

СМЕТНА ПАЛАТА

Изх. № 07-01-318, 03.06.2020г.



140 години от създаването на
СМЕТНАТА ПАЛАТА

9100 - 606
05.06.20

ДО
Г-Н КАЛЕН КАМЕНОВ
КМЕТ НА ОБЩИНА ВРАЦА

УВАЖАЕМИ ГОСПОДИН КАМЕНОВ,

На основание чл. 54, ал. 15 от Закона за Сметната палата, приложено Ви изпращаме окончателен Одитен доклад № 0100313919, съдържащ немодифицирано мнение относно консолидирания годишен финансов отчет на община Враца за 2019 г. и приложеният към него заверен финансов отчет.

Приложения: съгласно текста.

ПРЕДСЕДАТЕЛ:



ОДИТЕН ДОКЛАД НА СМЕТНАТА ПАЛАТА
№ 0100313919

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

София, 2020 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	4
Отговорности на ръководството за консолидирания финансов отчет	4
Отговорности на Сметната палата за одита на консолидирания финансов отчет	5
Част II. Докладване във връзка с други закони и други отговорности – констатации при одита на консолидирания финансов отчет	6
Некоригирани неправилни отчитания.....	7
Случаи на несъобразяване със законите и другите нормативни разпоредби.....	7
Коригирани неправилни отчитания.....	7
Съществени недостатъци на вътрешния контрол	9
Приложение № 1 Опис на одитните доказателства.....	11

Списък на съкращенията

ГФО	Годишен финансов отчет
ЕБК	Единна бюджетна класификация
МСВОИ	Международни стандарти на върховните одитни институции
СБО	Сметкоплан на бюджетните организации
ОПР	Отчет за приходи и разходи
СУ	Средно училище
ОУ	Основно училище
МФ	Министерство на финансите
ЗСч	Закон за счетоводството
СЕС	Сметки за средствата от европейския съюз
ДСД	Други сметки и дейности

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

ДО
Г-Н КАЛИН КАМЕНОВ
КМЕТ НА
ОБЩИНА ВРАЦА

Част I. Докладване относно одита на консолидирания финансов отчет

Мнение

Сметната палата извърши финансов одит на консолидирания годишен финансов отчет на община Враца, състоящ се от консолидиран баланс към 31 декември 2019 г., консолидиран отчет за приходите и разходите, консолидиран отчет за касовото изпълнение на бюджета, сметките за средствата от Европейския съюз и сметките за чужди средства за годината, завършваща на тази дата, както и приложение към консолидирания финансов отчет, включително пояснения за прилаганата счетоводна политика.

Сметната палата изразява мнение, че приложеният консолидиран годишен финансов отчет дава вярна и честна представа за консолидираното финансово състояние на община Враца към 31 декември 2019 г. и за нейните консолидирани финансови резултати от дейността и консолидираните ѝ парични потоци за годината, завършваща на тази дата, в съответствие с приложимата обща рамка за финансово отчитане в публичния сектор, която се състои от стандартите, указанията и сметкоплана по чл. 164, ал. 1 и 3 от Закона за публичните финанси.

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 Враца 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 2020 г. и в изпълнение на Заповед № ОД-01-03-139 от 05.11.2019 г. на Горица Грънчарова-Кожарева, заместник-председател на Сметната палата.

Отговорности на ръководството за консолидирания финансов отчет

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

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

Отговорности на Сметната палата за одита на консолидирания финансов отчет

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

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

- идентифицира и оценява рисковете от съществени неправилни отчитания в консолидирания финансов отчет, независимо дали дължащи се на измама или грешка, разработва и изпълнява одитни процедури в отговор на тези рискове и получава одитни доказателства, които да са достатъчни и уместни, за да осигурят база за изразяване на одитно мнение. Рискът да не бъде разкрито съществено неправилно отчитане, което е резултат от измама, е по-висок, отколкото риска от съществено неправилно отчитане, което е резултат от грешка, тъй като измамата може да включва тайно споразумяване, фалшифициране, преднамерени пропуски, изявления за въвеждане на одитора в заблуждение, както и пренебрегване или заобикаляне на вътрешния контрол.
- получава разбиране за вътрешния контрол, имащ отношение към одита, за да разработи одитни процедури, които да са подходящи при конкретните обстоятелства, но

не с цел изразяване на мнение относно ефективността на вътрешния контрол на бюджетната организация.

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

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

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

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

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

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

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

- закон или нормативна уредба възпрепятства публичното оповестяване на дадена констатация; или

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

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

Некоригирани неправилни отчитания

1. В община Враца, разходи за основен ремонт на улици и тротоари (1 960 388 лв.), сектори Б и Г на стадион „Христо Ботев“ (440 853 лв.), малък корпус на СУ „Васил Кънчов“ (66 943 лв.) и авторски надзор (15 000 лв.) общо в размер на 2 483 184 лв. са отчетени неправилно по подпараграфи 10-30 „Текущ ремонт“ (2 468 184 лв.) и 10-20 „Разходи за външни услуги“ (15 000 лв.), вместо по параграф 51-00 „Основен ремонт на дълготрайни материални активи“.¹

Не са спазени изискванията за отчитане на разходите по параграфи, в съответствие с техния характер съгласно ЕБК за 2019 г., утвърдена от министъра на финансите с ДДС № 9 от 2018 г.

С неправилното отчитане в размер на 2 483 184 лв. неправилно е завишен показателят „Разходи за издръжка – нефинансови позиции“ и занижен показателят „Придобиване на други дълготрайни материални активи“ от Отчета за касово изпълнение на бюджета.

Случаи на несъобразяване със законите и другите нормативни разпоредби

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

Коригирани неправилни отчитания

1. Към 31.12.2019 г. при проверката на поетите и реализирани ангажименти по сключени договори е установено:

1.1. В отчетна група „Бюджет“ от общинска администрация Враца²:

1.1.1 Не са осчетоводени реализирани ангажименти за разходи по два договора, на обща стойност 246 460 лв.;

1.1.2 Не е канцелиран ангажимент по договор с изтекъл срок в размер на 16 544 лв.

1.2. В отчетна група „СЕС“³:

1.2.1. По проект „Интегриран проект за воден цикъл на град Враца“, подлежащи на канцелиране поети ангажименти за разходи по девет договора, на обща стойност 10 792 293 лв. не са отписани от сметка 9200 „Поети ангажименти за разходи – наличности“ в кореспонденция със сметка 9809 „Анулиране (канцелиране) на поети ангажименти“.

1.2.2 По проект „Обновяване и модернизирание на пешеходната зона в централната градска част на гр. Враца“ реализирани ангажименти на стойност 233 618 лв. не са отписани от салдото на сметка 9200 „Поети ангажименти за разходи – наличности“.

¹ Одитни доказателства №№ 1, 2, 3, 16 и 20

² Одитни доказателства №№ 17 и 19

³ Одитни доказателства №№ 5, 6, 7, 11, 18 и 20

1.2.3 В ОУ „Христо Ботев“, гр. Враца, сключени договори с управляващия орган по пет проекта на обща стойност 184 807 лв. са осчетоводени неправилно по кредита на сметка 9200 „Поети ангажименти за разходи – наличности“ в кореспонденция със сметка 9800 „Възникнали ангажименти за разходи“;

Не са спазени указанията на министъра на финансите дадени в т. 1.1 от ДДС № 04 от 2010 г. и т. 76, б. „Д“ и 77 от ДДС № 14 от 2013 г. на МФ.

2. В отчетна група „Бюджет“, в общинско предприятие „Спорт и туризъм“ в края на 2018 г. неправилно е приключено салдото в размер на 5 217 804 лв. на сметка 1101 „Акумулирано изменение на нетните активи“ със сметка 1001 „Разполагам капитал“.⁴

Не са спазени указанията на т. 56 от ДДС № 08 от 2018 г. на МФ.

3. В отчетна група „СЕС“, по проект „Обновяване и модернизиране на пешеходната зона в централната градска част на гр. Враца“ са допуснати следните неправилни отчитания:

3.1. Разходи за основен ремонт на инфраструктурни обекти (2 259 980 лв.) и авторски надзор (15 000 лв.) в размер на 2 274 980 лв. са осчетоводени неправилно по сметка 4020 „Доставчици по аванси от страната“, вместо по сметка 6076 „Основен ремонт на инфраструктурни обекти чрез външни доставки“.

3.2. Разходи за основен ремонт на инфраструктурни обекти в размер на 504 978 лв. не са начислени по дебита на сметка 6076 „Основен ремонт на инфраструктурни обекти чрез външни доставки“ в кореспонденция със сметка 4010 „Задължения към доставчици от страната“. От тях са платени 233 618 лв. които са осчетоводени по кредита на сметка 5013 „Текущи банкови сметки в левове“ в кореспонденция със сметка 4010 „Задължения към доставчици от страната“ за осчетоводяване на плащанията.

На касова основа разходите са отчетени правилно по параграф § 51-00 „Основен ремонт на дълготрайни материални активи“.

Разходите не са капитализирани по сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“ в отчетна група „ДСД“.⁵

Нарушен е принципът за предимство на съдържанието пред формата, регламентиран в чл. 26, ал. 1, т. 8 от Закона за счетоводството (ЗСч) и не са спазени указанията на т. 18 от ДДС № 14 от 2013 г. на МФ.

4. В общинска администрация Враца са допуснати следните неправилни отчитания:

4.1. разходи за основен ремонт на улици и тротоари (1 960 388 лв.), сектори Б и Г на стадион „Христо Ботев“ (440 853 лв.) и малък корпус на СУ „Васил Кънчов“ (66 943 лв.) общо в размер на 2 468 184 лв. са осчетоводени неправилно по сметка 6021 „Разходи за текущ ремонт“, вместо по сметки 6076 „Основен ремонт на инфраструктурни обекти чрез външни доставки“ (1 960 388 лв.) и 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“ (507 796 лв.).

4.2. със сумата от 58 798 лв. неправилно е завишено салдото на сметка 4020 „Доставчици по аванси от страната“. Разходите са за основен ремонт на сектор Б на стадион „Христо Ботев“ и не са приспаднати от окончателното плащане.

⁴ Одитни доказателства №№ 8 и 12

⁵ Одитни доказателства №№ 9, 13, 21, 22 и 30

Разходите за инфраструктурни обекти не са капитализирани по сметка 2202 „Инфраструктурни обекти“ в отчетна група „Други сметки и дейности“, а със сумата на извършените основни ремонти на стадион „Христо Ботев“ и СУ „Васил Левски“ не е завишена стойността на активите по сметките от групи 203 „Сгради“ и 204 „Машини, съоръжения, оборудване“.⁶

Не са спазени изискванията за отчитане на разходите по сметки, в съответствие с техния характер съгласно СБО, утвърден от министъра на финансите с ДДС № 14 от 2013 г.

Не са спазени и указанията на т. 18 от ДДС № 14 от 2013 г. и т. 14 от ДДС № 05 от 2016 г. на МФ.

5. В отчетна група „СЕС“ по проект „Интегриран проект за водния цикъл на град Враца“ банкови гаранции в размер на 1 921 213 лв. с изтекъл срок на валидност не са отписани от сметка 9214 „Получени гаранции и поръчителства“.⁷

Не са спазени изискванията на т. 23 от ДДС № 08 от 2012 г. на МФ.

6. В общинско предприятие „Спорт и туризъм“, при прехвърлянето на сектори „А“ и „В“ на стадион „Христо Ботев“ от сметка 2039 „Други сгради“ по сметка 2049 „Други машини, съоръжения, оборудване“ е неправилно начислена в повече амортизация с 99 298 лв. по дебита на сметка 6992 „Намаление на нефинансови дълготрайни активи от други събития“ в кореспонденция със сметка 2414 „Амортизация на машини, съоръжения, оборудване“.⁸

Не са спазени изискванията на т. 18 от ДДС № 5 от 2016 г. на министъра на финансите.

7. В общинско предприятие „Спорт и туризъм“, дълготрайни активи (открита лекоатлетическа писта, футболно игрище и трибуна на стадион „Христо Ботев“, гр. Враца) са осчетоводени неправилно по сметка 2010 „Прилежащи към сгради и съоръжения земи“ в едно с прилежащата към тях земя, вместо по сметка 2049 „Други машини, съоръжения, оборудване“.⁹

На активите не е начислена амортизация.

Не са спазени изискванията за отчитане на активите по сметки в съответствие с техния характер, съгласно СБО утвърден от министъра на финансите с ДДС № 14 от 2013 г., както и указанията на т. т. 14 и 23 от ДДС № 05 от 2016 г. на МФ.

Съществени недостатъци на вътрешния контрол

Не са констатирани съществени недостатъци във вътрешния контрол.

В изпълнение на т. 67 от писмо ДДС № 6 от 23.12.2019 г. на министъра на финансите, коригираният ГФО (Баланс и ОНР) към 31.12.2019 г. е представен в Министерство на финансите и Сметна палата.

⁶ Одитни доказателства №№ 1, 2, 3, 14, 16, 23 и 24

⁷ Одитни доказателства №№ 10, 15, 25 и 26

⁸ Одитни доказателства №№ 27 и 28

⁹ Одитни доказателства №№ 4 и 29

В подкрепа на констатациите са събрани 30 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. Враца, ул. „Софроний Врачански“ № 6, етаж 2, стая 9.

Настоящият одитен доклад е приет на основание чл. 54, ал. 14 от Закона за Сметната палата, с Решение № 073 от 07.05.2020 г. на Сметната палата и е изготвен в два еднообразни екземпляра, един за община Враца и един за Сметната палата.

**ПРЕДСЕДАТЕЛ
НА СМЕТНАТА ПАЛАТА**



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	Фотокопия на договори №№ С-134/03.06.19 г., С-163/20.06.17 г.; фактури №№ 0000000469/18.07.19 г., 0000000512/21.08.19 г., 0000000507/14.08.19 г., 0000000537/17.09.19 г., 0000002915/05.02.18 г., 0000003819/01.04.19 г.; 0000003822/05.04.19 г.; платежни нареждания; банкови извлечения; журнали на счетоводните записвания; протоколи образец № 19 за приемане на извършени СМР; количествено стойности сметки	69
02	Фотокопия на договор № С-87/10.05.19 г.; фактура № 0200000047/09.09.19 г.; платежно нареждане; банково извлечение; протокол образец № 19 от 09.09.19 г. и журнал на счетоводните записвания	11
03	Фотокопия на договор № С-87/10.05.19 г.; фактури №№ 0000000102/31.05.19 г., 0200000037/17.06.19 г., 0200000039/08.07.19 г., 0200000041/24.07.19 г.; платежни нареждания 4 бр.; банкови извлечения 4 бр.; протоколи образец № 19 от 08.07.19 г. и 24.07.19 г.; журнали на счетоводните записвания и извлечение по аналитични партиди	23
04	Фотокопия на акт за общинска публична собственост № 1478 от 10.02.2009 г.; инвентарна книга на дълготрайни активи - сметка 2010 "Прилежащи към сгради и съоръжения земи", справка за дълготрайни активи - сметка 2031 "Административни сгради"	4
05	Фотокопия на ведомости по аналитични партиди на сметка 9200 "Поети ангажменти за разходи-наличности" към 30.09.19 г. и към 04.11.19 г.; Договори №№ С-206/31.10.12 г., У-167/02.08.13 г., У-253/06.11.14 г., У-145/27.06.13 г., У-227/14.10.15 г., У-224/29.11.11 г., У-241/24.11.15 г., У-108/07.04.17 г., С-220/05.12.12 г.; Разрешение за ползване № СТ-05-1070/04.09.18 г.; Комплексен доклад за оценка на съответствието на инвестиционен проект със съществените изисквания за строежите; Приемо-предавателен протокол от 28.07.17 г.; Анекси към договор № У-108/07.04.17 г.; Съобщение за едностранно прекратяване на договор с входящ № 2600-763/12.03.19 г.; Писма с изх. №№ 2600-2461/24.07.19 г. и 2600-1335/22.04.19 г.	59
06	ТК 2.16-12 Работен документ за процедури по същество (тестове на детайлите) на ангажменти за разходи по договори в отчетна група "СЕС"	8
07	Справка за сключените и осчетоводени договори към 30.09.19 г. по проект "Интегриран проект за воден цикъл на град Враца"	8
08	Фотокопия на оборотни ведомости на общинско предприятие "Спорт и туризъм" за периода от 01.01.18 г. до 31.12.18 г. и от 01.01.19 г. до 30.09.19 г.; хронологични описи за сметка 1101 "Акумулирано изменение на нетните активи за периода"	10
09	Фотокопия на Договор № С-141/05.06.18 г.; фактури №№ 0000000006/01.08.18 г., 0000000008/19.12.18 г., 0000000013/21.06.19 г., 0000000010/03.06.19 г.; платежни нареждания - 8 бр.; банкови извлечения; ведомост по аналитични партиди на сметка 4020 "Доставчици по аванси от страната"; журнал на счетоводните записвания; Протокол за приемане на извършени СМР №№ 1 от	176

	19.12.18 г., 2 от 03.06.19 г. и 3 от 21.08.19 г.	
10	Фотокопие на Банкова гаранция с Реф. № 590/760/1039; шеста промяна по банкова гаранция и ведомост по аналитични партии на сметка 9214 "Получени гаранции и поръчителства"	4
11	Журнал на счетоводните записвания, ведомост по аналитични партии на сметка 9200 "Поети ангажменти за разходи-наличности", мемориален ордер	3
12	Хронологичен опис и мемориален ордер	2
13	Журнал на счетоводните записвания и ведомост по аналитични партии на сметка 2071 "Незавършено строителство, производство и основен ремонт"	4
14	Журнали на счетоводните записвания	19
15	Журнал на счетоводните записвания, ведомост по аналитични партии на сметка 9214 "Получени гаранции и поръчителства" и мемориален ордер	3
16	Фотокопия на Договор № С-251/10.10.19 г.; протокол образец 19 за свършената работа от 18.10.19 г.; фактура № 1000000080/18.10.19 г.; платежно нареждане от 25.10.19 г.; журнал на счетоводните записвания; Договор № С-260/15.10.19 г.; протокол образец 19 за свършена работа 2 бр. от 23.10.19 г.; фактури №№ 000000567/23.10.19 г. и 568/23.10.19 г.; платежни нареждания 2 бр. от 29.10.19 г.; Договор № С-134/03.06.19 г.; протоколи образец 19 за свършена работа от 17.09.19 г., 14.10.19 г., 18.11.19 г. - 2 бр., 03.12.19 г.; фактури №№ 000000541/17.09.19 г., 000000561/14.10.19 г., 000000588/18.11.19 г., 000000587/18.11.19 г. и 000000613/03.12.19 г.; платежни нареждания от 01.10.19 г., 18.10.19 г., 09.12.19 г. - 3 бр.,	60
17	Фотокопия на договор № С-260/15.10.19 г., фактура № 000000568/23.10.19 г., платежно нареждане от 29.10.19 г.; договор № С-284/03.12.19 г.; договор № Д-295/09.12.19 г., фактура № 000000002/10.12.19 г. и ведомост по аналитични партии	39
18	Фотокопия на договор № С-219/03.09.18 г., допълнително споразумение към договора от 10.10.19 г., протоколи за извършени СМР №№ 1, 2 и 3 от 01.08.19 г., № 5/21.10.19 г., 7/11.11.19 г., фактури №№ 0000006469/19.09.19 г., 0000006581/11.11.19 г., 0000006571/21.10.19 г., платежни нареждания 3 бр.; договор за отпускане на финансова подкрепа № 2019-1-PL01-KA229-065833_2, фактури №№ 000000267/22.10.19 г. и 4000008946/18.09.19 г.; договор за отпускане на финансова подкрепа № 2019-1-PT01-KA229-061243_6, фактури №№ 4000008973/21.10.19 г., 0000001269/25.11.19 г., 000000277/15.11.19 г. и 4000009054/17.12.19 г.; договор за отпускане на финансова подкрепа № 2019-1-BG01-KA229-062252, фактури №№ 000000264/14.10.19 г., 100034437/14.10.19 г. и 1100046411/29.10.19 г.; договор за отпускане на финансова подкрепа № 2019-1-PL01-KA229-065794_2 и фактура № 4000009046/16.12.19 г.; договор да отпускане на финансова подкрепа № 2019-1-IT02-KA229-063354_6, декларации и фактури №№ 4000009000/11.11.19 г., 4000008999/11.11.19 г. и 0000000283/20.11.19 г.; протоколи за билети; журнали на счетоводните записвания; извлечения по аналитични партии и ведомост по аналитични партии	237
19	Журнал на счетоводните записвания	1
20	Журнали на счетоводните записвания	6
21	Журнал на счетоводните записвания	3
22	Фотокопия на Договор № С-219/03.09.18 г.; Допълнително	40

	споразумение към договора от 10.10.19 г.; фактури №№ 0000006469/19.08.19 г., 0000006571/21.10.19 г., 0000006581/11.11.19 г.; платежни нареждания от 23.10.19 г., 05.11.19 г., 25.11.19 г.; Протоколи за извършени СМР /образец 19/ №№ 1/01.08.19 г., 2/01.08.19 г., 3/01.08.19 г., 5/21.10.19 г., 7/11.11.19 г.; Журнал на счетоводните записвания и ведомост по аналитични партии	
23	Журнал на счетоводните записвания, ведомост по аналитични партии и мемориални ордери	12
24	Журнал на счетоводните записвания, амортизационни планове	9
25	Фотокопии на банкова гаранция за изпълнение ва договор реф. № 590/760/738 и от първа до седма промяна по банковата гаранция за изпълнение; фотокопии на банкова гаранция за изпълнение на договор реф. № 590/760/1050 и от първа до пета промяна по банковата гаранция	17
26	Мемориален ордер, журнал на счетоводните записвания и ведомост по аналитични партии	3
27	Справки за дълготрайни активи (трибуни сектор А и сектор В на стадион "Христо Ботев", гр. Враца); мемориални ордери; счетоводен амортизационен план-сумарен; констативен протокол от 04.02.2020 г.; справка с изх. № 74/25.03.2020 г. за повторно изпълнение-тест на детайлите	22
28	Мемориален ордер, хронологичен опис и счетоводен и счетоводен амортизационен план - сумарен	6
29	Фотокопия на заповед № 31/04.02.2020 г.; констативен протокол от 04.02.2020 г. и хронологичен опис	4
30	Фотокопия на Договор от 17.07.2017 г.; фактура № 0000000002/01.08.19 г.; платежно нареждане от 23.10.19 г. и Журнал на счетоводните записвания	9