Система за управление на качеството ISO 9001:2008

1.1 РЕПУБЛИКА БЪЛГАРИЯ
ОБЩИНА КАСПИЧАН

КМЕТ
телефон : +359 +05327 / 47 12
факс : +359 +05327 / 60 05
E-mail: kaspichan@icon.bg

2 REPUBLIC OF BULGARIA
2.1 **MUNICIPALITY OF KASPICHAN**

Mayor's
Phone: +359 +05327 47 12
Fax: +359 +05327 60 05
E-mail: kaspichan@icon.bg

ОБЩИНСКИ СЪВЕТ
п. код 9930 Каспичан
индекс и дата ВОС-190 13.08.18г.
срок на изпълнение

До Председателя
На Общински съвет - Каспичан

П Р Е Д Л О Ж Е Н И Е

От Милена Николова Недева – Кмет на Община Каспичан
Чрез Милен Минчев – Заместник – кмет на Община Каспичан

Относно : ПРИЕМАНЕ НА ОТЧЕТА ЗА КАСОВО ИЗПЪЛНЕНИЕ НА БЮДЖЕТА И СРЕДСТВА НА ЕВРОПЕЙСКИЯ СЪЮЗ НА ОБЩИНА КАСПИЧАН КЪМ 31.12.2017 г.

Уважаема Госпожо Ангелова,
Уважаеми общински съветници,

В изпълнение на разпоредбите на чл. 140, ал.1 във връзка с чл. 140, ал. 5 от Закона за публичните финанси и чл. 42, ал. 1-5 от Наредба за условията и реда за съставяне на бюджетна прогноза за местните дейности за следващите три години и за съставяне, обсъждане, приемане, изпълнение, отчитане и контрол на бюджета на Община Каспичан, предлагам на вниманието ви окомплектован с изискващите се приложения отчет за касовото изпълнение на бюджета на Община Каспичан към 31.12.2017 година, който е предмет на публично обсъждане, протокол от което ще се предостави на всички вас. Излагайки мотивите си предлагам на вниманието Ви следния проект за

РЕШЕНИЕ

На основание чл. 21, ал. 1, т. 6 и т.24 от ЗМСМА и чл. 140, ал.5 от Закона за публичните финанси и чл.44 от Наредбата за условията и реда за съставяне на бюджетна прогноза за местните дейности за следващите три години и за съставяне, обсъждане, приемане, изпълнение, отчитане и контрол на бюджета на Община Каспичан, след проведено публично обсъждане, Общински съвет – Каспичан

1. Приема одитирания отчет за касовото изпълнение на бюджета на **Община Каспичан към 31.12.2017 година**, както следва:
   1.1 **По приходите** в размер на **6 149 767** лв. съгласно (Приложение № 1), **в т.ч.:**

1.1.1. **Приходи за делегирани от държавата дейности** в размер на **3 605 259 лв.**, **в т.ч.:**

1.1.1.1. Собствени приходи в размер на **19 291 лв.**

1.1.1.2. Обща субсидия за делегирани от държавата дейности в размер на **3 330 493** лв.

1.1.1.3. Субвенции – **87 264 лв.**

1.1.1.4. Трансфери - **251 117 лв.**

1.1.1.5. Чужди средства - **2 403 лв.**

1.1.1.6. Преходен остатък от 2016 година в размер на **231 028** лв.

1.1.1.7. Наличност на 31.12.2017 г. **(-) 316 337 лв.**

съгласно (Приложение № 1)

1.1.2. **Приходи за местни дейности** в размер на **2 544 508 лв.**

съгласно (Приложение № 1) **в т.ч.:**

1.1.2.1. Данъчни приходи в размер на **459 029 лв.**

1.1.2.2. Неданъчни приходи в размер на **1 065 149 лв.**

1.1.2.3. Трансфери за местни дейности в размер на **1 606 017 лв.**, в т.ч.:

1.1.2.3.1. Обща изравнителна субсидия в размер на 614 200 лв.

1.1.2.3.2. Целева субсидия за капиталови разходи в местни дейности в размер на 259 400 лв.

1.1.2.3.3. Други получени целеви трансфери от РБ 778 795 лв.

1.1.2.3.4. Получени трансфери в размер на (-) 55 429 лв.

(в т.ч. предоставените по Наредба № 7 от 19.12.2013 г. за реда и начина за изчисляване и определяне размера на обезпеченията и отчисленията изисквани при депониране на отпадъците в размер на 64 769 лв.)

1.1.2.3.5. Трансфери от ПУДООС 9 051 лв.

1.1.2.4. Вътрешен заем **(-) 109 379 лв.**

1.1.2.5. Възстановена временна финансова помощ **20 000 лв.**

1.1.2.6. Погашение по дългосрочен заем **(-) 78 804 лв.**

1.1.2.7. Преходен остатък от 2016 година в размер на **522 088** лв

1.1.2.8. Наличност на 31.12.2017 г. **(-) 939 592 лв.**

2. **По разходите** в размер на **6 149 767** лв., разпределени по функции, дейности и параграфи, съгласно (Приложения № 2- 1 и 2-2)

2.1. За делегирани от държавата дейности в размер на **3 605 259 лв.**, (Приложение № 2-1)

2.2. За дофинансиране на делегираните от държавата дейности в размер на **510 261** лв. (Приложения № 2-2)

2.3.За местни дейности в размер на **2 034 247** , съгл. (Приложение № 2-2)

3. Приема отчета за прихода и разхода на средствата от европейския съюз (СЕС) :

3.1. По прихода **554 776 лв.** съгл. (Приложение № 3):

3.1.1. Трансфери от СЕС	-	314 398 лв.
3.1.2. Вътрешни трансфери	-	1 876 лв.
3.1.3. Временни безлихвени заеми	-	109 379 лв.
3.1.4. Лихви по банкова сметка	-	6 лв.
3.1.5. Чужди средства	-	(-) 2 403 лв.
3.1.6. Наличност на 01.01.2016 г.	-	155 727 лв.
3.1.7. Наличност към 31.12.2015 г.	-	(-)24 207 лв.

3.2. По разхода **554 776 лв.** съгл. (Приложение № 3):

3.2.1. Заплати, възнаграждения и осигурителни вноски - 370 156 лв.

3.2.2. Веществена издръжка	-	153 988 лв.
3.2.3. Държавни данъци и такси	-	97 лв.
3.2.4. Обезщетения и помощи по СО	-	15 060 лв.
3.2.5. Субсидии и други тек.трансфери на ЮЛНЦ	-	5 000 лв.
3.2.6. Капиталови разходи	-	10 475 лв.

4. Приема **отчет за капиталови разходи към 31.12.2017 г.** на Община Каспичан (поименен списък по обекти, видове разходи и източници на финансиране) в размер на **646 661 лв.**, съгласно (Приложение № 4), като:

   4.1. Разходи с източник на на целевата субсидия за капиталови разходи, в размер на **268 899** лв., (Приложение № 4).

   4.2. Разходи, финансирани с приходи от постъпления от продажба на общински нефинансови активи и собствени средства **161 134 лв** и от преходен остатък **18924 лв.**, съгласно (Приложение № 4)

   4.3. Капиталовите разходи, финансирани със средства от други бюджетни структури, средства на СЕС, средства от бюджетите на второстепенни разпоредители прилагащи системата делегиран бюджет и средства от целеви преходни остатъци в размер на **10 475** лв.

   4.4. Капиталови разходи, финансирани със средства от Национален доверителен Еко фонд в размер на **182 126** лв. и ПУДООС **5 103 лв.**

5. Приема Одитен доклад № 0100306518 за извършен финансов одит на консолидирания годишен финансов отчет на община Каспичан за 2017 г. с немодифицирано мнение.
6. Приложенията са част от решението на ОбС Каспичан.

ВНОСИТЕЛ:
МИЛЕН МИНЧЕВ
ЗАМЕСТНИК-КМЕТ НА ОБЩИНА КАСПИЧАН
(Зап.№ РД-25-422 / 06.08.2018 г.)

Изготвил:
Даринка Атанасова
Директор „Обща администрация"

Д О К Л А Д

към отчета за касово изпълнение на бюджета и средствата от Европейския съюз на Община Касничан към 31.12.2017 г.

П Р И Х О Д Н А Ч А С Т

Началният бюджет на община Касничан за 2017 г. е в размер на 6 252 163 лв. в това число за делегираните от държавата дейности е в размер на 3 338 845 лв. и местни дейности 2 913 318 лв в т.ч. за дофинансиране на делегираните от държавата дейности 395 695 лв.

В следствие извършени корекции на база промени с бюджетните взаимоотношения на общините с РБ и промени на други основания, уточненият годишен бюджет на община Касничан към 31.12.2017 г. е в размер на 7 824 394 лв. в т.ч. за делегирани от държавата дейности 3 919 197 лв., за местни дейности 3 905 197 лв. в т.ч. за дофинансиране на делегираните от държавата дейности 565 722 лв.

Общата промяна на бюджета е в посока завишение е в размер на 1 572 231 лв. от които 580 352 лв. в делегирани от държавата дейности и 991 879 лв. в местни дейности.

Промените са отразени служебно по бюджет 2017 съгласно писма на Министерство на финансите, МТСП по програми НУДООС и др.

Приходите с държавен характер към 31.12.2017 г. са изпълнени на 91.99%.
Приходите с местен характер към 31.12.2017 г. са изпълнени на 65.16%.
Общото изпълнение на прихода по бюджета към 31.12. 2017 г. е 78.80%

Усвоените субсидии към 31.12.2017 г. са както следва:

- Обща субсидия (31-11)– 3 330 493 лв.
- Изравнителна субсидия (31-12) – 614 200 лв.
- Целева субсидия за капиталови разходи (31-13) 259 400 лв.
- Получени целеви трансфери, чрез кодове в Себра(31-18) 778 795 лв.
- Субвенции (31-28) 87 264 лв.

Изпълнението на всички трансфери за субсидии по взаимоотношенията на община Касничан с Републиканския бюджет са изпълнени на 100 %. Всички субсидии са усвоени в пълен размер. Налице са средства които бяха предоставени през месец декември, същите са с целеви характер по основни ремонти и касаят капиталовите разчети. Средствата са изтеглени от лимитните сметки и са елемент на преходния остатък към 31.12.2018 г. в местни дейности.

Наличността на парични средства към 31.12.2017 г. е в размер на 1 255 929 лв.
Наличностите са :

- В Делегираните от държавата дейности 316 337 лв.
- В Местни дейности 939 592 лв.

  В местни дейности наличността е с целево предназначение и е формирана по следния начин :

  - ✓ Средства от Такса битови отпадъци - 131 162 лв.
  - ✓ Средства за обект „ Укрепване на свлачище с. Могила „ - 43 795 лв.
  - ✓ Обект „Изграждане на улица от ОК117 до ОК 112 гр. Плиска - 180 000 лв.
  - ✓ Обект „Реконструкция и благоустрояване на Централен площад в община Касничан-първи етап - 250 000 лв.

- ✓ Обект „ Ремонт и реконструкция на спортен Комплекс гр. Каспичан първи етап" - 300 000 лв.
- ✓ Разходи за зимно поддържане на общинската Пътна мрежа - 30 439 лв.

Изпълнението на приходите в делегираните от държавата дейности към 31.12.2017 г. е както следва:

Вид приход	параграф	Уточнен план	Изпълнение 31.12.17 г.	%
Собствени приходи		**19 295**	**19 291**	
Обща субсидия	31-11	3 330 493	3 330 493	100
Трансфери-субвенции	31-28	87 264	87 264	100
Трансфери –целеви	61-01	163 964	163 964	100
Трансфери –целеви	61-05	84 664	84 664	100
Трансфери –целеви ПУДООС	64-01	2 489	2 489	100
Чужди средства	88-03	0	2 403	
Преходен остатък 2016г.	95-01	**231 028**	**231 028**	**100**
Наличност на 31.12.2017г.	95-07		**(-) 316 337**	
Общо		**3 919 197**	**3 605 259**	**91,99**

Изпълнението на приходите с местен характер по видове е както следва:

Вид приход	**параграф**	**Уточнен план**	**Изпълнение 31.12.17г**	**%**
Имуществени данъци		448 500	459 029	102,35
Неданъчни приходи		1 318 598	1 065 149	80,78
Обща изравн. Субсидия	31-12	614 200	614 200	100,00
Целева субс.капит.р-ди	31-13	259 400	259 400	100,00
Целеви трансфери	31-18	778 795	778 795	100,00
Трансфери –ЦЕЛЕВИ	61-01	11 216	11 216	100,00
Предоставени трансфери отчисления Община Шумен	61-02	- 73 466	- 64 769	88,16
Предоставени трансфери СЕС	62-02	0	- 1 876	
Трансфери- ПУДООС	64-01	9 051	9 051	100,00
Средства по предоставена временна финансова помощ	72-02	20 000	20 000	100,00
Предоставени и възстановени заеми по ОП	76-00	75 619	(-)109 379	
Погашение на заем ФЛАГ	83-82	(-)78804	(-)78 804	100,00
Наличност в нач. на периода	**95-01**	**522 088**	**522 088**	
Наличност към 31.12.2017 г.	**95-07**	**0**	**(-) 939 592**	
Всичко		**3 905 197**	**2 544 508**	**65,16**

Общото изпълнение на приходите по бюджета на общината, спрямо уточнения план е в размер на **78,60 % .**

Постъпленията от данъчни приходи към 31.12.2017 г. са в размер на **459 029 лв.** при планувани 448 500 лв. т.е. изпълнението е 102,35 %.

По абсолютна стойност изпълнението от данъчните приходи са : данък недвижим имот с план 167 500 лв. и отчет 172 432 лв. или 102.94 %; данък върху превозните средства – план 150 000 лв. и отчет 155 453 лв. или 103,64% и данък върху придобиване на имущество – при план 120 000 лв. са отчетени 122 314 лв. или 101,93%.

При неданъчните приходи с най-висока абсолютна стойност са: такса битови отпадъци с план в размер на 463 966 лв. и отчет 448 139 лв. – 96,59% ;

Приходи от наем имущество с план 44 090 лв. и отчет 46 423 лв. т.е. 105,29 % ; Наем земя с план 295 583 и отчет 221 883 лв т.е 75,07%.

Събраните такси по § 27-00 са с изпълнение 93,03% . На събраните и отчетени приходи по видове такси са : такса за ползване на детски градини са в размер на 27 549 лв. при планувани 30 000 лв.или 91,83%. Извършеният анализ по планиране и събираемост за тези такси показва, че в ДГ събираемостта не е висока, но не се събират изцяло, съгласно разпоредбите на нормативната уредба. Налице са несъбрани такси особено извън общинския център, както са налице несъбрани такива касаещи деца вече изписани от детското заведение. С Наредбата за администриране на местните такси и цени на услуги са регламентирани не малко облекчения за различни по социален проблем деца и не следва да се допуска натрупване на такси превръщащи ги в несъбираеми. Проблема има и социален характер, но за обучението което не е задължителна форма на обучение не следва да се допускат такива ситуации. За проблема са предприети мерки и очакваме адекватна реакция от директорите на тези ДГ. Таксите за ползване на Домашен социален патронаж са в размер на 55 238 лв. при план 70 000лв. – 78,91 %. Тук планирането е на исторически принцип, но изпълнението касае необходимостта на потребителите от тази услуга и е видно, че в съпоставка с предходната година е налице спад. Това е по независещи от ръководството причини и отчета показва реалното потребление.

Събраните суми от такси за технически услуги са в размер на 24 588 лв. при планувани 30 000 лв. – 81,96% . Плануваните такси за административни услуги са в размер на 26 312 лв., а изпълнените 24 044 лв. или 91,38%. Тук също планирането е на исторически принцип но потребителите са субективен фактор както и необходимостта от услугите в различните периоди е с различна динамика.

Получените дарения, с които е и завишен плана към 31.12.2017г. по §§ 45-01 са в размер на 27 745лв., като е спазена волята на дарителя и са завишени и изразходени съгласно същата. По §§ 45-03 "Капиталови помощи и дарения от страната" са получени средства в размер на 182 126 лв. от Национален доверителен еко фонд за изпълнение на проект по инвестиционна програма за климата. Получените средства са разходени съгласно сключени договори за реконструкция и изграждане на газова инсталация на бивша поликлиника.

Общинския център е единствен който администрира приходи по дарения в специалната за това сметка. Поради това, че второстепенните разпоредители не са в правото си да бъдат администратори на такива приходи с изключение на прилагащите „Системата делегиран бюджет" се използва сметката на община Каспичан. Съобразно изразената воля на дарителя за второстепенни разпоредители в т.ч. и от организирани акции за набиране на дарителски средства те се предоставят под форма на субсидия с което се коригира и плана им по прихода и разхода съобразно вида му по ЕБК.

Разликата, която се вижда по § 6100 от протокола в ИСО на МФ представлява предоставени и получени трансфери между общини, както следва: Община Шумен Предоставени по § 61-02 трансфери за отчисления на битови отпадъци в размер на 64 769 лв. За същите е получено потвърждение от Община Шумен за равнение по отчетите на двете общини.

Субсидиите на делегираните от държавата дейност които прилагат системата „Делегиран бюджет" се предоставят съгласно указанията на министъра на финансите в

седмодневен срок от получаване на трансфера в общината. За разпоредителите на самостоятелна бюджетна сметка се предоставят по подадена заявка и утвърдена по СФУК съгласно необходимостта за текущия месец.

В сметките за средства от Европейския съюз / Оперативни програми/ са получени трансфери по §§ 63-01 в размер на 314 398 лв., които са по ОП „ Развитие на човешките ресурси „ и по ОП „Наука и образование за интелигентен растеж" ОП"Храна за най-нуждаещите се"

По §§76-00 стоят получените безлихвени заеми от бюджетната сметка на Общината в размер на 109 379 лв., разходени при реализация на проекти финансирани със средства от европейския съюз. Към края на 2017г. са инициирани искания за плащане към Управляващите органи по проекти, които се реализират, но към 31.12.2017 г. не са верифицирани и не е постъпил трансфер. Същите се очаква да постъпят в началото на 2018 г.

Проектите по ОП"Развитие на човешките ресурси" са със социален характер и касаят разходи за заплати и социални осигуровки на назначени лични асистенти на хора с увреждания, различен социален статус и други съгласно условията на съответните проекти и програми.

РАЗХОДНА ЧАСТ

В делегираните от държавата дейности разхода на средства е съобразен с разчетените натурални и стойностни показатели определени за община Каспичан за 2017г. в съответствие със стандартите, като служебно са отразени намаленията произтичащи от спад в брой ученици и деца във функция «Образование» и функция « Здравеопазване»

От анализирането на разходите по вид е видно, че най-съществен е разходът за заплати и осигурителни плащания. Към 31.12.2017г. са изплатени заплатите във всички дейности с изключение на дейност „Програми за временна заетост", където заплатите за м.12 2017г. са начислени и същите са изплатени през м.01.2018 г.

1. Функция "Общи държавни служби":

Дейност 117 "Държавни и общински дейности по изборите" са получени и разходени средства в размер на 16 328лв., изцяло в Делегирани от държавата дейности, които са за организиране и провеждане на избори. Трансферът е получен по §§61-01 от Министерски съвет.

Дейност 122 "Общинска администрация" е със смесено финансиране. Планираните средства в делегираните от държавата дейности са в размер на 507 156 лв. изцяло разчетени за заплати и осигурителни вноски. Отчетените средтева към 31.12.2017г. са в размер на 498 534лв. Реализирана е икономия на ФРЗ в размер на 6 812 лв. Сумата е разчетена в бюджета за 2018г. в същата дейност. В местни дейности са планирани средства в размер на 554 883лв. за веществена издръжка на дейността при отчет към 31.12.2017 г. В размер на 390 113лв. в т.ч. за капиталови разходи 102 604 лв. В дофинансиране на делегираните от държавата дейности са разчетени средства в размер на 114 679лв. при отчет към 31.12.2017г. 106 992лв. В дофинансиране разхода е за заплати и осигурителни вноски за числеността на персонала който е утвърден с решение на Общински съвет с приетата структура на общинска администрация. Основно това са назначените специалисти по кметства.

Дейност 123 „Общински съвети" е изцяло местна дейност, където се планират и отчитат разходите за работна заплата на председателя на общински съвет и възнагражденията на общинските съветници. В параграф 0201- се отчитат възнагражденията на общинските съветници, които се класифицират на приравнени трудови правоотношения като нещатен персонал и те са в размер на 92 219 лв.

Веществената издръжка в цялата функция е в размер на 280 765 лв. и се отчита по §10-00 по съответните подпараграфи и § 19-00. Със значителен размер в абсолютна стойност са разходите по § 10-20 разходи за външни услуги е в размер на 106 534 лв. В този параграф

са отчетени разходи за абонаменти, телефони, разходи за реклама, публикации, разходи за издаване на местен информационен бюлетин, интернет, разходите по договори за поддръжка на съоръжения и техника в администрация, консултантски услуги, юридически услуги и други външни услуги включително такси за обучения на служителите, ползване на външни експерти. Със значителен по размер е и разхода по § 10-16- разходи за ел.енергия, вода и горива, където се отчитат разходите за вода, горива и енергия, при план 76 343 лв. е реализиран разход 60 008 лв.- 78,6% изпълнение. Тук намира отражение и разхода за гориво и ГСМ на служебните автомобили обслужващи администрация. Разходите за материали по § 10-15 са в размер на 56 967 лв. при план 75 656 лв.- 75,30%. Поддръжката на техниката използвана за нуждите на общинска администрация налага често закупуване на различни консумативи и резервни части. В този параграф са включени и разходите за канцеларски материали, които в предвид обемната документация и отчитането на проекти по оперативни програми непрекъснато нарастват. В материали се разчитат и отчитат придобиването на краткотрайни активи вложении веднага в употреба които са под прага на същественост за завеждането им като дълготрайни активи, различните офис оборудвания, обзавеждане и т.н.

Представителните разходи на кмета са планирани в размер на 5 200 лв. , а тези на председателя на общински съвет – 480.00лв., като същите са изчислени съгласно ЗДБРБ за 2017г. Представителните разходи на кмета на общината и кметовете по населени места са изразходвани на 100 % спрямо планираните, а на председателя на ОбС са в размер на 287лв.

По §42-14 се отчитат помощите по решение на Общински съвет – Каспичан, като към 31.12.2017г. са отчетени 2 900лв.

По §46-00 се отчитат разходите за членски внос с изпълнение към 31.12.2017г. - 4 313лв. от които в дейност 122- общинска администрация – 3923 лв. (членски внос на НСОРБ) и дейност 123- Общински съвети – 390 лв. (членски внос на НАПОС).

Във функцията за общинския център и по кметства са отчетени разходи с капиталов характер които по параграфи и подпараграфи са :

§ 51-00- разходи за основни ремонти	-	55 890 лв.
§ 52-00- придобиване на ДМА	-	3 214 лв.
§ 53-00- придобиване на НДА	-	43 500 лв.

В отчета за капиталовите разходи същите са разпределени по обекти и източници на финансиране.

2. Функция "Отбрана и сигурност":

В тази функция се разчитат и отчитат дейностите: 239- Друг идейности по вътрешната сигурност, дейност 282 - отбранително мобилизационна подготовка в т.ч. други дейности по отбраната /дежурните по ГЗ/, други дейности по вътрешната сигурност / МКБППМН, ОКНВ/, дейност 283- Превантивна дейност за намаляване на вредните последствия от бедствия и аварии, 284- ликвидиране на последиците от аварии и бедствия, 285- доброволни формирования. Уточнения план към 31.12.2017 г. е 153 515 лв. от които в делегирани от държавата дейности 106 720 лв. Изпълнението във функцията е 82 813лв. или 53,95 %. Функцията е основно делегирана от държавата дейност. Средствата по тази функция са изразходвани за възнаграждения и осигурителни вноски на обществените възпитатели, за издръжката на местната комиссия за борба с противообществени прояви на малолетни и непълнолетни, веществената издръжка на Детска педагогическа стая и на районните инспектори, обучения, застраховки и издръжка на доброволното формирование при община Каспичан. Като преходен обект за 2018 г. остава сумата от 43 795 лв., която е получена като допълнителен трансфер в края на 2017г. за укрепване на свлачището в с. Могила. То е обект от разчетите за капиталови разходи с целеви характер. Ниският процент на изпълнение е точно поради неусвоените средства за това свлачище, както и средствата за превантивна дейност за намаляване на вредните последствия от бедствия и аварии в местни дейности.

3. Функция "Образование":

В бюджета на община Каспичан в делегираните от държавата дейности с най-голям дял са разходите във функция образование. Планираните средства са в размер на – 2 409 756 лева а отчета е в размер на 2 233 546 лв. – 92,69 %. Анализа показва, че средствата предоставяни за функцията като делегирана от държавата дейност са изразходвани почти в пълния им размер. Спазени са изискванията за разходването им по предназначение, както и е съблюдаван разхода с целеви характер.

Субсидиите на второстепенните разпоредители с бюджет на заведенията прилагащи системата «делегирани бюджети» са изпълнени на 100 % в съответствие разпоредбите на Закона за държавния бюджет на РБ за 2017 г. И Постановлението за изпълнението му .

В общината съгласно нормативната уредба прилагащи системата «Делегирани бюджети» са само училищата. На самостоятелна бюджетна сметка са заведенията за социални услуги и кметствата. За разходите на детските градини и останалите дейности финансирани от държавния бюджет разпоредител е кмета на общината.

Финансирането на тази функция е смесено. Заплатите и осигуровките в цялата функция се финансират като дейности делегирани от държавата. Съгласно стандартите следва да се финансират разходите за възнаграждения, социални осигуровки и безопасни условия на труд, но обстоятелствата в общината са по специфични и се налага дофинасиране и в тази функция което касае дейност 311 – Детски Градини и 337- Извънучилищни дейности. На дофинансиране в учебните заведения са единствено средствата за утвърдените маломерни паралелки.

Във връзка с прилаганата система на делегираните бюджети числеността на персонала, се определя от директорите на учебни заведения в рамките на средствата по единните разходни стандарти и разчетените средства по утвърдената от първостепенния разпоредител формула за тяхното разпределение.

Най-голям дял заемат разходите за възнаграждения и социални осигуровки, като при план 1 943 828 лв. е отчетен разход в размер на 1 874 395 лв. т.е. 96,43 %. Плануваните разходи за издръжка са 691 649лв. и са отчетени 531 830 лв. – 76.89 % Тук с най-голям дял са разходите за храна, ел.енергия, отопление и външни услуги.

Дейност 311 «Детски градини» е с утвърден план 648 128 лв. в т.ч. за делегираните от държавата дейности 448 044лв., за местни дейности – 137 152 лв. и за дофинансиране на делегираните от държавата дейности 62 932 лв. Средства за дофинансиране са изцяло за възнаграждения и социални осигуровки. Отчета към 31.12.2017 г. за дейността е 597 739 лв. от които за делегираните от държавата дейности 432 365лв., за местни дейности – 119 357 лв. и дофинансиране в размер на – 46 017 лв. При предоставяне на средства с източник на финансиране местни дейности и дофинансиране на делегираните от държавата дейности се съблюдава изпълнението на собствените приходи на община Каспичан, но се налагат и компромисни решения при неотложна необходимост в някой от случаите.

Дейност 318 "Подготвителна група в училище" е с план 41 386 лв. и отчета е в размер на 39 354 лв. т.е. 95,09 % изпълнение.

Дейност 322 "Обединени училища" е делегирана от държавата дейност, и е разчетено незначително дофинансиране на база утвърдените от ОбС Каспичан маломерни паралеки. Разчетените средства са в размер на 1 830 177 лв. в т.ч. за дофинансиране 4 597 лв., а отчета към 31.12.2017 г. е в размер на 1 672 947 лв. – 91,40%. С най – голям дял на разхода спрямо плана в издръжката на учебните заведения са разходите за заплати, социални осигуровки, храна, вода, горива и ел.енергия и външни услуги.

Делегираните права на ръководителите на учебни и детски заведения са с оправдано доверие, подхожда се отговорно при управление на предоставените им бюджети.

Дейност 337- "Извънучилищна дейност" е смесена във финансирането си дейност. Разходите за заплати и осигурителни плащания се отчитат като делегирана от държавата дейност и една част в Дофинансиране с разчетените по ЕРС средства на един ученик. Общо плана за дейността е 40 122 лв. , в т.ч. дофинансиране 13 982 лв. а разхода е в размер на 34 249 лв., в т.ч. за дофинансиране 8 109 лв.

Дейност 338 «Ресурсно подпомагане» е с план 7 410 лв. и отчет 6 141 лв.

В Дейност 389 – „Други дейности по образованието" се разчитат и разходват средствата за транспорт на ученици. В делегираните от държавата дейности е планиран разход в размер на 61 196 лв. и е реализиран разход в размер на 61 196 лв. т.е. 100 %. В дофинансиране на дейността при план 22 377лв., изпълнението е 4 554 лв. Тук намира отражение разхода който е в недостиг по целевото финансиране от държанния бюджет. Недостига е във връзка основно по обслужване и ремонти на училищните автобуси и заплати и социални осигуровки на шофьорите.

4. Функция "Здравеопазване":

Във функция «Здравеопазване» се планират и отчитат разходите за дейностите: 431- "Детски ясли", 437 - „Здравни кабинети в детски градини и училища" и 469- "Други дейности по здравеопазването". Функцията е със смесено финансиране.

При разчетени с плана общо за функцията - 292 036 лв. а отчета е в размер на 286 841 лв. или 98,22 %.

Дейност 431-„ Постоянни детски ясли" е със смесено финансиране. Заплатите и осигурителните вноски са финансирани като делегирана от държавата дейност и дофинансиране . При план за дейността 21 491 лв, изпълнението е 21 468 лв. – 99,89%. Веществената издръжка на яслената група не се отчита в тази дейност поради това, че статута й е яслена група в детска градина. Изцяло веществената им издръжка е за сметка на местни дейности и се разчита в дейност 311- детски градини в конкретния случай е в ДГ «Снежанка» гр. Каспичан.

Дейност 437 - „Здравни кабинети в детски градини и училища„ е делегирана от държавата дейност и е разчетено дофинансиране. Тук се отчитат разходи за медицинските специалисти и веществена издръжка на здравните кабинети в детски градини и училища на територията на община Каспичан . В дейността са планирани 38 183 лв. и отчетени 36 692 лв. – 96,10%

Дейност 469 - "Други дейности по здравеопазването" са планирани средства в размер на 232 362 и разход 228 681 лв. 98,42%. Необичаен е разхода който в тази бюджетна година се отрази в дофинансиране в размер на 222 126 лв. които са следствие на осигурените допълнително средства за капиталови разходи касаещи реконструкция и ремонт на сградата на бивша Поликлиника. В тази дейност се отчитат и разходите за здравния медиатор, както и веществената му издръжка.

5. Функция "Социално осигуряване, подпомагане и грижи":

Във функцията са разчетени 1 006 295 лв. изпълнението е 890 819 лв – 88,52%. Тук са разчетени капиталови разходи в размер на 41 521 лв., а разхода е в размер на 40 413 лв.. Функцията обхваща финансиране на следните дейности : 524 - „Домашен социален патронаж", 525 - „Клубове на пенсионера, инвалида и др. ", 530- „Център за настаняване от семеен тип", 532 – „ Програми за временна заетост, 533- „Други програми и дейности за осигуряване на заетост" , 550- „Центрове за социална рехабилитация и интеграция", 551 – „Дневни центрове за лица с увреждания", 562- „Лични асистенти" и 589 – „Др.служби и

дейности по осигуряване и подпомагане на заетостта". Тук с най- голям относителен дял са разходите за заплати и осигурителни плащания. Реализираните разходи за веществена издръжка са в размер на 271886 лв., от които за капиталови разходи 40413 лв. Капиталовите разходи са за следните обекти:

- «Основен ремонт в Домашен социален патронаж» 12 960 лв.;
- «Основен ремонт клуб на пенсионера» с. Каспичан 18 560 лв.;
- «Основен ремонт-смяна на дограма клуб на пенсионера гр. Плиска» 3 993 лв.;
- «Придобиване на уред за физиотерапия» ЦСРИ гр. Каспичан 4 900 лв.

Функцията е със смесено финансиране.

Дейност 524 – «Домашен социален патронаж» е изцяло местна дейност и частично разходите се покриват от таксите за социалната услуга, но те са на калкулационен принцип и са незначителен размер от общия за дейността. През тази бюджетна година са събрани такси от услугата 55 238 лв., а само разхода за храна в дейността е 56 273 лв. т.е. тя не покрива дори и разходите за храна, а в калкулацията влизат и разходи за ел.енергия, вода и горива. Общия бюджет на дейността е в размер на 258 011 лв. и реализиран разход 245 180 лв. За заплати и социални осигуровки през 2017 г. е реализиран разход в размер на 134 163 лв., осигурени са разходите за СЪКО, работно облекло, безопасни условия на труд. Въпреки, че е в незначителни размери в съответствие с законовата разпоредба от икономии всяко тримесечие са изплащани средства за допълнителни възнаграждения на персонала. Следващ по дял в разходите е § 1011- разходи за храна 56 273 лв. и § 10-16- вода горива и ел.енергия -20 501 лв. Ежегодно се заделят средства за поетапна подмяна на съдове и друго оборудване, както и ремонтни дейности.

Дейност 525- Клубове на пенсионера, инвалида и други" също е изцяло с финансиране от местните приходи. Съгласно разпоредбите на нормативната уредба тук се разчитат единствено средства за веществената издръжка. Същата е осигурена за всички клубове, както и заплащането на абонаменти за кабелни телевизии където са налични такива. Наложи се практика в общината за всички пенсионерски клубове да се разчитат средства по 3 лева на член в пенсионерския клуб с целево предназначение за реализиране на културни дейности. Тук се финансират 1.5 щ.бройки за отговорници в пенсионерските клубове от които 1 щ.бр. е в гр. Каспичан и 0,5 щ. бр. в гр. Плиска. За всички останали пенсионерски клубове се разчитат и разходват средства за възнаграждения по договори за услуга по 70 лв. месечно, но същите са в бюджетите на кметствата.

Дейност 530 - «Център за настаняване от семеен тип». Дейността е изцяло делегирана от държавата дейност и са планирани 155 624 лв., от които за възнаграждения на персонала и социални осигуровки са разчетени 103 480 лв. Видно е, че този разход е 66,5 % от общия бюджет. Веществената издръжка и други разходи по дейността са в размер на 52 144 лв. , което е недостатъчно за покриване на необходимите разходи, но се търсят варианти за осигуряване на вещи чрез дарения както и средства. Дейността е специфична поради това, че социалното заведение е работещо 24 часа.

Дейност 532 – « Програми за временна заетост» Дейността е изцяло с източник на финансиране от собствени приходи където се разчитат разходи на персонала по различни мерки и програми за заетост непокриващи се по условията на договор с Агенция по заетостта. Изцяло за този персонал веществената издръжка : работно облекло, застраховки и всички материали с които се обезпечава дейността им.

Дейност 533 - «Други програми за временна заетост» обхваща разходите за възнаграждения и социални осигуровки на наети по трудови правоотношения персонал по различни Програми и мерки за заетост чрез Агенция по заетостта.

Дейност 550 -«Центрове за социална рехабилитация и интеграция» Принципно дейността е делегирана от държавата дейност но през 2017 г. Се наложи дофинансиране в нея поради това, че следваше да се осигури устойчивост на приключил проект в тази дейност. Това наложи да се разчетат и разходват средства за възнаграждения на 2 щ.бр. и веществена издръжка на дейността която те осъществяват. Дейността е обвързана и с реализацията по дейност «личен асистент». Общия план по бюджета на дейността е в размер на 116 800лв. от които като делегирана от държавата дейност 110 100 лв. и дофинансиране в размер на 6700лв. Услугата е изключително търсена от потребителите и има сериозна значимост в социалните услуги в общината.

Дейност 551 - «Дневни центрове за пълнолетни лица с увреждания» е изцяло делегирана от държавата дейност и дофинансирането което се е наложило е в размер на 201 лв. Средствата по ЕРС са достатъчни за осигуряване на необходимите дейности по услугата, по тук заетостта в социалното заведение е в рамките на работния ден.

Дейност 562 – «Лични асистенти» се определяя ежегодно по капацитет и средства и през 2017 г. Са предоставени такива в размер на 57 955 лв. Средствата са изцяло за възнаграждения на наетите лични асистенти, осигурителни вноски и за безопасни условия на труд.

Дейност 589 -«Др.служби и дейности по осигуряване и подпомагане на заетостта», където се отчитат единствено разходите за присъдени издръжки.

6. Функция "Жилищно строителство, БКС и опазване на околната среда":

В тази функция, която е изцяло общинска отговорност са разходвани 719 355 лв. при план 1 364 614 лв. т.е. 52,71 % изпълнение. Тази функция е с най значимите по размер разходи с източник на финансиране от собствени приходи. Ниския процент на изпълнение на разхода се дължи от предоставените в края на бюджетната година средства с ПМС с целево предназначение на капиталови разходи за обекти които бе невъзможно да се възложат и реализират в рамките на отчетния период, поради което са разчетени като преходни обекти през 2018 г.

Дейност 603 "Водоснабдяване и канализация" е с бюджет в размер на 22 000 лв. и реализиран разход 6 944 лв., в т.ч. за членски внос в Асоциацията по В и К 1230 лв.

Дейност 604 "Осветление на улици и площади" е една от общинските дейности с особено важно значение свързани с грижите за гражданите и осигуряване на безопасност в населените места. Средствата са изразходвани за ел. енергия за улично осветление, както и за закупуване на осветителни тела. В дейността са разчетени средства в размер на 109 280 лв. и отчет към 31.12.2017 г. 89 261 лв. Поетапно се подменят ел.крушки и осветителни тела по всички населени места с енергоспестяващи с което се намалява разхода за ел.енергия, а същевременно осветеността е по голяма.

Дейност 606 - „Изграждане, ремонт и поддръжка на уличната мрежа" е за отчитане на разходите за текущото поддържане на улици и площади в населените места на територията на общината. Тук са планирани средства в размер на 214 768 лв. и към отчетния период са изразходвани 27 305 лв. Към края на годината е неизпълнен капиталов обект в гр.Плиска „Изграждане на улица от ОК 117 до ОК 112".

Дейност 619 - "Други дейности по благоустрояването и опазване на околната среда" е с бюджет 329 457 лв. и реализираните разходи са в размер на 52 633 лв. Ниският процент на изпълнение на разходите и в тази дейност произтича от обект по капиталови разходи в размер на 250 000 лв. – обект „ Реконструкция и благоустрояване на централен парк и площад в община Каспичан", който също е разчетен в бюджет 2018 г. като преходен обект.

В Дейност 622 - "Озеленяване" са планувани 3548 лв. и отчетени 2 092 лв.

В дейност623 - "Чистота" са изразходвани 494 439 лв. при план 637 418 лв. Приходите от такса битови отпадъци са 448 139 лв. Тук е налице спазване на разпоредбите на законодателството за постъпилите средства от ТБО да се изразходват в дейност "Чистота" и неизразходваните такива са в наличност като средства с целево предназначение. Основният разход в дейността е за обслужване на контейнери /сметосъбиране и сметоизвозване/. Към разхода следва да се включи и самоначисляването на ДДС по дейността на сметосъбиране и сметоизвозване, както и за обезвреждане на битовия отпадък и средствата които се отчисляват за дело при община Шумен по Наредба № 7. Средствата по прихода от ТБО и техния преходен остатък от предходната година са със целево предназначение и се наблюдават като такива по населени места. Към края на годината наличните целеви средства от ТБО са в размер на 131 162 лв. Същите са планирани през 2018 г. по същата дейност. Преходния остатък се наблюдава по населени места, но с изключение на общинския център, гр. Плиска и с. Кюлевча изпълнението по събираемостта не е задоволителна и това създава проблем и с осигуряване на необходимите средства за дейността им.

По параграф 52-04 "транспортни средства" е отчетен разход в размер на 76 532 лв. за закупена сметосъбираща машина за нуждите на дейност „Чистота".

От месец юли 2017г. общината сама осъществява дейностите по сметосъбиране и сметоизвозване и отзивите на гражданите са положителни. Необходимо е да се предприемат мерки по събираемостта на ТБО в населените места в т.ч. и със съдействието на съдебните изпълнители, за да се осигури желаното качество на услугата.

Дейност 629 "Др. дейности по опазване на околната среда" е с план в размер на 48143 лв. и отчетени разходи в размер на 46 681 лв. – 96,96 %. Тук както планираните така и разходваните средства са за възнаграждения на персонала и осигурителни вноски.

Персонала който е необходим в тази функция която изцяло обслужва чистотата и поддръжката на обществените места е далеч от необходимия, по тази функция е и с най голям дял на разхода от собствените приходи което създава затруднения за по голяма численост.

7. Функция "Почивно дело, култура, религиозна дейност":

Финансирането на функцията е смесено, но преобладават разходите от собствени приходи. Общо бюджета за функцията е в размер на 725 886 лв. Реализираният разход е общо 379 236лв., т.е. 52,24 % изпълнение. Ниският процент на изпълнение се дължи на нереализиран обект 300 000 лв. – „Ремонт и реконструкция на спортен комплекс гр. Каспичан -1 ви етап", който е преходен обект в капиталовите разчети за 2018 г.

Дейност 713 „Спорт за всички" е изцяло делегирана от държавата дейност. Уточнения план е в размер на 4 210 лв. , като към 31.12.2017г. са отчетени разходи в размер на 2 414 лв. Тук се предоставят средства с целеви характер по дейности на учебните и детски заведения, които са на база утвърдени от МОН проекти за закупуване на различни спортни пособия и мероприятия. Неизразходваните средства са преходен остатък за 2018 г. със същото предназначение.

Дейност 714 - "Спортни бази спорт за всички" е с финансиране от собствени приходи и се отчита в местни дейности. Планирани са средства за дейността в размер на 374 544 лв., от които 325 000 лв. са с капиталов характер. Разходваните средства са в размер на 60 276 лв. или изпълнението е 16,09 %. Аналогично и на функция шеста и тук оказва влияние неизпълнението на обект от капиталовите разчети в размер на 300 000 лв. – „Ремонт и реконструкция на спортен комплекс гр. Каспичан -1 ви етап". В дейността са отчетени средства за възнаграждения и осигурителни вноски за персонала, както и средства съгласно утвърдената спортна програма за 2017 г. С най-голям дял в разхода са средствата за субсидии на спортни клубове в размер на 29 300 лв. Субсидиите на спортните клубове се

предоставят след предоставяне на информация за отчитане на средствата, които са им преведени под формата на субсидия за предходното тримесечие.

Дейност 738 -"Читалища" е делегирана от държавата дейност, но в предвид значимостта на тези културни центрове в населените места и политиката на ръководството на община Касничан се разчете и се реализираха разходи и като дофинансиране. От 2016 г. се въведе практиката с утвърждаване разпределението на субсидията предоставяна от Централния бюджет да се приеме и приложение за разпределение на допълнителни средства с целеви характер за дейности към всички читалища, в съответствие с дейностите които реализират. Предоставените субсидии на читалищата са в размер на 138 225 лв. Спазени са разпоредбите на Закона за държавния бюджет и Постановлението за неговото изпълнение. Средствата от Централния бюджет са предоставени на 100% съгласно разпределението прието от ОбС. с изключение на субсидията за читалището в с. Косово където е налице проблем от организационен характер на управителния орган. Същите са акумулират в община Касничан и ще бъдат предоставени след отстраняване на нередностите, а през 2018 г. са разчетени като целеви средства в преходния остатък.

В местни дейности намира отражение отчитането на средствата за капиталови разходи и капиталови трансфери и цитираните вече средства за дейности. Общия размер на дофинансирането е в размер на 110 825 лв., от които с капиталов характер 104 000 лв.

В дейност 745 - "Обредни домове и зали" са разчетени и отчетен разхода за заплати и осигурителни вноски, средства за веществена издръжка на дейността, както и за покриване на разходи за погребения на социално слаби лица и служебни погребения правоимащи съгласно регламента на ЗДБРБ за 2017 г. и постановлението за изпълнението му. Общия размер на бюджета за дейността е 26 226 лв. и отчетен разход в размер на 17 542 лв.

В дейност 759 - "Други дейности по културата" са планирани и отчетени средства за провеждане на мероприятия по културния календар за 2017 г., като и изграждане на паметник в км. Върбяне. Средствата за изграждане на паметника са в размер на 13 026 лв. като част от средствата се осигуриха със съдействието на кмета на с.Върбяне чрез дарения и на средства от бюджета на кметството. Целево се предоставиха 5000 лв. и от Министерство на културата.

8.Функция "Икономически дейности и услуги":

Функцията изцяло се финансира със собствени средства с местен характер. Общо бюджета във функцията е в размер на 300 607 лв. а реализирания разход в размер на 236 163 лв. т.е. 78,56 % изпълнение.

Тук се отчитат следните дейности :

Дейност 832 - „Служби и дейности по поддръжка и изграждане на пътища". Общия план за дейността е в размер на 113 846 лв. и реализиран разход в размер на 80 188 лв. В тази дейност се планират и отчитат и целево предоставените средства със ЗДБРБ за 2017 г. за зимно поддържане на общински пътища в размер на 51 000 лв. към които е прибавен и преходния остатък от 2016 г. в размер на 43 294 лв. Средствата се наблюдават целево и нереализирания разход се планира през следващата година със същото предназначение. Който към 31.12.2017 г. е в размер на 25 021 лв. В дейността е разчетен и реализиран разход на път между с. Могила и с. Кюлевча в размер на 13 252 лв.

В дейност 878 – „Приюти за безстопанствени животни" са разчетени 3 000лв., като към 31.12.2017 г. са отчетени разходи в размер на 1 025 лв.

Дейност 898 - „Други дейности по икономиката" е с бюджет 183 761 лв. и реализиран разход в размер на 154 950 лв. т.е. 84,32 % изпълнение. Тази дейност е с най разнообразни по вид разходи тъй като тук се отчитат разходите по съгласувания на различни проекти с

институции, таксите по кадастър, външни услуги по консултативни разработки и работа с външни експерти, разходите за данъци и такси на общината и кметствата по ЗМДТ и т.н.

В дейността са разчетени средства за възнаграждения на персонала и осигурителни вноски, чиято численост е приета от ОбС. Характера на дейностите е необхванат в изброените по горе дейности.

Веществената издръжка в дейността е в размер на 57 593 лв. , в т.ч. платените данъци и ТБО по ЗМДТ на общината, които са в размер на 23 378 лв. Значим по разход е и § 10-20 – разходи за външни услуги в размер на 14 517 лв.

9. функция " Разходи, некласифицирани в други функции

Тук са разчетени разходите за лихви по кредит чрез ФЛАГ в размер на 12 000 лв.и отчетени 8 991 лв.

СРЕДСТВА ОТ ЕВРОПЕЙСКИЯ СЪЮЗ

Получените трансфери по § 63-01 са в размер на 314 398 лв. Получен безлихвен заем §§7600 – 314 398.лв. Трансфер на средства между Бюджет и СЕС - 1 876лв.

СЕС – НФ и КСФ /Оперативни програми/ са отчетени общо разходи в размер на 554 776 лв., в т.ч. капиталови разходи в размер на 10 475лв, разходи за заплати и осигурителни вноски 370 156 лв. , разходи за издръжка §§1000 – 154 085лв., разходи за данъци 97лв., разходи за обезщетения и помощи 20 060лв. разпределени по дейности:

Дейност 322 проект „Твоят час: - 61 830лв.

Дейност 311 проект "Всички сме различни, но заедно за бъдещето на децата ни" – 106 796 лв.

Дейност 532"ПВЗ" – 124 982 лв.

Дейност 550"ЦСРИ" – 199 624 лв. като най-голяма част са за заплати и осигурителни вноски .

Дейност 589 " Други служби и дейности по социалното осигуряване, подпомагане и заетостта" ОП "Топъл обяд" – 61 544 лв.

Даринка Атанасова
Директор «Обща администрация»

приложение № 1

СБОРЕН ОТЧЕТ ЗА КАСОВОТО ИЗПЪЛНЕНИЕ НА ОБЩИНА КАСПИЧАН КЪМ 31.12.2017 Г.

НА ОБЩИНА КАСПИЧАН

НАИМЕНОВАНИЕ НА ПАРАГРАФИТЕ И ПОДПАРАГРАФИТЕ	§	ОБЩО			ДЪРЖАВНИ		МЕСТНИ	
		Уточнен план 2017	Отчет 31.12.2017г.	% изпълнение	план 2017	Отчет 31.12.2017	план 2017	Отчет 31.12.2017
1	2	3	4	5	6	7	8	9
окончателен годишен данък/патентен данък	01 03	7000	4 718	67.40			7 000	4 718
данък върху недвижими имоти	13 01	167500	172 432	102.94			167 500	172 432
данък върху превозните средства	13 03	150000	155 453	103.64			150 000	155 453
данък при придобиване на имущество	13 04	120000	122 314	101.93			120 000	122 314
Туристическа данъка	13 08	4000	3 989	99.73			4 000	3 989
Други данъци	20 00	0	123				0	123
ВСИЧКО ДАНЪЧНИ ПРИХОДИ		**448500**	**459029**	**102.35**	**0**	**0**	**448 500**	**459 029**
приходи от продажба на услуги, стоки	24 04	1000	1 500	150.00			1 000	1 500
приходи от наеми на имущество	24 05	44000	46 423	105.29	90	90	44 000	46 333
приходи от наеми на земя	24 06	295583	221 883	75.07	5 583	5 583	290 000	216 300
приходи от дивиденти	24 07	200	0	0.00			200	0
приходи от лихви по тек.банкови сми	24 08	2300	738	32.09		0	2 300	738
такси за ползване на детски градини	27 01	30000	27 549	91.83			30 000	27 549
такси за детски ясли и др. по здравеопазв.	27 02	3400	3 434	101.00			3 400	3 434
такси за паркиране и сходните услуги	27 04	70000	55 238	78.91			70 000	55 238
такси за пазари, тържища и др.	27 05	2300	1 591	69.17			2 300	1 591
такси за битови отпадъци	27 07	463966	448 139	96.59			463 966	448 139
такси за ползване на общежития и други в образованието	27 08	1650	1 714	103.88			1 650	1 714
такси за технически услуги	27 10	30000	24 588	81.96			30 000	24 588
такси за административни услуги	27 11	26312	24 044	91.38	112	111	26 200	23 933
такса за откупуване на гробни места	27 15	300	195	65.00			300	195
такса за притежаване на куче	27 17	300	21	7.00			300	21
други общински такси	27 29	5000	2 573	51.46			5 000	2 573
продажби при конфискации и др. санкции	2801	0	0	0.00			0	0
глоби, санкции, неустойки и др.	28 02	4500	4 639	103.09			4 500	4 639
наказателни лихви по данъци , мита и ОВ	28 09	30000	30 495	101.65			30 000	30 495
Реал.курсови разлики вал операции	36-01	0	0	0.00	0	0		
от застрахователни събития	36 11	369	369	100.00	292	292	77	77
други застрахователни обезщетения	36 12	0	0	0.00	0	0	0	0
други неданъчни приходи	36 19	1060	733	69.15	60	60	1 000	673
събран и внесен ДДС (-)	37 01	-62950	-37 754	59.97			-62 950	-37 754
данък в/у прих.от стоп.на бюдж.предприятия (-)	37 02	-8525	-9 675	113.49	-25	-28	-8 500	-9 647
приходи от продажби на други ДМА	40-29	40000	5 712	14.28			40 000	5 712
приходи от продажби на немат. дълготрайни активи	40 30	10000	8 655	86.55			10 000	8 855
приходи от продажби на земя	40 40	124792	0	0.00			124 792	0
приходи от концесии	41 00	12375	11 765	95.07	0	0	12 375	11 765
получени дарения, помощи и други безв.суми	45 01	27745	27 745	100.00	13 183	13 183	14 562	14 562
капиталови помощи и дарения от страната	45 03	182126	182 126	100.00			182 126	182 126
ВСИЧКО НЕДАНЪЧНИ ПРИХОДИ		**1 337 893**	**1 084 440**	**81.06**	**19 295**	**19 291**	**1 318 598**	**1 065 149**
ВСИЧКО СОБСТВЕНИ ПРИХОДИ		**1 786 393**	**1 543 469**	**86.40**	**19 295**	**19 291**	**1 767 098**	**1 524 178**
обща субсидия и др трансфери за ДД*	31 11	3330493	3330493	100.00	3 330 493	3 330 493	0	0
обща изравн субсидия и др трансфери за МД*	31 12	614200	614200	100.00			614 200	614 200
получени целева субсидия за капит.р-ди	31 13	259400	259400	100.00			259 400	259 400
други получени целеви трансфери от РБ	31 38	778795	778795	0.00			778 795	778 795
субвенции	31-28	87264	87264	100.00	87 264	87 264		
ВСИЧКО ВЗАИМООТНОШЕНИЯ С ЦБ		**5070152**	**5070152**	**100.00**	**3 417 757**	**3 417 757**	**1 652 396**	**1 652 395**
трансфери м/у бюдж.сметки - получени (+)	61 01	175180	175180	100.00	163 964	163 964	11 216	11 216
трансфери м/у бюдж.сметки-предоставени (-)	61 02	-73466	-64769				-73 466	-64 769
трансфери предоставени (-)	62-02	0	-1876			0	0	-1 876
трансфери от/за ПУДООС получени (+)	64 02	11540	11540	0.00	2 489	2 489	9 051	9 051
трансфери от МТСП по програма СПОЗ	61 05	84664	84664	100.00	84 664	84 664	0	0
ВСИЧКО ТРАНСФЕРИ	**62 01**	**197 918**	**204 739**	**103.45**	**251 117**	**251 117**	**-53 199**	**-46 378**
Възстановени суми по временна фин.помощ	72-02	20000	20000	100.00			20 000	20 000
Предоставени заеми и възстановени заеми	76-00	75619	-109379	-144.64	0	0	75 619	-109 379
ВСИЧКО заеми		**95 619**	**-89 379**	**-93.47**	**0**	**0**	**95 619**	**-89 379**
Предоставени лихвоносни заеми ФЛАГ-възстановени	83-82	-78804	-78804				-78 804	-78 804
Средства на разпореждане и др.финансиране	88-00	0	2403		0	2 403	0	0
остатък в/ва по сметки от предход. г-д	95 01	753116	753116	100.00	231 028	231 028	522 088	522 088
наличност в/ва по с/ки в края на п-д (-)	95 07	0	-1255929			-316 337	0	-939 592
		674 312	**-579 214**	**-85.90**	**231 028**	**-62 906**	**443 284**	**-496 308**
		7 824 394	**6 149 767**	**78.60**	**3 919 197**	**3 605 259**	**3 905 197**	**2 544 508**

Изготвил:
Ларинка Атанасова
Директор "Обща администрация"

Приложение № 2- 1

ОТЧЕТ ЗА КАСОВОТО ИЗПЪЛНЕНИЕ НА БЮДЖЕТ 2017 г.
ОБЩИНА КАСПИЧАН

РАЗХОДИ ЗА ДЕЛЕГИРАНИ ОТ ДЪРЖАВАТА ДЕЙНОСТИ	*параграф*	*Уточнен план 2017 г.*	*Отчет 31/12/2017*	*% изпълнение*
1	2	3	4	5
дейност 117 - ОБЩОДЪРЖАВНИ СЛУЖБИ - ИЗБОРИ				
заплати на персонала по тр. правоотношения	О101	2 365	2 365	100.00
заплати на персонала по служебни правоотношения	О102	1 429	1 429	100.00
общо възнаграждения:	О100	3 794	3 794	100.00
за персонал по извънтрудови правоотн.	О202	7 824	7 824	100.00
общо др. възнагр. и плащания:	О200	7 824	7 824	100.00
осиг.вноски от работодател за ДОО	О551	2 145	2 144	99.95
осиг.вноски от работодатели за УчПФ	О552	2	2	100.00
здр. осиг. вноски от работодател	О560	853	853	100.00
осиг.вноски от работодател за ДЗПО	О580	400	401	100.25
общо осигур.плащания:	500	3 400	3 400	100.00
материали	1015	956	956	100.00
вода, горива и енергия	1016	317	317	100.00
разходи за външни услуги	1020	37	37	100.00
общо издръжка:	1000	1 310	1 310	100.00
ВСИЧКО ДЕЙНОСТ 117		**16 328**	**16 328**	**100.00**
дейност 122 - ОБЩИНСКА АДМИНИСТРАЦИЯ				
заплати на персонала по тр. правоотношения	О101	284 958	284 911	99.98
заплати на персонала по служебни правоотношения	О102	124 830	118 065	94.58
общо възнаграждения:	О100	409 788	402 976	98.34
Разходи за персонала с характер на възнаграждения	О205	4 600	3 975	86.41
обезщетения на персонала	О208	1 257	132	10.50
общо възнаграждения:	О200	5 857	4 107	97
осиг.вноски от работодател за ДОО	О551	56 370	56 363	99.99
здр. осиг. вноски от работодател	О560	23 641	23 639	99.99
осиг.вноски от работодател за ДЗПО	О580	11 500	11 449	99.56
общо осигур.плащания:	500	91 511	91 451	99.93
ВСИЧКО ДЕЙНОСТ 122		**507 156**	**498 534**	**98.30**
ВСИЧКО ЗА ФУНКЦИЯ ИЗО		**523 484**	**514 862**	**98.35**
дейност 239 ДРУГИ ДЕЙНОСТИ ПО ВЪТРЕШНАТА СИГУРНОСТ				
Възнагр. на персонала по извънтр.правоотношения	О202	12 000	10 780	89.83
общо възнаграждения:	О200	12 000	10 780	89.83
осиг.вноски от работодател за ДОО	О551	925	455	49.19
здр. осиг. вноски от работодател	О560	580	285	49.14
осиг.вноски от работодател за ДЗПО	О580	340	166	48.82
общо осигур.плащания:	500	1 845	906	49.11
храна	1011	5	5	100.00
материали	1015	1 774	1 774	100.00
вода, горива и енергия	1016	3 900	1 542	39.54
разходи за външни услуги	1020	2 272	1 140	50.18
разходи за командировка	1051	50	50	100.00
други некласифицирани в параграфи	1098	1 098	0	0.00
общо издръжка:	1000	9 099	4 511	49.58
ВСИЧКО 239		**22 944**	**16 197**	**70.59**
дейност 282 ОТБРАНИТЕЛНО МОБ.ПОДГОТОВКА				
заплати на персонала по тр.правоотношения нещатен пе	О201	52 267	52 267	100.00
изплатени суми от СБКО	О205	1 115	1 115	100.00
обезщетения на персонала	О208	51	51	100.00
общо възнаграждения:	О200	53 433	53 433	100.00
осиг.вноски от работодател за ДОО	О551	6 525	6 525	100.00
здр. осиг. вноски от работодател	О560	2 558	2 558	100.00
осиг.вноски от работодател за ДЗПО	О580	719	719	100.00
общо осигур.плащания:	500	9 802	9 802	100.00
храна	1011	380	20	5.26
постелен инвентар и облекло	1013	3 680	1 950	52.99

РАЗХОДИ ЗА ДЕЛЕГИРАНИ ОТ ДЪРЖАВАТА ДЕЙНОСТИ	параграф	Уточнен план 2017 г.	Отчет 31/12/2017	% изпълнение
1	2	3	4	5
материали	1015	390	349	89.49
вода, горива и енергия	1016	480	450	93.75
разходи за външни услуги	1020	490	377	76.94
общо издръжка:	1000	5 420	3 146	58.04
ВСИЧКО 282		**68 655**	**66 381**	**96.69**
дейност 284 ЛИКВ.ПОСЛЕДИЦИТЕ ОТ АВАРИИ И БЕДСТВИЯ				
разходи за външни услуги	1020	641	0	0.00
общо издръжка:	1000	641	0	0.00
ВСИЧКО 284		**641**	**0**	**0.00**
дейност 285 ДОБРОВОЛНИ ФОРМИРОВАНИЯ				
заплати на персонала по тр.правоотношения нещатен пе	О201	1 880	198	10.53
общо възнаграждения:	О200	1 880	198	10.53
осиг.вноски от работодател за ДОО	О551	190	25	13.16
здр. осиг. вноски от работодател	О560	90	10	11.11
осиг.вноски от работодател за ДЗПО	О580	60	2	3.33
общо осигур.плащания:	500	340	37	10.88
постелен инвентар и облекло	1013	9 000	0	0.00
материали	1015	820	0	0.00
разходи за външни услуги	1020	240	0	0.00
разходи за застраховки	1062	2 200	0	0.00
общо издръжка:	1000	12 260	0	0.00
ВСИЧКО 285		**14 480**	**235**	**1.62**
ВСИЧКО ЗА ФУНКЦИЯ ОТБРАНА И СИГУРНОСТ		**106 720**	**82 813**	**77.60**
дейност 311 Ц Д Г		**448 044**	**432 365**	**96.50**
дейност 318 Подготвителна група в училище		**41 386**	**39 354**	**95.09**
дейност 322 Общообразователни училища		**1 825 580**	**1 668 350**	**91.39**
дейност 337 Извънучилищна дейност		**26 140**	**26 140**	**100.00**
дейност 338 Ресурсно подпомагане		**7 410**	**6 141**	**82.87**
дейност 389 Други дейности по образованието		**61 196**	**61 196**	**100.00**
ВСИЧКО ЗА ФУНКЦИЯ ОБРАЗОВАНИЕ		**2 409 756**	**2 233 546**	**92.69**
дейност 431 ПОСТОЯННА ДЕТСКА ЯСЛА и кухня				
заплати на персонала по тр. правоотношения	О101	17 022	17 022	100.00
общо възнаграждения:	О100	17 022	17 022	100.00
изплатени суми от СБКО	О205	330	330	100.00
общо възнаграждения:	О200	330	330	100.00
осиг.вноски от работодател за ДОО	О551	2 149	2 149	100.00
здр. осиг. вноски от работодател	О560	828	828	100.00
осиг.вноски от работодател за ДЗПО	О580	242	242	100.00
общо осигур.плащания:	О500	3 219	3 219	100.00
постелен инвентар и облекло	1013	272	272	0.00
общо издръжка:	1000	272	272	0
ВСИЧКО 431		**20 843**	**20 843**	**100.00**
дейност 437 здравеопазване в образованието				
заплати на персонала по тр. правоотношения	О101	28 681	28 681	100.00
общо възнаграждения:	О100	28 681	28 681	100.00
изплатени суми от СБКО	О205	353	353	100.00
общо възнаграждения:	О200	353	353	100.00
осиг.вноски от работодател за ДОО	О551	3 180	3 180	100.00
здр. осиг. вноски от работодател	О560	1 384	1 384	100.00
осиг.вноски от работодател за ДЗПО	О580	805	805	100.00
общо осигур.плащания:	500	5 369	5 369	100.00
общо издръжка:	1000	0	0	0.00
ВСИЧКО 437		**34 403**	**34 403**	**100.00**
дейност 469 др.д.по здравеопазването				
заплати на персонала по тр. правоотношения	О101	5 524	4 266	77.23
общо възнаграждения:	О100	5 524	4 266	77.23
изплатени суми от СБКО	О205	165	151	91.52
общо възнаграждения:	О200	165	151	91.52
осиг.вноски от работодател за ДОО	О551	661	492	74.43

РАЗХОДИ ЗА ДЕЛЕГИРАНИ ОТ ДЪРЖАВАТА ДЕЙНОСТИ	параграф	Уточнен план 2017 г.	Отчет 31/12/2017	% изпълнение
1	2	3	4	5
здр. осиг. вноски от работодател	О560	286	212	74.13
осиг.вноски от работодател за ДЗПО	О580	167	121	72.46
общо осигур.плащания:	500	1 114	825	74.06
разходи за медикаменти	1012	900	0	0.00
материали	1015	900	36	4.00
разходи за външни услуги	1020	1 070	770	71.96
командировки в страната	1051	188	90	47.87
общо издръжка:	1000	3 058	896	29.30
текущи трансф.,обезщ.и помощи за дом.	4200	375	540	0.00
ВСИЧКО 469		**10 236**	**6 678**	**65.24**
ВСИЧКО ЗА ФУНКЦИЯ ЗДРАВЕОПАЗВАНЕ		**65 482**	**61 924**	**94.57**
дейност 530 ЦНСТ				
заплати на персонала по тр. правоотношения	О101	87 000	87 000	100.00
общо възнаграждения:	О100	87 000	87 000	100.00
за персонал по извънтрудови правоотн.	О202	2 900	2 596	89.52
изплатени суми от СБКО	О205	2 020	2 008	99.41
общо др. възнагр. и плащания:	О200	4 920	4 604	93.58
осиг.вноски от работодател за ДОО	О551	10 280	10 266	99.86
здр. осиг. вноски от работодател	О560	4 300	4 297	99.93
осиг.вноски от работодател за ДЗПО	О580	1 900	1 879	98.89
общо осигур.плащания:	500	16 480	16 442	99.77
храна	1011	6 600	5 611	85.02
медикаменти	1012	1 700	1 122	66.00
постелъчен инвентар и облекло	1013	4 260	3 777	88.66
учебно технически	1014	300	236	78.67
материали	1015	8 000	5 001	62.51
вода, горива и енергия	1016	10 803	9 408	87.09
разходи за външни услуги	1020	8 183	5 655	69.11
текущ ремонт	1030	2 100	1 003	47.76
командировки в страната	1051	100	30	30.00
разходи за застраховки	1062	200	200	100.00
платени държавни такси	1901	115	113	98.26
Разходи за общински данъци, такси и др.	1981	400	347	86.75
общо издръжка:	1000	42 761	32 503	76.01
текущи трансф.,обезщ.и помощи за дом.	4200	4 463	4 463	100.00
ВСИЧКО 530 ЦНСТ		**155 624**	**145 012**	**93.18**
Всичко дейност 533 Други програми и дейности	**0200;0500**	**116 726**	**112 191**	**96.11**
дейност 550 ЦСРИ				
заплати на персонала по тр. правоотношения	О101	60 500	42 096	69.58
общо възнаграждения:	О100	60 500	42 096	69.58
за персонал по извънтрудови правоотн.	О202	2 000	0	0.00
изплатени суми от СБКО	О205	1 600	1 466	91.63
общо др. възнагр. и плащания:	О200	3 600	1 466	40.72
осиг.вноски от работодател за ДОО	О551	6 750	4 853	71.90
здр. осиг. вноски от работодател	О560	2 970	2 493	83.94
осиг.вноски от работодател за ДЗПО	О580	1 360	903	66.40
общо осигур.плащания:	500	11 080	8 249	74.45
храна	1011	700	385	55.00
медикаменти	1012	500	162	32.40
постелъчен инвентар и облекло	1013	2 500	325	13.00
материали	1015	11 000	3 607	32.79
вода, горива и енергия	1016	5 000	2 420	48.40
разходи за външни услуги	1020	3 000	2 637	87.90
текущ ремонт	1030	5 000	4 786	95.72
командировки в страната	1051	200	0	0.00
разходи за застраховки	1062	800	0	0.00
платени държавни такси	1091	0	0	0.00
други некласифицирани разходи	1098	1 220	0	0.00
общо издръжка:	1000	29 920	14 322	47.87

РАЗХОДИ ЗА ДЕЛЕГИРАНИ ОТ ДЪРЖАВАТА ДЕЙНОСТИ	параграф	Уточнен план 2017 г.	Отчет 31/12/2017	% изпълнение
1	2	3	4	5
капиталови разходи	5200	5 000	4 900	98.00
Всичко 550 Център за социална интеграция и реолизация		**110 100**	**71 033**	**64.52**
дейност 551 ДЦВХУ				
заплати на персонала по тр. правоотношения	О101	106 000	101 467	95.72
общо възнаграждения	О100	106 000	101 467	95.72
изплатени суми от СБКО	О205	2 600	2 330	89.62
общо др. възнагр. и плащания	О200	2 600	2 330	89.62
осиг. вноски от работодател за ДОО	О551	12 930	11 416	88.29
здр. осиг. вноски от работодател	О560	5 210	5 184	99.50
осиг. вноски от работодател за ДЗПО	О580	3 000	2 244	74.80
общо осигур.плащания:	500	21 140	18 844	89.14
храна	1011	13 000	10 375	79.81
медикаменти	1012	800	340	42.50
постелъчен инвентар и облекло	1013	5 800	5 170	89.14
материали	1015	12 370	5 408	43.72
вода, горива и енергия	1016	16 000	13 482	84.26
разходи за външни услуги	1020	17 150	12 895	75.19
текущ ремонт	1030	4 200	3 644	86.76
командировки в страната	1051	1 000	416	41.60
командировки в чужбина	1052	1 000	0	0.00
разходи за застраховки	1062	1 500	1 180	78.67
изплатени суми от СБКО	1091	0	0	0.00
Разходи за държавни данъци, такси и др.	1901	1 200	808	67.33
Разходи за общински данъци, такси и др.	1981	500	473	94.60
общо издръжка:	**1000**	**74 520**	**54 191**	**72.72**
Всичко 551 ДЦВХУ		**204 260**	**176 832**	**86.57**
Всичко дейност 562 Лични асистенти		**57955**	**57 955**	**100**
Всичко дейност 589 Други дейности в соц.услуги	**4219**	**19091**	**15 277**	**80**
ВСИЧКО ЗА ФУНКЦИЯ СОЦИАЛНО ПОДПОМАГАНЕ		**663 756**	**578 300**	**87**
дейност 713 СПОРТ ЗА ВСИЧКИ				
материали	1015	4 210	2 414	57.34
общо издръжка	1000	4 210	2 414	57.34
ВСИЧКО 713		**4 210**	**2 414**	**57.34**
дейност 738 ЧИТАЛИЩА	**4500**	**145 780**	**131 400**	**90.14**
ВСИЧКО ЗА ФУНКЦИЯ КУЛТУРА		**149 990**	**133 814**	**89.22**
Всичко дейност 910 Разходи за лихви	**2992**	**9**	**0**	**0**
Р Е З Е Р В	**9700**	**0**	**0**	**0.00**
ВСИЧКО ДЕЛЕГИРАНИ ОТ ДЪРЖАВАТА ДЕЙНОСТИ		**3 919 197**	**3 605 259**	**91.99**

Изготвил:
Даринка Атанасова
Директор " Обща администрация"

Отчет за касовото изпълнение към 31.12.2017 г.

Приложение № 2-2

ОБЩИНА КАСПИЧАН МЕСТНИ ДЕЙНОСТИ	параграф	Уточнен план 2017	Отчет 31/12/2017	% изпълнение
1	2	3	4	5
дейност 122 - Общинска администрация				
изплатени суми от СБКО	О205	9 868	9 868	100.00
общо др. възнагр. и плащания:	**О200**	**9 868**	**9 868**	100.00
медикаменти	1012	200	0	0.00
постелен инвентар и облекло	1013	18 870	14 252	75.53
материали	1015	71 700	54 262	75.68
вода, горива и енергия	1016	73 526	57 969	78.84
разходи за външни услуги	1020	122 639	102 647	83.70
текущ ремонт	1030	40 445	19 067	47.14
командировки в страната	1051	8 097	4 811	59.42
командировки в чужбина	1052	2 500	477	19.08
разходи за застраховки	1062	7 797	5 975	76.63
разходи за дог.санкции и неустойки, съд.обезщ.	1092	3	3	100.00
др. разходи	1098	8 225	8 187	99.54
платени държавни данъци, такси	1901	3 742	3 121	83.40
платени общински данъци, такси	1981	2 157	47	2.18
общо издръжка:	**1000**	**359 901**	**270 818**	**75.25**
обезщетения и помощи по решение на общински съ	4214	6 500	2 900	44.62
текущи трансф.,обезщ.и помощи за дом.	**4200**	**6 500**	**2 900**	**44.62**
Членски внос	**4600**	**4 500**	**3 923**	**87.18**
Основен ремонт на ДМА	**5100**	**87 400**	**55 890**	**63.95**
Придобиване на ДМА	**5200**	**5 300**	**3 214**	**60.64**
Придобиване на НДА	**5300**	**81 414**	**43 500**	**53.43**
ОБЩО РАЗХОДИ 122		**554 883**	**390 113**	**70.31**
дейност 123- Общински съвет				
за нещ.персонал по . Трудови правоот.	О201	92 219	92 219	100.00
общо др. възнагр. и плащания:	**О200**	**92 219**	**92 219**	**100.00**
осиг.вноски от работодател за ДОО	О551	10 162	10 091	99.30
здр. осиг. вноски от работодател	О560	4 400	4 156	94.45
осиг.вноски от работодател за ДЗПО	О580	1 909	1 909	100.00
общо осигур.плащания:	**500**	**16 471**	**16 156**	**98.09**
постелен инвентар и облекло	1013	460	325	70.65
материали	1015	3 000	1 749	58.30
вода, горива и енергия	1016	2 500	1 722	68.88
разходи за външни услуги	1020	7 600	3 850	50.66
командировки в страната	1051	1 300	50	3.85
командировки в чужбина	1052	500	148	29.60
разходи за застраховки	1062	100	6	6.00
разходи за дог.санкции и неустойки, съд.обезщ.	1092	500	500	100.00
др.некласифицирани разходи	1098	480	287	59.79
общо издръжка:	**1000**	**16 440**	**8 637**	**52.54**
Членски внос	**4600**	**460**	**390**	**0.00**
ОБЩО РАЗХОДИ 123		**125 590**	**117 402**	**93.48**
общо функция ИЗО		**680 473**	**507 515**	**74.58**
дейност 283-Превантивна дейност за намаляване на вредните последствия от бедствия и аварии				
разходи за външни услуги	1020	3 000	0	0.00
Основен ремонт	**5100**	**43 795**	**0**	**0.00**
ОБЩО РАЗХОДИ 283		**46 795**	**0**	**0.00**

ОБЩИНА КАСПИЧАН МЕСТНИ ДЕЙНОСТИ	параграф	Уточнен план 2017	Отчет 31/12/2017	% изпълнение
1	2	3	4	5
общо функция Отбрана и сигурност		**46 795**	**0**	**0.00**
дейност 311- Целодневни детски градини				
изплатени суми от СБКО	O205	14 266	14 266	100.00
храна	1011	52 571	44 965	85.53
постелен инвентар и облекло	1013	5 400	4 680	86.67
учебни и научно-изсл.р-ди и книги за библ.	1014	60	60	100.00
материали	1015	5 993	4 963	82.81
вода, горива и енергия	1016	35 666	32 865	92.15
разходи за външни услуги	1020	15 664	13 684	87.36
текущ ремонт	1030	3 527	2 436	69.07
командировки в страната	1051	682	326	47.80
разходи за застраховки	1062	1 543	1 112	72.07
др.некласифицирани разходи	1098	1 780	0	0.00
общо издръжка:	**1000**	**137 152**	**119 357**	**87.03**
ОБЩО РАЗХОДИ 311		**137 152**	**119 357**	**87.03**
общо функция Образование		**137 152**	**119 357**	**87.03**
ейност 524- Домашен социален патронаж				
заплати на персонала по тр. правоотн.	O101	107 705	106 927	99.28
общо възнаграждения:	**O100**	**107 705**	**106 927**	**99.28**
за персонал по извънтрудови правоотн.	O202	500	160	32.00
изплатени суми от СБКО	O205	2 790	2 789	99.96
обезщетения на перс. с характер на възнаграждения	O208	4 250	4 242	99.81
общо др. възнагр. и плащания:	**O200**	**7 540**	**7 191**	**95.37**
осиг.вноски от работодател за ДОО	O551	12 840	12 653	98.54
здр. осиг. вноски от работодател	O560	5 225	5 223	99.96
осиг.вноски от работодател за ДЗПО	O580	2 170	2 169	99.95
общо осигур.плащания:	**500**	**20 235**	**20 045**	**99.06**
храна	1011	65 000	56 273	86.57
медикаменти	1012	50	0	0.00
постелен инвентар и облекло	1013	6 372	4 970	78.00
материали	1015	5 956	5 956	100.00
вода, горива и енергия	1016	20 501	20 501	100.00
разходи за външни услуги	1020	6 083	6 083	100.00
ущ ремонт	1030	3 288	3 288	100.00
командировки в страната	1051	100	0	0.00
разходи за застраховки	1062	850	792	93.18
платени държавни данъци, такси	1901	250	194	0.00
платени общински данъци, такси	1981	120	0	0.00
общо издръжка:	**1000**	**108 570**	**98 057**	**90.32**
основен ремонт на ДМА	**5100**	**12 961**	**12 960**	**99.99**
придобиване на ДМА	**5200**	**1 000**	**0**	**0.00**
ОБЩО РАЗХОДИ 524		**258 011**	**245 180**	**95.03**
дейност 525- Клубове на пенсионера и инвалида				
заплати на персонала по тр. правоотн.	O101	8 691	8 544	98.31
общо възнаграждения:	**O100**	**8 691**	**8 544**	98.31
за персонал по извънтрудови правоотн.	O202	4 909	3 672	0.00
изплатени суми от СБКО	O205	245	232	94.69
общо др. възнагр. и плащания:	**O200**	**5 154**	**3 904**	75.75
осиг.вноски от работодател за ДОО	O551	1 061	967	91.14
здр. осиг. вноски от работодател	O560	489	430	87.93
осиг.вноски от работодател за ДЗПО	O580	268	250	93.28
общо осигур.плащания:	**500**	**1 818**	**1 647**	90.59

ОБЩИНА КАСПИЧАН МЕСТНИ ДЕЙНОСТИ	параграф	Уточнен план 2017	Отчет 31/12/2017	% изпълнение
1	2	3	4	5
храна	1011	1 563	1 309	83.75
постелен инвентар и облекло	1013	555	555	0.00
материали	1015	3 876	2 143	55.29
вода, горива и енергия	1016	6 105	4 718	77.28
разходи за външни услуги	1020	3 042	2 466	81.07
текущ ремонт	1030	3 100	2 214	71.42
разходи за застраховки	1062	100	0	0.00
др.некласифицирани разходи	1098	1 638	730	44.57
общо издръжка:	**1000**	**19 979**	**14 135**	**70.75**
Основен ремонт	**5100**	**22 560**	**22 553**	**0.00**
ОБЩО РАЗХОДИ 525		**58 202**	**50 783**	**87.25**
дейност 532 -ПВЗ				
нещатен персонал	О201	10 500	8 971	0.00
обезщетения на перс. с характер на възнаграждения	О208	2 238	2 238	100.00
общо др. възнагр. и плащания:	**О200**	**12 738**	**11 209**	88.00
осиг.вноски от работодател за ДОО	О551	1 637	0	0.00
здр. осиг. вноски от работодател	О560	650	44	6.77
общо осигур.плащания:	**500**	**2 287**	**44**	1.92
постелен инвентар и облекло	1013	1 400	0	0.00
материали	1015	1 000	460	46.00
разходи за застраховки	1062	2 000	593	29.65
общо издръжка:	**1000**	**4 400**	**1 053**	**23.93**
ОБЩО РАЗХОДИ 532		**19 425**	**12 306**	**63.35**
общо функция социално подпомагане и грижи		**335 638**	**308 269**	**91.85**
дейност 603- В и К				
материали	1015	5 723	423	7.39
вода, горива и енергия	1016	550	289	52.55
разходи за външни услуги	1020	3 500	0	0.00
текущ ремонт	1030	10 727	5 002	0.00
Членски внос	4600	1 500	1 230	82.00
общо издръжка:	**1000**	**22 000**	**6 944**	**31.56**
ОБЩО РАЗХОДИ 603		**22 000**	**6 944**	**31.56**
дейност 604- осветление на площади и улици				
заплати на персонала по тр. правоотн.	О101	10 920	8 913	81.62
общо възнаграждения:	**О100**	**10 920**	**8 913**	**81.62**
за персонал по извънтрудови правоотн.	О202	835	835	100.00
изплатени суми от СБКО	О205	250	250	0.00
общо др. възнагр. и плащания:	**О200**	**1 085**	**1 085**	**100.00**
осиг.вноски от работодател за ДОО	О551	1 311	986	75.21
здр. осиг. вноски от работодател	О560	525	429	81.71
осиг вноски от работодател за ДЗПО	О580	249	249	100.00
общо осигур.плащания:	**500**	**2 085**	**1 664**	**79.81**
постелен инвентар и облекло	1013	450	450	100.00
материали	1015	16 724	14 324	85.65
вода, горива и енергия	1016	77 417	62 304	80.48
разходи за външни услуги	1020	181	181	100.00
текущ ремонт	1030	78	78	0.00
разходи за застраховки	1062	170	165	97.06
платени държавни данъци, такси	1901	100	97	0.00
платени общински данъци, такси	1981	70	0	0.00
общо издръжка:	**1000**	**95 190**	**77 599**	**81.52**
ОБЩО РАЗХОДИ 604		**109 280**	**89 261**	**81.68**

ОБЩИНА КАСПИЧАН МЕСТНИ ДЕЙНОСТИ	параграф	Уточнен план 2017	Отчет 31/12/2017	% изпълнение
1	2	3	4	5
дейност 606- Изграждане, ремонт и поддръжка на улична мрежа				
материали	1015	5 723	5 358	93.62
вода, горива и енергия	1016	100	0	0.00
разходи за външни услуги	1020	2 402	1 768	0.00
текущ ремонт	1030	26 543	20 179	0.00
общо издръжка:	**1000**	**34 768**	**27 305**	**78.53**
придобиване на ДМА	**5200**	**180 000**	**0**	**0.00**
ОБЩО РАЗХОДИ 606		**214 768**	**27 305**	**12.71**
дейност 619- БКС				
за персонал по извънтрудови правоотн.	О202	800	485	0.00
общо др. възнагр. и плащания:	**О200**	**800**	**485**	60.63
здр. осиг. вноски от работодател	О560	39	0	0.00
общо осигур.плащания:	**500**	**39**	**0**	0.00
материали	1015	16 581	13 201	79.62
вода, горива и енергия	1016	980	883	90.10
разходи за външни услуги	1020	3 685	1 644	44.61
текущ ремонт	1030	21 398	2 156	10.08
командировки в страната	1051	150	0	0.00
други разходи	1098	200	0	0.00
общо издръжка:	**1000**	**42 994**	**17 884**	**41.60**
основен ремонт на ДМА	**5100**	**253 440**	**3 396**	**0.00**
придобиване на ДМА	**5200**	**32 184**	**30 868**	**95.91**
ОБЩО РАЗХОДИ 619		**329 457**	**52 633**	**15.98**
дейност 622- Озеленяване				
за персонал по извънтрудови правоотн.	О202	1 000	0	0.00
общо др. възнагр. и плащания:	**О200**	**1 000**	**0**	**0.00**
здр. осиг. вноски от работодател	О560	48	0	0.00
общо осигур.плащания:	**500**	**48**	**0**	0.00
материали	1015	1 580	1 577	99.81
вода, горива и енергия	1016	420	167	0.00
разходи за външни услуги	1020	500	348	69.60
общо издръжка:	**1000**	**2 500**	**2 092**	**83.68**
ОБЩО РАЗХОДИ 622		**3 548**	**2 092**	**58.96**
дейност 623- Чистота				
заплати на персонала по тр. правоотн.	О101	65 758	37 047	56.34
общо възнаграждения:	**О100**	**65 758**	**37 047**	56.34
за нещатен персонал по трудови правоотношения	О201	6 693	6 693	100.00
за персонал по извънтрудови правоотн.	О202	225	225	100.00
изплатени суми от СБКО	О205	1 775	1 360	76.62
	О208	36	36	100.00
общо др. възнагр. и плащания:	**О200**	**8 729**	**8 314**	95.25
осиг.вноски от работодател за ДОО	О551	7 884	5 463	69.29
здр. осиг. вноски от работодател	О560	3 572	2 116	59.24
осиг.вноски от работодател за ДЗПО	О580	936	626	66.88
общо осигур.плащания:	**500**	**12 392**	**8 205**	66.21
постелъчен инвентар и облекло	1013	5 290	2 723	51.47
материали	1015	223 080	182 111	81.63
вода, горива и енергия	1016	19 122	17 107	89.46
разходи за външни услуги	1020	216 951	155 454	71.65
текущ ремонт	1030	3 887	3 887	100.00
командировки в страната	1051	150	0	0.00

ОБЩИНА КАСПИЧАН МЕСТНИ ДЕЙНОСТИ	параграф	Уточнен план 2017	Отчет 31/12/2017	% изпълнение
1	2	3	4	5
разходи за застраховки	1062	1 719	1 719	100.00
платени държавни данъци, мита, такси	1901	1 340	1 340	0.00
общо издръжка:	**1000**	**471 539**	**364 341**	**77.27**
придобиване на ДМА	**5200**	**79 000**	**76 532**	**96.88**
ОБЩО РАЗХОДИ 623		**637 418**	**494 439**	**77.57**
дейност 629- Опазване на околната среда				
заплати на персонала по тр. правоотн.	О101	22 448	22 448	100.00
общо възнаграждения:	**О100**	**22 448**	**22 448**	**100.00**
за персонал по извънтрудови правоотн.	О202	800	580	72.50
изплатени суми от СБКО	О205	573	573	100.00
обезщетения на перс. с характер на възнаграждения	О208	383	383	0.00
общо др. възнагр. и плащания:	**О200**	**1 756**	**1 536**	**87.47**
осиг.вноски от работодател за ДОО	О551	2 886	2 886	100.00
здр. осиг. вноски от работодател	О560	1 134	1 134	100.00
осиг.вноски от работодател за ДЗПО	О580	228	228	100.00
общо осигур.плащания:	**500**	**4 248**	**4 248**	**100.00**
постелъчен инвентар и облекло	1013	1 473	1 300	88.26
материали	1015	3 343	2 526	75.56
вода, горива и енергия	1016	2 006	1 706	85.04
разходи за външни услуги	1020	7 126	7 274	102.08
текущ ремонт	1030	40	40	100.00
командировки в страната	1051	100	0	0.00
платени държавни данъци, мита, такси	1901	500	500	0.00
общо издръжка:	**1000**	**14 588**	**13 346**	**91.49**
придобиване на ДМА	**5200**	**5 103**	**5 103**	**0.00**
ОБЩО РАЗХОДИ 629		**48 143**	**46 681**	**96.96**
общо функция Жил.стр.бкс и околна среда		**1 364 614**	**719 355**	**52.71**
дейност 714- Спортни бази				
заплати на персонала по тр. правоотн.	О101	3 860	3 853	99.82
общо възнаграждения:	**О100**	**3 860**	**3 853**	**99.82**
за персонал по извънтрудови правоотн.	О202	500	0	0.00
изплатени суми от СБКО	О205	105	80	76.19
общо др. възнагр. и плащания:	**О200**	**605**	**80**	**13.22**
осиг.вноски от работодател за ДОО	О551	535	534	99.81
здр. осиг. вноски от работодател	О560	215	185	86.05
общо осигур.плащания:	**500**	**750**	**719**	**95.87**
храна	1011	34	34	100.00
постелен инвентар и облекло	1013	230	230	100.00
материали	1015	1 183	1 183	100.00
вода, горива и енергия	1016	929	929	100.00
разходи за външни услуги	1020	2 191	1 791	81.74
текущ ремонт	1030	3 649	1 648	0.00
командировки в страната	1051	50	20	40.00
др.некласифицирани разходи	1098	6 763	0	0.00
общо издръжка:	**1000**	**15 029**	**5 835**	**38.82**
субс.на организ.с нестоп.цел	**4500**	**29 300**	**24 800**	**84.64**
основен ремонт на ДМА	**5100**	**300 000**	**0**	**0.00**
придобиване на ДМА	**5200**	**25 000**	**24 989**	**0.00**
ОБЩО РАЗХОДИ 714		**374 544**	**60 276**	**16.09**
дейност 745- Обредни домове и зали				
за нещатен персонал по трудови правоотношения	О201	2 760	2 660	96.38

ОБЩИНА КАСПИЧАН МЕСТНИ ДЕЙНОСТИ	параграф	Уточнен план 2017	Отчет 31/12/2017	% изпълнение
1	2	3	4	5
за персонал по извънтрудови правоотн.	О202	600	190	31.67
изплатени суми от СБКО	О205	83	76	91.57
общо др. възнагр. и плащания:	**О200**	**3 443**	**2 926**	**84.98**
осиг.вноски от работодател за ДОО	О551	386	296	76.68
здр. осиг. вноски от работодател	О560	160	129	80.63
осиг.вноски от работодател за ДЗПО	О580	90	75	83.33
общо осигур.плащания:	**500**	**636**	**500**	**78.62**
материали	1015	3 492	757	21.68
вода, горива и енергия	1016	863	480	55.62
разходи за външни услуги	1020	300	32	10.67
текущ ремонт	1030	14 305	12 559	87.79
командировки в страната	1051	100	0	0.00
разходи за застраховки	1062	250	191	76.40
платени държавни данъци, мита, такси	1901	100	97	97.00
общо издръжка:	**1000**	**19 410**	**14 116**	**72.73**
други трансфери на домакинства	4219	2 737	0	0.00
текущи трансф.,обезщ.и помощи за дом.	**4200**	**2 737**	**0.00**	**0.00**
ОБЩО РАЗХОДИ 745 - Обредни домове и зали		**26 226**	**17 542**	**66.89**
дейност 759- Други дейности по културата				
за персонал по извънтр. правоот.	О202	2 173	2 173	100.00
общо др. възнагр. и плащания:	**О200**	**2 173**	**2 173**	**100.00**
осиг.вноски от работодател за ДОО	О551	77	77	100.00
здр. осиг. вноски от работодател	О560	41	41	100.00
осиг.вноски от работодател за ДЗПО	О580	11	11	100.00
общо осигур.плащания:	**500**	**129**	**129**	**100.00**
храна	1011	2 620	2 620	100.00
материали	1015	3 412	3 412	100.00
вода, горива и енергия	1016	1 004	1 004	100.00
разходи за външни услуги	1020	32 746	32 746	100.00
командировки в страната	1051	708	669	94.49
др.некласифицирани разходи	1098	4 608	0	0.00
	1901	400	400	100.00
общо издръжка:	**1000**	**45 498**	**40 851**	**89.79**
текущи помощи и обезщетения	**4219**	**600**	**600**	**100.00**
придобиване на ДМА	**5200**	**13 026**	**13 026**	**0.00**
ОБЩО РАЗХОДИ 759		**61 426**	**56 779**	**92.43**
общо функция Почивно дело, спорт и култура		**462 196**	**134 597**	**29.12**
дейност 832- Ремонт и подръжка пътища				
материали	1015	300	0	0.00
разходи за външни услуги-зимно под.	1020	94 294	60 936	64.62
текущ ремонт	1030	6 000	6 000	100.00
общо издръжка:	**1000**	**100 594**	**66 936**	**66.54**
основен ремонт на ДМА	**5100**	**13 252**	**13 252**	**100.00**
ОБЩО РАЗХОДИ 832		**113 846**	**80 188**	**70.44**
дейност 878-Приюти за безстопанствени животни				
материали	1015	40	40	100.00
разходи за външни услуги	1020	2 960	985	33.28
общо издръжка:	**1000**	**3 000**	**1 025**	**34.17**
ОБЩО РАЗХОДИ 878		**3 000**	**1 025**	**34.17**
дейност 898- Други дейности по икономиката				
заплати на персонала по тр. правоотн.	О101	79 500	77 523	97.51

ОБЩИНА КАСПИЧАН МЕСТНИ ДЕЙНОСТИ	параграф	Уточнен план 2017	Отчет 31/12/2017	% изпълнение
1	2	3	4	5
общо възнаграждения:	**О100**	**79 500**	**77 523**	**97.51**
за персонал по извънтр. правоот.	О202	4 190	2 820	67.30
изплатени суми от СБКО	О205	1 837	1 796	97.77
обезщетения на перс. с характер на възнаграждения	О208	53	53	100.00
общо др. възнагр. и плащания:	**О200**	**6 080**	**4 669**	**76.79**
осиг.вноски от работодател за ДОО	О551	9 513	9 205	96.76
здр. осиг. вноски от работодател	О560	4 238	4 233	99.88
осиг вноски от работодател за ДЗПО	О580	1 728	1 727	99.94
общо осигур.плащания:	**500**	**15 479**	**15 165**	**97.97**
постелъчен инвентар и облекло	1013	4 438	3 740	84.27
материали	1015	2 691	2 591	96.28
вода, горива и енергия-дарение	1016	6 437	6 237	96.89
разходи за външни услуги	1020	15 537	14 517	93.44
текущ ремонт	1030	3 692	3 692	100.00
командировки в страната	1051	500	70	14.00
разходи за застраховки	1062	1 403	1 403	100.00
р.финансови услуги	1069	1 500	1 200	80.00
	1092	590	590	0.00
др.некласифицирани разходи	1098	14 118	17	0.12
платени общински данъци, мита, такси	1901	640	158	24.69
платени общински данъци, мита, такси	1981	31 156	23 378	75.04
общо издръжка:	**1000**	**82 702**	**57 593**	**69.64**
ОБЩО РАЗХОДИ 898		**183 761**	**154 950**	**84.32**
общо функция Икономически дейности и услуги		**300 607**	**236 163**	**78.56**
дейност 910- Разходи за лихви				
р-ди за лихви по др.заем от страна	**2224**	**11 990**	**8 981**	**74.90**
разходи за лихви по заеми от страната	**2200**	**11 990**	**8 981**	**74.90**
Други разходи за лихви към местни лица	**2991**	**10**	**10**	100.00
ОБЩО РАЗХОДИ 910		**12 000**	**8 991**	**74.93**
общо функция Разходи некласифицирани в други функц.		**12 000**	**8 991**	**74.93**
ВСИЧКО МЕСТНИ ДЕЙНОСТИ		**3 339 475**	**2 034 247**	**60.92**
ДОФИНАНСИРАНЕ ДЕЛЕГИРАНИ ОТ ДЪРЖАВАТА ДЕЙНОСТИ				
дейност 122-Общонска администрация		114 679	106 992	93.30
дейност 311 - ЦДГ		62 932	46 017	73.12
дейност 322 - общообразователни училища		4 597	4 597	100.00
дейност 337- ЦПЛР		13 982	8 109	58.00
дейност 389- Други дейности по образованието		22 377	4 554	20.35
дейност 431 - Детска ясла		648	625	96.45
дейност 437- Здравеопазване в образованието		3 780	2 289	60.56
дейност 469-Други дейности по здравеопазването		222 126	222 003	99.94
дейност 550 - Центрове за соц.рехабилитация и интеграция		6 700	4 049	60.43
дейност 551-Дневни центрове за лица с увреждания		201	201	100.00

ОБЩИНА КАСПИЧАН МЕСТНИ ДЕЙНОСТИ	параграф	Уточнен план 2017	Отчет 31/12/2017	% изпълнение
1	2	3	4	5
дейност 738 -Читалища -целево дейности		9 700	6 825	70.36
дейност 738 -Читалища -за капиталови разходи	52-00	58 000	58 000	100.00
дейност 738 -Читалища -за капиталови разходи	55-00	46 000	46 000	100.00
ВСИЧКО ДОФИНАНСИРАНЕ		**565 722**	**510 261**	**90.20**
ВСИЧКО		**3 905 197**	**2 544 508**	**65.16**

Изготвил:
Ларинка Атанасова
Директор "Обща администрация"

Приложение 3

ИНДИКАТИВЕН ГОДИШЕН РАЗЧЕТ ЗА СМЕТКИТЕ ОТ ЕС В ЛЕВА - ОТЧЕТ КЪМ 31.12.2017 година

НАИМЕНОВАНИЕ	№ на §§	322 - ТВОЯТ ЧАС			5[illegible] ПРИЕМИ МЕ, ОБУЧЕНИЕ И ЗАЕТОСТ НА МЛАДИТЕ ХОРА МЛАДЕЖКА ЗАЕТОСТ			530 - Център за почасово предоставяне на услуги			589 - ТОПЪЛ ОБЛД			311- Всички сме различни, но заедно за бъдещето на децата ни			ОБЩО СЕС		
		ОБЩО	в т.ч. от ЕС	в т.ч. от Общински бюджет	ОБЩО	в т.ч. от ЕС	в т.ч. от Общински бюджет	ОБЩО	в т.ч. от ЕС	в т.ч. от Общински бюджет	ОБЩО	в т.ч. от ЕС	в т.ч. от Общински бюджет	ОБЩО	в т.ч. от ЕС	в т.ч. от Общински бюджет	ОБЩО	в т.ч. от ЕС	в т.ч. от Общински бюджет
I. Приходи																			
[illegible]	24-08	4	4	0	2	2	0	0	0	0	0	0	0	0	0		6	6	0
[illegible]	§§	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0		0	0	0
II. Трансфери																		0	0
Трансфери(субсидии,ен.) м/у бюдж. с/ки(+/-)	61-00	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0		0	0	0
Трансфери м/у бюджети и с/ки за СЕС(+/-)	62-00	0	0	0	448	0	448	1414	0	1414	14	0	14	0	0		1876	0	1876
Трансфери м/у с/ки за СЕС(нето)	63-00	59148	59148	0	98236	98236	0	66424	66424	0	56271	56271	0	34319	34319		314398	314398	0
Всичко трансфери		59148	59148	0	98684	98236	0	67838	66424	1414	56285	56271	14	34319	34319	0	316274	314398	1876
III. Временни безлихв заеми																			
Получ.(пред.) врем. безл. заеми от/за ЦБ (+/-)	74-00	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0		0	0	0
Врем безл.заеми м/у бюдж. и с/ки за СЕС	76-00	0	0	0	26298	26298	0	5345	5345	0	5259	5259	0	72477	72477		109379	109379	0
Врем безл.заеми м/у с/ки за СЕС	77-00	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0		0	0	0
Всичко временни безлихвени заеми		0	0	0	26298	26298	0	5345	5345	0	5259	5259	0	72477	72477	0	109379	109379	0
Събрани с/ки и извършени плащания от/за с/ки за СЕС	88-03	-2403	-2403	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0		-2403	-2403	0
V. Депозити и средства по сметки																			
Остатък от предходния период (9501 до 9505)(+)		29285	29285		0	0	0	126441	126441	0	0	0	0	0	0		155734	155734	
Наличн. в края на периода(9507 до 9512)(-)		-24204	-24204.00		-2	-2	0	0	0	0	0	0	0	0	0		-24206	-24206	
Депозити и средства по сметки (нето) (+/-)	95-00	5074	5074		-2	-2	0	126441	126441	0	0	0	0	0	0		131520	131520	
		61823	61823	0	124980	124532	0	199624	198210	1414	61544	61530	14	106796	106796	0	554776	552900	1876
VI. Разходи																			
Запл. и вънакр. за перс. нает по тр. и сл.правоотн.	01-00	42108	42108	0	5525	5525	0	12556	12556	0	0	0	0	1074	1074		61263	61263	0
трудови правоотношения	01-01	42108	42108	0	5525	5525	0	8756	8756	0	0	0	0	332	332		56721	56721	0
служебни правоотношения	01-02	0	0	0	0	0	0	3800	3800	0	0	0	0	742	742		4542	4542	0
други вънаграждения и плащания за персонал	02-00	0	0	0	89408	89408	0	150479	150479	0	0	0	0	11289	11289		251176	251176	0
нещатен персонал	02-01	0	0	0	48415	48415	0	148801	148801	0	0	0	0	11289	11289		208505	208505	0
извънтрудови правоотношения	02-02	0	0	0	40993	40993	0	1678	1678	0	0	0	0	0	0		42671	42671	0
Задължителни осиг. вноски от работодатели	05-00	9389	9389	0	14989	14989	0	30928	30928	0	0	0	0	2411	2411		57717	57717	0
ДОО	05-51	4698	4698	0	8483	8483	0	18665	18665	0	0	0	0	1484	1484		33330	33330	0
УПФ	05-52	1654	1654	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0		1654	1654	0
Здравно	05-60	2033	2033	0	4140	4140	0	8222	8222	0	0	0	0	619	619		15014	15014	0
ДЗПО	05-80	1004	1004	0	2366	2366	0	4041	4041	0	0	0	0	308	308		7719	7719	0
Издръжка	10-00	9973	9973	0	0	0	0	5564	5564	0	61544	61544	0	76907	76907		153988	153988	0
храна	10-11	0	0	0	0	0	0	198	198	0	55659	55659	0	0	0		55857	55857	0
медикаменти	10-12	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0		0	0	0
постелен инвентар и облекло	10-13	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	10015	10015		10015	10015	0
учебни и научно-маслед разходи	10-14	1751	1751	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	4512	4512		6263	6263	0
материали	10-15	6963	6963	0	0	0	0	780	780	0	1771	1771	0	62380	62380		71894	71894	0
вода, горива и енергия	10-16	0	0	0	0	0	0	3610	3610	0	1770	1770	0	0	0		5380	5380	0
външни услуги	10-20	1259	1259	0	0	0	0	42	42	0	2344	2344	0	0	0		3645	3645	0
текущ ремонт	10-30	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0		0	0	0
командировки в страната	10-51	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0		0	0	0
		0	0	0	0	0	0	934	934	0	0	0	0	0	0		934	934	0
Стипендии	19-00	0	0	0	0	0	0	97	97	0	0	0	0	0	0		97	97	0
Стипендии	40/45	0	0	0	15060	15060	0	0	0	0	0	0	0	5000	5000		20060	20060	0
Придобиване на дълготрайни активи и основен ремонт (от §51 до §-64)	51-54	360	360	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	10115	10115		10475	10475	0
Капиталови трансфери	55-00	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0		0	0	0
Всичко разходи		61830	61830	0	124982	124982	0	199624	199624	0	61544	61544	0	106796	106796	0	554776	554776	0

Изготвил

Ръд[illegible]

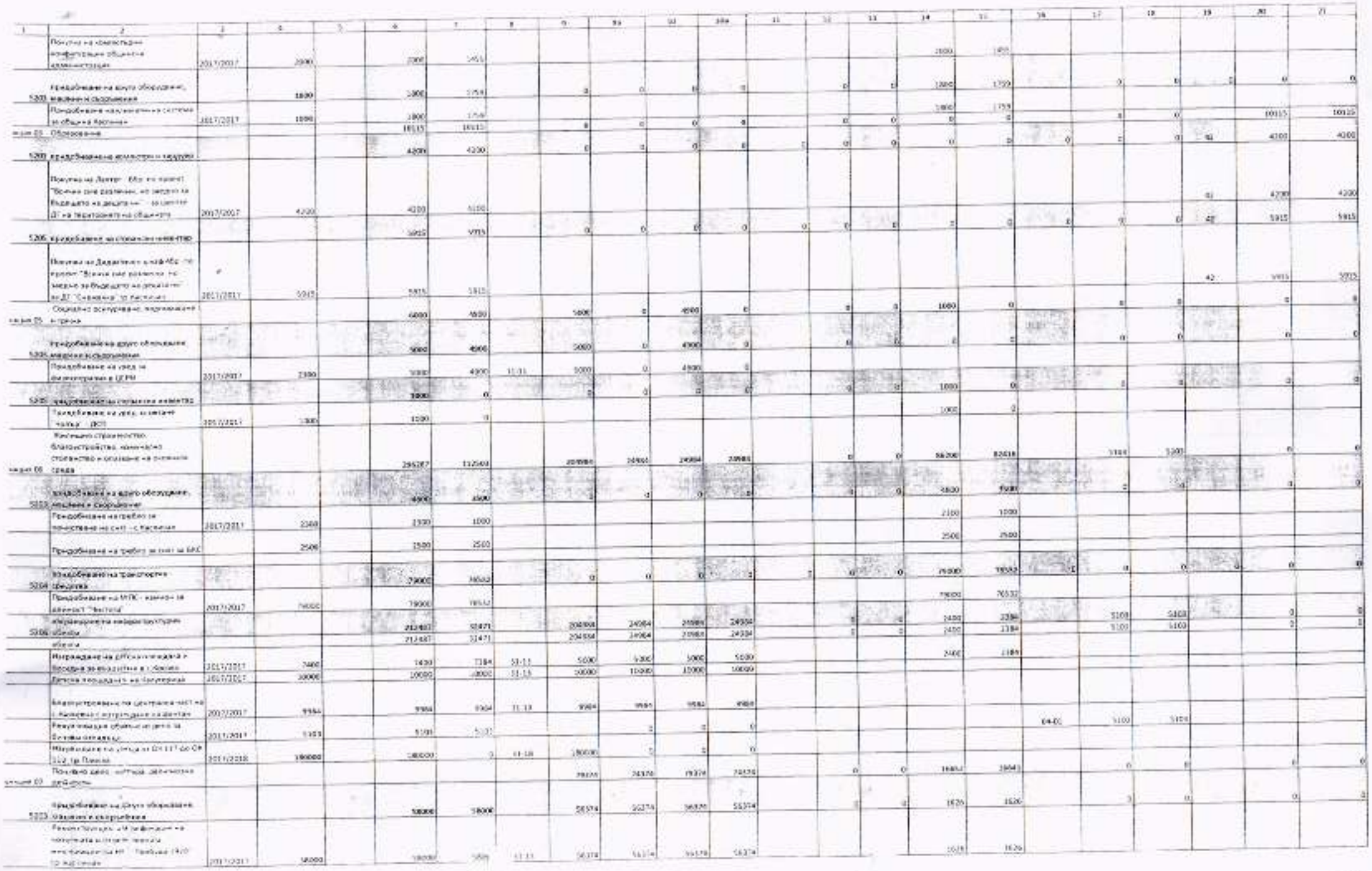
Приложение № 4

ОБЩИНА: Кистенди
ЗА ПЕРИОД: 2017

РАЗЧЕТ ЗА ФИНАНСИРАНЕ НА КАПИТАЛОВИТЕ РАЗХОДИ

Разпоредител за периода: от 01.01.2017 до 31.12.2017

А	Наименование на обекта/проекта/дейността	Годишна стойност на обекта	Сметна стойност	Усвоено до края на предходната година	Усвоено през отчетния период (гр.5 + гр.6 + гр.7 + гр.8 + гр.9)	Усвоено към отчетния период (гр.7 + гр.10 + гр.11 + гр.12 + гр.13)	Предоставени целеви субсидии и трансфери от държавния бюджет и трансфери от други бюджетни организации					Приходи, остатък по бюджета			Собствени средства		Други източници за финансиране - Здравно осигуряване, ПУДООС, заеми, други			Европейски средства, по оперативната програма		
							Предприети по ЗФУ (чл. 32, 33, 33-33, 33-38, 63-66)	Уточнен план	Усвоено през отчетния период	Усвоено към края на отчетния период	Разлика от гр. 9 и гр. 10	Предприети по ЗФУ (чл. 31, 31-32, 33-35, 63 и 63-66, ал. 2, собствени средства, Дж (Друга източници)	Уточнен план	Усвоено към края на отчетния период	Уточнен план	Усвоено към края на отчетния период	Предприети по ЗФУ (чл. 45-50, 66-69, 70-80, 83-33, 83-34, 83-62, Друга източници)	Уточнен план	Усвоено към края на отчетния период	Код на ОСЕС - 42, 90, 97, 99	Уточнен план	Усвоено към края на отчетния период
1	2	3	4	5	6	7	8	9	9а	10	10а	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21
	ОБЩО		0	0	1001936	696661		1052811	259400	268899	149783		18024	10824	227067	163134		187508	120599		100135	100135
	Сметки за чужди средства		0	0	0	0																
	Собствени приходи		0	0	555534	285858		858825	331658	90990	90990		18024	18024	39481	31511		182126	182126		0	0
0111	Общинска служба				87480	55488		27805	27805	23993	23993		9000	9000	52599	22897		0	0		0	0
	Обекти				86680	55130		27805	27805	23993	23993		9000	9000	48799	22897		0	0		0	0
	Покупка на сграда с. Върбица	3816/2017	13000		13000	13000	31-33	4000	4000	4000	4000	31-33	9000	9000								
	Общинска сграда ул. "Младежки хълм" №90, гр. Кистенди	2017/2018	30000		30000	0	31-33	4812	4812	0	0				25188	0						
	Покупка на сграда с. Мочила	2017/2017	9984		9984	9984	31-33	9984	9984	9984	9984											
	Сметка за дограма на сграда с. Плана	2017/2017	6000		6000	6000									4500	4500						
	Сметка за дограма на сграда с. Плана	2017/2017	1500		1500	0									1500	0						
	Общинска сграда - Бивша читалня с. Зартлъ-кая				25107	25107	31-33	10000	10000	10000	10000				15107	15107						
	Сметка за дограма-обектно с. Мирково	2017/2017	6000		6000	6000																
	МБС				800	790									5000	4000						
	МТС оборудване с. Зартлъ-кая	2017/2017	800		800	790									800	790						
0120	Отбрана и сигурност				0	0									800	790						
	Укрепване на язовир гр. Мочила	2017/2017	42781					42755	0	0	0		0	0	0	0		0	0		0	0
0160	Здравеопазване				222136	222060	31-33	42781	0	0	0											
	Обществена сграда Бивша поликлиника	2017/2017	49000		222136	222060	31-33	38274	38274	38251	38251		0	0	1626	1626		182126	182126		0	0
0170	Сградно-строителни, ремонтни дейности				33571	35512		21567	21567	21567	21567				1626	1626	83-33	182126	182126			
	Основен ремонт в ДГГ	1402/2017	12961		12961	12961	31-33	12961	12961	12961	12961		9524	9524	4000	3892		0	0		0	0
	Основен ремонт с. Плана	1876/2017	12961		12961	12961	31-33	8606	8606	8606	8606	31-33	9524	9524								
	Смяна на дограма клуб на пенсионера в гр. Плана	2017/2017	4000		4000	3892																
0180	Жилищно строителство, благоустройство, комунално стопанство и опазване на околната				216440	3396		250000	0	0	0		0	0	3396	3396		0	0		0	0
	Реконструкция и благоустрояване на централни части и площад в общ. Кистенди	2017/2017	250000		250000	0	31-33	250000	0	0	0											
	Ремонт сграда с. Зартлъ-кая	2017/2017	3960		3960	1396																
0210	Почивно дело, култура, религиозни				330000	0		300000	0	0	0		0	0	3440	3396						
	Ремонт електрическа система в сградата на Читалище "Светлина - 1856г."	2317/2017	60000		60000	0	31-33	60000							0	0		0	0		0	0
0220	Неспециализирани дейности по				13252	13252		13252	13252	13252	13252		0	0	0	0						
	Общинска сграда ЕКО ДОМ, (бивш Пощенска станция - ул. "Хан Аспарух" - Мочила (с. 2002)	2017/2017	13252		13252	13252	31-33	13252	13252	13252	13252							0	0		0	0
5200	Придобиване на дълготрайни материални активи		0	0	611728	225742		209350	69058	39858	39858		0	0	189152	100271		5100	5103		100135	100135
5201	Придобиване на земя				5300	5114		0	0	0	0		0	0	5100	5114		0	0		0	0
5202	Придобиване на компютри и софтуер				1530	1455		0	0	0	0	0	0	0	1530	1455		0	0		0	0
	Покупка на компютърна конфигурация с. Плана	2017/2017	750		750	0									750	0						
	Покупка на компютърна система Мочила	2317/2017	780		780	0									780	0						



5200	капитални разходи за инфраструктурни обекти				38015	38015		25000	18000	18000	18000		0	0	15015	15015		0	0		0	0
	обекти							25000	18000	18000	18000		0	0	15015	15015		0	0		0	0
	Изграждане на нов път от път ...	2017/2311	15000		15000	15000	31.13	18000	18000	18000	18000				5000	5000						
	Изграждане на тротоари в с. Воробин	2017/2311	10015		13015	13015	31.13	5000	0	5000	0				8015	8015						
5400	Придобиване на нематериални дълготрайни активи			0	0	83774	83930		34753	25854	20549	19915	0	0	47183	14952		840	840		0	0
Функция 01	Общи държавни служби					81914	81930		14753	25854	20549	19915	0	0	47183	14952		0	0		0	0
5201	придобиване на програмни продукти и лицензи за програмни продукти					13840	13152		0	0	0	0	0	0	13840	13152		0	0		0	0
	Програмни продукти и лицензи					13840	13152								13840	13152						
5209	придобиване на други нематериални дълготрайни активи					67574	38348		34230	25774	20549	19915	0	0	33343	1800		0	0		0	0
	Проекти					42574	18028	31.13	23710	23710	18549	17915			18864	1800						
	ОУП					25000	13515	31.13.51.00	11515	2064	13535	1334			13500							
Функция 03	Икономика					360	360		0	0	0	0	0	0	0	0		360	360		0	0
5301	придобиване на програмни продукти и лицензи за програмни продукти					360	360		0	0	0	0	0	0	0	0		360	360		0	0
	Софтуерен продукт ОУ "Пробуда" за касиери					360	360										Друго	360	360			
5400	Капиталови трансфери			0	0	44000	44000		24000	24000	24000	24000	0	0	12000	12000		0	0		0	0
Функция 07	Почивно дело, култура, религиозни дейности								24000	24000	24000	24000	0	0	12000	12000		0	0		0	0
5401	капитални трансфери за нефинансови предприятия																					
5402	капитални трансфери за организации с нестопанска цел								24000	24000	24000	24000	0	0	12000	12000		0	0		0	0
	Нч. Бюст Васил Левски с. Медиково	2017/2311	16000		16000	16000	31.13	16000	16000	16000	16000				8000	8000						
	Нч. Бюст Христо Ботев с. Воробино	2017/2311	20000		20000	20000	31.13	16000	16000	16000	16000				4000	4000						

Забележка: Необходимо е данните в разчета да се организират чрез съставяне на формули, както следва:

1. Ред "ОБЩО" трябва да е сбор от сумите по параграфите;
2. Всеки параграф трябва да е сбор на стойностите на функциите в него;
3. Всяка функция в параграфа трябва да е сбор от стойностите на подпараграфите;
4. Сумата на подпараграфа трябва да е сбор от стойностите на редовете с разходните позиции за изграждане на обекти и/или придобиване на активите в подпараграфа
5. Уточнен план за обект за колона Б е сума от уточнените суми по източници на финансиране (колони 9, 12, 14, 17 и 20)

Изготвил:
(инж. Жени Радева - началник отдел "ТСУ")

Тел. за контакт: 05352 / 74-16

електронен адрес за контакт: jenya_radeva@abv.bg

Главен счетоводител:
(Елена Г[illegible])

Тел. за контакт: 05352 / 74-27

Ръководител:
(Мелина Нешева - Кмет)

Тел. за контакт: 05352 / 74-74

СМЕТНА ПАЛАТА
на Република България

50-00-11
13.08.18

СМЕТНА ПАЛАТА
Изх. № 04-02-560/12.08.2018 г.

ДО
Г-ЖА МИЛЕНА НЕДЕВА
КМЕТ НА ОБЩИНА КАСПИЧАН

УВАЖАЕМА ГОСПОЖО НЕДЕВА,

На основание чл. 54, ал. 15 от Закона за Сметната палата, приложено Ви изпращаме окончателен Одитен доклад № 0100306518, съдържащ немодифицирано мнение относно консолидирания годишен финансов отчет на община Каспичан за 2017 г. и приложеният към него заверен финансов отчет.

Приложения: съгласно текста.

ПРЕДСЕДАТЕЛ:
(Цветан Цветков)

София 1000, ул. „Екзарх Йосиф" № 37, тел.: + 359 2 980 3690, факс + 359 2 9810740
email: president@bulnao.government.bg, www.bulnao.government.bg



ОДИТЕН ДОКЛАД НА СМЕТНАТА ПАЛАТА
№ 0100306518

за извършен финансов одит на консолидирания годишен финансов отчет на община Каспичан за 2017 г.

София, 2018 г.

СЪДЪРЖАНИЕ

Списък на съкращенията 3
Част I. Докладване относно одита на консолидирания финансов отчет 4
Мнение 4
База за изразяване на мнение 4
Правно основание за извършване на одита 5
Отговорности на ръководството за консолидирания финансов отчет 5
Отговорности на Сметната палата за одита на консолидирания финансов отчет 5
Част II. Докладване във връзка с други законови и други отговорности – констатации при одита на консолидирания финансов отчет 6
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

Б-3	Отчет за касово изпълнение на бюджета
ВРБ	Второстепенен разпоредител с бюджет
ГФО	Годишен финансов отчет
ДДС	Дирекция „Държавно съкровище“
ДМА	Дълготрайни материални активи
ДСД	Други средства и дейности
ЕБК	Единна бюджетна класификация
ЗСч	Закон за счетоводството
МСВОИ	Международни стандарти на върховните одитни институции
МФ	Министерство на финансите
ОКИБ	Отчет за касово изпълнение на бюджета
ОПР	Отчет за приходите и разходите
СБО	Сметкоплан на бюджетните организации
СЕС	Отчет за сметките за средствата от Европейския съюз
ЦСРИ	Център за социална рехабилитация и интеграция

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

ДО
Г-ЖА МИЛЕНА НЕДЕВА
КМЕТ НА
ОБЩИНА КАСПИЧАН

Част I. Докладване относно одита на консолидирания финансов отчет

Мнение

Сметната палата извърши финансов одит на консолидирания годишен финансов отчет на община Каспичан, състоящ се от консолидиран баланс към 31 декември 2017 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 Каспичан към 31 декември 2017 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 Каспичан 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.

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 2018 г. и в изпълнение на Заповед № ОД-01-03-065 от 28.05.2018 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 закрита или нейната дейност ще бъде преустановена.

Отговорности на Сметната палата за одита на консолидирания финансов отчет

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

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

- идентифицира и оценява рисковете от съществени неправилни отчитания в консолидирания финансов отчет, независимо дали дължащи се на измама или грешка, разработва и изпълнява одитни процедури в отговор на тези рискове и получава одитни доказателства, които да са достатъчни и уместни, за да осигурят база за изразяване на

одитно мнение. Рискът да не бъде разкрито съществено неправилно отчитане, което е резултат от измама, е по-висок, отколкото риска от съществено неправилно отчитане, което е резултат от грешка, тъй като измамата може да включва тайно споразумяване, фалшифициране, преднамерени пропуски, изявления за въвеждане на одитора в заблуждение, както и пренебрегване или заобикаляне на вътрешния контрол.

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

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

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

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

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

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

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

- дадена констатация се отнася за въпрос, който очевидно е без никакви последици за консолидирания финансов отчет;

- закон или нормативна уредба възпрепятства публичното оповестяване на дадена констатация; или
- в изключително редки случаи, Сметната палата реши, че дадена констатация не следва да бъде комуникирана в одитния доклад, тъй като би могло разумно да се очаква, че неблагоприятните последствия от това действие биха надвишили ползите от гледна точка на обществения интерес от тази комуникация.

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

Некоригирани неправилни отчитания

1. Приходи от наеми на земеделска земя, отнасящи се за стопанската 2017/2018 година на обща стойност 79 724 лв., фактурирани и постъпили през м. януари 2018 г., са провизирани със счетоводна операция по дебита на сметка 4961 „Коректив по вземания от местни лица" и по кредита на сметка 7123 „Приходи от наеми на земя" с целия размер на прихода, вместо с припадащата се част за 2017 г. в размер на 19 931 лв.[1]

Установеното неправилно отчитане се дължи на неспазване на указанията, дадени от министъра на финансите с т. 49 от ДДС № 20 от 2004 г.

С разликата от 59 793 лв. са завишени шифър 0076 „Други вземания" от актива и шифър 0403 „Прираст на нетни активи за периода" от пасива на Баланса. В Отчета за приходите и разходите (ОПР) е завишен шифър 0715 „Приходи от наеми".

2. Извършени разходи за основен ремонт на сградата на православния храм в с. Кюлевча на обща стойност 63 865 лв., начислени по сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт" са приключени неправилно в сметка 2031 "Административни сгради", вместо прехвърлянето на разходите със сметка 6457 „Капиталови трансфери в натура за нестопански организации".[2]

Установеното неправилно отчитане се дължи на неспазване на разпоредбите определени в чл. 24 от Закона за счетоводството (ЗСч) за вярното и честно представяне във финансовите отчети на имуществеността и финансово състояние на предприятията.

Със стойността на неправилното отчитане са завишени шифър 0011 „Сгради" от актива на баланса и шифър 0403 „Прираст/намаление на нетни активи за периода" от пасива на баланса. В Отчета за приходите и разходите е намален шифър 0652 „Капиталови трансфери към други лица".

3. Поземлен имот на стойност 8 843 лв., с акт за общинска собственост, регистриран в Служба по вписванията на 07.11.2017 г., не е осчетоводен по сметка 2201 „Земи, гори и трайни насаждения" в кореспонденция със сметка 7992 „Увеличение на нефинансови дълготрайни активи от други събития".[3]

---

[1] Одитни доказателства №№ 1, 2, 3 и 4
[2] Одитни доказателства №№ 5 и 6
[3] Одитни доказателства №№ 7, 8 и 9

Не е спазена разпоредбата на чл. 24 от Закона за счетоводството за вярното и честно представяне във финансовите отчети на имущественото състояние на предприятията.

Със стойността на неосчетоводения актуван имот са намалени шифър 0017 "Земи, гори и трайни насаждения" от актива на Баланса и шифър 0403 „Прираст на нетни активи за периода" от пасива. В ОПР е намален шифър 0793 „Увеличение на нефинансови активи от други събития".

4. Дълготраен нефинансов актив „Северен пътен възел – надлез" с отчетна стойност 8 397 лв., заведен неправилно в отчетна група „Бюджет" по сметка 2049 „Други машини, съоръжения и оборудване", е прекласифициран и прехвърлен в отчетна група „Други сметки и дейности" със сметка 6992 „Намаление на нефинансови дълготрайни активи от други събития", вместо със сметка 7602 „Вътрешни некасови трансфери между отчетни групи „Бюджет" и „Други сметки и дейности".

При осчетоводяването на актива в отчетна група „ДСД" е дебитирана сметка 2202 „Инфраструктурни обекти" и кредитирана сметка 7992 „Увеличение на нефинансови дълготрайни активи от други събития", вместо сметка 7602 „Вътрешни некасови трансфери между отчетни групи „Бюджет" и „Други сметки и дейности".[4]

Установеното неправилно отчитане се дължи на неспазване на указанията, дадени от министъра на финансите с т. 55 от ДДС № 14 от 2013 г.

Със стойността на неправилното отчитане са завишени шифър 0693 „Намаление на нефинансови активи от други събития" и шифър 0793 „Увеличение на нефинансови активи от други събития" от Отчета за приходите и разходите.

5. В "Център за социална рехабилитация и интеграция" – (ВРБ), при попълване на оборотна ведомост (макета на МФ) е допусната техническа грешка, в резултат на която крайното салдо към 31.12.2016 г. по сметка 1101"Акумулирано именение на активите" в размер на 7 668 лв. е отразено като начално салдо към 01.01.2017 г. по сметка 1001 „Разполагаем капитал".[5]

Нарушен е принципа за независимост на отделните отчетни периоди и стойностната връзка между начален и краен баланс определен в чл. 26, ал. 1 т. 5 от Закона за счетоводството.

С нарушената стойностна връзка неправилно са завишени началните и крайните стойности по шифър 0401 „Разполагаем капитал" и намалени съответно по шифър 0402 „Прираст/намаление в нетните активи от минали години" от пасива на Баланса.

Случаи на несъобразяване със законите и другите нормативни разпоредби

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

Коригирани неправилни отчитания

Не са коригирани неправилни отчитания.

[4] Одитни доказателства № № 10 и 11

[5] Одитни доказателства № № 12 и 13

Съществени недостатъци на вътрешния контрол

Не са констатирани съществени недостатъци във вътрешния контрол.

В подкрепа на констатациите са събрани 13 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. Шумен, ул. „Съединение" № 71.

Настоящият одитен доклад е приет на основание чл. 54, ал. 14 от Закона за Сметната палата, с Решение № 292 от 15.08.2018 г. на Сметната палата и е изготвен в два еднообразни екземпляра, един за община Каспичан и един за Сметната палата.

ПРЕДСЕДАТЕЛ НА СМЕТНАТА ПАЛАТА:.....

(Цветан Цветков)

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	Справка за провизиране приходи от наем на земеделски земи	2
02	Мемориален ордер – начисл.провизии за приходи от наем земя	1
03	Договор № 25/29.01.2018 г. за наем на полски пътища - ПОС	2
04	Фактура № 1290/26.01.2018 г.	1
05	Инвентаризационен опис – ДА, сметка 2031 Администр.сгради	1
06	Извлечение от счетоводната система - осчетоводяване	1
07	Акт за общинска собственост № 1929/01.11.2017 г.	2
08	Констативен протокол от 19.06.2018 г. - актуване	1
09	Справка за актувани имоти през 2017 г. – общинска собственост	3
10	Извлечение от счетоводната система – „Бюджет"	1
11	Извлечение от счетоводната система – „ДСД"	1
12	Извлечение от Оборотна ведомост – 2016 г. „ЦСРИ" - Каспичан	1
13	Извлечение от Оборотна ведомост – 2017 г. „ЦСРИ" - Каспичан	1