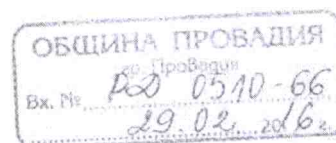




МИНИСТЪР НА ФИНАНСИТЕ
АГЕНЦИЯ ЗА ДЪРЖАВНА ФИНАНСОВА ИНСПЕКЦИЯ



ДОКЛАД

№ ФИЗВН – 2 / 26.02.2016 г.

ЗА ИЗВЪРШЕНА ФИНАНСОВА ИНСПЕКЦИЯ
НА ОБЩИНА ПРОВАДИЯ
ГР. ПРОВАДИЯ, ОБЛАСТ ВАРНА

I. ВЪВЕДЕНИЕ

В изпълнение на Заповеди № ФК-10-1011/09.09.2015 г., № ФК-10-1137/07.10.2015 г., № ФК-10-1260/05.11.2015 г., № ФК-10-1431/11.12.2015 г. и № ФК-10-94/19.01.2016 г. на директора на Агенция за държавна финансова инспекция, Иван Жечев Иванов и Мариана Стоянова Енчева – държавни финансови инспектори от Трети отдел, Дирекция “Извънпланова инспекционна дейност” при Агенцията за държавна финансова инспекция, извършихме финансова инспекция на Община Провадия, област Варна.

Община Провадия попада в обхвата на държавната финансова инспекция като организация по смисъла на чл.4, т.1 от Закона за държавната финансова инспекция.

Община Провадия е бюджетна организация, с адрес на управление: гр. Провадия, област Варна, ул. „Дунав“ № 39.

Организацията се представлява от Филчо Кръстев Филев - кмет на Община Провадия. Последният е първостепенен разпоредител с бюджета на общината по смисъла на чл. 11, ал. 2 от Закона за публичните финанси.

Предметният обхват на държавната финансова инспекция е със следните задачи:

1. Проверка за законосъобразност, свързана с целево отпуснати субсидии през 2012 г. и 2013 на спортните клубове и туристическите дружества за осъществяване на дейността им.

2. Проверка за законосъобразност на разходване на средствата, предоставени от централния бюджет за компенсация и субсидии за автомобилния транспорт за периода от 01.01.2015 г. до 30.09.2015 година.

Финансовата инспекция се извърши за 112 работни дни, като започна на 28.09.2015 г. и с прекъсвания приключи на 26.02.2016 г.

Направените констатации обхващат задачите, поставени в заповедта за възлагане и отразяват обективно установените факти и обстоятелства.

II. КОНСТАТАЦИИ

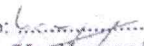
1. Проверка за законосъобразност, свързана с целево отпуснати субсидии през 2012 г. и 2013 на спортните клубове и туристическите дружества.

При извършена проверка се установи, че за проверявания период от бюджета на Община Провадия са предоставени субсидии за осъществяване на дейността на следните спортни клубове и туристически дружества:

- Сдружение „Футболен клуб Провадия“
- Сдружение „Футболен клуб Бозвелийско“
- Училищен спортен клуб при СОУ „Димитър Благоев“, гр. Провадия
- Спортен клуб „Тайфун“, гр. Провадия
- Спортен клуб по лека атлетика „Атлетик“, гр. Провадия
- Сдружение „Спортен клуб по лека атлетика Фидипид – Провадия“
- Туристическо и природозащитно дружество „Орлови скали“

1.1. Проверка за законосъобразност, свързана с целево отпуснати субсидии на спортните клубове и туристическите дружества през 2012 г.:

Бюджета на Община Провадия за 2012 г. е приет с Решение на Общински съвет - Провадия № 6-80/15.02.2012 г., като утвърдените в т.10.2. субсидии с целеви характер за лицензирани спортни клубове, регистрирани за извършване на дейност в обществена полза са в размер 21 400 лв., в това число: Футболен клуб Провадия – 12 500 лв.; Спортен клуб

Финансов инспектор: 
/Ив. Иванов/

„Атлетик“ - 2 800 лв.; Спортен клуб „Тайфун“ – 2 800 лв.; Училищен спортен клуб при СОУ „Димитър Благоев“, гр. Провадия – 1 800 лв. и Футболен клуб Бозвелийско – 1 500 лева. С одобряването на средствата Общинският съвет е определил, че същите „се разходват целево за спортна екипировка и пособия, медикаменти, за спортно възстановяване, разходи при участия в състезания, провеждани извън Община Провадия / транспортни разходи, храна, ношувки и други /, като допълнителните условия по разхода на целевите средства, времето и начинът на предоставяне и отчитане се договарят с кмета на общината“.

По т.10.3 Общинският съвет е определил субсидии за дейността Туристическо дружество „Орлови скали“ в размер 1 500 лева.

Към решението на Общински съвет са приложени, адресирани до председателя на Общински съвет: Докладна записка с вх. № РД 9300-64/29.12.2011 г. от председателя на Управителния съвет на ФК „Провадия“ с информация за предстоящите срещи по футбол на отбора през 2012 г. и искане за подпомагане осъществяването на дейността със субсидия в размер 25 000 лева. Приложена е справка за разпределение на необходимите средства – по мероприятия и размер, и писмо от председателя на Зоналния съвет на Българския футболен съюз – Варна с молба за финансова помощ; Писмо от секретаря на спортен клуб „Атлетик“ с вх. № 9100-17/12.01.2012 г. за изразходване на средствата за 2011 г., резултатите от проведени състезания и искане на субсидия за 2012 г. от 3 000 лева; Писмо от председателя на спортен клуб „Тайфун“ с вх. № РД-9100-9/ 10.01.2012 г. с искане на субсидия за 2012 г. от 7 000 лв., приложени отчет за 2011 г. и план за дейността на клуба за 2012 година;

С Решение № 12-188 от Протокол № 12/26.07.2012 г. Общинският съвет на Община Провадия е изменил свое Решение № 6-80/15.02.2012 г., включително завишил бюджетните кредити, финансирани със собствени средства по дейност 714 „Спортни бази за спорт за всички“ с 12 000 лв., от които за ФК „Провадия“ 10 000 лв. и за ФК „Бозвелийско“ 2 000 лева.

Одобрените бюджетни кредити са планирани в разходите за дейност 714 „Спортни бази за спорт за всички“ на функция VII „Почивно дело, култура, религиозни дейности“ по параграф 43-01 Субсидии за текуща дейност на нефинансови предприятия.

При проверка се установи, че посочените сдружения са юридическите лица с нестопанска цел, регистрирани с обществено полезна дейност, осъществявана на територията на Община Провадия. Съгласно чл.59, ал.2 на Закона за физическото възпитание и спорта /ЗФВС/, общините могат да подпомагат спортни организации, спортни училища и туристически дружества със седалище и дейност на територията на общината. За целта Общинските съвети следва да приемат общински програми за развитие и насърчаване на физическото възпитание, спорта и социалния туризъм - чл.59, ал.4 на същия закон. С чл.63, ал.1 на ЗФВС (ДВ бр.50/2008 г.) е поставено изискването, подпомагането да е „при условия и по ред, определени от Министъра на финансите, Министъра на физическото възпитание и спорта и общинските съвети“. С изменение на закона (ДВ бр. 21/08.03.2014 г.) е въведено изискването, условията и редът за финансиране и подпомагане да се определят с наредби на общинските съвети. С т.І.6.3. на писмо на МФ изх.№ ФО-2/04.02.2008 г. са дадени указания относно подпомагането на спортни клубове и спортни дружества на територията на общината. Те могат да бъдат финансирани само от приходи от общински характер, като конкретизацията на разходите следва да се определи от общинския съвет, с решението за приемане на бюджета. Изразходването на средствата може да става пряко от общината или по договаряне чрез клубовете или дружествата за физическа култура и спорт.

При проверка се установи, че към 15.02.2012 г. (датата на вземане на решение № 6-80) Общински съвет – Провадия не е изпълнил изискванията на чл.59, ал.4 и чл.63, ал.1 на ЗФВС, като не е приел програми за развитие и не е определил условия и ред, по които общината подпомага спортните организации на нейната територия. Такива условия не са утвърдени и

Финансов инспектор:

/Ив. Иванов/

към 20.02.2013 г. (- датата на приемане на отчета за касово изпълнение на бюджета на Община Провадия за 2012 година).

Със Заповед № 2811/11.12.2012 г. на Кмета на Община Провадия Филчо Филев е назначена комисия, която да разгледа представените от спортните клубове документи за изразходваните финансови средства за 2012 г., съгласно представени финансови отчети и копия на разходооправдателни документи и да изготви методика за разпределение на финансовите средства за 2013 година. Условиата, реда и критериите за финансово подпомагане на спортните организации и туристическите дружества в Община Провадия са утвърдени с Наредба № 20 (Решение №19-351 по Протокол №19/28.03.2013г. на Общински съвет), след приемането на бюджета за 2013 година.

1.1.1. Целево отпусната субсидия на Сдружение Футболен клуб Провадия:

На 20.03.2012 г. между Община Провадия и Сдружение Футболен клуб Провадия, е сключен договор за финансова помощ в размер на 12 500 лева. За общината договора е подписан от кмета Филчо Кръстев Филев, а за спортния клуб - от управителя Красимир Христов Киров. Договорено е, че средствата се предоставят с цел подпомагане на сдружението и се получават на четири транша, до 31 март, до 30 юни, до 30 септември и до 31 декември, като за втори и следващ транш, същите се предоставят след като се отчетат изразходваните средства от предходния. С чл.5 е договорено, че сумата от 12 500 лв. се изразходва целево за: спортна екипировка и пособия; медикаменти за спортно възстановяване; разходи при участия в състезания, провеждащи се извън гр. Провадия /транспортни, храна, нощувки и други/. Сумата по договора се предоставя за бюджетната 2012 година. Съгласно чл.7 от договора, Спортния клуб се задължава да: разходва средствата по предназначение, отчита и доказва пред общината изразходваните през годината средства, като за отчитане разходването на средствата изготвя и представя финансов отчет към края на всяка календарна година и представя копия на всички разходооправдателни документи. Задължение за отчитане и доказване целесъобразността на разходваните средства, получени от държавата и общините по ред, определен от Министъра на финансите, Министъра на физическото възпитание и спорта и общинските съвети е регламентирано и в чл. 64 на ЗФВС. На основание чл.7, ал.3 от договора, целевите средства, които не са разходвани по предназначение се възстановяват в пълен размер. При неспазване клаузите на договора, Спортният клуб се задължава да възстанови сумата от 12 500 лв. по сметка на общината, съгласно чл.9 от договора.

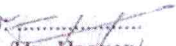
Във връзка с Решение № 12-188/26.07.2012 г. на Общински съвет, на 27.08.2012 г. е сключено допълнително споразумение към договора от 20.03.2012 г., с което общината предоставя на футболния клуб допълнителна финансова помощ в размер 10 000 лв. Всички останали клаузи по договора са непроменени.

Одобрените субсидии в размер на 22 500 лв. са предоставени на Футболен клуб Провадия чрез 6 банкови превода: от 05.04.2012 г. за 3 200 лв., от 10.07.2012 г. за 3 200 лв., от 27.08.2012 г. за 6 000 лв., от 11.10.2012 г. за 5 000 лв., от 30.11.2012 г. за 4 000 лв. и от 15.12.2012 г. за 1 100 лева. Преди извършване на посочените плащания, от кмета на общината са валидирани заявки за поемане на задължение и искане за извършване на разход.

Съобразно Закона за счетоводството, преведените суми са отчетени в намаление на средства по банка в лева (счетоводна сметка 50132) и като задължение за предоставени субсидии (с/ка 4291, партия на Футболен клуб Провадия).

От Сдружение Футболен клуб Провадия е представен общ годишен отчет с дата 30.12.2012 година. С последният са отчетени разходи за 22 500 лв., както следва:

- Такси за участия в първенства и турнири – 2 185 лв.;
- Такси за съдийски бригади – 4 020 лв.;

Финансов инспектор: 
/Ив. Иванов/

- Пътни за съдийски бригади – 1 004 лв.;
- Такси за охрана спортни мероприятия – 588 лв.;
- Възстановителни – 2 770 лв.;
- Транспортни разходи – 2 518 лв.;
- Награди / купи, топки и други / – 563 лв.;
- Спортна екипировка – 3 400 лв.;
- Уреди и пособия – 2 449 лв. и
- Пътни за участие в тренировъчна дейност - 3 003 лева

При проверка на приложените първични документи, доказващи посочените разходи се установи следното:

Отчетените 2 185 лв. разходи за такси за участия в първенства и турнири са по фактури, издадени от: Български футболен съюз за услуги по картотекиране на играчи, членски внос и други - 1 945,00 лв. и от „Национална спортна база“ ЕАД - 240 лв. за наем игрище. Съгласно чл.5 на договора от 20.03.2012 г., сдружението може да разходва предоставените по него средства за разходи при състезания, провеждащи се извън гр. Провадия. Отчетените 240 лв. за наем на игрище не са свързани с провеждането на състезание, а с тренировки на отбора. Тези разходи не са посочени в договора за финансиране, поради което сумата е разходвана нецелево.

За отчетените 4 020 лева такси за съдийски бригади, от спортния клуб са представени разписки към граждански договори и сметки, удостоверяващи плащането на възнаграждения в размер на 3 780 лева. Последните са във връзка с проведени срещи, при които домакин е Футболен клуб Провадия, а не за разходи при състезания, провеждащи се извън гр. Провадия. Предвид гореизложеното, 3 780 лева от субсидията са разходвани нецелево. За останалите 240 лв. (до 4 020 лв.) не са представени доказателства за разходването им.

Освен възнаграждения, на членовете на съдийски бригади на срещи, при които домакин е Футболен клуб Провадия са изплатени „пътни разходи“ на стойност 1 004 лева. За доказване на тези разходи към отчета на спортния клуб са приложени ведомости „за изплатени хонорари и съдийски такси“ на обща стойност 1 004,82 лева. Във ведомостите не е посочено основание за изплащане на сумите, но от текста в някои от тях е видно, че същите са свързани с пътуването на съдии и делегати на футболни срещи от местоживеенето им до гр. Провадия. Посочените ведомости са първични документи, доказващи предаването на средства на физически лица, но не и извършването на транспортни разходи. За доказване на пътни разходи за дейността на сдружението, последното е следвало да представи документи по реда на Наредбата за командировките в страната (заповеди и отчети за командировка, съдържащи информация за датата, мястото и целта на пътуването, марката, модела и разходната норма на автомобила и други) или пътни листи и отчети за разхода на гориво по реда на Наредба №3. Предвид липсата на представени първични документи за извършени разходи, отчетените 1 004 лева не са доказани. Освен това, изплатените суми са свързани с футболни срещи в гр. Провадия и не съответстват на определената в чл.5 от договора цел на финансирането от Община Провадия.

При отчетени 588 лв. разходи за такси за охрана на спортни мероприятия са приложени първични документи за извършени плащания към ОД на МВР – Варна в размер на 586 лева. Последните са за предоставени услуги по охрана на футболни срещи в гр. Провадия, поради което отчетените разходи не съответстват на целта на отпуснатата субсидия.

От приложен към отчета опис и първични документи е видно, че отчетените „възстановителни“ разходи са за дадена храна и лекарства за 2 770 лева. В опис са посочени 7 фактури, чиято обща стойност е 2 831,84 лева. При проверката им се установи, че само една от тях (на стойност 60,54 лева) е за медицински консумативи. Фактури на стойност 405,60 лв. са за „дадена храна“, във връзка с участия в състезания, проведени извън гр. Провадия.

Финансов инспектор:

/Ив. Иванов/

Останалите фактури на стойност 2 365,70 лв. (издадени през периода 18.12 - 23.12.2012 г.) са за даден обяд, храна и хранителни продукти. Тези разходи не са извършени при участия в състезания извън гр. Провадия. От гореизложеното е видно, че само 466,14 лв. от извършените разходи съответстват на определената в чл.5 от договора цел на отпуснатата субсидия. Останалите 2 365,70 лева са разходвани нецелево.

При отчетени транспортни разходи за 2 518 лв. е приложен опис с първични документи на стойност 2 354 лева. На такава стойност са и приложените фактури за обществен превоз от „Провадия - Автотранспорт“ ЕООД и за гориво за автобуси, фактурирано от Община Провадия. Тези разходи са свързани със срещи извън гр. Провадия и съответстват на целта на финансирането. За разликата от 164 лв. (до отчетените 2 518 лв.) не са представени разходооправдателни документи.

Отчетените разходи за спортна екипировка, купи, топки, уреди и пособия съответстват по вид и стойност на информацията по приложените фактури и на целта на финансирането.

При отчетени пътни разходи за участие в тренировъчна дейност в размер на 3 003 лв. към отчета са приложени ежемесечни описи на стойност 3 045,09 лева. При проверка се установи, че посочените в описите фактури са на стойност 3 081,82 лева. Фактурите са издадени от бензиностанции за зареден бензин А95, платени в брой. Посочените фактури са първични документи, доказващи закупуването на гориво, но не и разходването му / извършването на транспортни разходи. За доказване на пътни разходи за дейността на сдружението, последното е следвало да представи документи по реда на Наредбата за командировките в страната (заповеди и отчети за командировка, съдържащи информация за датата, мястото и целта на пътуването, марката, модела и разходната норма на автомобила и други) или пътни листи и отчети за разхода на гориво по реда на Наредба №3. Вместо това са съставени протоколи „за разхода на гориво, предвиден в Наредба на БФС“, подписани от председателя на сдружението – Красимир Киров и от лице от клуба. Във всички протоколи е вписано, че разхода на гориво е на лек автомобил, превозил участници в тренировка, проведена в гр.Варна. Разходите свързани с тренировки не са сред финансираните от Община Провадия. Тези разходи не съответстват на определената в чл.5 от договора цел на отпуснатата субсидия, съответно отчетените 3 003 лв. са разходвани нецелево.

От гореизложеното е видно, че 11 177,14 лв. от отчетените 22 500 лв. са изразходвани, съобразно определените условия. Останалите 11 322,86 лв. не са документално обосновани или са изразходвани нецелево.

При инспекция на Сдружение Футболен клуб „Провадия“ (Доклад № ФИЗВН – 15/ 20.11.2015г.) с писмо от 16.11.2015 г. бяха представени документи за разходи, извършени от сдружението през 2012 г., които не са включени в отчета към Община Провадия, в т.ч.:

- Фактури за спортна екипировка, топки и пособия на обща стойност 5 350 лв.;
- Фактура за изхранване за 720 лв. и
- Заповеди за командировка и отчети за дневни пари за общо 3 470 лева.

При проверка на посочените документи се установи, че разходите в размер на 5 350 лв. са доказани и съответстват на целта на финансирането от Община Провадия. Фактурата на стойност 720 лв. е за дадена храна в гр.София. На посочената дата и място лица от Футболен клуб „Провадия“ не са участвали в състезание, поради което няма основание да се приеме, че сумата е разходвана целесъобразно. Представените заповеди и отчети са документи, доказващи одобряването на дневни пари за участие в тренировки в общ размер на 3 470 лева, но не е за тяхното заплащане. Предвид липсата на документи, удостоверяващи извършването на посочените разходи, същите не са доказани. Освен това те не съответстват на определената в чл.5 от договора цел на финансирането от Община Провадия.

Към 31.12.2012 г. разчетите / задълженията на Футболен клуб Провадия за предоставените 22 500 лв. субсидии (с/ка 4291/6) са закрити и чрез счетоводна сметка 6451

Финансов инспектор: 
Ив. Иванов

„Текущи субсидии за нестопански организации“ същите са отчетени в разходите на Община Провадия. В отчета за касовото изпълнение на бюджета на общината, последните са класифицирани като разходи за дейност 714 „Спортни бази за спорт за всички“ на функция VII „Почивно дело, култура, религиозни дейности“ по параграф 45-00 „Субсидии за организации с нестопанска цел“.

От горензложеното е видно, че от сдружение Футболен клуб „Провадия“ са представени (по отчет и по допълнително представени документи) доказателства за изразходване, съобразно условията за финансиране на 16 527,14 лв. от получените 22 500 лв. субсидия. Останалите 5 972,86 лв. не са документално обосновани или са изразходвани нецелево и съгласно чл.7, ал.3 от договора подлежат на връщане.

1.1.2. Целево отпусната субсидия на Сдружение Спортен клуб „Тайфун“

На 20.03.2012 г. кметът на Община Провадия Филчо Кръстев Филев е сключил договор с управителя на Сдружение Спортен клуб „Тайфун“ Валери Димитров Бояджиев, наричано Спортен клуб. Съгласно предмета на договора, Общината предоставя, а Спортният клуб, получил одобрение от Общинския съвет за финансова помощ, приема сумата от 2 800 лв. Средствата, съгласно чл.2 от договора се предоставят с цел подпомагане на сдружението. Договорено е, че средствата се получават на четири транша, до 31 март, до 30 юни, до 30 септември и до 31 декември, като за втори и следващ транш, средствата се предоставят след като се отчетат изразходваните средства от предходния. С чл.5 е договорено, че сумата от 2 800 лв. се изразходва целево за: спортна екипировка и пособия; медикаменти за спортно възстановяване; разходи при участия в състезания, провеждащи се извън гр. Провадия /транспортни, храна, нощувки и други/. Сумата по договора се предоставя за бюджетната 2012 година. Съгласно чл.7 от договора, Спортният клуб се задължава да: разходва средствата по предназначение, отчита и доказва пред общината изразходваните през годината средства, като за отчитане разходването на средствата изготвя и представя финансов отчет към края на всяка календарна година и представя копия на всички разходооправдателни документи. На основание чл.7, ал.3 от договора, целевите средства, които не са разходвани по предназначение се възстановяват в пълен размер. При неспазване клаузите на договора, Спортният клуб се задължава да възстанови сумата от 2 800 лв. по сметка на общината, съгласно чл.9 от договора.

Съобразно чл. 3 от договора, одобрените субсидии са предоставени на Сдружение Спортен клуб „Тайфун“ на 4 транша - чрез банкови преводи от 23.03.2012 г. за 700 лв., от 29.06.2012 г. за 700 лв., от 19.10.2012 г. за 1 000 лв. и от 15.12.2012 г. за 400 лева. Преди извършване на посочените плащания от клуба са предоставени отчети за изразходваните средства по предходния транш и са валидирани заявки за поемане на задължение и искане за извършване на разход.

Съобразно Закона за счетоводството, преведените суми са отчетени в намаление на средства по банка в лева (счетоводна сметка 50132) и като задължение за предоставени субсидии (с/ка 4291, партида на СК „Тайфун“).

Представения от СК „Тайфун“ годишен отчет за разходване на отпуснатите средства е с дата 28.12.2012 година. С последният са отчетени разходи за 2 800,90 лв., включително 735,91 лв. за участия в демонстрации и семинари, 2 005,01 лв. за спортна екипировка и 59,98 лв. за транспорт. При проверка на приложените първични документи, доказващи посочените разходи се установи следното:

Отчетените 735,91 лв. са свързани с разходи за командировка до гр.София за участие в два семинара по Айкидо – на председателя Валери Бояджиев за 15 и 16.12.2012 г. и на Валери Бояджиев, Петър Петров и Илхан Мехмедов – 23-25.03.2012 година.

От приложените към отчета фактури е видно, че закупената от клуба спортна екипировка е на стойност 1 785,01 лева. Разликата от 220 лв. (до отчетените 2 005,01 лв.) е

стойността на закупени календари по фактура № 157/21.12.2012 година. Последните не са сред финансираните от Община Провадия разходи, поради което същите са нецелеви.

Разходите за транспорт от 59,98 лв. са отчетени, като свързани с доставката на част от закупената спортна екипировка. За доказването им са приложени единствено фактури за заредено гориво, платени в брой от председателя Валери Бояджиев. Посочените фактури са първични документи, доказващи закупуването на гориво, но не и разходването му / извършването на транспортни разходи. Предвид липсата на представени първични документи за извършени разходи, отчетените 59,98 лева не са доказани. Не са представени и доказателства, че тези средства са за определената в чл.5 от договора цел на финансирането.

Към 31.12.2012 г. разчетите / задълженията на Сдружение Спортен клуб „Тайфун“ за предоставените 2 800 лв. субсидии (с/ка 4291/6) са закрити и чрез счетоводна сметка 6451 „Текущи субсидии за нестопански организации“ същите са отчетени в разходите на Община Провадия. В отчета за касовото изпълнение на бюджета на общината, последните са класифицирани като разходи за дейност 714 „Спортни бази за спорт за всички“ на функция VII „Почивно дело, култура, религиозни дейности“ по параграф 45-00 „Субсидии за организации с нестопанска цел“.

От гореизложеното е видно, че 2 520,02 лв. от предоставените субсидии от Община Провадия в размер на 2 800 лв. са изразходвани, съобразно определените условия. Останалите 279,08 лв. са изразходвани нецелево и съгласно чл.7, ал.3 от договора подлежат на връщане.

1.1.3. Целево отпусната субсидия на Сдружение Спортен клуб по лека атлетика „Атлетик“, гр. Провадия

На 20.03.2012 г. между Община Провадия и Сдружение Спортен клуб по лека атлетика „Атлетик“, наричано Спортен клуб е сключен договор за предоставяне на финансова помощ от 2 800 лева. За Община Провадия договорът е подписан от кмета Филчо Кръстев Филев, а за спортният клуб от Ганка Тодорова Николова - упълномощено лице от управителя на сдружението. Средствата, съгласно чл.2 от договора се предоставят с цел подпомагане на сдружението. Договорено е, че средствата се получават на четири транша, до 31 март, до 30 юни, до 30 септември и до 31 декември, като за втори и следващ транш, средствата се предоставят след като се отчетат изразходваните средства от предходния. С чл.5 е договорено, че сумата от 2 800 лв. се изразходва целево за: спортна екипировка и пособия; медикаменти за спортно възстановяване; разходи при участия в състезания, провеждащи се извън гр. Провадия /транспортни, храна, нощувки и други/. Сумата по договора се предоставя за бюджетната 2012 година. Съгласно чл.7 от договора, Спортният клуб се задължава да: разходва средствата по предназначение, отчита и доказва пред общината изразходваните през годината средства, като за отчитане разходването на средствата изготвя и представя финансов отчет към края на всяка календарна година и представя копия на всички разходооправдателни документи. На основание чл.7, ал.3 от договора, целевите средства, които не са разходвани по предназначение се възстановяват в пълен размер. При неспазване клаузите на договора, Спортният клуб се задължава да възстанови сумата от 2 800 лв. по сметка на общината, съгласно чл.9 от договора.

При проверка се установи, че от одобрените 2 800 лв. на Сдружение Спортен клуб по лека атлетика „Атлетик“ са предоставени 1 800 лв. субсидии. Последните са преведени на 23.05.2012 г. – 1 400 лв. и на 15.12.2012 г. - 400 лева. Преди извършване на последното плащане от клуба е предоставена справка за изразходваните средства по предходния транш и са валидирани заявки за поемане на задължение и искане за извършване на разход.

Съобразно Закона за счетоводството, преведените суми са отчетени в намаление на средства по банка в лева (счетоводна сметка 50132) и като задължение за предоставени субсидии (с/ка 4291, партида на СК „Атлетик“).

Финансов инспектор:
/Ив. Иванов/

От СК „Атлетик“ са представени две справки за изразходваните средства – за тези, получени за периода 01.04.-31.08.2012 г. и за получените от 01.09. до 31.12.2012 година. Общо по двете справки са отчетени разходи за 2 254,30 лв., разграничени на 1 800 лв., финансирани със средства от Община Провадия и 454,30 лв., получени от Българска федерация по лека атлетика.

Отчетените разходи със средства от субсидията от Община Провадия са за транспорт, храна, нощувки при участия в турнири и първенства, проведени извън гр. Провадия - 1 600 лв. и 200 лв. за шпайкове за хвърляне на копие. Посочените разходи са документално обосновани и съответстват на определената в чл.5 от договора цел на финансирането.

Към 31.12.2012 г. разчетите / задълженията на Сдружение Спортен клуб „Атлетик“ за предоставените 1 800 лв. субсидии (с/ка 4291/6) са закрити и чрез счетоводна сметка 6451 „Текущи субсидии за нестопански организации“ същите са отчетени в разходите на Община Провадия. В отчета за касовото изпълнение на бюджета на общината, последните са класифицирани като разходи за дейност 714 „Спортни бази за спорт за всички“ на функция VII „Почивно дело, култура, религиозни дейности“ по параграф 45-00 „Субсидии за организации с нестопанска цел“.

От горензложеното е видно, че отчетените разходи, извършени със средства от Община Провадия съответстват на определената в договора цел, за която са отпуснати.

1.1.4. Целево отпусната субсидия на Училищен спортен клуб при СОУ „Димитър Благоев“, гр. Провадия.

На 20.03.2012 г. кметът на Община Провадия Филчо Кръстев Филев е сключил договор с управителя на Училищен спортен клуб при СОУ „Димитър Благоев“ Стойка Велева-Йорданова, наричано Спортен клуб. Съгласно предмета на договора, Общината предоставя, а Спортният клуб, получил одобрение от Общинския съвет за финансова помощ, приема сумата от 1 800 лв. Средствата, съгласно чл.2 от договора се предоставят с цел подпомагане на сдружението. Договорено е, че средствата се получават на четири транша, до 31 март, до 30 юни, до 30 септември и до 31 декември, като за втори и следващ транш, средствата се предоставят след като се отчетат изразходваните средства от предходния. С чл.5 е договорено, че сумата от 1 800 лв. се изразходва целево за: спортна екипировка и пособия; медикаменти за спортно възстановяване; разходи при участия в състезания, провеждащи се извън гр. Провадия /транспортни, храна, нощувки и други/. Сумата по договора се предоставя за бюджетната 2012 година. Съгласно чл.7 от договора, Спортният клуб се задължава да разходва средствата по предназначение, отчита и доказва пред общината изразходваните през годината средства, като за отчитане разходването на средствата изготвя и представя финансов отчет към края на всяка календарна година и представя копия на всички разходооправдателни документи. На основание чл.7, ал.3 от договора, целевите средства, които не са разходвани по предназначение се възстановяват в пълен размер. При неспазване клаузите на договора, Спортният клуб се задължава да възстанови сумата от 1 800 лв. по сметка на общината, съгласно чл.9 от договора.

При проверка се установи, че одобрените субсидии са преведени на клуба с нареждания от 04.05.2012 г. – 450 лв., от 24.09.2012 г. – 450 лв. от 11.10.2012 г. – 500 лв. и на 15.12.2012 г. - 400 лева. Преди извършване на последните три плащания от клуба са предоставени справки за изразходваните средства по предходния транш и са валидирани заявки за поемане на задължение и искане за извършване на разход.

Съобразно Закона за счетоводството, преведените суми са отчетени в намаление на средства по банка в лева (счетоводна сметка 50132) и като задължение за предоставени субсидии (с/ка 4291, партия на УСК при СОУ „Димитър Благоев“).

От Спортният клуб не е предоставен отчет за изразходваните средства, получени през 2012 година. Със справките за усвояването на средствата по отделните траншове са отчетени

Финансов инспектор: 
/Ив. Иванов/

разходи за 1 806,66 лв., от които 1 700,77 лв. за спортни пособия и екипировка / анцузи, топки и други/, 50,49 лв. за транспорт и 55,40 лв. за храна. При проверка на приложените документи се установи, че предоставените от общината средства са изразходвани и доказани, съобразно условията по договора за финансиране от 20.03.2012 година.

Към 31.12.2012 г. разчетите / задълженията на Училищен спортен клуб при СОУ „Димитър Благоев“ за предоставените 1 800 лв. субсидии (с/ка 4291/6) са закрити и чрез счетоводна сметка 6451 „Текущи субсидии за нестопански организации“ същите са отчетени в разходите на Община Провадия. В отчета за касовото изпълнение на бюджета на общината, последните са класифицирани като разходи за дейност 714 „Спортни бази за спорт за всички“ на функция VII „Почивно дело, култура, религиозни дейности“ по параграф 45-00 „Субсидии за организации с нестопанска цел“.

От гореизложеното е видно, че отчетените разходи със средства от Община Провадия в размер на 1 500 лв. съответстват на определената в договора цел, за която са отпуснати.

1.1.5. Целево отпусната субсидия на Футболен клуб с. Бозвелийско.

За одобрената от Общински съвет субсидия на Футболен клуб с. Бозвелийско е сключен договор за предоставяне на финансова помощ в размер 3 500 лева. За Община Провадия договорът е подписан от кмета Филчо Кръстев Филев, а за клуба – от управителя Живко Панев. Подписаният договор е без дата на сключване, като в деловодството на общината е заведен под № 146/03.09.2012 година. Договорено е, че средствата се получават на два транша, до 30 септември и до 31 декември, като за втори и следващ транш, средствата се предоставят след като се отчетат изразходваните средства от предходния. С чл.5 е договорено, че сумата от 3 500 лв. се изразходва целево за: спортна екипировка и пособия; медикаменти за спортно възстановяване; разходи при участия в състезания, провеждащи се извън гр. Провадия /транспортни, храна, ношувки и други/. Сумата по договора се предоставя за бюджетната 2012 година. Съгласно чл.7 от договора, Спортният клуб се задължава да: разходва средствата по предназначение, отчита и доказва пред общината изразходваните през годината средства, като за отчитане разходването на средствата изготвя и представя финансов отчет към края на всяка календарна година и представя копия на всички разходооправдателни документи. На основание чл.7, ал.3 от договора, целевите средства, които не са разходвани по предназначение се възстановяват в пълен размер. При неспазване клаузите на договора, Спортният клуб се задължава да възстанови сумата от 3 500 лв. по сметка на общината, съгласно чл.9 от договора.

При проверка се установи, че одобрените субсидии са преведени на клуба с нареждания от 04.09.2012 г. – 1 500 лв. от 04.10.2012 г. – 1 500 лв. и от 15.12.2012 г. - 500 лева. Преди извършване на последните две плащания от клуба е предоставен отчет за изразходваните средства по предходния транш и са валидирани заявки за поемане на задължение и искане за извършване на разход.

Съобразно Закона за счетоводството, преведените суми са отчетени в намаление на средства по банка в лева (счетоводна сметка 50132) и като задължение за предоставени субсидии (с/ка 4291, партида на ФК „Бозвелийско“).

В представените от ФК „Бозвелийско“ отчети са посочени разходи в размер на 3520,57 лева. При проверка на приложените първични документи, доказващи посочените разходи се установи, че същите са на стойност 3598,57 лв., като не е разграничено колко от тях са платени със средства от субсидията от Община Провадия. Основната част от отчетените разходи са за екипи - 1500 лв. и за такси, заверки, картотекиране и други разходи към БФС - 545 лева. Останалите 1 445 лв. не са разходвани за целта за която е отпуснато финансирането, като с тях са платени: дадени през м.ноември обяди в гр.Провадия на стойност 803,60 лв., пране за 132 лв., 39,97 лв. за гориво, 300 лв. за прегледи на футболисти и посещение на футболни срещи и 278 лв. за строителни материали (бои, смесителни батерии и други).

Финансов инспектор: *Ив. Иванов*
/Ив. Иванов/

Към 31.12.2012 г. разчетите / задълженията на ФК „Бозвелийско“ за предоставените 3 500 лв. субсидии (с/ка 4291/6) са закрити и чрез счетоводна сметка 6451 „Текущи субсидии за нестопански организации“ същите са отчетени в разходите на Община Провадия. В отчета за касовото изпълнение на бюджета на общината, последните са класифицирани като разходи за дейност 714 „Спортни бази за спорт за всички“ на функция VII „Почивно дело, култура, религиозни дейности“ по параграф 45-00 „Субсидии за организации с нестопанска цел“.

От гореизложеното е видно, че 2 045 лв. от отчетените разходи, извършени със средства от Община Провадия съответстват на определената в договора цел, за която са отпуснати. Останалите 1 445 лв. не са за спортна екипировка и пособия, за медикаменти за спортно възстановяване или за участия в състезания, провеждащи се извън гр. Провадия, поради което същите са разходвани нецелево.

1.1.6. Целево отпусната субсидия на Туристическо и природозащитно дружество „Орлови скали“, гр. Провадия.

На 20.03.2012 г. между Община Провадия и Туристическо и природозащитно дружество „Орлови скали“ е сключен договор за предоставяне на финансова помощ в размер 1 500 лева. За общината договорът е подписан от кмета Филчо Кръстев Филев, а за клуба – от управителя Стела Станкулова. Съгласно чл.3 от договора, средствата се получават на четири транша, до 31 март, до 30 юни, до 30 септември и до 31 декември, като за втори и следващ транш, средствата се предоставят след като се отчетат изразходваните средства от предходния. С чл.5 е договорено, че сумата от 1 500 лв. се изразходва целево за:

1. спортна и туристическа екипировка и пособия;
2. медикаменти за спортно възстановяване;
3. разходи при участия в състезания, конгреси и семинари, провеждащи се извън гр. Провадия /транспортни, командировъчни, храна, ношувки и други/;
4. разходи за закупуване на канцеларски материали и консумативи;
5. разходи за закупуване на туристическа литература /ръководители, карти, членски марки, туристически книжки и други/;
6. разходи за поддръжка на електронния сайт на сдружението;
7. разходи за ползване на мобилен телефон за служебни нужди и
8. разходи за обслужване на банкова сметка.

Съгласно чл.7 от договора, туристическото дружество се задължава да: разходва средствата по предназначение, отчита и доказва пред общината изразходваните през годината средства, като за отчитане разходването на средствата изготвя и представя финансов отчет към края на всяка календарна година и представя копия на всички разходооправдателни документи. На основание чл.7, ал.3 от договора, целевите средства, които не са разходвани по предназначение се възстановяват в пълен размер. При неспазване клаузите на договора, туристическото дружество се задължава да възстанови сумата от 1 500 лв. по сметка на общината, съгласно чл.9 от договора.

При проверка се установи, че одобрените субсидии са преведени на клуба с нареждания от 17.04.2012 г. – 500 лв., от 12.06.2012 г. – 300 лв., от 23.08.2012 г. – 400 лв. и от 15.12.2012 г. – 300 лева. Преди извършване на последните три плащания от клуба е предоставен отчет за изразходваните средства по предходния транш и са валидирани заявки за поемане на задължение и искане за извършване на разход.

Съобразно Закона за счетоводството, преведените суми са отчетени в намаление на средства по банка в лева (счетоводна сметка 50132) и като задължение за предоставени субсидии (с/ка 4291, партида на ТД „Орлови скали“).

От туристическото дружество е предоставен отчет от 09.01.2013 г. за изразходваните средства, получени през 2012 година. Отчетени са разходи за 1 501,98 лв., включително за туристическа екипировка и пособия – 240 лв.; медикаменти за спортно възстановяване – 84,46

Финансов инспектор: 
/Ив. Иванов/

лв.; разходи при участия в нац.състезания „Млад турист“, конгреси и семинари - 764,16 лв.; разходи за закупуване на канцеларски материали и консумативи - 81,31 лв.; за закупуване на туристическа литература /пътеводители, карти, членски марки, туристически книжки и други/ - 92,40 лв.; за поддръжка на електронния сайт на сдружението - 69,15 лв.; за ползване на мобилен телефон за служебни нужди - 98,28 лв. и за обслужване на банкова сметка - 72 лева.

При проверка на приложените първични документи се установи, че предоставените от общината средства са изразходвани и доказани, съобразно условията по договора за финансиране от 20.03.2012 година.

Към 31.12.2012 г. разчетите / задълженията на туристическото дружество за предоставените 1 500 лв. субсидии (с/ка 4291/6) са закрити и чрез счетоводна сметка 6441 „Текущи субсидии за нестопански организации“ същите са отчетени в разходите на Община Провадия. В отчета за касовото изпълнение на бюджета на общината за 2012 г. последните са класифицирани като разходи за дейност 863 „Специализирани спортно-туристически школи“, група Д) „Туризм“ на функция VIII „Икономически дейности и услуги“ по параграф 43-01 Субсидии за текуща дейност на нефинансови предприятия.

Отчетените от ТД „Орлови скали“ разходи със средства от Община Провадия в размер на 1 500 лв. съответстват на определената в договора цел, за която са отпуснати.

От гореизложеното е видно, че при одобрени по бюджета на Община Провадия за 2012 г. бюджетни кредити и сключени договори за финансово подпомагане в размер на 34 900 лв., на спортни клубове и туристически дружества са преведени 33 900 лева.

В отчета за касовото изпълнение на бюджета на общината за 2012 г. (приет с решение № 18-320/20.02.2013 г. на Общински съвет - Провадия), преведените суми на спортните клубове в размер на 32 400 лв. са посочени в разходите за дейност 714 „Спортни бази за спорт за всички“ на функция VII „Почивно дело, култура, религиозни дейности“ по параграф 45-00 „Субсидии за организации с нестопанска цел“. Преведените 1 500 лв. на ТД „Орлови скали“ са посочени в разходите за дейност 863 „Специализирани спортно-туристически школи“, група Д) „Туризм“ на функция VIII „Икономически дейности и услуги“ по параграф 43-01 „Субсидии за текуща дейност на нефинансови предприятия“. В годишния финансов отчет тези суми са отчетени по счетоводни сметки 6451 и 6441 като разходи за текущи субсидии, съответно за нестопански организации и за нефинансови предприятия.

Представените от спортните клубове отчети и документи за изразходвани финансови средства за 2012 г. са документи по чл. 5, т. 3 на Правилник за документооборота в Общинска администрация – Провадия, които е следвало да бъдат регистрирани в автоматизираната деловодна система АКСТЪР ОФИС – чл. 28, ал. 1 и чл. 25, ал. 1 от същия правилник.

При проверка се установи, че тези изисквания не са изпълнени. Посочените отчети и документи се съхраняват от Петранка Иванова - главен специалист „Финанси и бюджет“, като на инспекцията не бяха представени доказателства за предаването им на други длъжностни лица на Община Провадия. Не се съхранява доклад, протокол, резолюция или друг документ, удостоверяващ осъществен контрол на представените от спортните клубове отчети и документи, включително преди отчитането им в разходите на общината. Съгласно чл. 21, т. 6 и 12 на Устройствения правилник на общинска администрация – Провадия, извършването на счетоводно отчитане на приходите и разходите и контрола на изпълнението на договорите относно финансовата им част е във функциите на отдел „Финанси и бюджет“ към дирекция „Обща администрация“. В задълженията на главния счетоводител е да контролира отчетите и статистическите справки, да предлага и контролира предприетите мерки по опазване на активите на общината, а главния специалист „Финанси и бюджет“ следва да участва в ефективното управление на общинските финанси и да докладва при констатиране на нарушения на нормативните изисквания. Реализацията на политиката на Община Провадия в областта на спорта е във функциите на отдел „Хуманитарни дейности и програми за

Финансов инспектор:
Ив. Иванов

развитие“ към дирекция „Специализирана администрация“ – чл. 25, ал.2, т.2 на Устройствения правилник. В отдела е назначен главен специалист „Спортни бази – спорт за всички“, в чиято длъжностната характеристика са вменени задълженията по контрол за изпълнението и отчитането на всички общински документи, свързани със спорта, за разработване на правила за финансово подпомагане на спортните клубове и координация на дейността им. За проверявания период длъжността главен счетоводител е изпълнявана от Катя Пеева, а длъжността главен специалист „Спортни бази – спорт за всички“ от Красимир Киров. Последният е и управляващ Сдружение Футболен клуб Провадия, като това обстоятелство е посочено в декларацията му по Закона за предотвратяване и разкриване на конфликт на интереси. На инспекцията не бяха представени доказателства за осъществен конфликт на интереси. На инспекцията не бяха представени доказателства за осъществен контрол от посочените лица. Назначената със Заповед № 2811/11.12.2012 г. комисия с председател Лидия Димитрова – Заместник кмет и членове Янко Янков – директор на дирекция „Специализирана администрация“, Росица Пиринлиева – началник отдел „Хуманитарни дейности и програми за развитие“ и Петранка Иванова – главен специалист „Финанси и бюджет“ също не се е произнесла за законосъобразността при разходването на средствата, представени на спортните клубове.

В резултат на неосъществен контрол върху първичните документи, представени от спортните клубове недължимо са признати като целево усвоени 7 696,94 лв. от преведените им субсидии. Целевите средства в посочения размер не са документално обосновани или са разходвани по предназначение и съгласно чл.7, ал.3 от сключените договори за предоставяне на финансова помощ същите са дължими от получателите им. Към 31.12.2012 г. сумата от 7 696,94 лв. е следвало да бъде отчетена в разчетите за предоставени субсидии (с/ка 4291), а не в разходите по счетоводна сметка 6451. С осчетоводяването в разходите на Община Провадия главният счетоводител Катя Пеева е нарушила чл. 13 на Закона за счетоводството. За констатираното нарушение не се състави акт за установяване на административно нарушение, поради изтекъл преклузивен срок по по чл. 34, ал. 2 на ЗАНН.

През 2013 г. е извършен вътрешен одит на процеса на „разходване и отчитане на средства в спортните клубове за 2012 г.“. Представения на кмета на Община Провадия Одитен доклад вх.№ РД 9100 331/25.04.2013 г. съдържа констатация за „признати разходи за изразходвана субсидия недоказани в пълна степен“ и за допуснато отчитане на разходи не по предназначение съгласно сключените договори, поради неосъществен контрол и липса на контролни механизми при приемането на документацията. Една от направените препоръки е „възстановяване на изразходените средства не по предназначение“. Със Заповед № 1373/05.07.2013 г., кметът на Община Провадия е наредил предприемане на действия за изпълнение на препоръките, включително за възстановяване до 31.08.2013 г. на част от предоставената на ФК Провадия субсидия. Заповедта е връчена срещу подпис на представители на клубовете, но не и на главния счетоводител, отговорен за предприемане на действия за посоченото възстановяване. Същата заповед е посочена като приложение към писмо вх.№ ВД-272/20.12.2013 г. на началник отдел „Хуманитарни дейности и програми за развитие“ за предприети мерки за изпълнение на дадените препоръки. При проверка се установи, че препоръката и заповедта, в частта за възстановяване на част от предоставената на Футболен клуб Провадия субсидия не са изпълнени.

Приложение от № 1 до № 31

1.2. Проверка за 2013 година:

С Решение № 18-321 от Протокол № 18/20.02.2013 г. Общинският съвет на Община Провадия е приел бюджета на общината за 2013 г., като по т.10.2 е приел размер на субсидии с целеви характер за лицензирани спортни клубове, регистрирани за извършване на дейност в

Финансов инспектор

/Ив. Ивбаров/

обществена полза в размер 32 900 лв., в това число: Футболен клуб Провадия – 20 000 лв.; Спортен клуб „Атлетик“ – 2 800 лв.; Спортен клуб „Тайфун“ – 2 800 лв.; Училищен спортен клуб при СОУ „Димитър Благоев“, гр. Провадия – 1 800 лв.; Футболен клуб Бозвелийско – 3 500 лв. СКЛА „Фидипид“ – 1 000 лв. и СК по борба – 1 000 лева. С т.10.2.1 Общинският съвет е определил, че средствата се разходват за закупуване на спортна екипировка и пособия, медикаменти, за спортно възстановяване, съдийски такси и разходи при участия в състезания, провеждани извън Община Провадия /транспортни разходи, храна, нощувки и други/, като допълнителните условия по разхода на целевите средства, времето и начинът на предоставяне и отчитане, прието с т.10.2.2 от решението, се договарят с кмета на общината. По т.10.3 Общинският съвет е определил субсидии за дейността Туристическо дружество „Орлови скали“ в размер 1 500 лева. Към решението на Общински съвет са приложени, адресирани до председателя на Общински съвет: Докладна записка с вх. № РД 9100-532/20.12.2012 г. от председателя на Управителния съвет на ФК „Провадия“ с информация за предстоящите срещи по футбол на отбора през 2012 г. и искане за подпомагане осъществяването на дейността със субсидия в размер 30 000 лева.; Писмо от председателя на спортен клуб „Тайфун“ с вх. № 756/25.01.2013 г. с искане на субсидия за 2013 г. от 5 000 лв., приложени отчет за 2012 г. и план за дейността на клуба за 2013 година; Писмо от Туристическо дружество „Орлови скали“ вх. № РД-9100-528/18.12.2012 г. с приложени план-сметка и план.

В определения в т.2 на Заповед № 2811/11.12.2012 г. срок (31.01.2013 г.), назначената за целта комисия е изготвила методика за разпределение на финансовите средства за 2013 г., но наредбата, с която е регламентирано прилагането ѝ (№ 20 за условията, реда и критериите за финансово подпомагане на спортните организации и туристическите дружества в Община Провадия) е приета след разпределението на средствата за 2013 г. (с Решение №19-351 по Протокол №19/28.03.2013г. на Общинския съвет - Провадия). Според чл. 16, ал. 1 и 2 от Наредба №20 „спортните клубове и туристически дружества, които са получили средства от общинския бюджет отчитат и доказват пред община Провадия целесъобразността на разходваните средства, съгласно изискванията на Закона за счетоводството и Закона за финансовото управление и контрол в публичния сектор /чл. 2, ал. 2, т. 8/, като ежегодно, през месец януари, председателите на спортните клубове и туристически дружества, получаващи финансиране от общинския бюджет представят отчет за дейността си за предходната година пред кмета на общината и Общински съвет Провадия“.

1.2.1. Целево отпусната субсидия на Сдружение Футболен клуб Провадия:

На 01.03.2013 г. кметът на Община Провадия Филчо Кръстев Филев е сключил договор с управителя на Сдружение Футболен клуб Провадия Красимир Христов Киров, наричано Спортен клуб. Съгласно предмета на договора, Общината предоставя, а Спортният клуб приема финансова помощ в размер 20 000 лв. Средствата, съгласно чл.2 от договора се предоставят с цел подпомагане на сдружението. Договорено е, че средствата се получават на не по-малко от два транша, до 30 юни и не по-късно от 15 декември, като за втори и следващ транш, средствата се предоставят след като се отчетат изразходваните средства от предходния. С чл.5 е договорено, че сумата от 20 000 лв. се изразходва целево за: спортна екипировка и пособия; медикаменти за спортно възстановяване; разходи за участия в състезания, вкл. транспорт, храна, нощувка и други. Сумата по договора се предоставя за бюджетната 2013 година. Съгласно чл.7 от договора, Спортният клуб се задължава да: разходва средствата по предназначение, отчита и доказва пред общината изразходваните през годината средства, като за отчитане разходването на средствата изготвя и представя финансов отчет до 31.01.2014 г. и представя копия на всички разходооправдателни документи. Неусвоените средства към 20.12.2013 г. от получената финансова помощ се възстановяват по сметката на общината, а изразходваните не по предназначение се връщат в

Финансов инспектор:

Ив. Иванов/

пълнен размер. При неспазване условията на договора, Футболният клуб се задължава да възстанови сумата от 20 000 лв. по сметка на общината, съгласно чл.9 от договора.

Одобрените субсидии са предоставени на Футболен клуб Провадия чрез 7 банкови превода : от 27.02.2013 г. за 2000 лв., от 21.03.2013 г. за 2000 лв., от 11.04.2013 г. за 4000 лв., от 29.04.2013 г. за 2000 лв., от 07.08.2013 г. за 5000 лв., от 30.09.2013 г. за 3000 лв. и от 14.11.2013 г. за 2000 лева. Преди извършване на посочените плащания от кмета на общината са валидирани заявки за поемане на задължение и искане за извършване на разход.

Съобразно Закона за счетоводството, преведените суми са отчетени в намаление на средства по банка в лева (счетоводна сметка 50132) и като задължение за предоставени субсидии (с/ка 4291, партия на Футболен клуб Провадия).

От Сдружение Футболен клуб Провадия е представен отчет за 2013 г., заведен в деловодството на Община Провадия с вх.№ РД 4700-13/31.01.2014 година. В отчета са посочени приходи в размер на 25 050 лв., вкл. 20 000 лв. субсидия от Община Провадия, 4 500 лв. дарения и 550 лв. членски внос. Отчетени са разходи (от 20 000 лв.) за получена субсидия от Община Провадия, както следва:

- Такси за съдийски бригади, длъжностни лица, футболни срещи – 8 200 лв.;
- Такси за участия в първенства и турнири и тренировъчна дейност – 2 200 лв.;
- Пътни : футболни срещи и турнири - автобус – 2 500 лв.;
- Пътни за съдийски бригади – 1 004 лв.;
- Охрана, полиция за спортни мероприятия – 900 лв.;
- Командировки, пътни, тренировъчна дейност, контролни и официални срещи и турнири - 1 200 лв.;
- Пътни съдийски бригади за срещи от първенства деца, юноши, мъже - 1 000 лв.
- Медикаменти – 400 лв.;
- Възстановителни – 700 лв. и
- Спортна екипировка – 2 900 лева.

Към отчета са приложени платежни документи, фактури, договори, ведомости и други първични счетоводни документи без да е посочен вида разход, за който се отнасят. Последното, заедно с липсата на счетоводни записвания и на синтетични, аналитични или систематични регистри за обобщаване на информацията възпрепятства проверката на сумите на отделните разходи по отчета.

При проверка на първичните документи, приложени към отчета се установи следното :

За отчетените 8 200 лв. такси за съдийски бригади, длъжностни лица, футболни срещи са приложени граждански договори, сметки за изплатени суми и други, удостоверяващи извършени разходи в размер на 8 870 лева. Последните са свързани с участия в състезания и съответстват на целта на финансирането от Община Провадия.

При отчетени 2 200 лв. такси за участия в първенства и турнири и тренировъчна дейност са приложени фактури за извършени разходи в размер на 2 264 лева, в т.ч. 1 000 лв. за услуги по картотекиране на играчи и членски внос и 1 264 лв. за наем игрище. Съгласно чл.5 на договора за финансова помощ сдружението може да разходва предоставените по него средства за разходи за участия в състезания. Отчетените 1 264 лв. за наем на игрище не са свързани с участие в състезания, а с тренировки на отбора, проведени в гр. Варна. Тези разходи не са сред целите, посочени в договора за финансиране, поради което сумата е разходвана нецелево.

При отчетени 900 лв. разходи за охрана, полиция за спортни мероприятия са приложени първични документи за извършени плащания към ОД на МВР – Варна в размер на 957,06 лева. Последните са за предоставени услуги по охрана на футболни срещи и съответстват на целта на отпуснатата субсидия.

Финансов инспектор

/Ив. Иванов/

Приложените към отчета фактури за „възстановителни“ разходи са за дадена храна на стойност 690,21 лева. Не са приложени други документи, доказващи че посочените разходи съответстват на целите, посочени в договора за финансиране.

При отчетени 400 лв. разходи за медикаменти са приложени първични документи за закупени такива за 419,42 лева.

Представените от сдружението ведомости са за изплатени пътни на съдии и делегати в общ размер на 1 070,80 лв., при посочени в отчета 1 000 лв. разходи за съдийски бригади за срещи от първенства деца, юноши, мъже. Във ведомостите не е посочено основание за изплащане на сумите, но от текста в някои от тях е видно, че същите са свързани с пътуването на съдии и делегати на футболни срещи от местоживеенето им до гр. Провадия. Посочените ведомости са първични документи, доказващи предаването на средства на физически лица, но не и извършването на транспортни разходи. За доказване на пътни разходи за дейността на сдружението, последното е следвало да представи документи по реда на Наредбата за командировките в страната (заповеди и отчети за командировка, съдържащи информация за датата, мястото и целта на пътуването, марката, модела и разходната норма на автомобила и други) или пътни листи и отчети за разхода на гориво по реда на Наредба №3. Предвид липсата на представени първични документи за извършени разходи, отчетените 1 000 лева не са доказани.

Освен пътни на съдии и делегати са отчетени и 2 500 лв. пътни: футболни срещи и турнири – автобус. За доказване на тези разходи към отчета на спортния клуб са приложени фактури на обща стойност 2 451,20 лева. Изплатените по тях суми са свързани с футболни срещи и са разходвани целесъобразно.

При отчетени 2 900 лв. разходи за спортна екипировка са приложени фактури за закупена такава на стойност 2 940 лева.

Към 31.12.2013 г. разчетите / задълженията на Сдружение Футболен клуб Провадия за предоставените 20 000 лв. субсидии (с/ка 4291/6) са закрити и чрез счетоводна сметка 6451 „Текущи субсидии за нестопански организации“ същите са отчетени в разходите на Община Провадия. В отчета за касовото изпълнение на бюджета на общината, последните са класифицирани като разходи за дейност 714 „Спортни бази за спорт за всички“ на функция VII „Почивно дело, култура, религиозни дейности“ по параграф 45-00 „Субсидии за организации с нестопанска цел“.

От горензложеното е видно, че 18 736 лв. от получените през 2013 г. 20 000 лв. от Община Провадия са изразходвани, съобразно определените условия. Останалите 1 264 лв. са изразходвани нецелево и съгласно чл.7, ал.3 от договора подлежат на връщане.

1.2.2. Целево отпусната субсидия на Сдружение Спортен клуб „Тайфун“, гр. Провадия

На 07.03.2013 г. кметът на Община Провадия Филчо Кръстев Филев е сключил договор с управителя на Сдружение Спортен клуб „Тайфун“ Валери Димитров Бояджиев, наричано Спортен клуб. Съгласно предмета на договора, Общината предоставя, а Спортният клуб, приема финансова помощ в размер 2 800 лв. Средствата, съгласно чл.2 от договора се предоставят с цел подпомагане на сдружението. Договорено е, че средствата се получават на не по-малко от два транша, до 30 юни и не по-късно от 15 декември, като за втори и следващ транш, средствата се предоставят след като се отчетат изразходваните средства от предходния. С чл.5 е договорено, че сумата от 2 800 лв. се изразходва целево за: спортна екипировка и пособия; медикаменти за спортно възстановяване; разходи за участия в състезания, вкл. транспорт, храна, нощувка и други. Сумата по договора се предоставя за бюджетната 2013 година. Съгласно чл.7 от договора, Спортният клуб се задължава да: разходва средствата по предназначение, отчита и доказва пред общината изразходваните през годината средства, като за отчитане разходването на средствата изготвя и представя финансов отчет до 31.01.2014 г. и представя копия на всички разходооправдателни

документи. Неусвоените средства към 20.12.2013 г. от получената финансова помощ се възстановяват по сметката на общината, а изразходваните не по предназначение се връщат в пълен размер. При неспазване условията на договора, Спортният клуб се задължава да възстанови сумата от 2 800 лв. по сметка на общината, съгласно чл.9 от договора.

Одобрените субсидии са предоставени на Сдружение Спортен клуб „Тайфун“ чрез 3 банкови превода : от 16.04.2013 г. за 1400 лв., от 24.09.2013 г. за 800 лв. и от 15.11.2013 г. за 600 лева. Преди извършване на посочените плащания от кмета на общината са валидирани заявки за поемане на задължение и искане за извършване на разход.

Съобразно Закона за счетоводството, преведените суми са отчетени в намаление на средства по банка в лева (счетоводна сметка 50132) и като задължение за предоставени субсидии (с/ка 4291, партида на Спортен клуб „Тайфун“).

Отчета на сдружението за 2013 г. е заведен в деловодството на Община Пловдив с вх№ РД 4800-2/27.01.2014 година. В него са посочени приходи в размер на 3 427 лв.т. вкл. 627 лв. от членски внос) и разходи за същата сума, като не е направено разграничение кои от разходите са финансирани със средства от общинския бюджет. Отчетените разходи са както следва:

- Такси за услуги (Експресбанк, Виваком, ВОО) – 619,20 лв.;
- Пътни, дневни, квартирни и такси за участия в спортни състезания и организиране на общински и клубни прояви – 1372,23 лв.;
- Спортна екипировка, уреди и пособия – 1435,57 лева.

При проверка на приложените първични документи, доказващи посочените разходи се установи следното :

В отчетените 1435,57 лева за спортна екипировка, уреди и пособия са включени разходи за закупуване на календари – 254 лв., папки и калкулатори – 29,15 лв. и копия на куриерски услуги за 22,42 лева. Посочените разходи в размер на 305,57 лв. са за дейности, различни от финансираните от Община Пловдив.

От отчетените 1 372,23 лв. разходи за участие в спортни състезания и организиране на общински и клубни прояви 1 282,22 лв. са за семинари по айкидо в гр.София. За доказването им към отчета са приложени заповеди за командироване, отчети и фактури. При проверка на посочените документи се установи, че посочените в заповедите дневни пари са в размер, различен от нормативно определените в Наредбата за командировките в страната - 20 лв. за ден. Така със Заповед № 4/26.07.2013 г. председателят на клуба Валери Бояджиев е командирован в гр.София за „участие в международен семинар по айкидо“ с право на 15 лв. дневни. На същата дата и за същия семинар Валери Бояджиев е командирован с право на 25 лв. дневни. Посоченият размер на дневните е определен с решение на УС на сдружението. Дневни пари по заповеди № 6 и 7 от 28.09.2013 г. за командироване на Илхан Мехмедов и Валери Бояджиев са съответно по 20 и 30 лв. на ден. Пътуването на лицата е с лично МПС, като в заповедите за командироването им не са посочени разходната му норма и вида гориво. Не е определен и размера на квартирните пари.

За доказване на отчетените 619,20 лв. такси за услуги към отчета са приложени банкови извлечения за извършени към Експресбанк плащания за месечни такси и за транзакции услуги в размер на 121,70 лева. За останалите 497,50 лв. разходи не са представени първични документи. При проверка на документите на сдружението се установи, че са налични разходни касови ордери на обща стойност 497,50 лв., в които е посочено, че средствата са броели на Виваком гр.София за мобилни услуги. Касовите ордери са подписани от председателя на клуба Валери Бояджиев без подпис на получател на сумата. Посочените ордери не са първични документи, доказващи извършването на услуги, съответно плащания за тях. Банковите и мобилните услуги не са сред дейностите, които са финансирани с договора от 07.03.2013 година. Предвид факта, че отчетените разходи включват и 627 лв.

финансирани със средства от членски внос инспекцията приема, че тези услуги не са заплатени с предоставените от Община Провадия средства.

Към 31.12.2013 г. разчетите / задълженията на Сдружение Спортен клуб „Тайфун“ за предоставените 2 800 лв. субсидии (с/ка 4291/6) са закрити и чрез счетоводна сметка 6451 „Текущи субсидии за нестопански организации“ същите са отчетени в разходите на Община Провадия. В отчета за касовото изпълнение на бюджета на общината, последните са класифицирани като разходи за дейност 714 „Спорти бази за спорт за всички“ на функция VII „Почивно дело, култура, религиозни дейности“ по параграф 45-00 „Субсидии за организации с нестопанска цел“.

От горепозложеното е видно, че 2494.43 лв. от предоставените субсидии от Община Провадия в размер на 2 800 лв. са изразходвани, съобразно определените условия. Останалите 305,57 лв. са изразходвани нецелево.

1.2.3. Целево отпусната субсидия на Сдружение Спортен клуб по лека атлетика „Атлетик“, гр. Провадия

На 13.05.2013 г. кметът на Община Провадия Филчо Кръстев Филев е сключил договор с пълномощника на управителя на Сдружение Спортен клуб по лека атлетика „Атлетик“ Ганка Горова Николова, наричано Спортен клуб. Съгласно предмета на договора, Общината предоставя, а Спортният клуб, приема финансова помощ в размер 2 800 лв. Средствата, съгласно чл.2 от договора се предоставят с цел подпомагане на сдружението. Договорено е, че средствата се получават на не по-малко от два транша, до 30 юни и не по-късно от 15 декември, като за втори и следващ транш, средствата се предоставят след като се отчетат изразходваните средства от предходния. С чл.5 е договорено, че сумата от 2 800 лв. се изразходва целево за: спортна екипировка и пособия; медикаменти за спортно възстановяване; разходи за участия в състезания, вкл. транспорт, храна, нощувка и други/. Сумата по договора се предоставя за бюджетната 2013 година. Съгласно чл.7 от договора, Спортният клуб се задължава да: разходва средствата по предназначение, отчита и доказва пред общината изразходваните през годината средства, като за отчитане разходването на средствата изготвя и представя финансов отчет до 31.01.2014 г. и представя копия на всички разходооправдателни документи. Неусвоените средства към 30.12.2013 г. от получената финансова помощ се възстановяват по сметката на общината, а изразходваните не по предназначение се връщат в пълен размер. При неспазване условията на договора, Футболният клуб се задължава да възстанови сумата от 2 800 лв. по сметка на общината, съгласно чл.9 от договора.

Одобрените субсидии са предоставени на Спортния клуб чрез банкови преводи от 12.06.2013 г. и 15.11.2013 г., съответно за 1600 лв. и 1200 лева. Преди извършване на посочените плащания от кмета на общината са валидирани заявки за поемане на задължение и искане за извършване на разход.

Съобразно Закона за счетоводството, преведените суми са отчетени в намаление на средства по банка в лева (счетоводна сметка 50132) и като задължение за предоставени субсидии (с/ка 4291, партида на СК „Атлетик“).

Представения по време на инспекцията отчет за изразходваните от СК „Атлетик“ средства през 2013 г. не е заведен в деловодния регистър на Община Провадия. Отчетени са приходи в размер на 4 714 лв. (вкл. 1 864 лв. от спортна федерация по лека атлетика, 2 800 лв. от Община Провадия и 50 лв. членски внос) и разходи за 2 930,55 лв., от които 1930,55 лв. за участия в спортни прояви и 1000 лв. за спортна екипировка и пособия. Разходите са разграничени по вид, но не и по източник на финансиране.

При проверка на приложените към отчета първични документи се установи, че от посочените разходи за участия в спортни прояви, 1 413,55 лв. са за транспорт, храна, нощувки при участия в турнири и първенства, проведени извън гр. Провадия, а останалите 517 лв. са за

разходи и такси за картотексиране на играчи. Отчетените 1000 лв. са за закупуване на дискове и копия, документирани с фактура от 13.12.2013 година. Посочените разходи са документално обосновани и съответстват на определената в чл.5 от договора цел на финансирането.

Към 31.12.2013 г. разчетите / задълженията на Сдружение Спортен клуб „Атлетик“ за предоставените 2 800 лв. субсидии (с/ка 4291/6) са закрити и чрез счетоводна сметка 6451 „Текущи субсидии за нестопански организации“ същите са отчетени в разходите на Община Провадия. В отчета за касовото изпълнение на бюджета на общината, последните са класифицирани като разходи за дейност 714 „Спортни бази за спорт за всички“ на функцията VII „Почивно дело, култура, религиозни дейности“ по параграф 45-00 „Субсидии за организации с нестопанска цел“.

От гореизложеното е видно, че отчетените разходи, съответстват на определената в договора цел, за която са отпуснати средствата от Община Провадия.

1.2.4. Целево отпусната субсидия на Училищен спортен клуб при СОУ „Димитър Благоев“, гр. Провадия.

На 07.03.2013 г. кметът на Община Провадия Филчо Кръстев Филев е сключил договор с управителя на Училищен спортен клуб при СОУ „Димитър Благоев“ Стойка Велева-Йорданова за финансова помощ в размер 1 800 лева. Договорено е, че средствата се предоставят с цел подпомагане на сдружението и се получават на не по-малко от два транша, до 30 юни и не по-късно от 15 декември, като за втори и следващ транш, средствата се предоставят след като се отчетат изразходваните средства от предходния. С чл.5 е договорено, че сумата от 2 800 лв. се изразходва целево за: спортна екипировка и пособия; медикаменти за спортно възстановяване; разходи за участия в състезания, вкл. транспорт, храна, нощувка и други/. Сумата по договора се предоставя за бюджетната 2013 година. Съгласно чл.7 от договора, Спортният клуб се задължава да: разходва средствата по предназначение, отчита и доказва пред общината изразходваните през годината средства, като за отчитане разходването на средствата изготвя и представя финансов отчет до 31.01.2014 г. и представя копия на всички разходооправдателни документи. Неусвоените средства към 20.12.2013 г. от получената финансова помощ се възстановяват по сметката на общината, а изразходваните не по предназначение се връщат в пълен размер. При неспазване условията на договора, Спортният клуб се задължава да възстанови сумата от 1 800 лв. по сметка на общината, съгласно чл.9 от договора.

При проверка се установи, че одобрените субсидии са преведени на клуба с нареждания от 26.04.2013 г. – 1 000 лв. и 19.11.2013 г. – 800 лева. Преди извършване на плащанията са валидирани заявки за посмане на задължение и искане за извършване на разход. Съобразно Закона за счетоводството преведените суми са отчетени в намаление на средства по банка в лева (счетоводна сметка 50132) и като задължение за предоставени субсидии (с/ка 4291, партия на СК при СОУ „Димитър Благоев“).

От Училищен спортен клуб при СОУ „Димитър Благоев“ е предоставен отчет, заведен в Община Провадия под № РД 6700-26/24.01.2014 година. Отчетените разходи са в размер на 1 802,77 лв., 1 478 лв. от които за спортни пособия и екипировка, 296,41 лв. за транспорт при спортни състезания и 28,36 лв. за застраховки.

При проверка на приложените първични документи се установи, че 1 580,14 лв. от предоставените от общината средства са изразходвани и доказани, съобразно условията по договора за финансиране от 20.03.2012 година. Това са разходите по издадени фактури за закупени спортни пособия - 1 478 лв., за транспорт - 73,78 лв. и за застраховки - 28,36 лева. За доказване на останалите 222,63 лв. за пътни разходи към отчета са приложени издадени от бензиностанции фискални бонове за зареден бензин А95, дизел и газ пропан бутан. Последните не са издадени на името на клуба и не представляват първични документи, доказващи закупуването на гориво за дейността му. Не са представени и такъв, които

удостоверяват извършването на транспортни разходи. За доказване на пътни разходи за дейността на сдружението, последното е следвало да представи документи по реда на Наредбата за командировките в страната (заповеди и отчети за командировка, съдържащи информация за датата, мястото и целта на пътуването, марката, модела и разходната норма на автомобила и други) или пътни листи и отчети за разхода на гориво по реда на Наредба №3. Предвид липсата на представени първични документи за извършени разходи, отчетените 222,63 лева не са доказани. Не са представени и доказателства, че тези средства са за определената в чл.5 от договора цел на финансирането от Община Провадия.

Към 31.12.2013 г. разчетите / задълженията на Училищен спортен клуб при СОУ „Димитър Благоев“ за предоставените 1 800 лв. субсидии (с/ка 4291/6) са закрити и чрез счетоводна сметка 6451 „Текущи субсидии за нестопански организации“ същите са отчетени в разходите на Община Провадия. В отчета за касовото изпълнение на бюджета на общината, последните са класифицирани като разходи за дейност 714 „Спортни бази за спорт за всички“ на функция VII „Почивно дело, култура, религиозни дейности“ по параграф 45-00 „Субсидии за организации с нестопанска цел“.

От горензложеното е видно, че 1 580,14 лв. от отчетените разходи, съответстват на определената в договора цел, за която е предоставена субсидията от 1 800 лева. Останалите 219,86 лв. са за дейност, различна от посочените в чл.5 на договора за финансиране, поради което същите са разходвани нецелево.

1.2.5. Целево отпусната субсидия на Футболен клуб Бозвелийско.

На 07.03.2013 г. кметът на Община Провадия Филчо Кръстев Филев е сключил договор № 41 с управителя на Сдружение „Футболен клуб Бозвелийско“ Живко Панев, наричано Спортен клуб. Съгласно предмета на договора, Общината предоставя, а Спортният клуб, приема финансова помощ в размер 3 500 лв. Средствата, съгласно чл.2 от договора, се предоставят с цел подпомагане на сдружението. Договорено е, че средствата се получават на не по-малко от два транша, до 30 юни и не по-късно от 15 декември, като за втори и следващ транш, средствата се предоставят след като се отчетат изразходваните средства от предходния. С чл.5 е договорено, че сумата от 3 500 лв. се изразходва целево за: спортна екипировка и пособия; медикаменти за спортно възстановяване; разходи за участия в състезания, вкл. транспорт, храна, нашувка и други/. Сумата по договора се предоставя за бюджетната 2013 година. Съгласно чл.7 от договора, Спортният клуб се задължава да: разходва средствата по предназначение, отчита и доказва пред общината изразходваните през годината средства, като за отчитане разходването на средствата изготвя и представя финансов отчет до 31.01.2014 година и представя копия на всички разходооправдателни документи. Неусвоените средства към 20.12.2013 г. от получената финансова помощ се възстановяват по сметката на общината, а изразходваните не по предназначение се връщат в пълен размер. При неспазване условията на договора, Спортният клуб се задължава да възстанови сумата от 3 500 лв. по сметка на общината, съгласно чл.9 от договора.

При проверка се установи, че одобрените субсидии са преведени на клуба с нареждания от 19.03.2013 г. – 1 000 лв., 24.04.2013 г. – 1 000 лв., 20.08.2013 г. – 1 000 лв. и 15.11.2013 г. - 500 лева. Преди извършване на плащанията са валидирани заявки за поемане на задължение и искане за извършване на разход.

Съобразно Закона за счетоводството, преведените суми са отчетени в намаление на средства по банка в лева (сметка 50132) и като задължение за предоставени субсидии (с/ка 4291, партия на „ФК Бозвелийско“).

От Сдружение „Футболен клуб Бозвелийско“ е предоставен отчет, за разходване на средствата, получени от Община Провадия. Отчетените разходи са в размер на 3 620,21 лв., 410 лв. от които за футболни екипи, 1 102,50 лв. за хонорари, а останалите 2 207,71 лв. са „за участия в спортни състезания и организиране на общински и клубни прояви“. За последните е

приложен опис с № и дати на фактури за медицински прегледи - 885 лв.; за медикаменти за спортно възстановяване - 13,64 лв.; за наем на игрища - 294 лв.; за пране - 348 лв.; за членски внос и такси за участие - 190 лв.; за счетоводни услуги - 60 лв. и за „гориво за превоз футболисти“ - 361,07 лева.

При проверка на приложените първични документи се установи следното:

Освен отчетените 410 лв. за футболни екипи за спортна екипировка са платени още 56 лв., посочени като разходи за участия в спортни състезания и организиране на общински и клубни прояви. Тези средства са изразходвани и доказани, съобразно условията по договора за финансиране.

От отчетените разходи „за участия в спортни състезания и организиране на общински и клубни прояви“, 497,64 лв. са извършени и доказани, съобразно условията по договора за финансиране. Те са по издадени фактури за медикаменти за спортно възстановяване - 13,64 лв., за наем на игрища - 294 лв. и за членски внос и такси за участие - 190 лева.

За доказване на пътни разходи / гориво за превоз футболисти към отчета са приложени издадени от бензиностанции фактури за зареден бензин А95, дизел и газ пропан бутан. Последните са първични документи, доказващи закупуването на гориво за дейността на сдружението, но не удостоверяват извършването на транспортни разходи. За доказване на пътни разходи е следвало да се представят документи по реда на Наредбата за командировките в страната (заповеди и отчети за командировка, съдържащи информация за датата, мястото и целта на пътуването, марката, модела и разходната норма на автомобила и други) или пътни листи и отчети за разхода на гориво по реда на Наредба №3. Предвид липсата на представени първични документи за извършени разходи, отчетените 361,07 лева не са доказани. Не са представени и доказателства, че тези средства са за определената в чл.5 от договора цел на финансирането от Община Провадия. Останалите разходи (за медицински прегледи, за пране и за счетоводни услуги) също не са сред посочените в чл. 5 на договора.

Отчетените хонорари в размер на 1 102,50 лв. са доказани с първични документи.

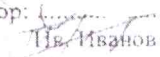
Към 31.12.2013 г. разчетите / задълженията на Сдружение „Футболен клуб Бозвелийско“ за предоставените 1 800 лв. субсидии (с/ка 4291/6) са закрити и чрез счетоводна сметка 6451 „Текущи субсидии за нестопански организации“ същите са отчетени в разходите на Община Провадия. В отчета за касовото изпълнение на бюджета на общината, последните са класифицирани като разходи за дейност 714 „Спортни бази за спорт за всички“ на функция VII „Почивно дело, култура, религиозни дейности“ по параграф 45-00 „Субсидии за организации с нестопанска цел“.

От гореизложеното е видно, че 2 066,14 лв. от отчетените разходи, съответстват на определената в договора цел, за която е предоставена субсидията от 3 500 лева. Останалите 1 433,95 лв. не са документално обосновани или са разходвани нецелево.

1.2.6. Целево отпусната субсидия на Туристическо дружество „Орлови скали“, гр. Провадия.

На 07.03.2013 г. кметът на Община Провадия Филчо Кръстев Филев е сключил договор № 43 с управителя на Туристическо и природозащитно дружество „Орлови скали“ Стела Станкулова. Съгласно предмета на договора, Общината предоставя, а туристическото дружество, приема финансова помощ в размер 1 500 лв. Средствата се предоставят на не по-малко от два транша, до 30 юни и не по-късно от 15 декември, като за втори и следващ транш, средствата се предоставят след като се отчетат изразходваните средства от предходния. С чл.5 е договорено, че сумата се изразходва целево за:

1. спортна и туристическа екипировка и пособия;
2. медикаменти за спортно възстановяване;
3. разходи при участия в състезания, конгреси и семинари, провеждащи се извън гр. Провадия, вкл. транспорт, храна, нощувка и други;

Финансов инспектор: 
П. Иванов

4. разходи за закупуване на канцеларски материали и консумативи;
5. разходи за закупуване на туристическа литература, а именно пътеводители, карти, членски марки, туристически книжки и други и
6. разходи за обслужване на банкова сметка на дружеството.

Съгласно чл.7 от договора, дружеството се задължава да: разходва средствата по предназначение, отчита и доказва пред общината изразходваните през годината средства, като за отчитане разходването на средствата изготвя и представя финансов отчет до 31.01.2014 г. и представя копия на всички разходооправдателни документи. Неусвоените средства към 20.12.2013 г. от получената финансова помощ се възстановяват по сметката на общината, а изразходваните не по предназначение се връщат в пълен размер. При неспазване условията на договора, дружеството се задължава да възстанови сумата от 1 500 лв. по сметка на общината, съгласно чл.9 от договора.

Одобрените субсидии са предоставени на туристическото дружество чрез банкови преводи от 11.04.2013 г. – 700 лв., 04.07.2013 г. – 400 лв., 23.10.2013 г. – 200 лв. и 15.11.2013 г. – 200 лева. Преди извършване на посочените плащания от кмета на общината са валидирани заявки за поемане на задължение и искане за извършване на разход.

Съобразно Закона за счетоводството, преведените суми са отчетени в намаление на средства по банка в лева (счетоводна сметка 50132) и като задължение за предоставени субсидии (с/ка 4291, партида на ТД „Орлови скали“).

От Туристическо и природозащитно дружество „Орлови скали“ е предоставен отчет за 2013 година, в който са посочени приходи от 1 983 лв. и разходи от 1 502,76 лева. Отчетените приходи са от получени от Община Провадия субсидии – 1 500 лв., от спонсори – 200 лв., от членски внос – 205 лв. и 78 лв. други. Отчетените разходи „за участия в туристически мероприятия и организиране на общински и клубни прояви“ са в размер на 939,90 лв., тези за туристическа екипировка и пособия – 291,60 лв., за медикаменти – 79,90 лв. и за туристическа литература, марки и други – 191,36 лева.

При проверка на приложените към отчета първични документи се установи, че отчетените разходи са документално обосновани и съответстват на определената в договора цел, за която е предоставена субсидията от 1 500 лева.

Към 31.12.2013 г. разчетите / задълженията на Туристическо и природозащитно дружество „Орлови скали“ за предоставените субсидии (с/ка 4291/6) са закрити и чрез счетоводна сметка 6451 „Текущи субсидии за нестопански организации“ същите са отчетени в разходите на Община Провадия. В отчета за касовото изпълнение на бюджета на общината, последните са класифицирани като разходи за дейност 863 „Специализирани спортно-туристически школи“, група Д) „Туризм“ на функция VIII „Икономически дейности и услуги“ по параграф 43-01 „Субсидии за текуща дейност на нефинансови предприятия“.

1.2.7. Целево отпусната субсидия на Сдружение „Спортен клуб по лека атлетика Фидипил – Провадия“, гр. Провадия.

На 07.03.2013 г. кметът на Община Провадия Фигчо Кръстев Филев е сключил договор с управителя на Сдружение „Спортен клуб по лека атлетика Фидипил – Провадия“ Мартин Златев Тодоров, наричано Спортен клуб. Съгласно предмета на договора, Общината предоставя, а Спортният клуб, приема финансова помощ в размер 1 000 лева. Средствата, съгласно чл.2 от договора се предоставят с цел подпомагане на сдружението. Договорено е, че средствата се получават на не по-малко от два транша, до 30.06 и не по-късно от 15.12, като за втори и следващ транш, средствата се предоставят след като се отчетат изразходваните средства от предходния. С чл.5 е договорено, че сумата от 1 000 лв. се изразходва целево за спортна екипировка и пособия; медикаменти за спортно възстановяване; разходи за участия в състезания, вкл. транспорт, храна, нощувка и други/. Сумата по договора се предоставя за бюджетната 2013 година. Съгласно чл.7 от договора, Спортният клуб се

задължава да: разходва средствата по предназначение, отчита и доказва пред общината изразходваните през годината средства, като за отчитане разходването на средствата изготвя и представя финансов отчет до 31.01.2014 г. и представя копия на всички разходооправдателни документи. Неусвоените средства към 20.12.2013 г. от получената финансова помощ се възстановяват по сметката на общината, а изразходваните не по предназначение се връщат в пълен размер. При неспазване условията на договора, Спортният клуб се задължава да възстанови сумата от 1 000 лв. по сметка на общината, съгласно чл.9 от договора.

Одобрените субсидии са предоставени на Спортният клуб чрез банкови преводи от 17.04.2013 г. – 500 лв., 18.07.2013 г. – 300 лв. и 15.11.2013 г. – 200 лева. Преди извършване на посочените плащания от кмета на общината са валидни заявки за поемане на задължение и искане за извършване на разход.

Съобразно Закона за счетоводството, преведените суми са отчетени в намаляние на средства по банка в лева (счетоводна сметка 50132) и като задължение за предоставени субсидии (с/ка 4291, партида на СКАЛ „Фидипид“).

От Спортният клуб е предоставен отчет за 2013 година, в който са посочени приходи и разходи от 1 782,91 лева. Отчетените приходи са от получени от Община Провадия субсидии – 1 000 лв. и 782,91 лв. други. Всички разходи са посочени „за участия в спортни състезания и организиране на общински и клубни прояви“.

При проверка на приложените към отчета първични документи се установи, че отчетените разходи са документално обосновани и съответстват на определената в договора цел, за която е предоставена субсидията от 1 000 лева.

Към 31.12.2013 г. разчетите / задълженията на СКАЛ „Фидипид“ за предоставените субсидии (с/ка 4291/6) са закрити и чрез счетоводна сметка 6451 „Текущи субсидии за нестопански организации“ същите са отчетени в разходите на Община Провадия. В отчета за касовото изпълнение на бюджета на общината, последните са класифицирани като разходи за дейност 714 „Спортни бази за спорт за всички“ на функция VII „Почивно дело, култура, религиозни дейности“ по параграф 45-00 „Субсидии за организации с нестопанска цел“.

При проверка се установи, че утвърдената с Решение № 18-321 от Протокол № 18/20.02.2013 г. Общинският съвет на Община Провадия субсидия на Сдружение „Спортен клуб по по борба – Провадия“, гр. Провадия не е преведена / отпусната.

От горензложеното е видно, че за 2013 г. са преведени 33 400 лв. от одобрените от Общински съвет - Провадия 34 400 лева субсидии за финансово подпомагане на спортни клубове и туристически дружества. Същият размер е посочен и в приетия с решение № 34-664/ 25.06.2014 г. на Общински съвет - Провадия отчет за касовото изпълнение на бюджета на общината за 2013 година. Преведените 31 900 лв. на спортните клубове са отчетени в разходите за дейност 714 „Спортни бази за спорт за всички“ на функция VII „Почивно дело, култура, религиозни дейности“ по параграф 45-00 Субсидии за организации с нестопанска цел, а преведените 1 500 лв. на туристическо дружество ТД „Орлови скали“ - в разходите за дейност 863 „Специализирани спортно-туристически школи“, група Д) „Туризм“ на функция VIII „Икономически дейности и услуги“ по параграф 43-01 „Субсидии за текуща дейност на нефинансови предприятия“. В годишния финансов отчет тези суми са отчетени по счетоводни сметки 6451 и 6441 като разходи за текущи субсидии, съответно за нестопански организации и за нефинансови предприятия.

Съгласно чл. 17, ал.1 на Наредба № 20 за условията, реда и критериите за финансово подпомагане на спортните организации и туристическите дружества в Община Провадия, общината „упражнява контрол върху изразходването на средствата, като има право да

изисква всички необходими счетоводни документи, информация за дейността и да извършва проверка и на място“.

На инспекцията не бяха представени доказателства за осъществен контрол на представените от спортните клубове отчети и документи за изразходвани финансови средства за 2013 година. Съгласно Устройствен правилник и длъжностни характеристики (цитирани в п.1.1. от настоящия доклад) задълженията за това са на Красимир Киров - главен специалист „Спортни бази – спорт за всички“, Петранка Иванова - главен специалист „Финанси и бюджет“ и Катя Пеева - главен счетоводител. Последната е следвало да осъществи контрол за разходването на субсидиите по предназначение и съгласно т. 3 на горепосочената Заповед № 1373/05.07.2013 г. на кмета на Община Провадия.

На 03.12.2013 г. от кмета – Филчо Филев в Общински съвет е внесена докладна записка „относно отчет за дейността на спортните клубове и туристическото дружество, получаващи финансиране от общинския бюджет“. С Решение №28-555 по Протокол №28/17.12.2013 г. Общински съвет - Провадия е приел отчета. Посочената докладна записка е изготвена от Красимир Киров – главен специалист „Спортни бази – спорт за всички“. Същата съдържа отчети за спортните прояви на отделните клубове (изготвена от техните управители), но не и информация за размера и целесъобразността на разходваните средства.

За 2013 г. на спортните клубове недължимо са признати като целево усвоени 3 223,39 лв. от преведените им 33 400 лв. субсидии. Целевите средства в посочения размер не са разходвани по предназначение и/или не са доказани с първични документи и съгласно чл.7, ал.3 от сключените договори за предоставяне на финансова помощ, е следвало да се възстановят от получателите им. Към 31.12.2013 г. вместо в разходите по счетоводна сметка 6451 „Текущи субсидии за нестопански организации“ сумата е следвало да бъде отчетена в разчетите / задълженията за предоставени субсидии (с/ка 4291).

За периода от 01.01.2012 до 31.12.2013 г. недължимо са признатите разходи със средства от целеви субсидии са в размер на 10 920,33 лева, в т.ч. на:

- Сдружение „Футболен клуб Провадия“ – 7 236,86 лева;
- Спортен клуб „Тайфун“ – 584,65 лева;
- Училищен спортен клуб при СОУ „Димитър Благоев“ – 219,86 лв. и
- Сдружение „Футболен клуб Бозвелийско“ – 2 878,96 лева.

По време на инспекцията между Община Провадия и Сдружение „Футболен клуб „Провадия“ е сключено Споразумение от 08.12.2015 г., с което сумата от 7 236,86 лева е призната като задължение към Община Провадия и същото е разсрочено. На същата дата е сключено Споразумение със Спортен клуб „Тайфун“ за признаване и разсрочване на задължение в размер на 584,65 лева. На 30.12.2015 г. посочените две суми са осчетоводени във вземанията на Община Провадия. Останалите средства в размер на 3 098,82 лв. са отразени като вземане на Община Провадия със счетоводна операция от 30.12.2015 г., на база споразумения с Училищен спортен клуб при СОУ „Димитър Благоев“ и Сдружение „Футболен клуб Бозвелийско“.

Приложения от № 32 до 85

От горезложеното е видно, че преведените на спортните клубове средства за финансиране дейността им са отчетени в разходите на общината без да е осъществен контрол върху представените първичните документи. Такава проверка не е извършена и от назначената за целта комисия. Отчитането на разходвани не по предназначение средства е констатирано от вътрешния одит на общината, но дадената препоръка за възстановяване на нецелево изразходените средства не е изпълнена. В резултат на това, на 4 от спортните клубове недължимо са признати като целево усвоени 10 920,33 лева от преведените им субсидии.

Финансов инспектор:

Ив. Иванов