължения за данъци, мита и такси	101	98	2	2			103	100
6. Задължения за вноски към ДОО, НЗОК, ДЗПО	907	736	9	9			916	745
7. Задължения към персонала	935	839	5	3			939	842
8. Задължения по заеми между бюджетни организации	2 382	2 398	2 194	761			4 576	3 159
9. Други краткосрочни задължения	1 718	1 738	22	20	2 446	2 434	4 186	4 192
Общо за група II:	13 856	11 092	2 257	1 003	2 446	2 434	18 560	14 529
III. Провизии и отсрочени постъпления								
1. Провизии за задължения	1 880	1 630					1 880	1 630
2. Отсрочени помощи, дарения и трансфери	1	2					1	2
Общо за група III:	1 881	1 632					1 881	1 632
Общо за раздел "Б":	19 336	16 864	2 257	1 003	2 446	2 434	24 039	20 301
Сума на пасива	119 701	118 643	4 171	4 667	135 563	133 099	259 436	256 409



Ръководител:
 ЮЛИЯ ИЛИЕВА

Главен счетоводител:
 ЮЛИЯ ИЛИЕВА

Дата: **31.12.2022**

Финансов отчет, относно който Сметната палата е издадала одитен доклад № **01003/165/22** от **02.01.2023** г.

Ръководител на одитен екип: *[Signature]*
 Директор на дирекция: *[Signature]*

ОБЩИНА МОНТАНА

(бюджетна организация, предприятие по чл. 165, ал. 1 от ЗПФ, подселение)

УЛ. "ИЗВОРА" № 1

ЕИК/ БУЛСТАТ

000 320 872

КОД ПО ЕБК

6 2 0 9

телефон:

Web-адрес

e-mail

ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ НА

ОБЩИНА МОНТАНА

към

31 декември 2022 г.

/сборен/

Раздели, групи, статии	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)
№	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	4 687	4 722		4 687	4 722		4 722
2. Приходи от такси, лицензи и вноски	0712	6 368	6 534		6 368	6 534		6 534
3. Приходи от административни глоби и санкции	0713	5	11		5	11		11
4. Приходи от услуги	0714	239	254		239	254		254
5. Приходи от наеми	0715	596	494		596	494		494
6. Приходи от концесии	0716	191	517		191	517		517
7. Приходи от лихви	0717	321	444		321	444		444
8. Приходи от дивиденди и дялово участие	0718	337	3		337	3		3
9. Други текущи приходи	0719	1 552	8		1 552	8		8
Общо за група I:	0710	14 296	12 986		14 296	12 986		12 986
II. Продажби на нефинансови активи								
1. Продажба на материали, стоки и продукция	0721	157	167		157	167		167
2. Продажба на нефинансови дълготрайни активи	0722	900	700		900	700		700
3. Продажба на конфискувани нефинансови активи	0723							
Общо за група II:	0720	1 057	867		1 057	867		867
III. Коректив за приходи	0730	(31)	(29)		(31)	(29)		(29)
в т.ч. Коректив за данък в/у приходите от стопанска дейност	0739	(31)	(29)		(31)	(29)		(29)
IV. Приходи от застрахователни обезщетения	0740	19	3		19	3		3
V. Приходи от помощи и дарения								
1. Помощи и дарения от Европейския съюз	0751		426			426		426
2. Други помощи и дарения от чужбина	0752		154		84	154		154
3. Други безвъзмездно получени средства по международни и др. програми	0753							
4. Помощи и дарения от страната	0754	571	287		571	287		288
Общо за група V:	0750	571	287		571	287		288
Общо за раздел "А":	0700	15 911	14 114		15 911	14 114		14 694
Б. РАЗХОДИ								
I. Текущи нелихвени разходи								
1. Разходи за материали	0601	9 101	7 019		445	323		7 342
2. Разходи за външни услуги и наеми	0602	8 937	7 740		586	980		8 721
3. Разходи за амортизации	0603	5 649	8 161					11 234
4. Разходи за възнаграждения на персонал	0604	34 254	30 015		1 583	1 422	3 112	3 073
5. Разходи за осигурителни вноски	0605	6 756	5 997		304	275		31 438
6. Разходи за данъци и такси	0606	511	497		0	0		6 272
7. Разходи за командировки	0607	86	49		32	11		511
8. Разходи за застраховане и други финансови услуги	0608	166	170		6	6		119
9. Други нелихвени разходи	0609	24	111					172
10. Разходи за провизии за вземания	0611	1	(2)					24
Общо за група I:	0610	65 485	59 758		2 955	3 017	3 112	71 552
II. Балансова стойност на продадени нефинансови активи								
1. на продадени материали, стоки и продукция	0621	152	165					152
2. на продадени нефинансови дълготрайни активи	0622	220	275					220
3. на продадени конфискувани нефинансови активи	0623							
Общо за група II:	0620	372	441					372
III. Разходи за лихви								
1. Разходи за лихви по заеми и дългове	0631	174	179					174

Раздели, групи, статии	№ Код	I. ОТЧЕТНА ГРУПА "БЮДЖЕТ"		II. ОТЧЕТНА ГРУПА "СРЕДСТВА ОТ ЕВРОПЕЙСКИЯ СЪ"		III. ОТЧЕТНА ГРУПА "ДРУГИ СМЕТКИ И ЛЕЙНОСТИ" (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)
2. Други разходи за лихви	0632	3	4	3	4	5	6	7	8
Общо за група III:	0630	177	183			177		177	183
IV. Трансфери към домакинства	0641	1 171	943	13	43			1 184	985
1. Осигурителни плащания и други текущи трансфери	0642								
2. Капиталови трансфери към домакинства	0640	1 171	943	13	43			1 184	985
V. Субвенции и капиталови трансфери	0651	1 817	1 505	166	16			1 983	1 521
1. Текущи субвенции и трансфери към други лица	0652	61	24	166	16			61	24
2. Капиталови трансфери към други лица	0659	1 878	1 529	166	16			2 044	1 545
Общо за група V:	0660	4 604	2 402	351	259	(4 955)	(2 660)		1
VI. Разходи за активи, капитализирани в отчетна група "ДСД"	0670								
VII. Корективи за разходи и придобиване на активи	0679								
в т.ч. Коректив за придобиване по стопански начин	0699	73 687	65 255	3 486	3 334	(1 844)	413	75 329	69 003
Общо за раздел "Б":									
V. ТРАНСФЕРИ МЕЖДУ БЮДЖЕТНИ ОРГАНИЗАЦИИ									
1. Касови трансфери между бюджетни организации (нето)	0681	54 234	45 125	4 669	6 938			58 904	52 063
2. Приписани трансфери между бюджетни организации (нето)	0682	33	33					33	33
Общо за раздел "В":	0680	54 268	45 159	4 669	6 938			58 937	52 096
G. РЕЗУЛТАТ ОТ ФИНАНСОВИ ОПЕРАЦИИ									
1. Нето-резултат от продажба на финансови активи	0761								
2. Курсови разлики от валутни операции (нето)	0762	(0)	(0)	(2)	(2)			(2)	(2)
Общо за раздел "Г":	0760	(0)	(0)	(2)	(2)			(2)	(2)
D. ПРЕОЦЕНКИ И ДРУГИ СЪБИТИЯ									
I. Прехвърлени нетни активи									
1. Прехвърлени нетни активи между бюджетни организации	0771	3 264	1 683	(3 015)	(593)	(153)	(84)	95	1 006
2. Прехвърлени нетни активи от/за други предприятия	0772								
Общо за група I:	0770	3 264	1 683	(3 015)	(593)	(153)	(84)	95	1 006
II. Проявя на нетните активи от преоценки (нето)									
1. Преоценки на нефинансови активи	0781								
2. Преоценки на финансови активи	0782								
3. Преоценки на пасиви	0783								
Общо за група II:	0780								
III. Прираст на нетните активи от други събития									
1. Прираст от конфискувани активи	0791								
2. Отписани задължения	0792								
3. Увеличение на нефинансови активи от други събития	0793	19	104			916	2 446	935	2 551
4. Увеличение на финансови активи от други събития	0794		680						680
5. Намаление на пасиви от други събития	0795	0	444					0	444
Общо за група III:	0790	19	1 228			916	2 446	935	3 674
IV. Намаление на нетните активи от други събития									
1. Отписани публични вземания	0691								
2. Отписани други вземания	0692	0	0					0	0
3. Намаление на нефинансови активи от други събития	0693	378	741			159	1 680	536	2 422
4. Намаление на финансови активи от други събития	0694		135						135
5. Увеличение на пасиви от други събития	0695	811						811	
Общо за група IV:	0690	1 188	876			159	1 680	1 347	2 556
Общо за раздел "Д": (I. + II. + III. - IV.)	0799	2 095	2 035	(3 015)	(593)	604	682	(317)	2 124
Общо за раздел "Д": (I. + II. + III. - IV.)	1000	(1 443)	(448)	(1 750)	3 587	2 452	270	(1 911)	(91)



Ръководител:
ЮЛИЯ ЖИЛКОВА

Главен счетоводител:
ЮЛИЯ ЖИЛКОВА

Дата: 31.12.2022г.
Одитен доклад № 01.003/652/... от 08.06.2021г.
Ръководител на одитен екип:
Лицеотто на дирекция:



Монтана (бюджетна организация, предприятие по чл. 165, ал. 1 от ЗПФ, поделение) код ГИК 6209 телефон: 2022

Седанци и адрес e-mail

Web-адрес ГОДИНА 2022

ОТЧЕТ ЗА КАСОВОТО ИЗПЪЛНЕНИЕ

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

Монтана

НА

КЪМ 31.12.2022 г. (в хил. лв)

ПОКАЗАТЕЛИ	БЮДЖЕТ - ОТЧЕТ		Сметки за сред- ства от Евро- пейския съюз - ОТЧЕТ		Сметки за сред- ства от Евро- пейския съюз - ОТЧЕТ		Сметки за чуж- ди средства - ОТЧЕТ		Сметки за чуж- ди средства - ОТЧЕТ		ОБЩО КАСОВ ОТЧЕТ	
	31.12.2022 г.	31.12.2021 г.	31.12.2022 г.	31.12.2021 г.	31.12.2022 г.	31.12.2021 г.	31.12.2022 г.	31.12.2021 г.	31.12.2022 г.	31.12.2021 г.	31.12.2022 г.	31.12.2021 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	4 687	4 722							4 687	4 722		
2. Приходи от такси и вноски	6 400	6 524							6 400	6 524		
<i>в т.ч. приходи от вноски</i>												
3. Приходи от административни глоби, санкции и наказателни лихви	326	455							326	455		
4. Нетни приходи от продажби на услуги, стоки и продукция	280	303							280	303		
5. Приходи от наеми	454	414							454	414		
6. Приходи от концесии и лицензи за ползване на публични активи	41	74							41	74		
7. Приходи от лихви												
8. Приходи от дивиденди и дялово участие	180	195							180	195		
9. Други текущи приходи и реализирани курсови разлики	1 552	(19)	(4)	(2)					1 549	(21)		
Общо за група I. Постъпления от текущи приходи	13 921	12 669	(4)	(2)					13 917	12 666		
II. Реализация на нефинансови активи и конфискувани средства												
1. Продажба на земя	776	471							776	471		
2. Продажба на други нефинансови дълготрайни активи	233	285							233	285		
3. Конфиск. средства и продажби на конфискувани и от залог нефин. активи												
Общо за група II. Реализация на нефинан. активи и конфиск. средства	1 008	756							1 008	756		
III. Внесен ДДС в др. дялове в/у продажбите и коректив за постъпления	(327)	(313)							(327)	(313)		
<i>в т.ч. внесен ДДС</i>	(298)	(276)							(298)	(276)		
<i>внесени други данъци, такси и вноски в/у продажбите</i>	(29)	(36)							(29)	(36)		
IV. Постъпления от застрахователни обезщетения	19	3							19	3		
V. Приходи от помощи и дарения												
1. Помощи и дарения от Европейския съюз				426							426	
2. Други помощи и дарения от чужбина			84	154							84	154
3. Други безвъзмездно получени средства по международни и други програми												
4. Помощи и дарения от страната	26	15							26	15		
Общо за група V. Приходи от помощи и дарения	26	15	84	579					110	594		
A. ОБЩО ПРИХОДИ, ПОМОЩИ И ДАРЕНИЯ	14 647	13 130	80	577					14 727	13 707		
Б. РАЗХОДИ И ПРИДОБИВАНЕ НА НЕФИНАНСОВИ АКТИВИ												
I. Плащания за текущи нелихвени разходи												
1. Разходи за издръжка - нефинансови позиции	17 518	15 450	1 071	1 380					18 590	16 829		
2. Разходи за застраховане и други финансови услуги	167	170	6	6					173	175		
3. Плащени данъци, такси и административни санкции	522	497	0	0					522	497		
4. Разходи за възнаграждения на персонал	33 551	28 919	1 571	1 418					35 122	30 337		
5. Разходи за осигурителни вноски	6 609	5 949	296	277					6 905	6 226		
Общо за група I. Плащания за текущи нелихвени разходи	58 368	50 984	2 944	3 081					61 312	54 065		



	ПОКАЗАТЕЛИ					
	БЮДЖЕТ - ОТЧЕТ 31.12.2022 г. (1)	БЮДЖЕТ - ОТЧЕТ 31.12.2021 г. (2)	Сметки за средства от Европейския съюз - ОТЧЕТ 31.12.2022 г. (3)	Сметки за средства от Европейския съюз - ОТЧЕТ 31.12.2021 г. (4)	Сметки за чужди средства - ОТЧЕТ 31.12.2022 г. (5)	Сметки за чужди средства - ОТЧЕТ 31.12.2021 г. (6)
II. Плащания за придобиване на нефинансови дълготрайни активи						
1. Придобиване на земя						
2. Придобиване на други дълготрайни материални активи	8 598	3 622	3 400	1 898		5 520
3. Придобиване на нематериални дълготрайни активи	2	5			2	5
4. Нето-прираст на държавния резерв и изкупуване на земедел. продукция в т. ч. <i>поставления от реализация на държавния резерв (-)</i>						
Общо за група II. Плащания за на нефинансови дълготрайни активи	8 600	3 627	3 400	1 898		5 525
III. Плащания за разходи за лихви						
1. Разходи за лихви по банков заем и държавни (общински) ценни книжа	170	174				174
2. Разходи за лихви по други заеми и дългове	4	4				4
Общо за група III. Плащания за разходи за лихви	174	179				179
IV. Трансфери към домакинства						
1. Осигурителни плащания и други текущи трансфери	425	942	13	40		982
2. Капиталови трансфери към домакинства						
Общо за група IV. Трансфери към домакинства	425	942	13	40		982
V. Субсидии и капиталови трансфери						
1. Текущи субсидии и трансфери към други лица	2 536	1 468	166	16		1 484
2. Капиталови трансфери към други лица	61	24				24
Общо за група V. Субсидии и капиталови трансфери	2 597	1 492	166	16		1 508
Б. ОБЩО РАЗХОДИ И ПРИДОВИВАНЕ НА НЕФИНАНСОВИ АКТИВИ	70 164	57 224	6 523	5 034		62 258
В. ТРАНСФЕРИ И ВЪЗЛИХВЕНИ ЗАЕМИ МУ БЮДЖ. ОРГАНИЗАЦИИ						
1. Трансфери между бюджетни организации (нето)	54 240	45 125	4 669	6 938		52 063
2. Временни безлихвени заеми между бюджетни организации (нето)	(1 450)	1 257	1 434	(1 297)	16	0
В. ОБЩО ТРАНСФЕРИ И ЗАЕМИ МУ БЮДЖЕТНИ ОРГАНИЗАЦИИ	52 790	46 382	6 103	5 641	16	52 063
Г. Бюджетно салдо: Дефицит (-) / излишък (+) = (А.-Б.+В.)	(2 728)	2 289	(341)	1 183	16	3 512
Д. Финансиране на бюджетното салдо (Е. + Ж. + З. - И.)	2 728	(2 289)	341	(1 183)	(16)	(3 512)
Е. ОПЕРАЦИИ С ФИНАНСОВИ АКТИВИ						
1. Придобиване и реализиране на дялове, акции и участия						
2. Постъпления от реализация и приватизация на дялове, акции и участия						
Общо за група I. Придобиване и реализиране на дялове, акции и участия						
1. Предоставени заеми, възмездна фин. помощ и активирани гаранции						
2. Получени погашения по предоставени заеми и възмездна фин. помощ (+)						
3. Плащания по активирани гаранции - главници по активирани заеми						
4. Възстановени суми по активирани гаранции - главници						
Общо за група II. Предоставени заеми, възмездна фин. помощ и гаранции						
1. Други операции с финансови активи						
2. Други операции с финансови активи (нето)	564	(443)				(443)
Общо за група III. Други операции с финансови активи	564	(443)				(443)
Е. ОБЩО ОПЕРАЦИИ С ФИНАНСОВИ АКТИВИ	564	(443)				(443)



ПОКАЗАТЕЛИ		БЮДЖЕТ ОТЧЕТ 31.12.2022 г.	БЮДЖЕТ ОТЧЕТ 31.12.2021 г.	Сметки за средства от Европейския съюз - ОТЧЕТ 31.12.2022 г.	Сметки за средства от Европейския съюз - ОТЧЕТ 31.12.2021 г.	Сметки за средства от Европейския съюз - ОТЧЕТ 31.12.2022 г.	Сметки за средства от Европейския съюз - ОТЧЕТ 31.12.2021 г.	Сметки за чужди средства - ОТЧЕТ 31.12.2022 г.	Сметки за чужди средства - ОТЧЕТ 31.12.2021 г.	ОБЩО КАСОВ ОТЧЕТ 31.12.2022 г.	ОБЩО КАСОВ ОТЧЕТ 31.12.2021 г.
		(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)	(7)=(1)+(9)+(5)	(8)=(2)+(4)+(6)		
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 (-)											
Общо за група I. Емитирани държавни (общински) ценни книжа											
II. Заеми от банки и други лица											
1. Получени банкови и други заеми (+)											
2. Погашения по получени банкови и други заеми (-)											
Общо за група II. Заеми от банки и други лица											
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)											
2. Друго финансиране - операции с пасиви (нето)											
Общо за група IV. Други операции с финансови пасиви											
Ж. ОБЩО ОПЕРАЦИИ С ФИНАНСОВИ ПАСИВИ											
3. НЕТО-РАЗЧЕТИ И ОПЕРАЦИИ											
1. Нето-операции за сметка на средства от Европейския съюз											
2. Операции за сметка на други бюджети, сметки и фондове											
3. Други нето-разчети и операции на бюджетни организации											
4. Разлики от закръгляния в хил. лв (+/-)											
З. ОБЩО НЕТО-РАЗЧЕТИ И ДРУГИ ОПЕРАЦИИ											
И. ИЗМЕНЕНИЕ НА ПАРИЧНИТЕ СРЕДСТВА											
1. Наличности на парични средства в началото на отчетния период											
2. Преоценка на наличности в чуждестранна валута в края на отчетния период											
3. Наличности на парични средства в края на отчетния период											
И. ИЗМЕНЕНИЕ НА ПАРИЧНИТЕ СРЕДСТВА (З. - I. - 2.)											
		1 047	(1 630)			12	(5)	12	(5)	1 059	(1 635)
				253	(60)						
		(259)	60							(6)	(0)
		(259)	60	253	(60)					(6)	(0)
		8 166	7 891	2 490	1 367	43	8	10 699	9 265		
		6 790	8 166	2 402	2 490	72	43	9 264	10 699		
		(1 376)	275	(88)	1 123	29	35	(1 435)	1 434		
К. ДРУГИ ИЗМЕНЕНИЯ - АКРЕДИТИВНИ И ДРУГИ СМЕТКИ											
1. Наличности по акредитиви и други сметки в началото на периода		13	13							13	13
2. Преоценка на акредитиви и други сметки в чужд. валута в края на периода											
3. Наличности по акредитиви и други сметки в края на периода		8	13							8	13
К. ДРУГИ ИЗМЕНЕНИЯ - АКРЕДИТИВНИ И ДРУГИ СМЕТКИ (З.-I.-2.)		(4)	0							(4)	0
		(1 381)	275	(88)	1 123	29	35	(1 439)	1 434		



Дата: 31.12.2022 г. ГЛ. СЧЕТОВОДИТЕЛ:

Финансов отчет, относно който Сметната палата е издала одитен доклад № 01/003/05.12.2022 от 07.06.2023 г.

Ръководител на одитен екип: *[Signature]*
 Директор на дирекция: *[Signature]*

ОТЧЕТ ЗА КАСОВОТО ИЗПЪЛНЕНИЕ НА БЮДЖЕТА

Монтана (наименование на разпоредителя с бюджет) кълм **31.12.2022 г.** ЕИК/БУЛСТАТ _____

Монтана (наименование на търговския разпоредител с бюджет) код по ЕБК: **6209** код от регистър на бюджетните организации в СЕБРА _____

финансово-правна форма **БЮДЖЕТ**

ПОКАЗАТЕЛИ	Годишен отчетен план 2022 г.	ОТЧЕТ 2022 г.	ОТЧЕТНИ ДАННИ ЗА:		
			държавни дейности	местни дейности	дофинансирани
(а)	(1)	(2)	(3)	(4)	(5)
I. ПРИХОДИ, ПОМОЩИ И ДАРЕНИЯ	15 934 572	14 646 830	685 382	13 961 448	
1. Държавни приходи	5 765 500	4 687 397	685 382	4 687 397	
2. Други приходи	10 142 826	9 933 187	682 636	9 250 551	
2.1 Приходи и доходи от собственост	864 454	914 996	41 124	873 872	
в т. ч. вноса от приходи на държавни и общински предприятия и институти					
Нети приходи от продажби на услуги, стоки и имуществени приходи от насам на ползването и земя	241 672	280 973	8 719	271 354	
2.2 Приходи от такси	447 782	454 480	32 405	422 075	
2.3 Глоби, санкции и наказателни такси	6 932 658	6 399 579	7 578	6 392 001	
2.4 Други недвижими активи	524 000	325 823		325 823	
2.5 Постъпления от продажба на нефинансови активи	505 300	1 284 475	633 934	650 541	
3. Помощи и дарения от страната	1 316 404	1 008 314		1 008 314	
4. Помощи и дарения от чужбина	26 245	26 245	2 746	23 500	
II. РАЗХОДИ	89 793 853	78 164 432	46 654 624	23 155 710	354 098
1. Персонал	41 677 019	40 160 004	35 724 254	4 089 045	346 705
1.1. Залплати и възнаграждения за персонала, работ по трудови и служебни прав.	27 185 961	26 421 800	23 499 402	2 749 222	173 176
1.2. Други възнаграждения и плащания за персонала	7 544 710	7 128 775	6 244 309	746 089	138 377
1.3. Осигурителни вноски	2 946 348	6 609 429	5 980 543	593 734	35 152
2. Издръжка	22 003 308	18 207 965	7 589 752	10 618 340	-107
3. Лихви	220 000	174 136		174 136	
4. Свързани разходи, стипендии	537 301	424 571	165 112	259 459	
в т. ч. стипендии	285 886	147 766	127 266	20 500	
5. Суми	2 601 315	2 536 332	1 864 487	671 845	
Получаване на нефинансови активи	13 693 910	8 600 404	1 311 019	7 281 805	7 500
в т. ч. придобиване на нефинансови активи	61 000	61 000		61 000	
9. Приходите на дължавния разпоредител и извършване на земеделска продукция					
в т. ч. плащания за поставяне на дължавни разпоредители					
постъпления от продажби на дължавни разпоредители (-)					
10. Ущерби за неправилни и неплатени разходи					
III. Трансфери	56 869 875	52 789 747	46 491 910	6 297 837	
1. Трансфери от държавен бюджет	48 072 617	48 072 617	42 346 592	5 726 025	
2. Други трансфери	8 737 258	4 717 130	4 145 318	571 812	
в т. ч. трансфери безвъзмездни	986	-1 450 011	6 953	-1 456 964	
3. Трансфери за полза осигурителни вноски и данъци					
IV. Вноски в общин бюджет на ЕС					
V. Дефицит / излишък = I - II + III - IV	(8 049 406)	(2 727 855)	522 668	(2 896 425)	(354 098)
VI. Финансиране	(8 049 406)	2 727 855	(522 668)	3 250 523	
1. Външно финансиране					
получени външни заеми					
погашени по външни заеми					
държавни / общински ЦК сепарации на мляко, хангалови пазари					
погашени погашения по предоставени кредити от други държавни организации с д. ЦК и финансови активи					
остатък в л. равн. по валутни сметки и каси в чужбина от предх. период					
наличности в л. равн. по валутни сметки и каси в чужб. в края на периода					
2. Придобиване на дялове, акции, съществия и др. финансови активи					
3. Възмездни средства					
предоставени					
възстановени					
мето плащания по активирани фирмени, поръчителства и професионален дълг					
предоставени за смети към кредитни институции					
възстановени суми по заеми от кредитни институции					
4. Приоритетна на дялове, акции и участия					
5. Резултат от продажба на държавни/общински ценности извън от бюджет учрежденията					
6. Други извъншо финансиране					
операции по валутен дълг и финанс. активи - нето	-116 910	1 351 794	-288 742	1 640 536	
дълг. финансиране	551 928	1 081 420		1 081 420	
смети по резултат за постигнати, вноски и данъци	-668 838	270 374	-288 742	559 116	
ликвидности в началото на периода	8 166 316	8 166 316	2 565 044	5 601 272	
ликвидности в края на периода		-6 790 255	-2 798 970	-3 991 285	
10. Приоритетна на участията					
11. Ликвидности и сметки по баланси в "Единна сметка" от предх. период					
12. Делови и сметки по баланси в "Единна сметка" в края на периода					
13. Касови наличности, дялове, участия, получено-предоставени на валута и смети					
в т. ч. получено-предоставени на валута (+/-)					


§§ от ЕБК, които се възползват и съответните показатели

§§ 01 - 48
§§ 01 - 20
§§ 24 - 42
§ 24
поп. § 24-01
поп. § 24-04
поп. § 24-05 и 24-06
§§ 25 - 27
§ 28
§§ 36 - 37 и §§ 41 - 42
§ 40 в изключението на поп. § 40-71
§ 45
§ 46 - 48
§§ 01 - 57
§§ 1 - 8
§ 01
§ 02
§§ 03 и 08
§§ 10; 19; 46
§ 21 - 29
§ 25 - 28; 29-69/29-70 и 29-92
§ 39 - 42
§ 40
§§ 43 - 45
§§ 51 - 54
§ 55
§ 49
§ 57 - поп. § 40-71
поп. § 57-01
§ 40-71
§ 00-98
§§ 30 - 31; 32; 60 - 67; 69; 74 - 78
§§ 30 - 31; 60
§§ 32; 61 - 67; 74 - 78
§ 74 - 78
§ 65
§ 69
§ 33
§§ 70 - 98
§§ 80 - 82; 92-01; 95-21/95-22; 95-28/95-29 и 95-49
поп. § 80-11/80-12; 80-31/80-32; 80-51/80-52 и 80-97
поп. § 80-17/80-18; 80-77/80-38; 80-57/80-58; 80-80 и 80-98
§ 81
§ 82
поп. § 92-01
поп. § 95-21 и 95-22
поп. § 95-28/95-29 и 95-49
§ 70
§§ 71 - 73 и 79
поп. § 71-01 и § 72-01
поп. § 71-02 и § 72-02
§ 73
поп. § 79-01
поп. § 79-02
§ 90
§ 91
§§ 83; 85 - 88; 92-02; 93
§§ 83; 85 - 86 и 92-02
§ 87; 88 и 93
§ 89
поп. § 95-01 до 95-06
поп. § 95-07 до 95-13
поп. § 95-14
поп. § 96-01 до 96-03
поп. § 96-07 до 96-09
§ 98
поп. § 98-30

ИЗГОТВЕН: _____ (служебни телефони) _____

ГЛ. СЧЕТОВОДИТЕЛ: _____

РЪКОВОДИТЕЛ: _____



ОБЩИНА МОНТАНА

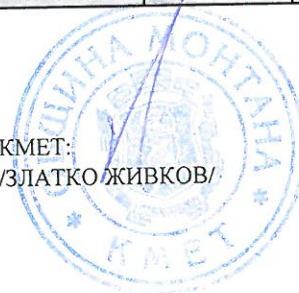
ОТЧЕТ

към 31.12.2022 г.

№	Бюджетни звена	Бюджет 2022 г.			Отчет			%		
		Държавни дейности	Местни дейности	Общо	Държавни дейности	Местни дейности	Общо	ДД	МД	Общо
1	Благово	37 844	59 170	97 014	31 346	40 816	72 162	82.83	68.98	74.38
2	Вирове	40 112	56 730	96 842	34 334	49 319	83 653	85.60	86.94	86.38
3	Габровница	73 273	95 870	169 143	73 071	36 842	109 913	99.72	38.43	64.98
4	Г. Церовене	47 961	34 580	82 541	47 854	23 252	71 106	99.78	67.24	86.15
5	Д-р Йосифово	53 967	92 620	146 587	53 832	81 029	134 861	99.75	87.49	92.00
6	Д. Белотинци	54 714	40 890	95 604	54 620	29 312	83 932	99.83	71.69	87.79
7	Николово	44 325	91 340	135 665	44 179	62 139	106 318	99.67	68.03	78.37
8	Смолянковци	90 078	92 530	182 608	89 910	76 860	166 770	99.81	83.06	91.33
9	Стубел	45 289	65 760	111 049	44 952	52 857	97 809	99.26	80.38	88.08
10	Студено буче	37 459	52 480	89 939	32 856	43 122	75 978	87.71	82.17	84.48
Всичко кметства:		525 022	681 970	1 206 992	506 954	495 548	1 002 502	96.56	72.66	83.06
11	Собствен бюджет	11 999 672	22 929 289	34 928 961	11 597 015	16 310 847	27 907 862	96.64	71.14	79.90
12	Просвета	29 274 398	335 633	29 610 031	27 477 410	274 783	27 752 193	93.86	81.87	93.73
13	Дневни дет. ясли	1 757 000	100 000	1 857 000	1 672 241	65 245	1 737 486	95.18	65.25	93.56
14	Драматичен театър	169 265	335 900	505 165	169 265	264 579	433 844	100.00	78.77	85.88
15	Куклен театър	47 035	159 200	206 235	47 035	139 742	186 777	100.00	87.78	90.57
16	РИМХГ	416 844		416 844	391 079		391 079	93.82		93.82
17	РТВ		82 200	82 200		78 431	78 431		95.41	95.41
18	Рег.Библиотека	736 188		736 188	700 414		700 414	95.14		95.14
19	Младежки дом	13 316	154 700	168 016	13 316	130 208	143 524	100.00	84.17	85.42
20	ДЦДМУУ	532 164		532 164	512 571		512 571	96.32		96.32
21	Дом. социал.патр	765 910	652 634	1 418 544	740 328	613 166	1 353 494	96.66	93.95	95.41
22	ДВФУ-Г. Вереница	743 854		743 854	671 812		671 812	90.32		90.32
23	ОП "Спортни имоти"		526 000	526 000		401 302	401 302		76.29	76.29
24	ОП "Обреден дом"		587 000	587 000		531 214	531 214		90.50	90.50
25	КСУ	552 949		552 949	453 325		453 325	81.98		81.98
26	ОП "Чистота"	24 153	4 248 691	4 272 844	24 153	3 852 457	3 876 610	100.00	90.67	90.73
27	КЗСУ " Св. Мина "	600 562		600 562	539 992		539 992	89.91		89.91
28	ЦНСТ	221 857		221 857	195 683		195 683	88.20		88.20
29	ЦНСТ - Ив. Дуриданов	378 151		378 151	316 466		316 466	83.69		83.69
30	ЦНСТ - Ал. Батен.	390 081		390 081	285 357		285 357	73.15		73.15
31	ЦНСТ - З. Стоянов	330 517		330 517	278 853		278 853	84.37		84.37
32	ЦОП	161 728		161 728	155 729		155 729	96.29		96.29
33	ЗЖ лица с умст.изост.	152 743		152 743	107 527		107 527	70.40		70.40
34	Защитено Жилище	207 227		207 227	152 197		152 197	73.44		73.44
ВСИЧКО		50 000 636	30 793 217	80 793 853	47 008 722	23 157 522	70 166 244	94.02	75.20	86.85

ДИРЕКТОР НА ДИРЕКЦИЯ "ФСД"
/СИЛВИЯ ВАСИЛЕВА/

КМЕТ:
/ЗЛАТКО ЖИВКОВ/



Структурна №3

РАЗЧЕТ ЗА ФИНАНСИРАНЕ НА КАПИТАЛОВИТЕ РАЗХОДИ
 план/отчет за периода: 2022 Декември

КОД ПО ЕБК	ОБЩИНА	§	Година	Сметна стойност	Усвоено до края на предходната година	Уточнен план	Усвоено към отчетния период	Параграф по ЕБК 31-11; 31-12; 31-13; 31-18; 61-00	Предоставени целеви субидии и трансфери от държавния бюджет и трансфери от други бюджетни организации			Преоден остатък по бюджета с трансфери от държавни субидии и трансфери от други бюджетни организации			Собствени средства, вкл. преоден остатък			Други източници за финансиране (дарения, публични заеми, други), вкл. преоден остатък			Европейски средства, със съответното съфинансиране																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																														
									Уточнен план	Усвоено към отчетния период	в т.ч. от 31-13	Усвоено към отчетния период	в т.ч. от 31-13	Параграф по ЕБК 31-11; 31-12; 31-13; 31-18; 61-00	Уточнен план	Усвоено към отчетния период	в т.ч. от 31-13	Параграф по ЕБК 45-00; 46-00; 64-00; 74-00; 78-00; 80-12; 83-11; 83-12	Уточнен план	Усвоено към отчетния период	в т.ч. от 31-13	Уточнен план	Усвоено към отчетния период	в т.ч. от 31-13																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																											
1	ОБЩО	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30	31	32	33	34	35	36	37	38	39	40	41	42	43	44	45	46	47	48	49	50	51	52	53	54	55	56	57	58	59	60	61	62	63	64	65	66	67	68	69	70	71	72	73	74	75	76	77	78	79	80	81	82	83	84	85	86	87	88	89	90	91	92	93	94	95	96	97	98	99	100	101	102	103	104	105	106	107	108	109	110	111	112	113	114	115	116	117	118	119	120	121	122	123	124	125	126	127	128	129	130	131	132	133	134	135	136	137	138	139	140	141	142	143	144	145	146	147	148	149	150	151	152	153	154	155	156	157	158	159	160	161	162	163	164	165	166	167	168	169	170	171	172	173	174	175	176	177	178	179	180	181	182	183	184	185	186	187	188	189	190	191	192	193	194	195	196	197	198	199	200	201	202	203	204	205	206	207	208	209	210	211	212	213	214	215	216	217	218	219	220	221	222	223	224	225	226	227	228	229	230	231	232	233	234	235	236	237	238	239	240	241	242	243	244	245	246	247	248	249	250	251	252	253	254	255	256	257	258	259	260	261	262	263	264	265	266	267	268	269	270	271	272	273	274	275	276	277	278	279	280	281	282	283	284	285	286	287	288	289	290	291	292	293	294	295	296	297	298	299	300	301	302	303	304	305	306	307	308	309	310	311	312	313	314	315	316	317	318	319	320	321	322	323	324	325	326	327	328	329	330	331	332	333	334	335	336	337	338	339	340	341	342	343	344	345	346	347	348	349	350	351	352	353	354	355	356	357	358	359	360	361	362	363	364	365	366	367	368	369	370	371	372	373	374	375	376	377	378	379	380	381	382	383	384	385	386	387	388	389	390	391	392	393	394	395	396	397	398	399	400	401	402	403	404	405	406	407	408	409	410	411	412	413	414	415	416	417	418	419	420	421	422	423	424	425	426	427	428	429	430	431	432	433	434	435	436	437	438	439	440	441	442	443	444	445	446	447	448	449	450	451	452	453	454	455	456	457	458	459	460	461	462	463	464	465	466	467	468	469	470	471	472	473	474	475	476	477	478	479	480	481	482	483	484	485	486	487	488	489	490	491	492	493	494	495	496	497	498	499	500	501	502	503	504	505	506	507	508	509	510	511	512	513	514	515	516	517	518	519	520	521	522	523	524	525	526	527	528	529	530	531	532	533	534	535	536	537	538	539	540	541	542	543	544	545	546	547	548	549	550	551	552	553	554	555	556	557	558	559	560	561	562	563	564	565	566	567	568	569	570	571	572	573	574	575	576	577	578	579	580	581	582	583	584	585	586	587	588	589	590	591	592	593	594	595	596	597	598	599	600	601	602	603	604	605	606	607	608	609	610	611	612	613	614	615	616	617	618	619	620	621	622	623	624	625	626	627	628	629	630	631	632	633	634	635	636	637	638	639	640	641	642	643	644	645	646	647	648	649	650	651	652	653	654	655	656	657	658	659	660	661	662	663	664	665	666	667	668	669	670	671	672	673	674	675	676	677	678	679	680	681	682	683	684	685	686	687	688	689	690	691	692	693	694	695	696	697	698	699	700	701	702	703	704	705	706	707	708	709	710	711	712	713	714	715	716	717	718	719	720	721	722	723	724	725	726	727	728	729	730	731	732	733	734	735	736	737	738	739	740	741	742	743	744	745	746	747	748	749	750	751	752	753	754	755	756	757	758	759	760	761	762	763	764	765	766	767	768	769	770	771	772	773	774	775	776	777	778	779	780	781	782	783	784	785	786	787	788	789	790	791	792	793	794	795	796	797	798	799	800	801	802	803	804	805	806	807	808	809	810	811	812	813	814	815	816	817	818	819	820	821	822	823	824	825	826	827	828	829	830	831	832	833	834	835	836	837	838	839	840	841	842	843	844	845	846	847	848	849	850	851	852	853	854	855	856	857	858	859	860	861	862	863	864	865	866	867	868	869	870	871	872	873	874	875	876	877	878	879	880	881	882	883	884	885	886	887	888	889	890	891	892	893	894	895	896	897	898	899	900	901	902	903	904	905	906	907	908	909	910	911	912	913	914	915	916	917	918	919	920	921	922	923	924	925	926	927	928	929	930	931	932	933	934	935	936	937	938	939	940	941	942	943	944	945	946	947	948	949	950	951	952	953	954	955	956	957	958	959	960	961	962	963	964	965	966	967	968	969	970	971	972	973	974	975	976	977	978	979	980	981	982	983	984	985	986	987	988	989	990	991	992	993	994	995	996	997	998	999	1000	1001	1002	1003	1004	1005	1006	1007	1008	1009	1010	1011	1012	1013	1014	1015	1016	1017	1018	1019	1020	1021	1022	1023	1024	1025	1026	1027	1028	1029	1030	1031	1032	1033	1034	1035	1036	1037	1038	1039	1040	1041	1042	1043	1044	1045	1046	1047	1048	1049	1050	1051	1052	1053	1054	1055	1056	1057	1058	1059	1060	1061	1062	1063	1064	1065	1066	1067	1068	1069	1070	1071	1072	1073	1074	1075	1076	1077	1078	1079	1080	1081	1082	1083	1084	1085	1086	1087	1088	1089	1090	1091	1092	1093	1094	1095	1096	1097	1098	1099	1100	1101	1102	1103	1104	1105	1106	1107	1108	1109	1110	1111	1112	1113	1114	1115	1116	1117	1118	1119	1120	1121	1122	1123	1124	1125	1126	1127	1128	1129	1130	1131	1132	1133	1134	1135	1136	1137	1138	1139	1140	1141	1142	1143	1144	1145	1146	1147	1148	1149	1150	1151	1152	1153	1154	1155	1156	1157	1158	1159	1160	1161	1162	1163	1164	1165	1166	1167	1168	1169	1170	1171	1172	1173	1174	1175	1176	1177	1178	1179	1180	1181	1182	1183	1184	1185	1186	1187	1188	1189	1190	1191	1192	1193	1194	1195	1196	1197	1198	1199	1200	1201	1202	1203	1204	1205	1206	1207	1208	1209	1210	1211	1212	1213	1214	1215	1216	1217	1218	1219	1220	1221	1222	1223	1224	1225	1226	1227	1228	1229	1230	1231	1232	1233	1234	1235	1236	1237	1238	1239	1240	1241	1242	1243	1244	1245	1246	1247	1248	1249	1250	1251	1252	1253	1254	1255	1256	1257	1258	1259	1260	1261	1262	1263	1264	1265	1266	126

1	2	3	4	5	6	7	8	9	9a	10a	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21
6619	СМР на общински жилища за осигуряване на съвременни социални жилища за настаняване на уязвими групи от населението на територията на жк Младост, гр. Монтана, Монтана	2021-2023	513 375	179 562	317 216	263 740													0 98 (план:3)	317 216	263 740
Функция 07	Деятелности		3 861 967	639 519	2 997 135	2 682 179		408 635	408 635	408 635	200 000	200 000		260 500	245 853				0	2 128 000	2 027 691
	Обект		3 861 967	639 519	2 997 135	2 682 179		408 635	408 635	408 635	200 000	200 000		260 500	245 853				0	2 128 000	2 027 691
7738	Читалище с. Габровница, Община Монтана, с. Габровница	2019-2022	133 300	83 780	49 500	37 027								49 500	37 027				0	0	0
7714	Монтана, с. Николово, Община Монтана, с. Николово	2020-2022	661 117	196 117	465 000	384 470													0 96 (план:4)	465 000	384 470
7738	Читалище с. Липен, с.Липен	2022-2022	110 000		108 635	108 635	3113 (план)	108 635	108 635	108 635									0	0	0
7738	С.Долно Белотинци	2022-2022	98 000		98 000	96 994								98 000	96 994				0	0	0
7738	Читалище с. Николово, с.Николово	2022-2022	113 000		113 000	111 832								113 000	111 832				0	0	0
7738	Монтана	2020-2023	2 746 550	359 622	2 163 000	1 942 221	3113 (план)	300 000	300 000	300 000	3111 (план)	200 000							0 98 (план:1)	1 663 000	1 643 221
Функция 08	Икономически дейности и услуги		12 000 000		3 500 000			3 500 000											0	0	0
	Обект		12 000 000		3 500 000			3 500 000											0	0	0
	Ремонт на участък от общински път																		0	0	0
	МОН1152 Славотин-Нисерница,	2022-2024	12 000 000		3 500 000	0 6100 (план)		3 500 000											0	0	0
8832	Констирица																		0	0	0
Функция 01	Общи държавни служби		82 200		82 200	31 050								82 200	31 050				0	0	0
5201	Придобиване на компютри и хардуер		20 000		20 000	4 140								20 000	4 140				0	0	0
1122	Компютърни конфигурации и лаптопи, Монтана	2022-2022	15 000		15 000	4 140								15 000	4 140				0	0	0
1122	Съвръз за Община Монтана, Монтана	2022-2022	5 000		5 000									5 000					0	0	0
5202	Придобиване на сградни ПИР за сграда		0		0	0								0	0				0	0	0
	Структурно окабеляване на сградата на Община Монтана, Монтана	2022-2022	0		0	0								0	0				0	0	0
5203	Придобиване на друго оборудване, машини и съоръжения		62 200		62 200	26 920								62 200	26 920				0	0	0
1122	Компютър - 2 бр., Монтана	2022-2022	2 200		2 200	2 200								2 200	2 200				0	0	0
1122	Структурно окабеляване на сградата на Община Монтана - 2, Монтана	2022-2022	60 000		60 000	24 720								60 000	24 720				0	0	0
Функция 02	Образна и спортност		36 000		36 000	35 970								36 000	35 970				0	0	0
5219	Придобиване на други ДМА		36 000		36 000	35 970								36 000	35 970				0	0	0
2283	Контейнери за жилищни нужди, Монтана	2022-2022	36 000		36 000	35 970								36 000	35 970				0	0	0
Функция 03	Образование		2 969 220	403 169	2 540 009	860 668		775 394	400 200	775 144	400 200			36 000	35 970				0	0	0
5201	Придобиване на компютри и хардуер		90 111		90 111	89 861		69 109		68 659									0	21 002	77 224
3322	Лаптоп DELL VOSTRO 3515 - Ветро СУ, Монтана	2022-2022	1 069		1 069	1 069 3111 (план)		1 069		1 069									0	0	0
3322	Компютърна конфигурация - Трето ОУ, Монтана	2022-2022	24 990		24 990	24 990 3111 (план)		24 990		24 990									0	0	0
3322	Компютърни конфигурации - ПМПТ "Св.Колмент Орявски", Монтана	2022-2022	10 976		10 976	10 976 3111 (план)		10 976		10 976									0	0	0
3311	Лаптопи - ДТ 9, Монтана	2022-2022	8 676		8 676	8 676 3111 (план)		8 676		8 676									0	0	0
3322	Интерактивен дисплей - НУ "Г.Венковски", Монтана	2022-2022	2 998		2 998	2 998 3111 (план)		2 998		2 998									0	0	0
3322	Лаптопи - Трето ОУ, Монтана	2022-2022	9 996		9 996	9 996 3111 (план)		9 996		9 996									0	0	0
3322	Лаптопи - НР250 - Шесто СУ, Монтана	2022-2022	4 000		4 000	3 750 3111 (план)		4 000		3 750									0	0	0

1	2	3	4	5	6	7	8	9	9a	10	10a	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21		
5219	придобиване на други ДМА		87 107	0	87 107	87 107	87 107	87 107	0	87 107	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
3311	Ограда - ДЛ 7, Монтана	2022-2022	59 999	0	59 999	59 999	3111 (план)	59 999	0	59 999	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
3311	Ограда - ДЛ 9, Монтана	2022-2022	27 108	0	27 108	27 108	3111 (план)	27 108	0	27 108	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
Функция 04	Узареждане		4 300	0	4 300	4 252		4 300	0	4 252	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
5205	придобиване на стопански инвентар		4 300	0	4 300	4 252		4 300	0	4 252	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
4431	Професионална електрическа фурна на две нива за ДЛ № 2, гр. Монтана, Монтана	2022-2022	4 300	0	4 300	4 252	3111 (план)	4 300	0	4 252	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
Функция 05	поддоматане и грижи		194 033	0	194 033	186 537		42 833	0	42 667	0	150 000	142 650	0	0	0	0	0	0	0	0	1 200	1 200	
5201	придобиване на компютри и лаптоуер		9 200	0	9 200	9 186		8 000	0	7 986	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	1 200	1 200	
5589	Лаптоп по проект "Патронажна грижа", Монтана	2022-2022	1 200	0	1 200	1 200		0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	1 200	1 200	
5561	Компютри - ДСП - Асистентска поддръжка, Монтана	2022-2022	8 000	0	8 000	7 986	3111 (план)	8 000	0	7 986	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
5203	придобиване на друго оборудване, машини и съоръжения		8 000	0	8 000	7 848		8 000	0	7 848	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
5561	Каматъци 4 бр. за ДСП - Асистентска поддръжка, Монтана	2022-2022	8 000	0	8 000	7 848	3111 (план)	8 000	0	7 848	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
5204	придобиване на транспортни средства		150 000	0	150 000	142 650		0	0	0	0	150 000	142 650	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
5561	Покупка на 2 бр. автомобили за нуждите на Социални услуги в домашна среда, гр. Монтана, Монтана	2022-2022	150 000	0	150 000	142 650		0	0	0	0	0 3111 (план)	150 000	142 650	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
5205	придобиване на стопански инвентар		26 833	0	26 833	26 833		26 833	0	26 833	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
5524	Купенско оборудване за Домашен социален патронаж Монтана, филиал С. Сялновци, Монтана	2022-2022	26 833	0	26 833	26 833	6100 (план)	26 833	0	26 833	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
Функция 06	Жилищно строителство, благоустройство, комунално стопанство и опазване на околната среда		13 143 752	1 184 824	5 143 476	799 771		150 000	150 000	150 000	150 000	0	72 790	0	603 329	561 649	0	0	0	0	0	4 315 357	88 122	
5203	придобиване на друго оборудване, машини и съоръжения		205 960	17 062	54 000	16 800		0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	54 000	16 800	
6619	Обзавеждане на общински жилище за Обзавеждане на съвременни социални жилища за настаняване на уязвими групи от населението на територията на жк Младост, гр. Монтана, Монтана	2021-2023	205 960	17 062	54 000	16 800		0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	54 000	16 800	
5204	придобиване на транспортни средства		115 999	0	108 789	35 999		0	0	0	0	0	72 790	0	35 999	35 999	0	0	0	0	0	0	0	
6623	Закупуване на комбинирана машина за снегористане и метене, Монтана	2023-2023	80 000	0	72 790	0		0	0	0	0	0 3112 (план)	72 790	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
6627	Товарен автомобил MAN за Регионално дело за отпадъци, Монтана	2022-2022	35 999	0	35 999	35 999		0	0	0	0	0	0	0	35 999	35 999	0	0	0	0	0	0	0	
5205	придобиване на стопански инвентар		11 170 163	747 762	4 261 357	71 322		0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	4 261 357	71 322	
6629	"Подобрване качеството на атмосферния въздух в община Монтана чрез подмяна на отоплителни устройства на твърдо гориво с алтернативни форми на отопление", гр. Монтана, Монтана	2019-2024	9 178 099	0	3 675 500	0		0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	3 675 500	0

1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.	9.	9a.	10.	10a.	11.	12.	13.	14.	15.	16.	17.	18.	19.	20.	21.		
6628	Опелителни уредби по ИП "Българските общини работят заедно за подобряване на качеството на атм. въздух", гр. Монтана, Монтана	2019-2024	1 700 000	708 004	333 551	33 744													0 96 (план:3	333 551		33 744		
6619	Осигуряване на съвременни социални жилища за настъпяване на улавяни групи от населението на ж.к. "Младост", гр. Монтана	2021-2023	292 064	39 758	252 306	37 578													0 96 (план:2	252 306		37 578		
5206	награждане на инфраструктурни обекти		605 600	180 000	375 300	333 650		150 000	150 000	150 000	150 000				225 300	183 650								
	Обект		605 600	180 000	375 300	333 650		150 000	150 000	150 000	150 000				225 300	183 650								
6619	Разширение пробицион парк Монтана, Монтана	2021-2022	330 000	180 000	150 000	150 000	3113 (план)																	
6619	Нов ЖП прелез на км. 11+355 от 71-ва ЖП линия, гр. Монтана, Монтана	2021-2023	50 000	0	0	0																		
6619	Вертикална планировка на църковния двор на Храма в с. Козлече, Монтана	2021-2022	59 800	0	59 800	59 800									59 800	59 800								
6619	2 бр. Детски площадки, Монтана	2022-2022	59 800	0	59 500	17 850									59 500	17 850								
6619	Вертикална планировка на бл. 18, к-с "Младост", гр. Монтана, Монтана	2022-2022	100 000	0	100 000	100 000									100 000	100 000								
6619	Строителен надзор на обект "Изместване на въздушни кабели на електропроводни линии НН от ПП в УПИ XI (ПП с идентификатор 48489.7.249 по КК на гр. Монтана) по тротоара на улица с ОТ 493-492-489 и от ПП до ел. табло ТЕМО в УПИ XI, кв. 138а", Монтана	2022-2022	6 000	0	6 000	6 000									6 000	6 000								
5219	придобиване на друг ДМА		1 046 030	240 000	344 030	342 000									344 030	342 000								
6621	Система за интелигентно сметосъбиране и извършване на аналитични услуги за нуждите на Община Монтана - Устройство за дистанционно отчитане на ниво на отпадък в контейнер тип "Бобър", 60 броя, Контейнери тип „Бобър“ - 160 броя, Бордово оборудване (датчици) за измерване и предаване към Информационната система на тежестта на отпадъка за 3 броя сметосъбиращи камioni, Монтана	2021-2022	1 044 000	240 000	342 000	342 000									342 000	342 000								
6619	Изработка и доставка на Паркова чешма за площта "Жеравица", Монтана	2022-2022	2 030	0	2 030	0									2 030	0								
Функция 07	Почивно дело, култура, религиозни дейности		4 995 174	4 148 974	614 744	586 652		251 250	250 000	251 250	250 000				115 470	93 378								
5202	придобиване на сградите съгласно чл. 4, параграф 1, буква а) от Закона за извършване		130 500	70 418	57 970	35 879		0	0	0	0				57 970	35 879								
	сграда, чл. 4, параграф 1, буква а) от Закона за извършване		130 500	70 418	57 970	35 879		0	0	0	0				57 970	35 879								
7745	Църква с. Кралчево, Община Монтана, с. Кралчево	2017-2023	130 500	70 418	57 970	35 879									57 970	35 879								
5203	придобиване на друго оборудване, машини и съоръжения		34 747	0	34 747	34 746		1 250	0	1 250	0				2 500	2 699					30 997		30 997	
7745	Режисьорски платер за надписване на кръст и др. за ОП "Обреден дом", гр. Монтана, Монтана	2022-2022	2 500	0	2 500	2 499									2 500	2 499								
7738	СТРУКТУРНО ОКАБЕЛЯВАНЕ - ЧИТАЛИЩЕ РАЗУМ, Монтана	2022-2022	30 997	0	30 997	30 997									30 997	0				0 98 (план:3	30 997		30 997	

1	2	3	4	5	6	7	8	9	9a	10	10a	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	
7713	Финанс. услуги: ПМПС-нов, Монгана	2022-2022	1 250	0	1 250	1 250	3111 (план)	1 250	0	1 250	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
5204	придобиване на транспортни средства		55 000	0	55 000	55 000		0	0	55 000	55 000	0	0	0	55 000	55 000	0	0	0	0	0	0	
7745	Катафалка за ОП "Обречен дом", гр. Монгана, Монгана	2022-2022	55 000	0	55 000	55 000		0	0	55 000	55 000	0	0	0	55 000	55 000	0	0	0	0	0	0	
5205	придобиване на стопански инвентар		215 927	0	211 027	211 027		0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	211 027	211 027	
7738	Обзавеждане на читалище Разум, Монгана, Монгана	2022-2022	215 927	0	211 027	211 027		0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	211 027	211 027	
5206	изграждане на инфраструктури обекти		36 000	30 000	6 000	0		0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	6 000	6 000	
	Сондаж на кладенец - с. Николово, Монгана	2021-2022	36 000	30 000	6 000	0		0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	6 000	6 000	
5219	придобиване на други ДМА (агрографисане), кв. 290 гр. Монгана, Монгана	2021-2022	4 525 000	4 048 556	250 000	250 000		250 000	250 000	250 000	250 000	250 000	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
7759	Православен храм в Улица 1 (агрографисане), кв. 290 гр. Монгана, Монгана	2012-2024	4 523 000	4 048 556	250 000	250 000	3113 (план)	250 000	250 000	250 000	250 000	250 000	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Функция 08	Икономически дейности и услуги		106 000	0	106 000	0		0	0	0	0	0	0	0	106 000	0	0	0	0	0	0	0	0
5201	придобиване на компютри и ЛАПДЕР		4 500	0	4 500	0		0	0	0	0	0	0	0	4 500	0	0	0	0	0	0	0	0
8898	Лаптопи за наказателен паркинг, Монгана	2022-2022	4 500	0	4 500	0		0	0	0	0	0	0	0	4 500	0	0	0	0	0	0	0	0
5203	придобиване на друго оборудване, машини и съоръжения		81 500	0	81 500	0		0	0	0	0	0	0	0	81 500	0	0	0	0	0	0	0	0
8898	Компютри 4 бр. за Общински младежки дом /СМД/, Монгана	2022-2022	5 500	0	5 500	0		0	0	0	0	0	0	0	5 500	0	0	0	0	0	0	0	0
8898	Оборудване на кабината и наказателен паркинг, Монгана	2022-2022	40 000	0	40 000	0		0	0	0	0	0	0	0	40 000	0	0	0	0	0	0	0	0
8898	Паркомати, Монгана	2022-2022	36 000	0	36 000	0		0	0	0	0	0	0	0	36 000	0	0	0	0	0	0	0	0
5204	придобиване на транспортни средства		20 000	0	20 000	0		0	0	0	0	0	0	0	20 000	0	0	0	0	0	0	0	0
8898	Леготоварен автомобил, Монгана	2022-2022	20 000	0	20 000	0		0	0	0	0	0	0	0	20 000	0	0	0	0	0	0	0	0
Функция 01	Общи държавни услуги		5 000	0	5 000	0		0	0	0	0	0	0	0	5 000	0	0	0	0	0	0	0	0
5301	придобиване на програмни продукти и лицензи за програмни продукти		5 000	0	5 000	0		0	0	0	0	0	0	0	5 000	0	0	0	0	0	0	0	0
1122	Система за киберзащита, Монгана	2022-2022	5 000	0	5 000	0		0	0	0	0	0	0	0	5 000	0	0	0	0	0	0	0	0
Функция 07	Почино дело, култура, религиозни дейности		1 920	0	1 920	1 920		1 920	0	1 920	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
5301	придобиване на програмни продукти и лицензи за програмни продукти		1 920	0	1 920	1 920		1 920	0	1 920	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
7751	ПК АВТОМАТИЗАЦИЯ НА МЕТОДИЧНАТА ДЕЙНОСТ - РЕГИОНАЛНА БИБЛИОТЕКА, Монгана	2022-2022	1 320	0	1 320	1 320	6100 (план)	1 320	0	1 320	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
7751	ПМ БИБЛИОГРАФИИ - РЕГИОНАЛНА БИБЛИОТЕКА, Монгана	2022-2022	600	0	600	600	6100 (план)	600	0	600	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Функция 04	Здравеопазване		61 000	0	61 000	61 000		0	0	0	0	0	0	0	61 000	61 000	0	0	0	0	0	0	0
5501	напиткови трансфери за нефинансови предприятия		61 000	0	61 000	61 000		0	0	0	0	0	0	0	61 000	61 000	0	0	0	0	0	0	0
4412	Закупуване на 1 бр. анемезиологичен апарат Дрегер, Монгана	2022-2022	36 000	0	36 000	36 000		0	0	0	0	0	0	0	36 000	36 000	0	0	0	0	0	0	0
4412	Добливане на Хирургично отделение - антибактериална настилка, Монгана	2022-2022	25 000	0	25 000	25 000		0	0	0	0	0	0	0	25 000	25 000	0	0	0	0	0	0	0

СПРАВКА

ЗА СРЕДСТВАТА ОТ ЕВРОПЕЙСКИ СЪЮЗ
ОТЧЕТ КЪМ 31.12.2022Г.

НАИМЕНОВАНИЕ НА ОПЕРАТИВНАТА ПРОГРАМА разходи	/в лева/	
	план 31.12.2022г.	отчет 31.12.2022г.
1. ДМП Изграждане на младежки център Монтана	801 786	801 786
2. ТГС "България-Сърбия"	407 112	407 112
3. ОП "Околна среда"	316 297	316 297
4. ОП " Региони в растеж"	2 798 174	2 798 174
5. ОП "Наука и образование за интелигентен растеж"	464 423	431 683
6. ОП "Развитие на човешките ресурси"	1 311 817	1 311 817
7. ОП "Добро управление"	87 765	87 765
8. Програма "Лайф"	107 250	107 250
9. Еразъм	145 780	92 805
10. ДПМ "Интегрирани подходи за приобщаване и овластяване на ромския етнос в Монтана и Бойчиновци"	168 797	168 797
ОБЩО:	6 609 201	6 523 486

ДИРЕКТОР НА ДИРЕКЦИЯ "ФСД"
/СИЛВИЯ ВАСИЛЕВА/

КМЕТ:
/ЗЛАТКО ЖИВКОВ/

СМЕТНА ПАЛАТА

Изх. № 07-02-1146/14.06.2023 г.



СМЕТНА ПАЛАТА
на Република България

В-финансов
Кмет Кмет
С. Вачков
15-06-2023



ДО
Г-Н ЗЛАТКО ЖИВКОВ
КМЕТ НА
ОБЩИНА МОНТАНА

УВАЖАЕМИ ГОСПОДИН ЖИВКОВ,

На основание чл. 54, ал. 15 от Закона за Сметната палата, приложено Ви изпращаме окончателен Одитен доклад № 0100316522, съдържащ немодифицирано мнение относно консолидирания годишен финансов отчет на община Монтана за 2022 г., и приложеният към него одитиран годишен финансов отчет.

Приложение: съгласно текста.

ПРЕДСЕДАТЕЛ:

(Горица Грънчарова - Кожарева)





**ОДИТЕН ДОКЛАД НА СМЕТНАТА ПАЛАТА
№ 0100316522**

за извършен финансов одит на консолидирания годишен финансов отчет на
община Монтана за 2022 г.

София, 2023 г.

СЪДЪРЖАНИЕ

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 – Временен безлихвен заем от сметката за чужди средства... 5	5
Правно основание за извършване на одита	5
Отговорности на ръководството за консолидирания финансов отчет..... 5	5
Отговорности на Сметната палата за одита на консолидирания финансов отчет..... 6	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	10
Коригирани неправилни отчитания	11
Съществени недостатъци на вътрешния контрол.....	111
Приложение № 1 Опис на одитните доказателства.....	13

Списък на съкращенията

ГФО	Годишен финансов отчет
ЕБК	Единна бюджетна класификация
МСВОИ	Международни стандарти на върховните одитни институции
СБО	Сметкоплан на бюджетните организации
НА	Нотариален акт
СМР	Строително монтажни работи
ОУ	Основно училище
ПМПГ	Природо - математическа профилирана гимназия
ДСП	Домашен социален патронаж
ОП	Общинско предприятие
ВРБ	Второстепенен разпоредител с бюджет
ЕАД	Еднолично акционерно дружество
СС	Счетоводен стандарт
СЕС	Сметки за средства от европейския съюз
ДСД	Други сметки и дейности
ДМА	Дълготрайни материални активи
ЗВОПС	Закон за вътрешния одит в публичния сектор
МФ	Министерство на финансите
ТГС	Трансгранично сътрудничество
ЗСч	Закон за счетоводството
ЗПФ	Закон за публичните финанси
ДР	Допълнителни разпоредби

ДО
Г-Н РОСЕН ЖЕЛЯЗКОВ
ПРЕДСЕДАТЕЛ НА
49-О НАРОДНО СЪБРАНИЕ НА
РЕПУБЛИКА БЪЛГАРИЯ

ДО
Г-Н ЗЛАТКО ЖИВКОВ
КМЕТ НА
ОБЩИНА МОНТАНА

Част I. Докладване относно одита на консолидирания финансов отчет

Мнение

Сметната палата извърши финансов одит на консолидирания годишен финансов отчет на община Монтана, състоящ се от консолидиран баланс към 31 декември 2022 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 Монтана към 31 декември 2022 г. и за нейните консолидирани финансови резултати от дейността и консолидираните ѝ парични потоци за годината, завършваща на тази дата, в съответствие с приложимата обща рамка за финансово отчитане в публичния сектор, която се състои от стандартите, указанията и сметкоплана по чл. 164, ал. 1 и 3 от Закона за публичните финанси.

База за изразяване на мнение

Сметната палата извърши одита в съответствие със Закона за Сметната палата и МСВОИ (1003-1810). Отговорностите на Сметната палата съгласно МСВОИ (1003-1810) са описани допълнително в раздела *Отговорности на Сметната палата за одита на консолидирания финансов отчет* от настоящия доклад. Сметната палата е независима от община Монтана 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 – Временен безлихвен заем от сметката за чужди средства

Сметната палата обръща внимание на приложението (обяснителната записка) към консолидирания годишен финансов отчет, в което по подходящ начин е оповестено, че община Монтана е ползвала временен безлихвен заем от сметката за чужди средства за извършване на плащания по бюджета. Към 31.12.2022 г. невъзстановените средства, включително и от предходен отчетен период са в размер на 2 381 969 лв. Съгласно чл. 147 от Закона за публичните финанси чрез сметките за чужди средства не може да се извършват и отчитат други дейности освен администрирането на чужди средства и дейността на съответните държавни органи по принудително изпълнение и конфискуване на активи и последващото управление и разпределение на събраните средства съгласно изискванията на приложимото законодателство.¹

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

Правно основание за извършване на одита

Сметната палата извърши одита на основание чл. 54 от Закона за Сметната палата, Програмата за одитната дейност на Сметната палата на Република България за 2023 г. и в изпълнение на Заповед № ОД-01-03-165 от 14.12.2022 г. на Горица Грънчарова-Кожарева, заместник-председател на Сметната палата.

Отговорности на ръководството за консолидирания финансов отчет

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

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

Отговорности на Сметната палата за одита на консолидирания финансов отчет

¹ Одитно доказателство № 2

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. Заключениеята 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 финансов 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 закони и други отговорности – констатации при одита на консолидирания финансов отчет

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

- дадена констатация се отнася за въпрос, който очевидно е без никакви последици за консолидирания финансов отчет;
- закон или нормативна уредба възпрепятства публичното оповестяване на дадена констатация; или
- в изключително редки случаи, Сметната палата реши, че дадена констатация не следва да бъде комуникирана в одитния доклад, тъй като би могло разумно да се очаква, че неблагоприятните последици от това действие биха надвишили ползите от гледна точка на 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. Непризнати разходи по приключили проекти „Залесяване незалесени площи“ (148 264 лв.) и „Образователна инфраструктура“ (464 292 лв.) на обща стойност 612 556 лв., са прехвърлени заемообразно, но не са трансформирани като трансфер (съфинансиране) в отчетна група „Бюджет“ по подпараграф 62-02 „Предоставени трансфери между бюджети и сметки за средства от Европейския съюз“ и сметка 7534 „Касови трансфери от/за сметки за средства от Европейския съюз на общини“ в кореспонденция със сметка 4624 „Временни безлихвени заеми от/за сметки за средствата от Европейския съюз на общини“ и в отчетна група СЕС - по подпараграф 62-01 „Получени трансфери между бюджети и сметки за средствата от Европейския

съюз“ и сметка 4614 „Временни безлихвени заеми от/ за общински бюджети“ в кореспонденция със сметка 7524 „Касови трансфери от/ за бюджети на общини“.²

Не са спазени разпоредбите на чл. 26, ал. 1, т. 4 от Закона за счетоводството и указанията на т. 20 от ДДС № 7 от 2008 г. на министъра на финансите.

С неправилното отчитане в размер на 612 556 лв. е завишен шифър 0528 „Задължения по заеми между бюджетни предприятия“ от пасива на баланса и занижен шифър 0681 „Касови трансфери м/у бюджетни организации (нето)“ от отчета за приходи и разходи в отчетна група „Бюджет“.

С размера на неправилното отчитане е завишен показателя „Временни безлихвени заеми между бюджетни организации (нето)“ и е занижен показателя „Трансфери между бюджетни организации (нето)“ от Отчета за касовото изпълнение на бюджета, сметките за средствата от Европейския съюз и сметките за чужди средства.

2. Недвижим имот (земя с разположената в нея сграда на Народно читалище „Разум-1883“ гр. Монтана) предоставен за безвъзмездно ползване за срок от осем години на община Монтана (НА № 10 от 20.01.2021 г.) е осчетоводен правилно по сметка 9110 „Чужди дълготрайни активи“ в отчетна група „Бюджет“ на стойност 165 804 лв. Община Монтана е извършила за своя сметка разходи за СМР, реконструкция и модернизация на предоставения и за ползване чужд дълготраен материален актив по проект „Развитие на културния живот в община Монтана чрез инвестиции в културната инфраструктура“ на обща стойност 2 720 291 лв., в т.ч. разходи за СМР (2 302 843 лв.), осчетоводени правилно по дебита на сметка 2091 „Капитализирани разходи по наети/предоставени за ползване дълготрайни материални активи“ в отчетна група „Бюджет“ и за модернизация на оборудване общо за 417 448 лв., осчетоводени неправилно по сметки 2049 „Други машини, съоръжения, оборудване“ (30 997 лв.), 2060 „Стопански инвентар“ (211 027 лв.) в отчетна група „Бюджет“ и по сметка 9909 „Активи в употреба, изписани като разход“ (175 424 лв.) в отчетна група СЕС, вместо по сметка 2091 „Капитализирани разходи по наети/предоставени за ползване дълготрайни материални активи“ в отчетна група „Бюджет“.³

Не е спазена разпоредбата на чл. 24, ал.1 от ЗСч. и изискването за осчетоводяването на разходите по сметки в съответствие с техния характер, съгласно СБО, утвърден от министъра на финансите с ДДС № 14 от 2013 г.

С неправилното отчитане, резултативно в размер на 206 421 лв. (417 448 лв. - 211 027 лв.) е занижен шифър 0013 „Стопански инвентар и други ДМА“ в отчетна група „Бюджет“.

3. Осчетоводената амортизация на нефинансови дълготрайни активи в оборотните ведомости на общинска администрация, Пето ОУ "Христо Ботев" Монтана, ОУ "Васил Левски" с. Смоляновци, ПМПП "Св. Климент Охридски" Монтана, ОП "Спортни имоти" Монтана и ДСП -Монтана (ВРБ) е завишена в сравнение с акумулираната амортизация в амортизационния план към 31.12.2022 г. на същите активи, както следва:⁴

² Одитни доказателства №№ 7 и 8

³ Одитни доказателства №№ 9, 10 и 11

⁴ Одитни доказателства №№ 12 и 13

1. По сметка 2413 „Амортизация на сгради“ - с 30 149 лв.;
2. По сметка 2414 „Амортизация на машини, съоръжения, оборудване“ – с 25 490 лв.;
3. По сметка 2415 „Амортизация на транспортни средства“ - с 24 782 лв. ;
4. По сметка 2416 „Амортизация на стопански инвентар“ - с 10 704 лв.

Установеното несъответствие е в резултат на неправилно осчетоводена амортизация, поради софтуерна грешка. Грешката е отстранена в амортизационния план през 2022 г., но не са извършени корекции в оборотната ведомост, вследствие на което балансовата стойност на активите е занижена.

Не са спазени указанията на ДДС № 05 от 2016 г. и разпоредбите на чл. 3, ал. 3 от ЗСч. за документална обоснованост на стопанските операции.

В резултат на неправилното отчитане са занижени шифри 0011 „Сгради“ (30 149 лв.), 0012 „Компютри, транспортни средства, оборудване“ (50 272 лв.) и 0013 „Стопански инвентар и други ДМА“ (30 149 лв.) от актива на баланса и шифър 0793 „Увеличение на нефинансови активи от други събития“ (91 125 лв.) от отчета за приходи и разходи в отчетна група „Бюджет“.

4. Към 31.12.2022 г., извършени и приети СМР за допълнително захранване на напоителна система на стадион в с. Николово, собствен принос по проект ТГС България-Сърбия „Модернизация и благоустрояване на стадион в с. Николово, община Монтана“ в размер на 59 952 лв., не са осчетоводени по дебита на сметка 6076 „Основен ремонт на инфраструктурни обекти чрез външни доставки“ и кредита на сметка 4010 „Задължения към доставчици от страната“ в отчетна група СЕС. Разходите не са капитализирани по сметка 2202 „Инфраструктурни обекти“ в отчетна група ДСД.⁵

Нарушена е разпоредбата на чл. 24, ал. 1 от Закона за счетоводството и изискването за осчетоводяване на разходите по сметки в съответствие с техния характер, съгласно СБО, утвърден от министъра на финансите с ДДС № 14 от 2013 г.

С неправилното отчитане в размер на 59 952 лв. са занижени шифър 0015 „Инфраструктурни обекти“ от актива на баланса, 0522 „Задължения към доставчици“ от пасива на баланса и 0660 „Разходи за активи, капитализирани в ДСД“ от отчета за приходи и разходи.

5. Към 31.12.2022 г. в общинска администрация Монтана салдото по сметка 4020 „Доставчици по аванси от страната“ е завишено с 55 500 лв., в резултат на незакрити аванси по получени фактури за текущ ремонт на улици от минал отчетен период, в кореспонденция със сметка 6997 „Увеличение на пасиви (приходно-разходни позиции) от други събития“ (45 000 лв.), и за адвокатски услуги от текущия отчетен период, в кореспонденция със сметка 6029 „Други външни услуги“ (10 500 лв.), в отчетна група „Бюджет“.⁶

Не са спазени указанията, дадени в т. 28 от ДДС № 03 от 2009 г. на МФ, за бъдещи доставки на услуги в следващ отчетен период.

С неправилното отчитане в размер на 55 500 лв. е завишен шифър 0073 „Предоставени аванси“ от актива на баланса, както и са занижени шифри 0602 „Разходи за външни услуги и наеми“ (10 500 лв.) и 0695 „Увеличение на пасиви от други събития“ (45 000 лв.) от отчета за приходите и разходите.

⁵ Одитно доказателство № 14

⁶ Одитно доказателство № 15

Случаи на несъобразяване със законите и другите нормативни разпоредби

1. В община Монтана е изградено звено за вътрешен одит, но не е създаден одитен комитет. Съгласно чл. 21 от Закона за публичните финанси (ЗПФ) ръководителите на бюджетни организации са отговорни за изграждането, функционирането и отчитането на системи за финансово управление и контрол в съответствие с действащото законодателство.⁷

Не са спазени разпоредбите на чл. 18, ал. 1 ЗВОПС за задължително изграждане на одитен комитет в общините с изградени звена за вътрешен одит и на чл. 21 от ЗПФ, което на основание параграф 2 от ДР на ЗПФ се счита за нарушение на бюджетната дисциплина.

2. С Решение № 971 от Протокол № 39 от 18.12.2018 г. на Общински съвет-Монтана, на основание чл. 21, ал. 1, т. 8 от Закона за местното самоуправление и местната администрация, във връзка с чл. 50а от Закона за физическото възпитание и спорта, чл. 14, ал. 7 от Закона за общинската собственост, чл. 15, т. 2 и чл. 15 от Правилника за устройството и дейността на ОП „Спортни имоти“ недвижими имоти - публична общинска собственост намиращи се в гр. Монтана, се отдават под наем за срок от 5 (пет) години, както следва:

2.1. Стадион „Огоста“, спортен комплекс „Огоста“ и база „Възстановителен център“ с принадлежащите ѝ съблекални, бани, сауна и помещения за офиси - на ФК „Монтана-1921“, Булстат 821166665.

2.2. Спортна зала „Младост“ с принадлежащите ѝ съблекални, бани и помещения за офиси - на баскетболен клуб „Монтана 2003“, Булстат 111552314.

2.3. Салон по джудо и самбо с принадлежащите му съблекалня, баня и помещение за офис - на спортен клуб по бойни спортове „Слава – 83“, Булстат 111017354.

2.4. Салон по борба с принадлежащите му съблекалня, баня и помещение за офис - на спортен клуб по борба „Слава“, Булстат 821140999.

2.5. Лекоатлетическа писта, сектори за скокове и тласкане на гюлле, съблекалня, баня и помещение за офис в спортен комплекс „Огоста“ – на спортен клуб „Атлет“, Булстат 111011084.

2.6. Спортна зала за волейбол в к-с „Огоста“ с принадлежащите ѝ съблекални, бани и помещения за офиси - на волейболен клуб „Монтана-волей“, Булстат 175659600.

Съгласно т. II и т. III от Решението, наемните цени се определят на база Тарифата за базисните наемни цени за отдаване под наем на общински недвижими имоти, като разходите за консумативи на отдадените под наем обектите са за сметка на ОП „Спортни имоти“. Директорът на ОП „Спортни имоти“ е упълномощен от Общинския съвет да сключи договорите за отдаване под наем на имотите – публична общинска собственост.

На основание Решение № 971 от 18.12.2019 г. на Общински съвет - Монтана на 02.01.2019 г. от директора на ОП „Спортни имоти“ са сключени шест еднотипни договора за наем на недвижимите имоти (за временно и възмездно ползване за срок от пет години) с посочените в решението спортни клубове. В договорите е определена наемна цена от 1 лв. на час и задължението на наемателите да предоставят в срок от 15 до 25 число на месеца, на наемодателя и в общинска администрация Монтана план-график с фиксирани точни часове по дати, през които ще се ползват наетите имот, за

⁷ Одитно доказателство № 1

месеца следващ месеца на предоставяне на информацията. Месечният наем трябва да се заплаща от 1 до 10 число на месеца в брой, на касата на община Монтана.

В рамките на същия месец, на 28.01.2019 г. от директора на ОП „Спортни имоти“ са сключени 6 броя еднотипни Анекси към договорите за наем на недвижимите имоти, с които е отменено договореното условие за отчитането на часовете за ползване на обектите по план-график с фиксирани точни часове по дати. Договорено е наемите да се определят на годишна база и в конкретен размер, съгласно подписан до 20 -ти декември на съответната година протокол за определяне на реалното време, през което наемателите са ползвали наетите имоти и да се заплащат за целия период на ползване в срок до 31.12.2023 г.

При одита е установено, че не са проведени търгове или конкурси за отдаването под наем на спортните имоти – публична общинска собственост. Решение № 971 от 18.12.2018 г. на Общинския съвет е незаконосъобразно, издадено в нарушение на чл. 50а, ал. 1 от ЗФВС (отм.) във връзка с чл. 14, ал. 7, във връзка с ал. 2 от ЗОС.

През периода 2019 г.- 2022 г. са съставени по 4 броя еднотипни протокола към всеки договор за наем, към които не са приложени документи, удостоверяващи начина на отчитане на реалното време през което спортните обекти са използвани от наемателите, с цел определянето на годишния наем. Определената с протоколите по този начин наемна цена за всеки договор е в един и същ размер за всяка календарна година през периода 2019 г. – 2022 г. По три договора размера на задължението, съгласно подписаните протоколи за всяка една година от периода е 600 лв. за 600 ч., по два договора - 150 лв. за 150 ч. и по един от договорите - 100 лв. за 100 ч. Дължимите приходи от наеми за периода 2019 г. - 2022 г. са общо в размер на 8 800 лв. и не са осчетоводени текущо по години като вземане в баланса на ОП „Спортни имоти“, като по този начин не са спазени разпоредбите на чл. чл. 24, ал. 1 и 26, ал. 1, т 4 от Закона за счетоводството.

По време на одита от наемателите на спортни имоти са внесени дължимите наеми за периода от 2019 г. до 2022 г. в размер на 8 800 лв.⁸

3. Неусвоената част от главницата по договор за заем с Фонд „ФЛАГ“ ЕАД (сключен през 2022 г. със срок на усвояване до 31.03.2023 г.) в размер на 264 712 лв., не е осчетоводена като условно задължение по сметка 9299 „Други кредитори по условни задължения“ в отчетна група „Бюджет“.⁹

Не са спазени разпоредбите на чл. чл. 24 и 26, ал. 1, т. 4 от Закона за счетоводството (ЗСч.), във връзка с определението за условно задължение в т. 2 от СС № 37 „Провизии, условни задължения и условни активи“ - възможно задължение, което произлиза от минали събития и чието съществуване ще бъде потвърдено само от настъпването или не настъпването на едно или повече несигурни бъдещи събития, които не могат да бъдат изцяло контролирани от предприятието.

Коригирани неправилни отчитания

Не са коригирани неправилни отчитания.

Съществени недостатъци на вътрешния контрол

Не са констатирани съществени недостатъци във вътрешния контрол.

⁸ Одитни доказателства №№ 3,4,5,16 и 17

⁹ Одитно доказателство № 6

В подкрепа на констатациите са събрани 17 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. Монтана, ул. „Александър Стамболийски“ № 12, ет. 5, ст. 1

Настоящият одитен доклад е приет на основание чл. 54, ал. 14 от Закона за Сметната палата, с Решение № 168 от 08.06.2023 г. на Сметната палата и е изготвен в два еднообразни екземпляра, един за община Монтана и един за Сметната палата.

ПРЕДСЕДАТЕЛ:

(Горица Грънчарова - Кожарева)



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	Копие на Въпросник Одитен комитет	1
02	Заверено копие на Справка за оповестяване счетоводната политика на община Монтана за 2022 г.;	23
03	Копия на въпросник до ОП „Спортни имоти“ от 09.03.2022 г. и отговор на въпросника с приложени документи към него;	45
04	Заверено копие на Наредба за реда за придобиване, управление и разпореждане с общинско имущество;	25
05	Копия на въпросник до ОП „Спортни имоти“ от 16.03.2022 г. и отговор на въпросника с приложени документи към него;	145
06	Копия на: РД № 2.16-2/13.03.2023 г. за процедури по същество (тестове на детайлите) за осчетоводените стопански операции по сметки 1621 „Краткосрочни заеми от банки в страната“ и 1991 „Краткосрочни заеми от небюджетни предприятия от сектор Държавно управление“; Договор за кредит № 1355/13.12.2022 г.; Ведомости по аналитични партии;	14
07	Копие на РД 2.16-16/22.03.2023 г. за процедури по същество (тестове на детайлите) за отчетените стопански операции по сметки 4624 „Временни безлихвени заеми от/ за сметките за средства от ЕС на общини“, 4614 „Временни безлихвени заеми от/ за общински бюджети“ и 4630 „Временни безлихвени заеми от/за сметките за чужди средства“ в отчетни групи „Бюджет“, СЕС и ДСД;	6
08	Копия на съдебни решения, решения за верифициране на разходи, оборотни ведомости и ведомости по аналитични партии за сметки 4614 „Временни безлихвени заеми от/ за общински бюджети“ и 4624 „Временни безлихвени заеми от/ за сметките за средства от ЕС на общини“;	104
09	Копие на РД 2.16-8/17.03.2023 г. за процедури по същество (тестове на детайлите) за отчетените стопански операции по сметки 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“ и 2079 „Други дълготрайни материални активи в процес на придобиване“ в отчетни групи „Бюджет“, СЕС и ДСД;	13
10	Копие на РД 2.16-20/24.03.2023 г. за процедури по същество (тестове на детайлите) за осчетоводените стопански операции по сметка 2091 „Капитализирани разходи по наети/предоставени за ползване дълготрайни материални активи“ от общинска администрация в отчетни групи Бюджет“ и ДСД;	3
11	Копия на нотариален акт за учредяване право на ползване договор, фактура, приемо-предавателен протокол, б.б и журнал на счетоводни записвания“;	41
12	Копие на РД № 2.27-1/20.03.2023 г. за процедури по същество (тестове на детайлите) по отношение крайните салда на начислените амортизации на нефинансови дълготрайни активи в община Монтана към 31.12.2022 година;	3
13	Копия на оборотни ведомости и Амортизационни планове за 2022 г.;	213

14	Копия на: РД № 2.16-10/20.03.2023 г. за процедури по същество (тестове на детайлите) за отчетените капиталови разходи в община Монтана към 31.12.2022 г. за дълготрайни активи осчетоводени по сметки 6075 „Разходи за придобиване на инфраструктурни обекти чрез външни доставки“, 6076 „Основен ремонт на инфраструктурни обекти чрез външни доставки“ и отчетени по § 51-00 „Основен ремонт на ДМА“ и § 52-00 „Придобиване на дълготрайни материални активи“ в отчетни групи „Бюджет“ и СЕС и капитализация на разходите в отчетна група ДСД; Договор и фактури;	26
15	Копия на: РД № 2.16-6/14.03.2023 г. за процедури по същество (тестове на детайлите) за осчетоводените стопански операции по сметка 4020 „Доставчици по аванси от страната“ в отчетни групи „Бюджет“ и СЕС към 31.12.2022 г.; Договори, фактури, протоколи, б.б и журнал на счетоводните записвания;	34
16	Копия на: Докладна до правна дирекция на СП; Правно становище;	5
17	Копия на: Писмо изх. № 03-00-17/31.03.2023 г.; Фактури за наем от 2023 г.; Касова книга и Приходни касови ордери от 2023 г.; Аналитични регистри, Журнал на счетоводните записвания, Мемориални ордери, извлечения от счетоводни сметки, счетоводна справка и ведомости по аналитични партии за осчетоводяване на фактурите за наем и плащанията;	103

ПРОТОКОЛ
ОТ ПУБЛИЧНО ОБСЪЖДАНЕ
НА ОТЧЕТ на БЮДЖЕТ 2022
НА ОБЩИНА МОНТАНА

На основание чл. 140, ал. 4 от Закона за публичните финанси Председателят на Общинския съвет организира публично обсъждане на отчета, като оповестява датата на обсъждането най-малко 7 дни предварително на интернет страницата на общината <https://www.montana.bg/> и в местни средства за масово осведомяване, а именно вестник Конкурент бр. 25/15.06.2023 год.

Днес, 26.06.2023 г. от 14,00 ч. в Заседателната зала на Община Монтана се проведе публично обсъждане на годишния отчет за изпълнението на Бюджета на Община Монтана за 2022 година.

На обсъждането присъстваха граждани на гр. Монтана и журналисти.

От Общинска администрация присъстваха:

г-н Златко Живков – Кмет на Община Монтана

г-жа Силвия Василева – Директор Дирекция “ФСД” при Община Монтана

г-жа Юлия Илиева – Гл. счетоводител на Община Монтана

От Общински съвет – Монтана присъстваха:

инж. Иво Иванов – Председател на Общински съвет Монтана

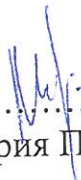
г-н Станимир Стоев – Общински съветник в ОбС Монтана

На основание чл.140, ал. 1 и ал.2 от Закона за Публичните финанси и чл.60, ал.1 от Наредбата за съставянето, изпълнението и отчитането на общинския бюджет, се представи годишния отчет за изпълнение на бюджета на Община Монтана за 2022 г.

Г-жа Силвия Василева – Директор Дирекция „ФСД” в Община Монтана направи презентирание на Отчета за изпълнението на бюджета и на сметките на средствата от Европейски съюз на Община Монтана за 2022 година.

Предложения, въпроси и дебати по Отчета за изпълнението на бюджета и на сметките на средствата от Европейски съюз на Община Монтана за 2022 година нямаше и обсъждането беше закрито.

Срещата приключи в 15,00 ч.

Протоколчик:


/Мария Петрова/

Кмет на Община Монтана

/Златко Живков/
