



СМЕТНА ПАЛАТА

ОБЩИНА ПЛОВДИВ

Вх. № 12РЗК934/1

03.08.2012 г.

ОДОБРИЛ:

.....  
Цветан Цветков  
заместник-председател  
на Сметната палата

**ОДИТНО СТАНОВИЩЕ  
ЗА ЗАВЕРКА БЕЗ РЕЗЕРВИ  
С ОБРЪЩАНЕ НА ВНИМАНИЕ**

**на годишния финансов отчет за 2011 г.  
на община Пловдив**

София, 2012 г.

Настоящото становище е изготвено на основание чл. 53, ал. 8 от Закона за Сметната палата и отразява резултатите от извършения финансов одит на годишния финансов отчет на община Пловдив за 2011 г.

Ръководството на община Пловдив е отговорно за вярното и честно представяне на информацията във финансовия отчет за 2011 г. и в съответствие с приложимата рамка на финансово отчитане, както и за системата на вътрешния контрол, необходима за изготвянето на финансовия отчет без съществени отклонения, независимо дали се дължат на измама или грешка.

Отговорността на одитния екип е да изрази независимо становище по годишния финансов отчет въз основа на извършения финансов одит в съответствие със Закона за Сметната палата и международно признатите одитни стандарти при спазване на етичните изисквания, както и да планира и проведе одита така, че да се убеди в разумна степен на сигурност доколко финансовия отчет не съдържа съществени отклонения.

Одитният екип дава следното мнение по елементите на годишния финансов отчет:

#### **I. По отчета за изпълнението на бюджета и извънбюджетните сметки и фондове и приложенията към него за 2011 г.**

Одитът на отчета за изпълнението на бюджета и извънбюджетните сметки и фондове и приложенията към него на община Пловдив за 2011 г. включи проверка, анализ и оценка за вярното и честно представяне на финансовата и нефинансовата информация.

При извършването на одита не се констатираха отклонения, съществени по стойност, по характер или по смисъл, които биха повлияли на потребителите на информацията.

Одитният екип изразява независимо становище, че отчетът за изпълнението на бюджета и извънбюджетните сметки и фондове и приложенията към него на община Пловдив за 2011 г. не съдържа съществени отклонения и дават вярна и честна представа за отразената финансова и нефинансова информация, в съответствие с идентифицираната обща рамка на финансова отчетност с общо предназначение.

Обръщаме внимание на ръководството на община Пловдив по отделни позиции от отчета, подробно описани в раздел II, т.т. 1.2. и 2.2. от одитния доклад.

#### **II. По баланса към 31.12.2011 г. и приложенията към него.**

Одитът на баланса към 31.12. 2011 г. и приложенията към него на община Пловдив включи проверка, анализ и оценка на отразената в тях информация за вярното и честно представяне на финансовото състояние и имуществото на предприятието.

При извършването на одита се събраха достатъчно доказателства, въз основа на които се постигна разумна увереност, че балансът не съдържа отклонения, съществени по стойност, по характер или по смисъл, които биха повлияли на потребителите на информацията.

Одитният екип изразява независимо становище, че балансът към 31.12.2011 г. и приложенията към него на община Пловдив не съдържа съществени отклонения и дават вярна и честна представа за финансовото състояние и имуществото в съответствие с идентифицираната обща рамка за финансова отчетност с общо предназначение.

Обръщаме внимание на ръководството на община Пловдив по отделни позиции от отчета, подробно описани в раздел III, т.т. 5, 7.13. – 7.17. и раздел IV от одитния доклад.

Считаме, че извършеният от нас одит предоставя достатъчна и подходяща база за изразеното от нас одитно мнение.



Финансовият отчет на община Пловдив за 2011 г. се заверява *без резерви с обръщане на внимание*.

*Одитното становище за заверка без резерви с обръщане на внимание* е неразделна част от финансовия отчет на община Пловдив за 2011 г.

Дата: 18.05.2012 г.

Проверил и одобрил: .....  
Пепа Хаджиева,  
и.д. директор на дирекция  
„Финансови одити”



Ръководител на одитен екип: .....  
(Хр. Меджилизов)



ОБЩИНА ПЛОВДИВ

Вх. № 12 РЗК 934

03.08.2012 г.



СМЕТНА ПАЛАТА

ОДОБРИЛ:

Цветан Цветков,  
заместник – председател  
на Сметна палата

## ОДИТЕН ДОКЛАД

№ 0100011512

за извършен финансов одит на годишния финансов отчет за 2011 г.  
на община Пловдив

Май 2012 г.

## СЪДЪРЖАНИЕ

<b>Част първа</b>	
<b>ВЪВЕДЕНИЕ</b>	4
1. Основание за извършване на одита	4
2. Предмет на одита	4
3. Одитиран период	4
4. Цели на одита	4
5. Критерии за оценка	4
6. Обхват	5
7. Същественост	5
<b>Част втора</b>	
<b>КОНСТАТАТИВНА</b>	6
I. Съответствие на формата, съдържанието и представянето на годишния финансов отчет с нормативните изисквания	6
II. Одит на отчета за касовото изпълнение на бюджета и извънбюджетните сметки и фондове към 31.12.2011 г.	7
1. Одит на отчета за касовото изпълнение на бюджета към 31.12.2011 г.	7
1.1. Приходи	7
1.2. Разходи	7
1.3. Трансфери и операции с финансови активи и пасиви	8
2. Одит на отчета за касовото изпълнението на извънбюджетните сметки и фондове към 31.12.2011 г.	8
2.1. Приходи	8
2.2. Разходи	8
2.3. Трансфери и операции с финансови активи и пасиви	9
III. Одит на оборотна ведомост, баланса и приложенията към него към 31.12.2011 г.	9
IV. Проверка на годишната инвентаризация на активите и пасивите	12
<b>Част трета</b>	13
<b>ЗАКЛЮЧЕНИЕ</b>	



## СПИСЪК НА СЪКРАЩЕНИЯТА

ВРБК	Второстепенен разпоредител с бюджетни кредити
ГФО	Годишен финансов отчет
ДДС	Дирекция „Държавно съкровище“
ДМА	Дълготрайни материални активи
ЕБК	Единна бюджетна класификация
ЗДБРБ	Закон за държавния бюджет на Република България
ЗСП	Закон за Сметната палата
ЗСч	Закон за счетоводството
ЗОб	Закон за общинските бюджети
ЗПСПК	Закон за приватизация и следприватизационен контрол
ЗУДБ	Закон за устройството на държавния бюджет
ЗФУКПС	Закон за финансовото управление и контрол в публичния сектор
ИБС	Извънбюджетни сметки
ИБСФ	Извънбюджетни сметки и фондове
ИБФ	Извънбюджетни фондове
КСФ	Кохезионен и Структурен фонд
МФ	Министерство на финансите
НУ	Начално училище
ПРБК	Първостепенен разпоредител с бюджетни кредити
ОП	Общинско предприятие
РА	Разплащателна агенция
СБП	Сметкоплан на бюджетните предприятия
СОУ	Средно образователно училище
СМР	Строително-монтажни работи

## **Част първа**

### **ВЪВЕДЕНИЕ**

#### **1. Основание за извършване на одита.**

На основание чл. 53, ал. 1 от Закона за Сметната палата и Заповед № ОД-1-115 от 02.04.2012 г. на Цветан Цветков, заместник-председател на Сметната палата, във връзка с изпълнението на Програмата за одитната дейност на Сметната палата за 2012 г., се извърши финансов одит на годишния финансов отчет (ГФО) за 2011 г. на община Пловдив.

Настоящият одитен доклад е изготвен на основание чл. 53, ал. 8 от ЗСП.

#### **2. Предмет на одита.**

Предмет на финансовия одит е ГФО за 2011 г. на община Пловдив.

#### **3. Одитиран период.**

Одитираният период е от 01.01.2011 г. до 31.12.2011 г.

#### **4. Цели на одита.**

4.1. Да се формира становище по финансовия отчет въз основа оценките и изводите до които е достигнато в резултат на получените одитни доказателства.

4.2. Да се изрази ясно становище посредством писмен доклад, който съдържа базата за изразяване на конкретното становище.

#### **5. Критерии за оценка.**

При одита на ГФО за 2011 г. на община Пловдив са използвани следните критерии за оценка:

5.1. Съответствие на формата и съдържанието на отчета и спазване на изискванията за неговото изготвяне, представяне и оповестяване съгласно действащото законодателство.

5.2. Вярно и честно отразяване на имущественото и финансовото състояние на общината:

5.2.1. Достоверност на отразяването на приходите и разходите по съответните параграфи съгласно изискванията на действащата Единна бюджетна класификация за 2011 г.;

5.2.2. Недопустимост на превишение на утвърдените разходи по параграфи и подпараграфи;

5.2.3. Осчетоводяване на стопанските операции и факти на основата на документалната им обосновааност, съгласно разпоредбите на Закона за счетоводството и изискванията на Сметкоплана на бюджетните предприятия;

5.2.4. Съответствие на осчетоводяването на стопанските операции и факти с основните счетоводни принципи.

5.3. Обективно и непреднамерено представяне на сделките и събитията във финансовия отчет.

5.4. Общ размер на отклоненията/несъответствията във финансовия отчет, оценени от гледна точка на определения праг на същественост и ниво на одитния риск.

Ръководител на одитния екип:

  
(Хр. Меджлизов)



## **6. Обхват.**

Финансовият одит на ГФО за 2011 г. на община Пловдив обхвана проверка и оценка на информацията в отчета за касовото изпълнение на бюджета и ИБСФ за периода от 01.01.2011 г. до 31.12.2011 г., проверка и оценка на годишния баланс към 31.12.2011 г. и приложенията към тях:

6.1. Проверка за съответствие с нормативните изисквания на формата, съдържанието и представянето на годишния финансов отчет за 2011 г. на община Пловдив.

6.2. Одит на годишния отчет за касовото изпълнение на бюджета и извънбюджетните сметки и фондове за 2011 г.

6.2.1. Одит на годишния отчет за касовото изпълнение на бюджета:

а) проверка на отразената финансова информация в приходната част на отчета;

б) проверка на отразената финансова информация в разходната част на отчета;

в) проверка на отчетените трансфери и операции с финансови активи и пасиви в отчета.

6.2.2. Одит на годишния отчет за касовото изпълнение на извънбюджетните сметки и фондове:

а) проверка на отразената финансова информация в приходната част на отчета;

б) проверка на отразената финансова информация в разходната част на отчета;

в) проверка на отчетените трансфери и операции с финансови активи и пасиви.

6.3. Одит на годишната оборотна ведомост, баланса и приложенията към него към 31.12.2011 г.

6.3.1. Съответствие с действащото счетоводно законодателство на отразените в баланса стопански, финансови и счетоводни операции;

6.3.2. Достоверност и изчерпателност на отразената финансова информация в годишния баланс;

6.3.3. Последователност при прилагането на счетоводната политика и индивидуалния сметкоплан.

6.4. Проверка на годишната инвентаризация на активите и пасивите.

## **7. Същественост.**

В съответствие с Решение № 005 от 09.03.2011 г. на Сметната палата, при финансовия одит на ГФО за 2011 г. на община Пловдив се приложи праг на същественост по стойност за всяка от следните позиции, както следва:

а) общ размер на приходите (без субсидия и други трансфери) по отчета за касовото изпълнение на бюджета – 1%;

б) общ размер на разходите по отчета за касовото изпълнение на бюджета – 1%;

в) общ размер на трансферите (в т. ч. субсидии) по отчета за касовото изпълнение на бюджета – 1%;

г) общ размер на операциите с финансови активи и пасиви по отчета за касовото изпълнение на бюджета – 1%;

д) общ размер на приходите по отчета за касовото изпълнение на ИБСФ – 2%;

е) общ размер на разходите по отчета за касовото изпълнение на ИБСФ – 1%;

ж) общ размер на трансферите по отчета за касовото изпълнение на ИБСФ – 2%;

з) общ размер на операциите с финансови активи и пасиви по отчета за касовото изпълнение на ИБСФ – 1%;

и) стойността на актива по баланса, включително и задбалансовите активи – 1%;

й) стойността на пасива по баланса, включително и задбалансовите пасиви – 1%;



Това е максимално допустимото ниво на общите отклонения/несъответствия, които не оказват влияние върху решенията на потребителите на информацията от финансовия отчет.

За незаведени недвижими имоти по баланса, неизвършен преглед на ДМА за обезценка, пропуски при извършване на годишната инвентаризация и други отклонения, които не могат да се оценят по стойност е използван праг на същественост по смисъл (контекст).

Ръководството на община Пловдив е отговорно за вярното и честно представяне на информацията във финансовия отчет за 2011 г. и в съответствие с приложимата рамка на финансово отчитане, както и за системата на вътрешния контрол, необходима за изготвянето на финансовия отчет без съществени отклонения, независимо дали се дължат на измама или грешка.

## **Част втора**

### **КОНСТАТИВНА ЧАСТ**

#### **I. Съответствие на формата, съдържанието и представянето на годишния финансов отчет с нормативните изисквания**

Годишният финансов отчет на община Пловдив е изготвен и представен в Сметната палата в съответствие с изискванията, определени от МФ, с писма на Дирекция „Държавно съкровище“ (ДДС) № 12 от 29.12.2011 г. за изготвянето и представянето на отчетите за касовото изпълнение на бюджетите и извънбюджетните сметки и фондове към 31.12.2011 г. на общините и ДДС № 13 от 29.12.2011 г. относно годишното счетоводно приключване на бюджетните предприятия за 2011 г. Отчетът включва обобщена информация за първостепенния разпоредител с бюджетни кредити и за всички второстепенни разпоредители с бюджетни кредити.<sup>1</sup>

Спазени са изискванията за окомплектоването му съгласно чл. 26, ал. 7 от ЗСч и Заповед № ЗМФ 60 от 20.01.2005 г. на министъра на финансите. ГФО съдържа: баланс към 31.12.2011 г.; годишен отчет за касовото изпълнение на бюджета (БО-3), отчет за извънбюджетните сметки по Закона за приватизация и следприватизационен контрол (ИБСФ-3), отчет за извънбюджетните сметки на бенефициенти на Кохезионния и Структурните фондове към Националния фонд (ИБСФ-3-КСФ) и отчет за извънбюджетните сметки на бенефициенти на Разплащателната агенция към ДФ „Земеделие“ (ИБСФ-3-РА) към 31.12.2011 г. и приложенията към него и обяснителни записки към ГФО за 2011 г.

Годишният отчет за изпълнението на бюджета и ИБСФ и балансите на общината в лева и в хил. лева са подписани от кмета и главния счетоводител и са подпечатани с печата на общината.

Формата и съдържанието на ГФО за 2011 г. на община Пловдив съответстват на нормативните изисквания. Отчетът е изготвен при спазване на изискванията на действащото законодателство и указанията на МФ за годишното приключване, дадени с ДДС №№ 12 и 13 от 29.12.2011 г.

Отчетът за касовото изпълнение на бюджета и извънбюджетните сметки и фондове към 31.12.2011 г. е представен в определения с т. 14 от ДДС № 12 от 29.12.2011 г. срок.<sup>2</sup>

<sup>1</sup> РД-И-01

<sup>2</sup> РД-И-01



Спазен е определения с ДДС № 13 от 29.12.2011 г. срок за представяне в Сметната палата на сборния баланс, сборните оборотни ведомости и допълнителна информация към баланса на общината за 2011 г.<sup>3</sup>

*Формата, съдържанието и представянето на ГФО за 2011 г. на община Пловдив са в съответствие с нормативните изисквания.*

## **II. Одит на отчета за касовото изпълнение на бюджета и извънбюджетните сметки и фондове към 31.12.2011 г.**

Отчетът за изпълнението на бюджета и ИБСФ на община Пловдив за периода от 01.01.2011 г. до 31.12.2011 г. е приет от общинския съвет с Решение № 116, взето с Протокол № 6 от 29.03.2012 г.

Уточненият годишен план на бюджета по приходите и по разходите възлиза на 216 118 041 лв. Отчетът за изпълнението на бюджета по приходите и по разходите е в размер на 187 235 640 лв.

Отчетът е съставен на касова основа съгласно изискванията на чл. 29 от Закона за устройството на държавния бюджет (ЗУДБ). Приходите, разходите, трансферите и операциите с финансови активи и пасиви по бюджета и ИБСФ на общината са структурирани и групирани в съответствие с утвърдената ЕБК за 2011 г. Операциите по касовото изпълнение на общинския бюджет са отразени по съответните елементи на бюджетната класификация – параграфи, групи и функции, а така също по аналитичните позиции – подпараграфи и дейности. Спазени са изискванията за отразяване на натуралните показатели – по дейности, групи и функции.

### **1. Одит на отчета за касовото изпълнение на бюджета към 31.12.2011 г.**

#### **1.1. Приходи**

Собствените приходи към 31.12.2011 г. са в размер на 84 681 038 лв. Приходите по бюджета на общината към 31.12.2011 г. са формирани в съответствие с изискванията на чл. 6 от Закона за общинските бюджети (ЗОБ), ЗДБРБ за 2011 г. и другите нормативни актове.

При одита за достоверност, редовност и пълнота на отчитането на приходите в отчета за касовото изпълнение на бюджета не се установиха отклонения.<sup>4</sup>

#### **1.2. Разходи**

Разходната част на бюджета на община Пловдив за периода от 01.01.2011 г. до 31.12.2011 г. е формирана в съответствие с изискванията на чл. 8 от ЗОБ и другите нормативни актове. Отчетените разходи към 31.12.2011 г. са в размер на 187 235 640 лв.

**1.2.1.** Разходи в размер на 100 000 лв., предоставени на фондация „ПЛОВДИВ – ЕВРОПЕЙСКА СТОЛИЦА НА КУЛТУРАТА”, на основание Решение № 262, взето с Протокол № 17 от 14.07.2011 г. на Общински съвет – Пловдив, са отчетени по § 46-00 „Разходи за членски внос и участие в нетърговски организации и дейности”, вместо по § 45-00 „Субсидии на организации с нестопанска цел”. Не са спазени изискванията на т. 27.9. от ДДС № 20 от 2004 г. на МФ.<sup>5</sup>

**1.2.2.** Разходи за застраховка на служебен автомобил в ОП „Общински пазари”, в размер на 1 106 лв., са отчетени по §§ 10-20 „Разходи за външни услуги”, вместо по §§ 10-62 „Разходи за застраховки”.<sup>6</sup>

<sup>3</sup> РД-И-01

<sup>4</sup> РД-И-08, 14, 16, 30, 34 и Одитни доказателства №№ 1 и 28

<sup>5</sup> Одитни доказателства № № 2-5

<sup>6</sup> Одитни доказателства № № 6 и 7



**1.2.3.** В отчета за капиталовите разходи към 31.12.2011 г., изготвен на програмен продукт Модул „Инвеститор” 1.10.0. разходи в размер на:

а) 188 884 лв. за изграждане на детски съоръжения, ограда и други на ДГ „Рая” - район „Западен”, са отчетени по §§ 52-06 „Изграждане на инфраструктури обекти”, вместо по §§ 52-03 „Придобиване на друго оборудване, машини и съоръжения”;

б) 29 760 лв. за проектиране на физкултурен салон и надстройка на ОУ „Душо Хаджидеков” - район „Централен” са отчетени по §§ 52-06 „Изграждане на инфраструктури обекти”, вместо по §§ 52-02 „Придобиване на сгради”;

в) 2 535 лв. за такси за присъединяване във връзка с въвеждане в експлоатация на физкултурен салон в НУ „Христо Ботев” - район „Северен” са отчетени по §§ 52-06 „Изграждане на инфраструктури обекти”, вместо по §§ 52-02 „Придобиване на сгради”.<sup>7</sup>

**1.2.4.** Спазени са изискванията за стойностна взаимовръзка и зависимост между разходни параграфи на ЕБК и съответните счетоводни сметки от СБП.

### **1.3. Трансфери и операции с финансови активи и пасиви**

Уточненият план и взаимоотношенията с централния бюджет са отразени вярно в отчета за изпълнение на бюджета на община Пловдив към 31.12.2011 г. Предоставените трансфери от бюджетите на министерства и ведомства за извършване на разходи по общинския бюджет вярно и точно са отразени в отчета за изпълнението на бюджета към 31.12.2011 г.

Наличностите по бюджетните банкови сметки към 31.12.2011 г., съответстват на отразените в заверения от обслужващата търговска банка отчет за наличностите по банкови сметки НАЛ-3. Спазени са изискванията за стойностна взаимовръзка между счетоводните сметки за операциите с финансови активи и пасиви и съответните параграфи.<sup>8</sup>

## **2. Одит на отчета за касовото изпълнение на извънбюджетните сметки и фондове към 31.12.2011 г.**

### **2.1. Приходи**

При извършената проверка на отчетените приходи в отчетите ИБСФ-3 за средствата по ЗПСПК, ИБСФ-3-КСФ за средствата от Кохезионния и Структурните фондове към Националния фонд и ИБСФ-3-РА за средствата от Разплащателната агенция към ДФ „Земеделие” не се установиха отклонения.<sup>9</sup>

### **2.2. Разходи**

**2.2.1.** В отчета за капиталовите разходи към 31.12.2011 г., изготвен на програмен продукт Модул „Инвеститор” 1.10.0. разходи, в размер на 121 942 лв., за изграждане на физкултурен салон в НУ „Христо Ботев” - район „Северен” са отчетени по §§ 52-06 „Изграждане на инфраструктури обекти”, вместо по §§ 52-02 „Придобиване на сгради”.<sup>10</sup>

**2.2.2.** В отчета на ИБСФ-3 за средствата по ЗПСПК са извършени разходи, в размер на 22 012 лв., над размера на утвърдените кредити, от които по:

а) §§ 52-03 „Придобиване на друго оборудване, машини и съоръжения” - 6 600 лв.;

б) §§ 52-05 „Придобиване на стопански инвентар” - 15 400 лв.;

<sup>7</sup> Одитни доказателства № № 08-23

<sup>8</sup> РД-И-03, 05, 06, 12, 13, 18, 19, 22, 31, 32, 36, 37 и 50

<sup>9</sup> РД-И-26, 27 и 61

<sup>10</sup> Одитни доказателства № № 8, 22-31



в) §§ 10-20 „Разходи за външни услуги” – 12 лв.<sup>11</sup>

Допуснатите отклонения при отчитането на разходите по стойност не надвишават определения праг на същественост и не оказва влияние на потребителите на информацията от ГФО за 2011 г. на община Пловдив.

### **2.3. Трансфери и операции с финансови активи и пасиви**

При проверката на данните от годишния касов отчет за трансферите и операциите с финансови активи и пасиви се установи, че отчитането им на касова основа е в съответствие с ЕБК.

Финансовата информация за трансферите и операциите с финансови активи и пасиви в ГФО на общината за 2011 г. е представена вярно и честно.<sup>12</sup>

*Отчетът за касовото изпълнение на бюджета и извънбюджетните сметки и фондове не съдържа съществени отклонения по стойност и по характер, които биха повлияли на потребителите на информацията.*

### **III. Одит на оборотна ведомост, баланса и приложенията към него към 31.12.2011 г.**

При извършения одит за вярно и честно представяне на имущественото и финансовото състояние в годишния счетоводен баланс за 2011 г. на община Пловдив се установи:

1. Счетоводната система в община Пловдив е изградена и функционира в съответствие с изискванията на нормативните актове, регламентиращи отчетността в бюджетната сфера. Отчетността се осъществява при спазване на принципите, регламентиращи със ЗСч.

При функционирането на счетоводната система е осигурено хронологично регистриране на счетоводните операции. Съставени са синтетични и аналитични счетоводни регистри за обобщаване на счетоводната информация, като е осигурено равенство и взаимовръзка между тях.

2. Съществува стойностна връзка между начален баланс за 2011 г. и краен баланс за 2010 г. Спазени са изискванията на чл. 4, ал. 1, т. 7 от ЗСч.<sup>13</sup>

3. Годишното приключване на сметките от раздел 6 и 7 на СБП и на задбалансовите сметки за отчитане на потоци е извършено в съответствие с изискванията на т. 59 от ДДС № 20 от 2004 г.<sup>14</sup>

4. Към 31.12.2011 г. са начислени провизии на просрочените вземания от местни лица.<sup>15</sup>

5. През 2011 г. е извършен преглед за обезценка на нефинансовите дълготрайни активи по реда на т. 16.24. и т. 36. от ДДС № 20 от 2004 г. В резултат на трайни спадове в цените на групи активи са намалени техните стойности. Извършена е обезценка на компютри, други машини, съоръжения, оборудване и стопански инвентар. Резултатите са осчетоводени.

Не е извършен преглед за обезценка във второстепенните разпоредители с бюджетни кредити ОП „Чистота”, ОП „Общински пазари”.<sup>16</sup>

<sup>11</sup> Одитно доказателство № 32

<sup>12</sup> РД-И-26, 27 и 61

<sup>13</sup> РД-И-02

<sup>14</sup> РД-И-59

<sup>15</sup> РД-И-48

<sup>16</sup> РД-И-38 и 49 и Одитни доказателства №№ 33-36



6. При отчитането на дяловете и акциите на общината в търговски дружества е прилаган метода на собствения капитал, а за дружествата, в които общината има миноритарно участие е приложен себестойността метод. Взетите счетоводни операции през 2011 г. във връзка с отчитането на дяловете и акциите на общината в търговски дружества са в съответствие с нормативните изисквания.<sup>17</sup>

7. Допуснати са следните отклонения:

7.1. Към 31.12.2011 г. не е увеличено участието на общината в МБАЛ „Тракия“ АД гр. Пловдив с непаричната вноска на стойност 886 000 лв. - право на собственост върху четириетажна монолитна сграда с площ 662 кв. м.<sup>18</sup>

От счетоводна сметка 2031 „Административни сгради“ не е отписан апортираният имот в МБАЛ „Тракия“ АД гр. Пловдив на стойност 1 341 753 лв.<sup>19</sup>

7.2. Не е спазена характеристиката на сметките при осчетоводяването на активи, на обща стойност 109 235 лв., по сметките от група 20 „Дълготрайни материални активи“ при ПРБК, район „Западен“ и дирекция „Култура“.<sup>20</sup>

7.3. След извършена обезценка в район „Западен“ през 2011 г. по счетоводните сметки от група 20 „Дълготрайни материални активи“ са отчетени активи с единична стойност под определения праг за признаването им. Общата стойност на тези активи е 1 460 лв.<sup>21</sup>

7.4. Приходи от лихви, в размер на 7 555 лв., за невнесени в срок такси за ползване на тротоари, улични платна и други са осчетоводени по сметка 7171 „Дялово участие във финансовия резултат на предприятия в страната с мажоритарно участие – нето“, вместо по 7271 „Лихви върху просрочени публични вземания от данъци, мита и осигурителни вноски“. Не са спазени указанията на МФ, дадени в т. 24 от ДДС № 12 от 2011 г.<sup>22</sup>

7.5. Приходи от такси за притежаване на куче, в размер на 15 721 лв., са осчетоводени по сметка 7051 „Приходи от такси в лева“, вместо по 7041 „Касови приходи от такси и лицензии с данъчен характер“. Не е спазено изискването на т. 88 от Ръководството за прилагане на сметкоплана на бюджетните предприятия.<sup>23</sup>

7.6. При проведени към 01.09.2011 г. и към 31.12.2011 г. инвентаризации на наличното гориво са установени:

а) липса на бензин, в размер на 125 лв., която е неправилно осчетоводена по сметка 6990 „Намаление в нетните активи от други събития“, вместо по сметка 6933 „Липси и брак на материални запаси“.

б) излишъци на бензин и дизелово гориво в общ размер на 2 575 лв., които неправилно са осчетоводени по сметка 7990 „Прираст в нетните активи от други събития“, вместо по сметка 7933 „Излишъци на материални запаси“.<sup>24</sup>

7.7. В ОП „Чистота“ и район „Западен“, разходи в размер на 482 281 лв., отнасящи се за 2011 г. са осчетоводени през м. януари 2012 г., а в СОУ „Свети Свети Кирил и Методий“ гр. Пловдив възстановени разходи в размер на 11 016 лв., отнасящи се за 2011 г. са сторнирани през м. януари 2012 г., с което не са спазени изискванията на т. 49 от ДДС № 20 от 2004 г. на МФ.<sup>25</sup>

<sup>17</sup> РД-И-57

<sup>18</sup> Одитни доказателства №№ 37-41

<sup>19</sup> Одитни доказателства №№ 37 и 42

<sup>20</sup> Одитни доказателства №№ 43-46, 85 и 86

<sup>21</sup> Одитно доказателство № 44

<sup>22</sup> Одитни доказателства №№ 1 и 37

<sup>23</sup> Одитни доказателства №№ 37 и 47

<sup>24</sup> Одитни доказателства №№ 37, 48, 49 и 58

<sup>25</sup> Одитни доказателства №№ 44, 50-53



**7.8.** В ОП „Чистота” и СОУ „Свети Свети Кирил и Методий” гр. Пловдив разходи за платени такси за битови отпадъци, в размер на 4 785 лв., са неправилно осчетоводени по сметка 6065 „Разходи за общински данъци”, вместо по сметка 6062 „Разходи за общински такси”.

В ОП „Чистота” разходи за внесен данък върху недвижими имоти, в размер на 1 935 лв., са неправилно осчетоводени по сметка 6062 „Разходи за общински такси”, вместо по сметка 6065 „Разходи за общински данъци”.<sup>26</sup>

**7.9.** В дирекция „Култура” предоставени средства в размер на 100 000 лв. на фондация „ПЛОВДИВ – ЕВРОПЕЙСКА СТОЛИЦА НА КУЛТУРАТА” са неправилно осчетоводени по сметка 6091 „Разходи за членски внос и други вноски в международни организации”, вместо по сметка 6451 „Текущи субсидии за нестопански организации”, с което не са спазени изискванията на т. 27.9. от ДДС № 20 от 2004 г. на МФ.<sup>27</sup>

**7.10.** Две банкови гаранции, в размер на 122 981 лв., учредени в полза на район „Западен” не са осчетоводени по счетоводна сметка 9214 „Получени гаранции и поръчителства” в оборотната ведомост на района към 31.12.2011 г.<sup>28</sup>

**7.11.** В ОП „Чистота” към 31.12.2011 г. от счетоводна сметка 9200 „Поети задължения по договори” не е отписана сума от 891 858 лв., за която са извършени доставки на активи или услуги и е налице произтичащо от това балансово признато задължение.<sup>29</sup>

**7.12.** В отчетна група „ИБСФ” получени трансфери от Агенция по заетостта по ОП „Човешки ресурси” – „Схема развитие” в ОИ „Старинен Пловдив”, в размер на 1 966 лв., са осчетоводени по сметка 7549 „Касови трансфери от/за извънбюджетни сметки на общини”, вместо по сметка 7529 „Касови трансфери от/за извънбюджетни сметки на министерства и ведомства”.<sup>30</sup>

**7.13.** В район „Западен” две от сградите, осчетоводени по сметка 2039 „Други сгради” са с единична цена под прага за признаване на ДМА – съответно 594 лв. и 588 лв. Не е извършен преглед за преценка на съществуващите счетоводни оценки и не е коригирана стойността им, в случаите на съществено занижени отчетни стойности, по които се водят в съответствие с изискванията на т. 16.21 от ДДС № 20 от 2004 г. на МФ.<sup>31</sup>

**7.14.** В предоставените на одитния екип от ОП „Общински пазари” извлечения от счетоводната система по счетоводни сметки 2039 „Други сгради” и 9901 „Земи, гори и трайни насаждения” в колона „Наименование” е записано кратко описание за местонахождението на имота.

По сметка 2039 към 01.01.2011 г. са отчетени сгради на стойност 640 495 лв. През 2011 г. сградите са увеличени с 52 159 лв.

По сметка 9901 към 01.01.2011 г. е отчетена земя на обща стойност 379 375 лв. През 2011 г. е заведена земя на стойност 304 290 лв., а е отписана за 27 335 лв.

Не се представиха мемориални ордери или счетоводни справки включващи основанието във връзка с осчетоводяването или отписването на сградите или земята, включително и от предходни отчетни периоди, в резултат на което, одитният екип не може да потвърди салдата по счетоводни сметки 2039 „Други сгради” и 9901 „Земи,

<sup>26</sup> Одитни доказателства №№ 50, 51 и 54

<sup>27</sup> Одитно доказателство № 02

<sup>28</sup> Одитни доказателства №№ 44, 55 и 56

<sup>29</sup> Одитно доказателство № 50

<sup>30</sup> Одитни доказателства №№ 37 и 57

<sup>31</sup> Одитно доказателство № 46



гори и трайни насаждения” към 31.12.2011 г. от оборотната ведомост на ВРБК ОП „Общински пазари“. Допуснатото отклонение е по смисъл.<sup>32</sup>

**7.15.** През 2011 г. е начислен и внесен данък върху недвижими имоти и такса за битови отпадъци само за един от предоставените имоти на ОП „Общински пазари” гр. Пловдив, за част от 2011 г. след декларирането му. За останалите имоти общинска собственост, предоставени на общинското предприятие не се представиха декларации по реда на чл. 14 от Закона за местните данъци и такси. През 2011 г. за тези имоти не са начислявани и внасяни данък върху недвижими имоти и такса за битови отпадъци от ОП „Общински пазари” гр. Пловдив.<sup>33</sup>

**7.16.** За възстановяването на консумативните разходи (ел. енергия и вода) от наематели на общински имоти през 2011 г. в ОП „Общински пазари”, ОП „Чистота” и район „Западен” са съставени счетоводни статии – червено сторно по дебитата на счетоводна сметка 6010 „Разходи за горива, вода и енергия”, или разходите са отчитани по счетоводна сметка 4887 „Вземания от други дебитори – местни лица”, вместо по кредита на сметка 6010 „Разходи за горива, вода и енергия”, с което не са спазени изискванията на т. 8.6. от ДДС № 20 от 2004 г. на МФ.<sup>34</sup>

**7.17.** Разходи за застраховка на служебен автомобил в размер на 1 106 лв., в ОП „Общински пазари” са осчетоводени по сметка 6029 „Други разходи за външни услуги”, вместо по сметка 6203 „Разходи за външни услуги” за частта за 2011 г. и по сметка 4020 „Доставчици по аванси от страната” за частта за 2012 г. съгласно изискванията на т. 18 от ДДС № 04 от 2009 г. на МФ.<sup>35</sup>

*По време на финансовия одит на ГФО за 2011 г. на община Пловдив се извърши корекция и допуснатите отклонения по т. т. от 7.1. до 7.12. включително са отстранени.*

В Сметната палата са представени коригираните баланси и оборотни ведомости на община Пловдив към 31.12.2011 г. на хартиен и технически носител с писмо вх. № 07-02-93 от 17.05.2011 г. Същите са представени и в МФ на 17.05.2011 г. по електронен път.<sup>36</sup>

*Балансът към 31.12.2011 г. на община Пловдив, след извършените корекции, не съдържа съществени отклонения по стойност и по характер, които биха повлияли на потребителите на информацията.*

#### **IV. Проверка на годишната инвентаризация на активите и пасивите**

В съответствие с разпоредбите на ЗСч в община Пловдив е извършена инвентаризация на дълготрайните активи, материалните запаси и разчетите. От одитния екип са проверени резултатите от извършената работа на инвентаризационните комисии при ПРБК и пет ВРБК - район „Западен”, ОП „Общински пазари”, ОП „Чистота”, дирекция „Култура” и СОУ „Свети Свети Кирил и Методий”.

При извършената проверка се установиха следните отклонения:

а) не всички инвентаризационни описи са подписани на всяка страница от членовете на инвентаризационната комисия и МОЛ – ПРБК, ОП „Чистота” и дирекция „Култура”;

б) не са съставени протоколи за резултатите от проведената инвентаризация в ПРБК, ОП „Чистота”, ОП „Общински пазари” и дирекция „Култура”;

<sup>32</sup> Одитни доказателства №№ 6, 59-63

<sup>33</sup> Одитни доказателства №№ 6 и 64

<sup>34</sup> Одитни доказателства №№ 6, 44, 50, 65 и 66

<sup>35</sup> Одитни доказателства №№ 6 и 7

<sup>36</sup> Одитни доказателства № № 37, 44-46, 50, 51, 58, 67-84



в) не са съставени актове за брак на активи - ОП „Чистота” и ОП „Общински пазари”;

г) не са инвентаризирани активи, принадлежащи на други организации в ОП „Чистота”;

д) не е издадена заповед за назначаване на комисия, която да извърши ликвидирание на негодните материални активи в ОП „Чистота” и ОП „Общински пазари”;

е) преди започване на инвентаризацията от МОЛ не са подписани декларации в ОП „Общински пазари”;

ж) не е извършена инвентаризация на задбалансови активи, осчетоводени по сметки 9901, 9909, 9978 и салдата по разчетните сметки, чрез изпращане на писма до контрагентите за потвърждаване на сумите в ОП „Общински пазари”;

з) не са съставяни инвентаризационни описи, а само сравнителни ведомости в ОП „Общински пазари”;

и) документите от извършената годишна инвентаризация не са утвърдени от съответните ръководители в ОП „Общински пазари” и дирекция „Култура”;

й) на основание Заповед № 110А1760 от 15.07.2011 г. са премахнати временни преместваеми обекти – частна общинска собственост (три павилиона, склад и дървен подслон). Активите на стойност 44 299 лв. са отписани от баланса ОП „Общински пазари”. По време на одита не са представени Актове за бракуване на тези активи.<sup>37</sup>

*Допуснати са отклонения на законовите и вътрешни актове свързани с провеждане на инвентаризацията, обхвата на активите и пасивите подлежащи на инвентаризиране, и счетоводното отразяване на резултатите от инвентаризацията.*

### Част трета

#### ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Спазени са нормативните изисквания и указания на министъра на финансите при изготвяне и окомплектоване на ГФО за 2011 г. на община Пловдив.

Отчетът за касовото изпълнение на бюджета и извънбюджетните сметки и фондове и приложенията към него на община Пловдив за 2011 г. не съдържат съществени отклонения по стойност и по характер или по смисъл, които да оказват влияние върху потребителите на информацията.

За отразените в баланса и оборотната ведомост към 31.12.2011 г. стопански, финансови и счетоводни операции са установени отклонения, които след извършените корекции не са съществени по стойност, по характер или по смисъл и не оказват влияние върху потребителите на информацията.

Допуснати са несъответствия във връзка с изискванията на Закона за счетоводството и вътрешните актове за извършване на годишната инвентаризация.

Прилаганите контролни дейности във връзка с достоверността и редовността на ГФО не винаги са действали достатъчно ефективно, в резултат на което са допуснати отклонения при отчитането на активите, пасивите, приходите и разходите по баланса на общината, по-голямата част от които са отстранени по време на финансовия одит.

Одитният екип получи разумна увереност, че балансът към 31.12.2011 г. и приложенията към него на община Пловдив не съдържат съществени отклонения и дават вярна и честна представа за финансовото състояние и имуществото на общината.

Стопанските операции в община Пловдив са действително извършени и документално обосновани.

<sup>37</sup> Одитни доказателства №№ 6, 33-36, 87, 88 и РД-И- 38 и 49



Одитният екип счита, че резултатите от извършения одит предоставят достатъчна и подходяща база за изразяване на одитно мнение за заверка без резерви с обръщане на внимание.

Настоящият одитен доклад е изготвен в два еднообразни екземпляра, по един за община Пловдив и един за Сметната палата и е неразделна част от становището за заверка на годишния финансов отчет.

**Одитен екип:**

1.....  
(Христо Меджлизов – главен одитор,  
ръководител на екипа)

2.....  
(Мария Танева – главен одитор)

**ПРОВЕРИЛ И ОДОБРИЛ:**  
Пепа Хаджиева,  
и.д. директор на дирекция  
„Финансови одити“:



Ръководител на одитния екип:

  
(Хр. Меджлизов)



## ОПИС НА ПРИЛОЖЕНИЯТА КЪМ ОДИТЕН ДОКЛАД № 0100011512

№	Приложение	Брой страници
1.	Справка за дяловите участия и съучастия на община Пловдив в търговските дружества и отражението им в ГФО за 2011 г.	3
2.	Справка за заведени съдебни дела срещу община Пловдив за периода от 01.01.2010 г. до 31.12.2011 г.	33
3.	Справка за заведени съдебни дела от община Пловдив за периода от 01.01.2010 г. до 31.12.2011 г.	5
4.	Справки за проведени инвентаризации от ПРБК и ВРБК в община Пловдив през 2011 г.	168



**ОПИС НА ОДИТНИТЕ ДОКАЗАТЕЛСТВА КЪМ ОДИТЕН ДОКЛАД № 0100011512**

№	Одитни доказателства	Брой страници
1.	Работен документ за проверка на взаимовръзките между приходните счетоводни сметки от СБП и приходните параграфи на ЕБК отчетна група „Бюджет” на Общинска администрация Пловдив към 31.12.2011 г.	10
2.	Работен документ за извършена проверка за взаимовръзки и зависимости между разходни счетоводни сметки от СБП и разходни параграфи на ЕБК отчетна група „Бюджет” на Дирекция „Култура” – ВРБК към 31.12.2011 г.	6
3.	Решение № 262, взето с протокол № 17 от 14.07.2011 г. на Общински съвет – Пловдив	2
4.	Решение № 538 от 27.09.2011 г. на Пловдивски окръжен съд	3
5.	Учредителен акт на фондация „ПЛОВДИВ – ЕВРОПЕЙСКА СТОЛИЦА НА КУЛТУРАТА”	5
6.	Констативен протокол за извършена проверка в ОП „Общински пазари”	3
7.	Сметка № 175084 от 17.05.2011 г. и Дневник на сметка 6029	2
8.	Работен документ за извършена проверка на планираните и отчетените капиталови разходи през 2011 г. в община Пловдив	5
9.	Договор № РЗ-0-008 от 10.05.2011 г.	7
10.	Фактура № 0100000219 от 13.09.2011 г. и Протокол № 19 от 12.09.2011 г.	2
11.	Дебитно известие № 0100000232 от 07.11.2011 г.	1
12.	Фактура № 0100000199 от 07.09.2011 г. и Протокол № 19 от 07.09.2011 г.	2
13.	Фактура № 2000000006 от 05.09.2011 г. и Протокол № 19 от 03.09.2011 г.	2
14.	Фактура № 0100000172 от 10.05.2011 г. и Протокол № 19 от 01.09.2011 г.	2
15.	Удостоверение № 40 от 29.09.2011 г. за въвеждане в експлоатация на строеж	1
16.	Справка за счетоводни записвания	4
17.	Договор от 15.12.2009 г.	1
18.	Фактура № 0000000049 от 19.04.2011 г., Приемателен протокол от 14.12.2010 г., Протокол от 08.11.2010 г. и ПН от 18.04.2011 г.	4
19.	Журнал на счетоводни записвания	4
20.	Фактура № 7000023952 от 30.03.2011 г. и ПН от 11.04.2011 г.	2
21.	Фактура № 7000002866 от 01.06.2011 г. и ПН от 10.06.2011 г.	2
22.	Договор за строителство от 19.10.2009 г.	11
23.	Удостоверение № 58 от 23.08.2011 г. за въвеждане в експлоатация на строеж	1
24.	Журнал – сметка 7641 и 2071	2
25.	Справка за взети счетоводни операции, Справка за придобити ДМА, Разшифровка на салдата по сметки от раздел 7	3



26.	Фактура № 0000000053 от 01.09.2011 г., ПН от 12.10.2011 г. и писмо изх. № 3-0800-859 от 04.10.2011 г.	3
27.	Договор за строителен надзор от 19.01.2009 г.	5
28.	Фактура № 0000000345 от 13.07.2011 г., ПН от 04.10.2011 г. Двустранна сметка № 22 от 02.03.2011 г.	3
29.	Фактура № 0000000344 от 11.07.2011 г., ПН от 18.05.2011 г., Дневно извлечение от 18.05.2011 г., ПН от 18.04.2011 г. и Дневно извлечение от 18.04.2011 г.	4
30.	Фактура № 0000000272 от 07.03.2011 г., Акт образец № 19 от 23.02.2011 г., Преимо-предавателен протокол от 23.02.2011 г., Двустранна сметка № 22 от 23.02.2011 г.	5
31.	Фактура № 0000000270 от 17.02.2011 г., ПН от март 2011 г. Акт образец № 19 от 17.02.2011 г., Преимо-предавателен протокол от 17.02.2011 г. и Двустранна сметка № 22 от 17.02.2011 г.	7
32.	Работен документ за извършена проверка на отчетените разходи по параграфи и подпараграфи по функции и дейности от ЕБК в община Пловдив към 31.12.2011 г.	2
33.	Работен документ за проверка на документацията за извършена годишна инвентаризация за 2011 г. в община Пловдив – Общинска администрация	3
34.	Работен документ за проверка на документацията за извършена годишна инвентаризация за 2011 г. в дирекция „Култура“	3
35.	Работен документ за проверка на документацията за извършена годишна инвентаризация в ОП „Общински пазари“	4
36.	Работен документ за проверка на документацията за извършена годишна инвентаризация в ОП „Чистота“	4
37.	Констативен протокол за отклонения в Общинска администрация	2
38.	Решение № 413, взето с протокол № 21 от 08.09.2011 г. на Общински съвет – Пловдив	4
39.	Извлечение от Търговски регистър – информация за МБАЛ „Тракия“ АД гр. Пловдив	3
40.	Заклучение за оценка на непарична от три вещи лица	5
41.	Писмено съгласие за внася на непарична вноска от община Пловдив в капитала на МБАЛ „Тракия“ АД гр. Пловдив подписано от Александър Долев – и. д. кмет на община Пловдив	2
42.	Акт № 1096 за ЧОС от 11.08.2011 г. и Скица на сграда № 22134 от 09.08.2011 г.;	3
43.	Констативен протокол за отклонения в Общинска администрация	1
44.	Констативен протокол за отклонения в район „Западен“ от 14.05.2012 г.	2
45.	Констативен протокол за извършена проверка в дирекция „Култура“	1
46.	Констативен протокол за извършена проверка в район „Западен“ от 17.05.2012 г.	2



47.	Работен документ за проверка на отчитането на бюджетните приходи в съответствие с изискванията на ЕБК и СБП за 2011 г.	5
48.	Справки по хронология на сметки 6990 и 7990	5
49.	Счетоводни статии от 30.09.2011 г. и 31.12.2011 г.	10
50.	Констативен протокол за извършена проверка в ОП „Чистота” от 16.05.2012 г.	2
51.	Констативен протокол за отклонения в СОУ „Св. Св. Кирил и Методий”	1
52.	Фактура № 2000002179 от 05.01.2012 г., Фактура № 1000002578 от 05.01.2012 г., Фактура № 0246560616 от 09.01.2012 г., Фактура № 7171284267 от 15.01.2012 г., Фактура № 001598320 от 21.01.2012 г.	6
53.	Писмо изх. № КВ-07-77 от 10.01.2012 г., Фактура № 9000028676 от 13.12.2011 г., Фактура № 1067253170 от 31.12.2011 г., Фактура № 0000001318 от 13.12.2011 г.,	7
54.	Разпечатка – главна книга на сметки 4544, 6062 и 6065	3
55.	Банкова гаранция от 16.11.2011 г. за 118 804.00 лв.	2
56.	Банкова гаранция изх. № 4020 от 08.11.2011 г. за 4 176.66 лв.	1
57.	Работен документ извършена проверка на документацията за реда и начинът за предоставяне на средствата на община Пловдив по оперативни програми от фондове на ЕС и тяхното отчитане през 2011 г.	5
58.	Работен документ за извършена проверка за взаимовръзки и зависимости между разходни счетоводни сметки от СБП и разходни параграфи на ЕБК отчетна група „Бюджет” на Общинска администрация – Пловдив към 31.12.2011 г.	11
59.	Оборотна ведомост с аналитични партии за сметки 2039 и 9901	3
60.	Дневник на сметки 2039 и 9901	2
61.	Актове за общинска собственост №№ 1265 от 29.04.2009 г., 981 от 18.05.2002 г., 358 от 27.10.1999 г., (Заповед № 100А3504 от 15.12.2010 г., и Заповед № 100А134 от 26.01.2010 г. свързани с имота), 160 от 10.09.1998 г., 147 от 11.03.1999 г., 556 от 14.11.2002 г., 1467 от 02.10.2002 г., 1469 от 02.10.2002 г., 1388 от 19.09.2011 г., 114 от 27.04.1998 г.	27
62.	Решение № 16, взето с протокол № 2 от 21.01.2010 г. на Общински съвет – Пловдив	2
63.	Писмо от 2012 г. до инж. Йордан Калев – директор на дирекция „СМСТИ” при община Пловдив	4
64.	Декларация по чл. 14 от ЗМДТ – вх. № 160914653 от 16.11.2011 г.	4
65.	Фактура № 0000761303 от 10.03.2011 г.	1
66.	Фактури №№ 0015673596 от 16.12.2011 г., 1065674698 от 30.11.2011 г., 0000992858 от 08.12.2011 г. и ПКО № 1833 от 16.12.2011 г.,	4
67.	Констативен протокол от 17.05.2012 г.	3
68.	Хронологичен опис за м. декември 2011 г.	2
69.	Справки с натрупване за сметки 50138 и 7051	2
70.	Счетоводна статия 94 папка 32	1



71.	Счетоводна справка № 1 / П5 от декември 2011 г.	1
72.	Заповед № 120А1084 от 04.05.2012 г.	2
73.	Главна книга – сметка 4967	1
74.	Справка за извършени корекции в ОП „Чистота” с приложения	32
75.	Счетоводни справка за извършени корекции в район „Западен” – 3 броя	3
76.	Хронологичен регистър от 31.12.2011 г. - СОУ „Св. Св. Кирил и Методий”	2
77.	Счетоводни справка за месец декември – дирекция „Култура” - 4 броя	4
78.	Мемориален ордер № 5 за месец декември 2011 г. за извършени корекции в район „Западен”	1
79.	Счетоводни справка за извършени корекции в район „Западен” – 5 броя	5
80.	Мемориален ордер № 2 за месец декември 2011 г. и инвентарен опис на сметка 9909 - район „Западен”	6
81.	Счетоводна справка за месец януари 2012 г.	1
82.	Хронологичен опис за м. декември 2011 г.	2
83.	Хронологичен опис за м. декември 2011 г. - район „Западен”	2
84.	Актове за общинска собственост №№ 805 от 20.10.2008 г., 881 от 27.10.2008 г. и 823 от 30.04.2009 г.	7
85.	Договор № РЗ-0-032 от 23.12.2010 г. и Фактури №№ 0000000067 от 16.03.2011 г., 0000000068 от 12.04.2011 г. и Протокол от 11.03.2011 г.	9
86.	Фактури №№ 0000000066 от 15.03.2011 г., 0000000079 от 17.05.2011 г. и Протокол от 11.03.2011 г.	4
87.	Заповед № 110А1760 от 15.07.2011 г.	2
88.	Дневник на сметка 2049 ОП „Общински пазари”	1