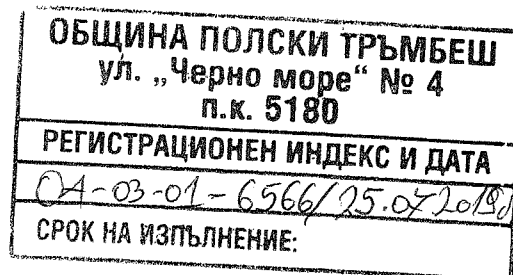
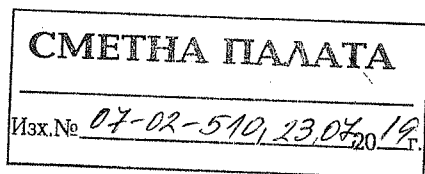


СМЕТНА ПАЛАТА  
на Република България



ДО  
Г-Н ГЕОРГИ ЧАКЪРОВ  
КМЕТ НА ОБЩИНА ПОЛСКИ  
ТРЪМБЕШ

УВАЖАЕМИ ГОСПОДИН ЧАКЪРОВ,

На основание чл. 54, ал. 15 от Закона за Сметната палата, приложено Ви изпращаме окончателен Одитен доклад № 0100313818, съдържащ немодифицирано мнение относно консолидирания годишен финансов отчет на община Полски Тръмбеш за 2018 г. и приложеният към него заверен финансов отчет.

Приложения: съгласно текста.

  
(Цветан Цветков)



**ОДИТЕН ДОКЛАД НА СМЕТНАТА ПАЛАТА**  
**№ 0100313818**

за извършен финансов одит на консолидирания годишен финансов отчет на  
община Полски Тръмбеш за 2018 г.

София, 2019 г.

## СЪДЪРЖАНИЕ

|                                                                                                           |    |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------|----|
| Списък на съкращенията .....                                                                              | 3  |
| Част I. Докладване относно одита на отчет .....                                                           | 4  |
| Мнение .....                                                                                              | 4  |
| База за изразяване на мнение .....                                                                        | 4  |
| Правно основание за извършване на одита .....                                                             | 4  |
| Отговорности на ръководството за отчет .....                                                              | 5  |
| Отговорности на Сметната палата за одита на отчет .....                                                   | 5  |
| Част II. Докладване във връзка с други закони и други отговорности – констатации при одита на 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 .....                                                         | 8  |
| Приложение № 1 Опис на одитните доказателства .....                                                       | 10 |

## Списък на съкращенията

|       |                                                        |
|-------|--------------------------------------------------------|
| ГФО   | Годишен финансов отчет                                 |
| ДДС   | Данък върху добавената стойност                        |
| ДДС   | Дирекция „Държавно съкровище“                          |
| ДЕС   | Други европейски средства                              |
| ДМА   | Дълготрайни материални активи                          |
| ДСД   | Други сметки и дейности                                |
| ИРМ   | Изнесено работно място                                 |
| МСВОИ | Международни стандарти на върховните одитни институции |
| СБО   | Сметкоплан на бюджетните организации                   |
| СЕС   | Сметки за средствата от Европейския съюз               |
| СУ    | Средно училище                                         |

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

ДО  
Г-Н ГЕОРГИ ЧАКЪРОВ  
КМЕТ НА ОБЩИНА  
ПОЛСКИ ТРЪМБЕШ

## **Част I. Докладване относно одита на консолидирания финансов отчет**

### **Мнение**

Сметната палата извърши финансов одит на консолидирания годишен финансов отчет на община Полски Тръмбеш, състоящ се от консолидиран баланс към 31 декември 2018 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 Полски Тръмбеш към 31 декември 2018 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 Полски Тръмбеш 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 2019 г. и в изпълнение на Заповед № ОД-01-03-138 от 18.09.2018 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 длъжаци 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 длъжаци 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 длъжаци 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 обществен 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**

Всички констатирани неправилни отчитания са коригирани.

### **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. Разходи за ремонтно-възстановителни работи на инфраструктурен обект по неприключен проект е-МС code ROBG-137 „Управление на риска и защита от наводнения в трансграничните региони Кълъраш и Полски Тръмбеш“, финансиран по Програма ИНТЕРРЕГ V-A Румъния - България 2014-2020 в размер на 553 548 лв. са осчетоводени в отчетна група СЕС по сметка 6076 „Основен ремонт на инфраструктурни обекти чрез външни доставки“.

Акумулираните разходи не са капитализирани в отчетна група „Други сметки и дейности“ по сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“ в кореспонденция със сметка 7609 „Коректив за капитализирани активи“.<sup>1</sup>

*Не са спазени указанията на т. 19, раздел IV дадени от министъра на финансите с ДДС № 14 от 2013 г.*

2. Получени авансово средства от МРРБ, съгласно Договор № РД-02.29-81/06.04.2017 г. за национално съфинансиране по програма за трансгранично сътрудничество ИНТЕРРЕГ V-A Румъния - България 2014-2020 г. в размер на 215 350 лв., не са осчетоводени като задължения по сметки 4970 „Коректив за задължения към бюджетни организации“ и 4523 „Други задължения (приходно-разходни позиции) към бюджетни организации от подсектор Централно управление“ в отчетна група СЕС.<sup>2</sup>

*Не са спазени указанията на т. 10.2.1, б. „б“ дадени от министъра на финансите с ДДС № 08 от 2014 г.*

3. Във връзка с оземляване на граждани с имоти общинска собственост по Наредбата за оземляване на безимотни и малоимотни граждани, поземлен имот (АОС № 347 от 03.12.2001 г.) с отчетна стойност 44 000 лв. е разделен, като частта от имота предоставена на гражданите (през минал отчетен период), неправилно два пъти е отписана от сметка 2201 „Земи, гори и трайни насаждения“ в кореспонденция със сметка 7801 „Преоценка на нефинансови дълготрайни активи“ с обща стойност от 84 826 лв., вместо чрез сметка 6992 „Намаление на нефинансови дълготрайни активи от други събития“ със стойност от 37 355 лв. За осчетоводяването на частта от имота оставащ за общината на обща стойност 6 645 лв. (по АОС №№ 3681, 3682 и 3683 от 16.01.2018 г., 3711 от 20.03.2018 г. и 3734 от 01.10.2018 г.) също неправилно е използвана сметка 7801 „Преоценка на нефинансови дълготрайни активи“, вместо да се

<sup>1</sup> Одитни доказателства №№ 1-6

<sup>2</sup> Одитни доказателства №№ 7-13

вземат записвания по аналитични партии на сметка 2201 „Земи, гори и трайни насаждения“.<sup>3</sup>

*Не са спазени разпоредбите на чл. 3, ал. 2 от Закона за счетоводството и указанията дадени от министъра на финансите с т. 106, раздел XIII от ДДС № 14 от 2013 г.*

4. Компютърни конфигурации и преносими компютри, с единична стойност над минималния праг на същественост за признаване като ДМА (500 лв., без ДДС), общо за 77 567 лв., неправилно са осчетоводени по сметка 9909 „Активи в употреба, изписани като разход“, вместо по сметка 2041 „Компютри и хардуерно оборудване“.

На същите активите не е начислена амортизация общо в размер на 61 731 лв., за 2017 г. (28 705 лв.) и 2018 г. (33 026 лв.).<sup>4</sup>

*Не са спазени разпоредбите на чл. 24, ал. 1 от Закона за счетоводството, указанията дадени от министъра на финансите с т. 16.16.6. от ДДС № 20 от 2004 г. и т. 58 от ДДС № 05 от 2016 г.*

5. През минал отчетен период по сметка 2099 „Други дълготрайни материални активи“, неправилно са осчетоводени активи на обща стойност 18 490 лв., от които:<sup>5</sup>

а) частична промяна на подробен устройствен план в размер 4 800 лв., вместо по сметка 2109 „Други нематериални дълготрайни активи“;

б) пожароизвестителна система на стойност 6 994 лв., вместо по сметка 2049 „Други машини, съоръжения, оборудване“;

в) мемориална плоча за 4 200 лв., вместо по сметка 2203 „Активи с историческа и художествена стойност“;

г) разходи за обследване на енергийна ефективност и сертифициране на сграда за социални грижи в размер на 2 496 лв., извършени съгласно договор №ВУ-80 от 2013 г., вместо да се отпишат в кореспонденция със сметка 6992 „Намаление на нефинансови дълготрайни активи от други събития“.

*Не са спазени разпоредбите на чл. 24, ал. 1 от Закона за счетоводството и указанията за отчитане на активите по счетоводните сметки от СБО, в съответствие с техния характер, дадени от министъра на финансите с ДДС № 14 от 2013 г.*

### **Съществени недостатъци на вътрешния контрол**

Не са констатирани съществени недостатъци във вътрешния контрол.

В изпълнение на т. 67 от писмо ДДС № 08 от 21.12.2018 г. на министъра на финансите, коригираният ГФО към 31.12.2018 г. е представен в Министерство на финансите и Сметна палата.

1.

В подкрепа на констатациите са събрани 43 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

<sup>3</sup> Одитни доказателства №№ 14-22

<sup>4</sup> Одитни доказателства №№ 23-32

<sup>5</sup> Одитни доказателства №№ 33-43

съдържание на адрес: гр. Велико Търново, площад „Център“ № 2, Сметна палата – изнесено работно място (ИРМ) Велико Търново.

Настоящият одитен доклад е приет на основание чл. 54, ал. 14 от Закона за Сметната палата, с Решение № 167 от 04.07.2019 г. на Сметната палата и е изготвен в два еднообразни екземпляра, един за община Полски Тръмбеш и един за 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 |
|----|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------|
| 1  | Проверка на правилното отчитане на стопанските операции за капитализиране на разходите за основен ремонт и придобиване на инфраструктурни обекти, чрез сметка 7609 „Коректив за капитализирани активи“ в отчетна група „Други сметки и дейности“ към 31.12.2018 г.                                                                                                            | 4             |
| 2  | Фотокопие на Договор от 22.06.2018 г. за извършване на „Ремонтно-възстановителни работи за подобряване проводимостта на речното легло на р. Елийска през гр. Полски Тръмбеш“, по проект е-МС code ROBG-137 „Управление на риска и защита от наводнения в трансграничните региони Кълъраш и Полски Тръмбеш“, финансиран по Програма ИНТЕРРЕГ V-А Румъния - България 2014-2020. | 21            |
| 3  | Фотокопия на фактури №№0000000002 от 01.10.2018 г. и 0000000003 от 03.12.2018 г.                                                                                                                                                                                                                                                                                              | 3             |
| 4  | Фотокопия на МО № 7/7 от м.12.2018 г. и хронологично движение на сметка 6076 „Основен ремонт на инфраструктурни обекти чрез външни доставки“ за 553 548 лв.                                                                                                                                                                                                                   | 2             |
| 5  | Фотокопия на страници от оборотната ведомост на отчетна група ДСД за сметки 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“ и 7609 „Коректив за капитализирани активи в отчетна група „Други сметки и дейности“                                                                                                                                                | 3             |
| 6  | Фотокопие на хронологично движение на сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“ и МО № 7/11 от м.12.2018 г. за взети коригиращи счетоводни записвания                                                                                                                                                                                             | 2             |
| 7  | Фотокопие на Договор № РД-02.29-81/06.04.2017 г. за национално съфинансиране по програма за трансгранично сътрудничество ИНТЕРРЕГ V-А Румъния – България 2014-2020 г.“                                                                                                                                                                                                        | 23            |
| 8  | Фотокопие на банково извлечение за получен аванс по проект от 19.05.2017 г.                                                                                                                                                                                                                                                                                                   | 1             |
| 9  | Фотокопие на хронологично движение по сметка 7532 „Касови трансфери от/за сметки за средства от Европейския съюз на бюджетни организации от подсектор „Централно управление“ за периода от 01.01.2017 г. до 31.12.2017 г.                                                                                                                                                     | 1             |
| 10 | Фотокопие на оборотна ведомост към 31.12.2017 г. по проект в отчетна група „Бюджет“                                                                                                                                                                                                                                                                                           | 1             |
| 11 | Фотокопие на оборотна ведомост към 30.06.2018 г. по проект – отчетна група СЕС, макет ДЕС                                                                                                                                                                                                                                                                                     | 1             |
| 12 | Констативен протокол от 23.10.2018 г., относно осчетоводяване на получен аванс по сметка 4970 „Коректив за задължения към бюджетни организации“                                                                                                                                                                                                                               | 1             |

|    |                                                                                                                                                                                                                                                                                   |    |
|----|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----|
| 13 | Фотокопие на МО № 7/3 от м.11.2018 г. за взета коригираща счетоводна операция и хронологично движение на сметка 4970 "Коректив за задължения към бюджетни организации"                                                                                                            | 2  |
| 14 | Процедури по същество относно промените настъпили в състава и състоянието на дълготрайните активи, капитализирани в отчетна група ДСД в община Полски Тръмбеш за периода 01.01.2018 г. - 31.12.2018 г.                                                                            | 5  |
| 15 | Фотокопия на АОС № 347 от 03.12.2001 г. и новосъздадени АОС №№ 3681, 3682, 3683 от 16.01.2018 г. и № 3711 от 20.03.2018 г. за промяна на площта и данъчната оценка                                                                                                                | 12 |
| 16 | Фотокопия на писма от Министерство на земеделието, храните и горите, Областна дирекция „Земеделие“ – Велико Търново и ОС „Земеделие“ гр. П. Тръмбеш във връзка с приключване на преписките по оземляване на гражданите и Скица - проект на местността „Драганка“ от 29.03.2018 г. | 13 |
| 17 | Фотокопие на Държавен вестник на заповед № РД-18-49 от 09.01.2018 г. на изпълнителния директор на Агенцията по геодезия, картография и кадастър (АГКК)                                                                                                                            | 2  |
| 18 | Фотокопие на обяснение от началник отдел „Общинска собственост“ в община Полски Тръмбеш, във връзка с оземляване в имот 031001 по Карта на Възстановената Собственост на с. Страхилово                                                                                            | 3  |
| 19 | Фотокопие на инвентаризационен опис към 31.12.2017 г. на сметка 2201 „Зем, гори и трайни насаждения“ за имот с АОС № 347 от 03.12.2001 г.                                                                                                                                         | 1  |
| 20 | Фотокопия на МО № 7/1-2 от м. февруари 2018 г. и справка за осчетоводяване на АОС                                                                                                                                                                                                 | 4  |
| 21 | Фотокопия на МО № 7/1-2 от м. юни 2018 г. за отписване на АОС №347 от 03.12.2001 г. и справка за осчетоводяване                                                                                                                                                                   | 3  |
| 22 | Фотокопия на МО №№ 7/3 от м. юли, 7/11-12 и 7/1 от м.11.2018 г. за взети коригиращи счетоводни операции и хронологично движение на сметка 2201 „Зем, гори и трайни насаждения“                                                                                                    | 6  |
| 23 | Процедура относно проведена годишна инвентаризация към 31.12.2018 г. в СУ „Цанко Церковски“, гр. Полски Тръмбеш                                                                                                                                                                   | 5  |
| 24 | Фотокопие на Справка за осчетоводените компютърни конфигурации и преносими компютри по сметка 9909 „Активи в употреба, изписани като разход“ от отчетна група „Бюджет“ в СУ „Цанко Церковски“, гр. Полски Тръмбеш                                                                 | 2  |
| 25 | Фотокопие на инвентаризационен опис по задбалансова сметка 9909 „Активи в употреба, изписани като разход“ към 31.12.2018 г. в СУ „Цанко Церковски“, гр. Полски Тръмбеш                                                                                                            | 8  |
| 26 | Писмено обяснение от главния счетоводител на СУ „Цанко Церковски“, относно осчетоводяване по сметка 9909 „Активи в употреба, изписани като разход“                                                                                                                                | 1  |
| 27 | Фотокопия на МО №№ 4/58 от 07.04.2017 г. и 4/67 от 10.07.2017 г., платежно нареждане, фактура и банково извлечение                                                                                                                                                                | 8  |
| 28 | Фотокопия на МО № 4 от 28.02.2018 г., платежно нареждане, фактура и банково извлечение                                                                                                                                                                                            | 4  |
| 29 | Констативен протокол от 02.04.2019 г.                                                                                                                                                                                                                                             | 1  |

|    |                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |   |
|----|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---|
| 30 | Фотокопие на амортизационен план за 2017 г. за компютри в СУ „Цанко Церковски“                                                                                                                                                                                                                       | 3 |
| 31 | Фотокопие на амортизационен план за 2018 г. за компютри в СУ „Цанко Церковски“                                                                                                                                                                                                                       | 3 |
| 32 | Фотокопия на МО от м.12.2018 г. за взети коригиращи счетоводни операции                                                                                                                                                                                                                              | 1 |
| 33 | Процедура относно проведена годишна инвентаризация към 31.12.2018 г. в община Полски Тръмбеш (общинска администрация)                                                                                                                                                                                | 5 |
| 34 | Фотокопие на инвентаризационен опис към 31.12.2018 г. на сметка 2099 „Други дълготрайни материални активи“                                                                                                                                                                                           | 1 |
| 35 | Фотокопие на инвентарна книга за 2012 г. – сметка 2099 „Други дълготрайни материални активи“                                                                                                                                                                                                         | 1 |
| 36 | Фотокопия на писмо до кмета на общината, платежно нареждане и фактура за окончателно плащане за пожароизвестителна система, приемо-предавателен протокол, фактура за авансово плащане и договор № ВУ-39 от 05.08.2013 г.                                                                             | 9 |
| 37 | Фотокопия на фактура № 0000000388 от 16.12.2013 г. и платежно нареждане за окончателно плащане на разходи за обследване за енергийна ефективност и сертифициране на сграда за социални грижи, фактура, платежно за авансово плащане и договор № ВУ-80 от 2013 г.                                     | 4 |
| 38 | Фотокопия на възлагателно писмо за изработка и монтаж на мемориална плоча, протокол, фактури за авансово и окончателно плащане                                                                                                                                                                       | 9 |
| 39 | Фотокопие на протокол от 29.12.2017 г. за определяне на амортизируемите и неамортизируемите дълготрайни активи                                                                                                                                                                                       | 1 |
| 40 | Фотокопие на амортизационен план за активите осчетоводени по сметка 2099 „Други дълготрайни материални активи“                                                                                                                                                                                       | 1 |
| 41 | Фотокопие на хронологично движение по сметка 2419 „Амортизация на други дълготрайни материални активи“ за 2018 г.                                                                                                                                                                                    | 3 |
| 42 | Фотокопия на хронологично движение на сметка 2099 „Други дълготрайни материални активи“, МО №№ 7/171-172, 7/173, 7/176, 7/174-175 от м.12.2018 г. и хронологично движение на сметка 2419 „Амортизация на други дълготрайни активи“ за отчетна група „Бюджет“ за взети коригиращи счетоводни операции | 6 |
| 43 | Фотокопия на хронологично движение на сметка 2203 „Активи с историческа и художествена стойност“ и МО №7/12 от м.12.2018 г. за отчетна група ДСД за взети коригиращи счетоводни операции                                                                                                             | 2 |