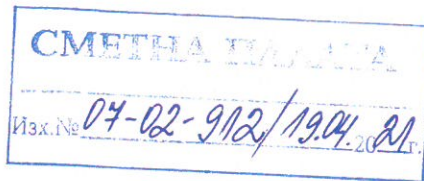




СМЕТНА ПАЛАТА
на Република България



Wm Wm
21-07-2021 г.

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 № 0100315520, съдържащ немодифицирано мнение относно консолидирания годишен финансов отчет на община Монтана за 2020 г. и приложеният към него одитиран финансов отчет.

Приложения: съгласно текста.

ПРЕДСЕДАТЕЛ:

(Цветан Цветков)



ОДИТЕН ДОКЛАД НА СМЕТНАТА ПАЛАТА **№ 0100315520**

за извършен финансов одит на консолидирания годишен финансов отчет на
община Монтана за 2020 г.

София, 2021 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 – Ползван временен безлихвен заем от сметката за чужди средства	5
Отговорности на ръководството за консолидирания финансов отчет.....	5
Отговорности на ръководството за отчет	5
Отговорности на Сметната палата за одита на консолидирания финансов отчет.....	6
Част II. Докладване във връзка с други законови и други отговорности – констатации при одита на консолидирания финансов отчет	7
Некоригирани неправилни отчитания	7
Случаи на несъобразяване със законите и другите нормативни разпоредби	8
Коригирани неправилни отчитания	8
Съществени недостатъци на вътрешния контрол.....	9
Приложение № 1 Опис на одитните доказателства.....	10

Списък на съкращенията

ГФО	Годишен финансов отчет
ЕБК	Единна бюджетна класификация
МСВОИ	Международни стандарти на върховните одитни институции
СБО	Сметкоплан на бюджетните организации
ЗСч.	Закон за счетоводството
ОКИБ	Отчет за касовото изпълнение на бюджета
СЕС	Средства от Европейския съюз
ДДС	Дирекция „Държавно съкровище“
ДМА	Дълготрайни материални активи
ДСД	Други сметки и дейности
В и К	Водоснабдяване и канализация
ДДС	Данък добавена стойност
ОДК	Обединен детски комплекс
ДГ	Детска градина

ДО
ПРЕДСЕДАТЕЛЯ НА
НАРОДНОТО 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 2020 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 2020 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 която по подходящ начин е оповестено, че община Монтана е ползвала временен безлихвен заем от сметката за чужди средства за извършване на плащания по бюджета в размер на 2 493 787 лв. Към 31.12.2020 г. не възстановените средства, включително и от предходни отчетни периоди са в размер на 2 438 315 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 2021 г. и в изпълнение на Заповед № ОД-01-03-155 от 08.12.2020 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.

¹ Одитно доказателство № 16

Отговорности на Сметната палата за одита на консолидирания финансов отчет

Целите на Сметната палата са да получи разумна степен на сигурност относно това дали консолидираният финансов отчет като цяло не съдържа съществени неправилни отчитания, независимо дали дължащи се на измама или грешка, и да издаде одитен доклад, който да включва одитно мнение. Разумната степен на сигурност е висока степен на сигурност, но не е гаранция, че финансов одит, извършен в съответствие с МСВОИ (1003-1810), винаги ще разкрива съществено неправилно отчитане, когато такова съществува. Неправилните отчитания могат да възникнат в резултат на измама или грешка и се считат за съществени, ако би могло разумно да се очаква, че те, самостоятелно или като съвкупност, ще окажат влияние върху икономическите решения на потребителите, вземани въз основа на този консолидиран финансов отчет.

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

- идентифицира и оценява рисковете от съществени неправилни отчитания в консолидирания финансов отчет, независимо дали дължащи се на измама или грешка, разработва и изпълнява одитни процедури в отговор на тези рискове и получава одитни доказателства, които да са достатъчни и уместни, за да осигурят база за изразяване на одитно мнение. Рискът да не бъде разкрито съществено неправилно отчитане, което е резултат от измама, е по-висок, отколкото риска от съществено неправилно отчитане, което е резултат от грешка, тъй като измамата може да включва тайно споразумяване, фалшифициране, преднамерени пропуски, изявления за въвеждане на одитора в заблуждение, както и пренебрегване или заобикаляне на вътрешния контрол.
- получава разбиране за вътрешния контрол, имащ отношение към одита, за да разработи одитни процедури, които да са подходящи при конкретните обстоятелства, но не с цел изразяване на мнение относно ефективността на вътрешния контрол на бюджетната организация.
- оценява уместността на използваните счетоводни политики и разумността на счетоводните приблизителни оценки и свързаните с тях оповестявания, направени от ръководството.
- достига до заключение относно уместността на използване от страна на ръководството на счетоводната база на основата на предположението за действащо предприятие и, на базата на получените одитни доказателства, относно това дали е налице съществена несигурност, отнасяща се до събития или условия, които биха могли да породят значителни съмнения относно способността на бюджетната организация да продължи да функционира като действащо предприятие. Ако Сметната палата достигне до заключение, че е налице съществена несигурност, от нея се изисква да привлече внимание в одитния си доклад към свързаните с тази несигурност оповестявания в консолидирания финансов отчет или в случай че тези оповестявания са неадекватни, да изрази модифицирано мнение. Заключениета на Сметната палата се основават на одиторските доказателства, получени до датата на одитния доклад.

Бъдещи събития или условия обаче могат да станат причина бюджетната организация да преустанови функционирането си като действащо предприятие.

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

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

Част II. Докладване във връзка с други 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. В отчетна група „Бюджет“, крайните салда на сметки 4010 „Задължения към доставчици от страната“ и 4110 „Вземания от клиенти от страната“ са завишени със 267 928 лв. в резултат на неосчетоводено прихващане на насрещни вземания и задължения между общината и В и К оператора.²

Не са спазени указанията на министъра на финансите дадени в т. 24 от писмо

² Одитни доказателства №№ 10 и 11

№ 91-00-106 от 22.02.2017 г.

С неправилното отчитане в размер на 267 928 лв. са завишени шифър 0522 „Задължения към доставчици“ от пасива на баланса и шифър 0072 „Вземания от клиенти“ от актива на баланса в отчетна група „Бюджет“.

2. С разходите за основен ремонт на улици в гр. Монтана общо за 198 285 лв. (улици "Неофит Бозвели", ул. "Гривица", ул. "Братя Миладинови" - 180 885 лв. и реконструкция на улица „Индуриална“ гр. Монтана - 17 400 лв.) осчетоводени по сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“ в отчетна група „Други сметки и дейности“ (ДСД), след приключването на ремонтите и въвеждането в експлоатация на обектите, не е увеличена стойността на активите по сметка 2202 „Инфраструктурни обекти“ в отчетна група „ДСД“.³

Не е спазено изискването за отчитане на стопанските операции 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 198 285 лв. е завишен шифър 0014 „ДМА в процес на придобиване“ и занижен шифър 0015 „Инфраструктурни обекти“ от актива на баланса в отчетна група „ДСД“.

Случаи на несъобразяване със законите и другите нормативни разпоредби

Не са констатирани случаи на несъобразяване със законите и другите нормативни разпоредби.

Коригирани неправилни отчитания

1. Към 30.09.2020 г., поети ангажименти за разходи по сключени седем броя договори за извършване на обществен превоз на стойност 2 376 324 лв., не са осчетоводени в отчетна група „Бюджет“ по дебита на сметка 9800 „Възникнали ангажименти за разходи“ и кредита на сметка 9200 „Поети ангажименти за разходи – наличности“.⁴

Не са спазени указанията на министъра на финансите дадени в т. 1.1 от ДДС № 04 от 2010 г., т. 77 от ДДС № 14 от 2013 г.

2. Разходи за основен ремонт на сграда на Детска млечна кухня гр. Монтана (в Дневни детски ясли) в размер на 37 999 лв., осчетоводени по сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“, след приключване на ремонта не са капитализирани в стойността на сградата, осчетоводена по сметка 2031 „Административни сгради“. На актива не е начислена амортизация в размер на 529 лв.⁵

Не е спазен счетоводният принцип за начисляване, регламентиран в чл. 26, ал. 1, т. 1 от ЗСч.

³ Одитни доказателства №№ 12, 13, 14 и 15

⁴ Одитни доказателства №№ 1, 2 и 3

⁵ Одитни доказателства №№ 4, 5 и 6

3. В общинска администрация и два второстепенни разпоредители с бюджет (ОДК „Ние врабчетата“ и ДГ 12 „Здравец“), активи с единична стойност над прага на същественост за признаване на дълготрайни материални активи, приет със Счетоводната политика на общината (1 000 лв. без ДДС) и компютърни конфигурации и преносими компютри с единична стойност над минималния праг на същественост (500 лв. без ДДС) са осчетоводени в предходни години неправилно по сметка 9909 „Активи в употреба, изписани като разход“, вместо по сметки 2041 „Компютри и хардуерно оборудване“ (11 910 лв.), 2049 „Други машини, съоръжения, оборудване“ (11 182 лв.) и 2099 „Други дълготрайни материални активи“ (2 800 лв.). На активите не е начислена амортизация в размер на 14 349 лв.⁶

Не са спазени указанията на министъра на финансите дадени с т. т. 16.16.1 и 16.16.6 от ДДС № 20 от 2004 г. и на т. 23 от ДДС № 5 от 2016 г.

Съществени недостатъци на вътрешния контрол

Не са констатирани съществени недостатъци във вътрешния контрол.

Неправилните отчитания са констатирани при текущия контрол и са коригирани преди изготвянето на годишния финансов отчет на община Монтана за 2020 г.

В подкрепа на констатациите са събрани 16 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 № 074 от 13.04.2021 г. на Сметната палата и е изготвен в два еднообразни екземпляра, един за община Монтана и един за Сметната палата.

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



⁶ Одитни доказателства №№ 7, 8 и 9

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	Фотокопие на РД № 2.16-19/06.01.2021 г. за процедури по същество (тестове на детайлите) за осчетоводените стопански операции свързани с поемане на ангажименти за разходи по сметка 9200 „Поети ангажименти за разходи - наличности“ в отчетни групи „Бюджет“ и „СЕС“ към 30.09.2020 г.;	17
02	Фотокопия на седем броя договори за ангажименти в отчетна група „Бюджет“;	70
03	Фотокопие на журнал на счетоводните записвания за корекции по сметка 9200 „Поети ангажименти за разходи - наличности“ в отчетна група „Бюджет“;	1
04	Фотокопие на РД № 2.16-20/07.01.2021 г. за процедури по същество (тестове на детайлите) за осчетоводените 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“ към 30.09.2020 г.;	10
05	Фотокопия на Договор № 139/09.09.2019 г.; фактури № 1375/09.10.2019 г.; б.б от 30.10.2019 г. и № 1424/17.02.2020 г.; б.б. от 18.02.2020 г.; Акт обр. 19; счетоводни справки, контролни листа и ведомост по аналитични партии на сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“ в отчетна група „Бюджет“;	16
06	Фотокопия на журнал на счетоводните записвания от общинска администрация и ВРБ „Дневни детски ясли“ за корекции по сметки 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“ и 2031 „Административни сгради“ в отчетна група „Бюджет“; Амортизационен план;	4
07	Фотокопия на РД 2.17-2/18.01.2021 г. за процедури по същество (тестове на детайлите) за отчетените стопански операции по сметка 9909 „Активи в употреба изписани като разход“ в отчетна група „Бюджет“; Справка за неправилно отразени ДМА в баланса на община Монтана към 30.09.2020 г.	20
08	Фотокопия на инвентаризационни описи на сметка 9909 „Активи в употреба изписани като разход“ в отчетна група „Бюджет“;	16
09	Фотокопия на журнал на счетоводните записвания от общинска администрация и ВРБ /ОДК и ДГ 12/ за корекции по сметки 9909 „Активи в употреба изписани като разход“ в отчетна група „Бюджет“; Амортизационни планове;	20
10	Фотокопия на РД 2.16-26/11.03.2021 г. за процедури по същество (тестове на детайлите) за проверка салдото по сметка 4010 „Задължения към доставчици от страната“ в	5

	отчетни групи „Бюджет“ и "СЕС" към 31.12.2020 г. в община Монтана;	
11	Фотокопия на журнал на счетоводните записвания, извлечения по аналитични партии на сметки 4010 „Задължения към доставчици в страната“ и 4110 „Вземания от клиенти в страната“; фактури № 0000501352/26.09.2019 г. и № 0000501410/31.01.2020 г. с придружаващите ги протоколи и опис на направените от В и К инвестиции; фактура № 38/31.01.2020 г. за отчетени инвестиции в отчетна група „Бюджет“	22
12	Фотокопие на РД № 2.16-17/10.03.2021 г. за процедури по същество (тестове на детайлите) за осчетоводените 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“ към 31.12.2020 г.;	13
13	Фотокопие на РД № 2.16-18/11.03.2021 г. за процедури по същество (тестове на детайлите) за отчетените капиталови разходи в община Монтана към 31.12.2020 г. за дълготрайни активи осчетоводени сметка 6075 „Разходи за придобиване на инфраструктурни обекти чрез външни доставки“, сметка 6076 „Основен ремонт на инфраструктурни обекти чрез външни доставки“, § 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;	12
14	Фотокопия на Договор № 42/12.03.2019 г.; фактури № 3343/29.03.2019 г.; б.б. от 01.04.2019 г. и № 3794/23.12.2020 г.; б.б. от 21.02.2021 г.; Акт обр. 19; журнал на счетоводните записвания и ведомост по аналитични партии на сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“ в отчетни групи „Бюджет“ и „ДСД“;	15
15	Фотокопия на Договор № 23/24.02.2020 г.; фактури № 1000000108/02.03.2020 г.; б.б. от 06.03.2020 г.; и № 1000000124/08.05.2020 г.; Протокол обр. 19; б.б. от 11.05.2020 г.; № 1000000133/03.08.2020 г.; Протокол обр. 19; б.б. от 04.08.2020 г.; № 1000000171/15.12.2020 г.; Протокол обр. 19; журнал на счетоводните записвания и ведомост по аналитични партии на сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“ в отчетни групи „Бюджет“ и „ДСД“;	24
16	Фотокопие на справка за оповестяване на ГФО към 31.12.2020 г. на община Монтана-оповестяване на ползван временен безлихвен заем от сметката за чужди средства;	36



Монтана
(бюджетна организация, предприятие по чл. 165, ал. 1 от ЗПФ, поделение)
[Седателно и адрес]

БИК/БУЛСТАТ 000 320 872

КОД ПО ЕВК 6209

ЕИК/БУЛСТАТ 000 320 872

Web-адрес

e-mail

ОТЧЕТ ЗА КАСОВОТО ИЗПЪЛНЕНИЕ

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

НА

Монтана

КЪМ 31.12.2020 г. (в хил. лв)

ГОДИНА 2020

ПОКАЗАТЕЛИ	БЮДЖЕТ - ОТЧЕТ 31.12.2020 г.	БЮДЖЕТ - ОТЧЕТ 31.12.2019 г.	Сметки за средства от Европейския съюз - ОТЧЕТ 31.12.2020 г.	Сметки за средства от Европейския съюз - ОТЧЕТ 31.12.2019 г.	Сметки за чужди средства - ОТЧЕТ 31.12.2020 г.	Сметки за чужди средства - ОТЧЕТ 31.12.2019 г.	ОБЩО КАСОВ ОТЧЕТ 31.12.2020 г.	ОБЩО КАСОВ ОТЧЕТ 31.12.2019 г.
(а)	(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)	(7)=(1)+(3)+(5)	(8)=(2)+(4)+(6)
A. ПРИХОДИ, ПОМОЩИ И ДАРЕНИЯ								
1. Постъпления от текущи приходи								
1. Приходи от данъци и осигурителни вноски	4 050	4 165					4 050	4 165
2. Приходи от такси и вноски	5 814	5 528					5 814	5 528
в т.ч. приходи от вноски								
3. Приходи от административни глоби, санкции и наказателни лихви	297	445					297	445
4. Нетни приходи от продажби на услуги, стоки и продукция	232	217					232	217
5. Приходи от наеми	451	454					451	454
6. Приходи от концесии и лицензи за ползване на публични активи	77	38					77	38
7. Приходи от лихви		0						0
8. Приходи от дивиденди и дялово участие	96	122					96	122
9. Други текущи приходи и реализирани курсови разлики	503	951	(1)	(1)			501	949
Общо за група I. Постъпления от текущи приходи	11 520	11 919	(1)	(1)			11 519	11 918
II. Реализация на нефинансови активи и конфискувани средства								
1. Продажба на земя	650	528					650	528
2. Продажба на други нефинансови дълготрайни активи	599	249					599	249
3. Конфиск. средства и продажби на конфискувани и от залог нефин. активи								
Общо за група II. Реализация на нефинан. активи и конфиск. средства	1 249	776					1 249	776
III. Внесен ДДС и др. данъци в/у продажбите и коректив за постъпления								
в т.ч. внесен ДДС	552	(43)					552	(43)
внесен данък в/у приходите от стопанска дейност	583	(7)					583	(7)
внесени други данъци, такси и вноски в/у продажбите	(31)	(36)					(31)	(36)
IV. Постъпления от застрахователни обезщетения								
V. Приходи от помощи и дарения	3	10					3	10
1. Помощи и дарения от Европейския съюз			172	203			172	203
2. Други помощи и дарения от чужбина			137	96			137	96
3. Други безвъзмездно получени средства по международни и други програми								
4. Помощи и дарения от страната	12	431					12	431
Общо за група V. Приходи от помощи и дарения	12	431	310	299			322	730
A. ОБЩО ПРИХОДИ, ПОМОЩИ И ДАРЕНИЯ	13 336	13 093	308	298			13 644	13 391
Б. РАЗХОДИ И ПРИДОБИВАНЕ НА НЕФИНАНСОВИ АКТИВИ								
1. Плащания за текущи нелихвени разходи	13 021	12 642	672	867			13 693	13 510
1. Плащания за издръжка - нефинансови позиции	158	140	3	8			161	148
2. Разходи за застраховане и други финансови услуги	500	430	0	1			501	431
3. Платени данъци, такси и административни санкции	24 026	21 019	1 980	1 354			26 006	22 374
4. Разходи за възнаграждения на персонал	4 888	4 308	351	220			5 239	4 528
5. Разходи за осигурителни вноски								
Общо за група I. Плащания за текущи нелихвени разходи	42 593	38 539	3 006	2 451			45 599	40 991



ПОКАЗАТЕЛИ		БЮДЖЕТ - ОТЧЕТ 31.12.2020 г.	БЮДЖЕТ - ОТЧЕТ 31.12.2019 г.	Сметки за средства от Европейския съюз - ОТЧЕТ 31.12.2020 г.	Сметки за средства от Европейския съюз - ОТЧЕТ 31.12.2019 г.	Сметки за чужди средства - ОТЧЕТ 31.12.2020 г.	Сметки за чужди средства - ОТЧЕТ 31.12.2019 г.	ОБЩО КАСОВ ОТЧЕТ 31.12.2020 г.	ОБЩО КАСОВ ОТЧЕТ 31.12.2019 г.
(а)		(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)	(7)=(1)+(3)+(5)	(8)=(2)+(4)+(6)
II. Плащания за придобиване на нефинансови дълготрайни активи									
1. Придобиване на земя			7						7
2. Придобиване на други дълготрайни материални активи		5 084	4 956	5 787	2 532			10 871	7 488
3. Придобиване на нематериални дълготрайни активи			2						2
4. Нето-прираст на държавния резерв и изкупуване на земя, произведена в т. ч. <i>постъпления от реализация на държавния резерв (-)</i>									
Общо за група II. Плащания за на нефинансови дълготрайни активи		5 084	4 965	5 787	2 532			10 871	7 498
III. Плащания за разходи за лихви									
1. Разходи за лихви по банков заем и държавни (общински) ценни книжа		253	221					253	221
2. Разходи за лихви по други заеми и дългове		3						3	
Общо за група III. Плащания за разходи за лихви		256	221					256	221
IV. Трансфери към домакинства									
1. Осигурителни плащания и други текущи трансфери		742	674	166	160			907	834
2. Капиталови трансфери към домакинства									
Общо за група IV. Трансфери към домакинства		742	674	166	160			907	834
V. Субсидии и капиталови трансфери									
1. Текущи субсидии и трансфери към други лица		1 207	1 059		47			1 207	1 106
2. Капиталови трансфери към други лица		45	60					45	60
Общо за група V. Субсидии и капиталови трансфери		1 252	1 119		47			1 252	1 166
Б. ОБЩО РАЗХОДИ И ПРИДОБИВАНЕ НА НЕФИНАНСОВИ АКТИВИ		49 927	45 518	8 959	5 190			58 886	50 708
В. ТРАНСФЕРИ И БЕЗЛИХВЕНИ ЗАЕМИ М/У БЮДЖ. ОРГАНИЗАЦИИ									
1. Трансфери между бюджетни организации (нето)		40 080	33 941	10 491	9 841			50 571	43 781
2. Вземени безлихвени заеми между бюджетни организации (нето)		193	897	(228)	(4 769)	35	(96)	(3 968)	
В. ОБЩО ТРАНСФЕРИ И ЗАЕМИ М/У БЮДЖЕТНИ ОРГАНИЗАЦИИ		40 273	34 838	10 263	5 071	35	(96)	50 571	39 813
Г. Бюджетно салдо: Дефицит (-) / излишък (+) = (А.-Б.+В.)									
Д. Финансиране на бюджетното салдо (Е. + Ж. + З. - И.)		3 682	2 413	1 612	179	35	(96)	5 329	2 496
Е. ОПЕРАЦИИ С ФИНАНСОВИ АКТИВИ		(3 682)	(2 413)	(1 612)	(179)	(35)	96	(5 329)	(2 496)
I. Придобиване и реализиране на дялове, акции и участия									
1. Придобиване на дялове, акции и участия в предприятия (-)									
2. Постъпления от реализация и приватизация на дялове, акции и участия									
Общо за група I. Придобиване и реализиране на дялове, акции и участия									
II. Предоставени заеми, вземедна фин. помощ и активирани гаранции									
1. Предоставени заеми, вземедна финансова помощ (-)									
2. Получени погашения по предоставени заеми и вземедна фин. помощ (+)									
3. Плащания по активирани гаранции - главници по гарантирани заеми									
4. Възстановени суми по активирани гаранции - главници									
Общо за група II. Предоставени заеми, вземедна фин. помощ и гаранции									
III. Други операции с финансови активи									
1. Нето-операции с други ценни книжа и фин. активи (кеш-мениджмънт)		(822)	(488)					(822)	(488)
2. Други операции с финансови активи (нето)		(822)	(488)					(822)	(488)
Общо за група III. Други операции с финансови активи									
Е. ОБЩО ОПЕРАЦИИ С ФИНАНСОВИ АКТИВИ		(822)	(488)					(822)	(488)



ПОКАЗАТЕЛИ

Ж. ОПЕРАЦИИ С ФИНАНСОВИ ПАСИВИ	БЮДЖЕТ - ОТЧЕТ 31.12.2020 г. (1)	БЮДЖЕТ - ОТЧЕТ 31.12.2019 г. (2)	Сметки за сред- ства от Евро- пейския съюз - ОТЧЕТ 31.12.2020 г. (3)	Сметки за сред- ства от Евро- пейския съюз - ОТЧЕТ 31.12.2019 г. (4)	Сметки за чуж- ди средства - ОТЧЕТ 31.12.2020 г. (5)	Сметки за чужди средства - ОТЧЕТ 31.12.2019 г. (6)	ОБЩО КАСОВ - ОТЧЕТ 31.12.2020 г. (7)=(1)+(3)+(5)	ОБЩО КАСОВ - ОТЧЕТ 31.12.2019 г. (8)=(2)+(4)+(6)
И. 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 (+)	7 517	1 300					7 517	1 300
2. Погашения по получени банкови и други заеми (-)	(7 717)	(1 711)					(7 717)	(1 711)
Общо за група II. Заеми от банки и други лица	(201)	(411)					(201)	(411)
III. Финансиране чрез финансов лизинг и търговски кредит								
1. Получено финансиране по финансов лизинг и търговски кредит (+)	246						246	
2. Погашения по финансов лизинг и търговски кредит (-)	(19)						(19)	
Общо за група III. Финансиране чрез фин. лизинг и търговски кредит	227						227	
IV. Други операции с финансови пасиви								
1. Операции с чужди средства (нето)					(45)	(17)	(45)	(17)
2. Друго финансиране - операции с пасиви (нето)								
Общо за група IV. Други операции с финансови пасиви					(45)	(17)	(45)	(17)
Ж. ОБЩО ОПЕРАЦИИ С ФИНАНСОВИ ПАСИВИ	26	(411)			(45)	(17)	(19)	(428)
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	424	220	(425)	(218)			(1)	1
3. Други нето-разчети и операции на бюджетни организации								
4. Разлики от закръгляния в хил. лв. (+/-)								
3. ОБЩО НЕТО-РАЗЧЕТИ И ДРУГИ ОПЕРАЦИИ	424	220	(425)	(218)			(1)	1
И. ИЗМЕНЕНИЕ НА ПАРИЧНИТЕ СРЕДСТВА								
1. Наличности на парични средства в началото на отчетния период	4 581	2 847	180	219	18	130	4 778	3 197
2. Преоценка на наличности в чуждестранна валута в края на отчетния период								
3. Наличности на парични средства в края на отчетния период	7 891	4 581	1 367	180	8	18	9 265	4 778
И. ИЗМЕНЕНИЕ НА ПАРИЧНИТЕ СРЕДСТВА (3. - 1. - 2.)	3 310	1 734	1 187	(40)	(10)	(113)	4 487	1 581
К. ДРУГИ ИЗМЕНЕНИЯ - АКРЕДИТИВНИ И ДРУГИ СМЕТКИ								
1. Наличности по кредитивни и други сметки в началото на периода								
2. Преоценка на кредитивни и други сметки в чужд. валута в края на периода								
3. Наличности по кредитивни и други сметки в края на периода	13	16					13	16
К. ДРУГИ ИЗМЕНЕНИЯ - АКРЕДИТИВНИ И ДРУГИ СМЕТКИ (3.-1.-2.)	13	16					13	16
Л. ИЗМЕНЕНИЕ НА ВСИЧКИ ПАРИЧНИ СРЕДСТВА (И. + К.)	3 323	1 749	1 187	(40)	(10)	(113)	4 500	1 596

Дата: 31.12.2020 г.
Финансов отчет, относно който Сметната палата е издала
одитен доклад № 01003/15.02.2021 от 13.04.2021.

Ръководител на одитен екип:
Директор на дирекция:

Г.Л. СЧЕТОВОДИТЕЛ:

РЪКОВОДИТЕЛ:
име и фамилия



13.04.2021
Николов



Раздели, групи, статии	Код	I. ОТЧЕТНА ГРУПА "БЮДЖЕТ"		II. 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)
A. НЕФИНАНСОВИ АКТИВИ	6						
I. Дълготрайни материални активи							
1. Сгради	0011	71 233	70 953			71 233	70 953
2. Компютри, транспортни средства, оборудване	0012	27 588	30 542			27 588	30 542
3. Стопански инвентар и други ДМА	0013	1 417	829			1 417	829
4. Д М А в процес на придобиване	0014	775	582			2 696	7 110
5. Инфраструктурни обекти	0015			1 921	6 227	109 411	101 174
6. Активи с историческа и художествена стойност и книги	0016			2 797	2 737	2 797	2 737
7. Земи, гори и трайни насаждения	0017	6 598	6 750	16 259	15 823	22 857	22 573
Общо за група I:	0010	107 612	109 655	130 388	125 961	238 000	235 917
II. Нематериални дълготрайни активи	0020	80	140			80	140
III. Краткотрайни материални активи							
1. Материали, продукция, стоки, незавършено производство	0031	115	108			115	108
2. Други краткотрайни материални активи	0032						
Общо за група II:	0030	115	108			115	108
Общо за раздел "А":	0100	107 807	109 903			238 196	236 165
Б. ФИНАНСОВИ АКТИВИ							
I. Дялове, акции и други ценни книжа							
1. Дялове и акции	0051						
2. Държавни/общински ценни книжа	0052	2 597	2 214			2 597	2 214
3. Облигации и други ценни книжа	0053						
Общо за група I:	0050	2 597	2 214			2 597	2 214
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	12	6			12	6
2. Вземания от клиенти	0072	461	395			461	395
3. Предоставени аванси	0073	681	850			814	1 076
4. Подотчетни лица	0074	3	3			3	3
5. Вземания по заеми между бюджетни организации	0075	2 058	2 286			4 496	4 760
6. Други вземания	0076	4 002	2 762			4 680	3 014
Общо за група III:	0070	7 216	6 302			10 466	9 254
IV. Парични средства							
1. Парични средства в брой	0081	13	16			13	16
2. Парични средства в банкови сметки	0082	7 891	4 581			9 265	4 778
Общо за група IV:	0080	7 903	4 596			9 278	4 793
Общо за раздел "Б":	0200	17 716	13 112			22 340	16 261
Сума на актив	0300	125 524	123 015			260 536	252 426
В. ЗАДЕБАЛАНСОВИ АКТИВИ	0350	7 138	6 778			7 401	7 220

Раздели, групи, статии	К о д	И. ОТЧЕТНА ГРУПА "БЮДЖЕТ"	III. ОТЧЕТНА ГРУПА "ДРУГИ СМЕТКИ И ДЕЙНОСТИ"	IV. ВСИЧКО
А. КАПИТАЛ В БЮДЖЕТНИТЕ ПРЕДПРИЯТИЯ	б	Текуща година	Текуща година	Текуща година
1. Разполагаем капитал	0401	79 892	8	79 901
2. Акумулирано изменение на нетните активи от минали години	0402	25 209	125 961	149 187
3. Изменение на нетните активи за периода	0403	625	4 427	7 111
Общо за раздел "А":	0400	105 726	130 396	236 199
Б. ПАСИВИ И ОТСРЪЧЕНИ ПОСТЪПЛЕНИЯ		Предходна година (към 31 декември)	Предходна година (към 31 декември)	Предходна година (към 31 декември)
1. Дългосрочни задължения	0511	105 101	125 969	229 088
2. Дългосрочни задължения по емисии на ценни книжа	0512			
3. Други дългоср. задължения - финансов лизинг и търг. кредит	0513	5 735		5 735
Общо за група I:	0510	227		227
II. Краткосрочни задължения		5 962		5 962
1. Краткоср. задължения по заеми и емисии на ценни книжа	0521	1 847		1 847
2. Задължения към доставчици	0522	5 261		5 262
3. Получени аванси	0523			
4. Задължения за пенсии, помощи, стипендии, субсидии	0524	1		1
5. Задължения за данъци, мита и такси	0525	522		525
6. Задължения за вноски към ДОО, НЗОК, ДЗПО	0526	634		645
7. Задължения към персонала	0527	638		620
8. Задължения по заеми между бюджетни организации	0528	2 438		4 496
9. Други краткосрочни задължения	0529	1 506		3 969
Общо за група II:	0520	12 847	2 438	17 386
III. Провизии и отсрочени постъпления		2 101	2 484	16 002
1. Провизии за задължения	0531	985		985
2. Отсрочени помощи, дарения и трансфери	0532	3		3
Общо за група III:	0530	988		988
Общо за раздел "Б":	0500	19 797	2 438	24 337
Сума на пасива	0600	125 524	132 834	260 536
В. ЗАДЕБАЛАНСОВИ ПАСИВИ	0650	20 419	128 453	252 426
		22 378		23 687
				30 598

Община - Монтана

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

Монтана ул. Извора 1

ЕИК/ БУЛСТАТ

000 320 872

КОД ПО ЕБК

6 2 0 9

телефон:

00

Web-адрес

e-mail

ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ на

Община - Монтана

към 31 декември 2020 г.

/сборен/

Раздели, групи, статии	Код	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)
A. ПРИХОДИ, ПОМОЩИ И ДАРЕНИЯ	6								
I. Текущи приходи									
1. Данъци, осигурителни вноски и приравнени на тях приходи	0711	4 050	4 165						
2. Приходи от такси, лицензи и вноски	0712	5 778	5 529					4 050	4 165
3. Приходи от административни глоби и санкции	0713	10	36					5 778	5 529
4. Приходи от услуги	0714	201	189					10	36
5. Приходи от наеми	0715	418	544					201	189
6. Приходи от концесии	0716	626	261					418	544
7. Приходи от лихви	0717	287	409					626	261
8. Приходи от дивиденди и дялово участие	0718	90	39					287	409
9. Други текущи приходи	0719	510	958					90	39
Общо за група I:	0710	11 971	12 129					510	958
II. Продажби на нефинансови активи								11 971	12 129
1. Продажба на материали, стоки и продукция	0721	177	205						
2. Продажба на нефинансови дълготрайни активи	0722	1 174	703					177	205
3. Продажба на конфискувани нефинансови активи	0723							1 174	703
Общо за група II:	0720	1 351	908					1 351	908
III. Коректив за приходи									
в т.ч. Коректив за данък в/у приходите от стопанска дейност	0730	(36)	(31)					(36)	(31)
	0739	(36)	(31)					(36)	(31)
IV. Приходи от застрахователни обезщетения	0740	4	10					4	10
V. Приходи от помощи и дарения									
1. Помощи и дарения от Европейския съюз	0751			172	203				
2. Други помощи и дарения от чужбина	0752			137	96			172	203
3. Други безвъзмездно получени средства по международни и др. програми	0753							137	96
4. Помощи и дарения от страната	0754	265	684						
Общо за група V:	0750	265	684	310	299			266	684
Общо за раздел "A":	0700	13 554	13 699	310	299			576	983
Б. РАЗХОДИ								13 865	13 998
I. Текущи нелихвени разходи									
1. Разходи за материали	0601	5 865	6 420						
2. Разходи за външни услуги и наеми	0602	7 798	6 868	180	501			6 045	6 921
3. Разходи за амортизации	0603	7 873	7 594	247	366			8 045	7 234
4. Разходи за възнаграждения на персонал	0604	24 394	21 447	1 990	1 362	2 891	2 960	10 765	10 554
5. Разходи за осигурителни вноски	0605	4 948	4 362	352	222			26 384	22 809
6. Разходи за данъци и такси	0606	499	431	0	1			5 300	4 584
7. Разходи за командировки	0607	35	130	17	36			499	432
8. Разходи за застраховане и други финансови услуги	0608	158	139	3	8			52	166
9. Други нелихвени разходи	0609	16	21					161	147
10. Разходи за провизии за вземания	0611	(3)	(1)					16	21
Общо за група I:	0610	51 583	47 410	2 789	2 497	2 891	2 960	(3)	(1)
II. Балансова стойност на продалени нефинансови активи								57 263	52 867
1. на продалени материали, стоки и продукция	0621	195	200						
2. на продалени нефинансови дълготрайни активи	0622	799	415					195	200
3. на продалени конфискувани нефинансови активи	0623							799	415
Общо за група II:	0620	994	616					994	616
III. Разходи за лихви									
1. Разходи за лихви по заеми и дългове	0631	239	238					239	238



Раздели, групи, статии	а	I. ОТЧЕТНА ГРУПА "БЮДЖЕТ"		II. ОТЧЕТНА ГРУПА "СМЕТКИ ЗА СРЕДСТВА ОТ ЕВРОПЕЙСКИЯ СЪЮЗ"		III. ОТЧЕТНА ГРУПА "ДРУГИ СМЕТКИ И ЛЕЙНОСТИ" (ДСД)		IV. ВСИЧКО	
		Текуща година	Преходна година (31 декември)	Текуща година	Преходна година (31 декември)	Текуща година	Преходна година (31 декември)	Текуща година	Преходна година (31 декември)
2. Други разходи за лхви	6	1	2	3	4	5	6	7	8
Общо за група III:	0632	3	24					3	24
IV. Трансфери към домакинства	0630	242	262			242		242	262
1. Осигурителни плащания и други текущи трансфери	0641	716	691						
2. Капиталови трансфери към домакинства	0642								
Общо за група IV:	0640	716	691					882	851
V. Субсидии и капиталови трансфери									
1. Текущи субсидии и трансфери към други лица	0651	1 229	1 070					882	851
2. Капиталови трансфери към други лица	0652	45	60						
Общо за група V:	0650	1 274	1 130					1 229	1 116
VI. Разходи за активи, капитализирани в отчетна група "ДСД"	0660	4 429	3 511	131	147	(4 560)	(3 687)	1 274	1 176
VII. Корективи за разходи и придобиване на активи в т.ч. Коректив за придобиване по стопански начин	0670							0	(29)
0679									
Общо за раздел "Б":	0699	59 238	53 620	3 085	2 851	(1 668)	(728)	60 655	55 743
V. ТРАНСФЕРИ МЕЖДУ БЮДЖЕТНИ ОРГАНИЗАЦИИ									
1. Касови трансфери между бюджетни организации (нето)	0681	40 080	33 941						
2. Приписани трансфери между бюджетни организации (нето)	0682	33	35	10 491	9 840			50 571	43 781
Общо за раздел "В":	0680	40 113	33 976	10 491	9 840			33	35
Г. РЕЗУЛТАТ ОТ ФИНАНСОВИ ОПЕРАЦИИ								50 604	43 816
1. Нето-резултат от продажби на финансови активи	0761								
2. Курсови разлики от валутни операции (нето)	0762	(0)	(0)	(1)	(1)			(1)	(1)
Общо за раздел "Г":	0760	(0)	(0)	(1)	(1)			(1)	(1)
Д. ПРЕОЦЕНКИ И ДРУГИ СЪБИТИЯ									
1. Прехвърлени нетни активи									
2. Прехвърлени нетни активи между бюджетни организации	0771	4 810	10 215						
3. Прехвърлени нетни активи от/за други предприятия	0772	(785)		(5 658)	(9 325)	1 328	(391)	480	499
Общо за група I:	0770	4 025	10 215	(5 658)	(9 325)	785	(391)	480	499
II. Промяна в нетните активи от преоценки (нето)									
1. Преоценки на нефинансови активи	0781		(3)						(3)
2. Преоценки на финансови активи	0782	6	93					6	93
3. Преоценки на пасиви	0783								
Общо за група II:	0780	6	90					6	90
III. Прираст на нетните активи от други събития									
1. Прираст от конфискувани активи	0791								
2. Отписани задължения	0792		0						
3. Увеличение на нефинансови активи от други събития	0793	2 438	210						0
4. Увеличение на финансови активи от други събития	0794	1 207	137	41	140	1 033	3 147	3 513	3 497
5. Намаление на пасиви от други събития	0795		0					1 207	137
Общо за група III:	0790	3 645	347	41	140	1 033	3 147	4 720	3 634
IV. Намаление на нетните активи от други събития									
1. Отписани публични вземания	0691								
2. Отписани други вземания	0692		10						
3. Намаление на нефинансови активи от други събития	0693	1 441	131						10
4. Намаление на финансови активи от други събития	0694	40		38	169	388	1 995	1 867	2 295
5. Увеличение на пасиви от други събития	0695							40	
Общо за група IV:	0690	1 481	140	38	169	388	1 995	40	
Общо за раздел "Д": (I. + II. + III - IV.)	0799	6 196	10 511	(5 655)	(9 354)	2 757	1 481	3 298	2 304
1000	1000	625	4 567	2 059	(2 067)	4 427	1 481	3 989	3 989

Дата: 12.02.2021 г.

Одитен доклад № 0103/15520 от 13.04.2021 г.

Ръководител на одитен екип: 
Директор на дирекция: 

