



СМЕТНА ПАЛАТА

ОДОБРИЛ:

Валери Апостолов,
заместник-председател
на Сметна палата

08.07.2013г.

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

**на годишния финансов отчет за 2012 г.
на община Любимец**

София, 2013 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 Любимец за 2012г.

Ръководството на община Любимец е отговорно за вярното и честно представяне на информацията във финансовия отчет за 2012 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 2012 г.

Одитът на отчета за изпълнението на бюджета и извънбюджетните сметки и фондове и приложенията към него на община Любимец за 2012 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 Любимец за 2012 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 Любимец по отделни позиции от отчета, подробно описани в т. 1 и 2 на раздел II, Част втора от одитния доклад.

II. По баланса към 31.12.2012 г. и приложенията към него.

Одитът на баланса към 31.12.2012 г. и приложенията към него на община Любимец 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 31.12.2012 г. и приложенията към него на община 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 Любимец по отделни позиции от отчета, подробно описани в т.т.1 и 2 на раздел III, Част втора от одитния доклад.

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

Финансовият отчет на община Любимец за 2012 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 Любимец за 2012 г.

Дата: 14.06.2012 г.

Проверил и одобрил:
Йорданка Димитрова,
директор на дирекция
„Финансови одити”



Ръководител на одитен екип:.....
(Йордан Каменов, главен одитор)



ОБЩИНА ЛЮБИМЕЦ
Съставител (предприятие, поделение)
гр.Любимец, обл.Хасково, ул."Републиканска" № 2

БУЛСТАТ 000 903 686-Ю

КОД ПО ЕБК 7 6 0 3

Приложение към т. 1.1

e-mail n.cenov@lyubimets.org

телефони: 03751/8917

БАЛАНС на

ОБЩИНА ЛЮБИМЕЦ

към

31 декември 2012 г.

/сборен/

Актив (в лева)

Актив (в лева)

Раздели, групи, статии	Шифър	I. ОТЧЕТНА ГРУПА "БЮДЖЕТИ И БЮДЖЕТНИ СМЕТКИ"		II. ОТЧЕТНА ГРУПА "ИЗВЪНБЮДЖЕТНИ СМЕТКИ И ФОНДОВЕ"		III. ОТЧЕТНА ГРУПА "ДРУГИ СМЕТКИ И ДЕЙНОСТИ"		IV. ВСИЧКО	
		Начален баланс (в лева)	Краен баланс (в лева)	Начален баланс (в лева)	Краен баланс (в лева)	Начален баланс (в лева)	Краен баланс (в лева)	Начален баланс (в лева)	Краен баланс (в лева)
а	б	1	2	3	4	5	6	7	8
A. НЕФИНАНСОВИ АКТИВИ									
I. Дълготрайни материални активи									
1. Сгради	0011	4 402 458,14	4 321 156,08					4 402 458,14	4 321 156,08
2. Компютри, транспортни средства, оборудване	0012	965 262,53	1 029 243,91					965 262,53	1 029 243,91
3. Стопански инвентар и други ДМА	0013	21 270,16	28 006,58					21 270,16	28 006,58
4. ДМА в процес на придобиване	0014	1 371 503,95	1 393 503,95					1 371 503,95	1 393 503,95
Общо за група I :	0010	6 760 494,78	6 771 910,52					6 760 494,78	6 771 910,52
II. Нематериални дълготрайни активи	0020	621 404,00	621 404,00					621 404,00	621 404,00
III. Краткотрайни материални активи									
1. Материали, продукция, стоки, незавър. п-во	0031	55 107,41	61 255,61					55 107,41	61 255,61
2. Други краткотрайни материални активи	0032								
Общо за група III :	0030	55 107,41	61 255,61					55 107,41	61 255,61
IV. Разходи за бъдещи периоди	0040								
Общо за раздел "A" :	0100	7 437 006,19	7 454 570,13					7 437 006,19	7 454 570,13
B. ФИНАНСОВИ АКТИВИ									
I. Дялове, акции и други ценни книжа									
1. Дялове и акции	0051	41 806,00	41 806,00					41 806,00	41 806,00
2. Държавни/общински ценни книжа	0052								
3. Облигации и други ценни книжа	0053								
Общо за група I :	0050	41 806,00	41 806,00					41 806,00	41 806,00
II. Вземания от заеми									
1. Дългосрочни вземания по заеми	0061								
2. Краткосрочни вземания по заеми	0062								
Общо за група II :	0060								
III. Други вземания									
1. Публични държавни/общински вземания	0071	176 208,00	438 318,00					176 208,00	438 318,00
2. Вземания от клиенти	0072	10 043,57	7 811,88					10 043,57	7 811,88
3. Предоставени аванси	0073								
4. Подотчетни лица	0074								
5. Вземания по заеми между бюдж. предприятия	0075	41 613,62	76 148,48			80 000,00	45 000,00	121 613,62	121 148,48
6. Други вземания	0076	1 905,70	1 798,62		5 392,43			1 905,70	7 191,05
Общо за група III :	0070	229 770,89	524 076,98		5 392,43	80 000,00	45 000,00	309 770,89	574 469,41
IV. Парични средства									
1. Парични средства в брой	0081								
2. Парични средства в банкови сметки	0082	323 190,67	361 070,02	45 206,23	8 136 846,66	3 307,93	28 075,98	371 704,83	8 525 992,66
Общо за група IV :	0080	323 190,67	361 070,02	45 206,23	8 136 846,66	3 307,93	28 075,98	371 704,83	8 525 992,66
Общо за раздел "B" :	0200	594 767,56	926 953,00	45 206,23	8 142 239,09	83 307,93	73 075,98	723 281,72	9 142 268,07
Сума на актива	0300	8 031 773,75	8 381 523,13	45 206,23	8 142 239,09	83 307,93	73 075,98	8 160 287,91	16 596 838,20
V. ЗАДБАЛАНСОВИ АКТИВИ	0350	24 278 031,50	26 828 282,68	30 319,60	13 639,03	4 731,06	4 731,06	24 313 082,16	26 846 652,77

ОБЩИНА ЛЮБИМЕЦ
Съставител (предприятие, поделение)
гр.Любимец, обл.Хасково, ул."Републиканска" № 2

БУЛСТАТ 000 903 686-Ю
e-mail n.cenov@lyubimets.org

КОД ПО ЕБК 7 6 0 3
телефони: 03751/8917

Приложение към т. 1.1

БАЛАНС на

ОБЩИНА ЛЮБИМЕЦ

към

31 декември 2012 г.

/сборен/

Пасив (в лева)

Пасив (в лева)

Раздели, групи, статии	Шифър	I. ОТЧЕТНА ГРУПА "БЮДЖЕТИ И БЮДЖЕТНИ СМЕТКИ"		II. ОТЧЕТНА ГРУПА "ИЗВЪНБЮДЖЕТНИ СМЕТКИ И ФОНДОВЕ"		III. ОТЧЕТНА ГРУПА "ДРУГИ СМЕТКИ И ДЕЙНОСТИ"		IV. ВСИЧКО	
		Начален баланс (в лева)	Краен баланс (в лева)	Начален баланс (в лева)	Краен баланс (в лева)	Начален баланс (в лева)	Краен баланс (в лева)	Начален баланс (в лева)	Краен баланс (в лева)
а	б	1	2	3	4	5	6	7	8
А. КАПИТАЛ В БЮДЖ. ПРЕДПРИЯТИЯ									
1. Разполагам капитал	0401	2 945 070,81	2 945 070,81					2 945 070,81	2 945 070,81
2. Прираст/н-ние в нетните активи от мин. г-ни	0402	(131 338,03)	1 945 287,15	526 757,71	(798 997,14)	21 677,33	16 146,27	417 097,01	1 162 436,28
3. Прираст/намаление в нет. а-ви за периода	0403	2 076 625,18	2 270 355,57	(1 325 754,85)	8 546 741,92	(5 531,06)	(2 040,64)	745 339,27	10 815 056,85
Общо за раздел "А" :	0400	4 890 357,96	7 160 713,53	(798 997,14)	7 747 744,78	16 146,27	14 105,63	4 107 507,09	14 922 563,94
Б. ПАСИВИ И ПРИХОДИ ЗА БЪД. ПЕРИОДИ									
I. Дългосрочни задължения									
1. Дългоср. задължения по емисии на ц. к-жа	0511								
2. Дългосрочни задължения по получени заеми	0512	184 208,00	131 576,00					184 208,00	131 576,00
3. Други дългосрочни задължения	0513	13 200,01	413 027,37					13 200,01	413 027,37
Общо за група I :	0510	197 408,01	544 603,37					197 408,01	544 603,37
II. Краткосрочни задължения									
1. Краткоср. з-ия по заеми и емисии на ц. к-жа	0521								
2. Задължения към доставчици	0522	2 627 107,11	429 616,54	796 986,84	277 059,49			3 424 093,95	706 676,03
3. Получени аванси	0523								
4. З-ия за пенсии, помощи, стипендии, субсидии	0524	1 815,00						1 815,00	
5. Задължения за данъци, мита и такси	0525	18 955,71	15 268,28	370,79	2 929,04			19 326,50	18 197,32
6. Задължения за вноски към ДОО, НЗОК, ДЗПО	0526	22 429,36	21 297,08	739,48	6 292,59			23 168,84	27 589,67
7. Задължения към персонала	0527	92 992,27	62 598,16	4 023,54	27 753,29			97 015,81	90 351,45
8. З-ия по заеми между бюдж. предприятия	0528	80 000,00	45 000,00	41 613,62	76 148,48			121 613,62	121 148,48
9. Други краткосрочни задължения	0529	38 003,19	39 822,74	469,10	4 311,42	67 161,66	58 970,35	105 633,95	103 104,51
Общо за група II :	0520	2 881 302,64	613 602,80	844 203,37	394 494,31	67 161,66	58 970,35	3 792 667,67	1 067 067,46
III. Провизии и приходи за бъдещи периоди									
1. Провизии за задължения	0531	62 705,14	62 603,43					62 705,14	62 603,43
2. Приходи за бъдещи периоди	0532								
Общо за група III :	0530	62 705,14	62 603,43					62 705,14	62 603,43
Общо за раздел "Б" :	0500	3 141 415,79	1 220 809,60	844 203,37	394 494,31	67 161,66	58 970,35	4 052 780,82	1 674 274,26
Сума на пасива	0600	8 031 773,75	8 381 523,13	45 206,23	8 142 239,09	83 307,93	73 075,98	8 160 287,91	16 596 838,20
В. ЗАДБАЛАНСОВИ ПАСИВИ	0650	2 933 941,02	878 547,70	2 176 785,87	511 487,41			5 110 726,89	1 390 035,11

Дата: 31.12.2012

Главен счетоводител:

Ръководител:

ЗА ЗАВЕРКАТА НА ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ Е ИЗГОТВЕН ОДИТЕН ДОКЛАД С ОДИТНО СТАНОВИЩЕ, КОЙТО Е НЕРАЗДЕЛНА ЧАСТ ОТ ОТЧЕТА

ЗАВЕРЕН БЕЗ РЕЗЕРВИ С ОБРЪЩАНЕ НА ВНИМАНИЕ



Одитен екип:
Игордан Каметоуов
(Каполян Кузев)



08.07.2013г.