



РЕПУБЛИКА БЪЛГАРИЯ

Министър на финансите

Агенция за държавна финансова инспекция



Д О К Л А Д



№ ДИД4-КН-4-[1]

14.06.2024

ЗА ИЗВЪРШЕНА ФИНАНСОВА ИНСПЕКЦИЯ НА ОБЩИНА КЮСТЕНДИЛ, ГР. КЮСТЕНДИЛ, ОБЛАСТ КЮСТЕНДИЛ, ПЛ. „ВЕЛЪБЪЖД“ № 1

Съдържание

I. ВЪВЕДЕНИЕ.....	3
II. КОНСТАТАЦИИ	3
1. Проверка за законосъобразност на извършените плащания по общинския дълг в Община Кюстендил през 2023 г. относно спазване разпоредбата на чл. 32, ал. 1 и ал. 6 от Закона за публичните финанси (ЗПФ), в това число и относимите разпоредби от ЗПФ.	3
1.1. Проверка на извършени през 2023 г. плащания по Облигационен заем по емисия, регистрирана в Централния депозитар с ISIN код BG2100014161 от 29.08.2016 г.	5
1.2. Проверка на извършени през 2023 г. плащания по Облигационен заем по емисия, регистрирана в Централния депозитар с ISIN код BG2100008221 от 19.08.2022 г.	6
1.3. Проверка на извършени през 2023 г. плащания по Договор № 20F-000762/29.06.2020 г. за финансиране на допустим проект от „Фонд за устойчиви градско развитие“ /ФУГ/ ЕАД.	7
1.4. Проверка на извършени през 2023 г. плащания по Договор за кредит № 1337/ 01.09.2022 г. от „Фонд ФЛАГ“ ЕАД, с който е поет дълг в общ размер 1 444 038,00 лв. за финансиране на инвестиционни проекти. ..	9
1.5. Проверка на извършени през 2023 г. плащания по Договор за кредит № 1338/01.09.2022 г. от „Фонд ФЛАГ“, с който е поет дълг в общ размер 2 876 836,00 лв. за финансиране на допустими разходи по одобрен инвестиционен проект.	10
1.6. Проверка за спазване разпоредбата на чл. 32, ал. 1 и ал. 6 от Закона за публичните финанси (ЗПФ), в това число и относимите разпоредби от ЗПФ“.....	10

I. ВЪВЕДЕНИЕ

В изпълнение на заповед № ФК-10-459/14.05.2024 г. на директора на Агенцията за държавна финансова инспекция, изменена със заповед № ФК-514/03.06.2024 г., [REDACTED] финансов инспектор от отдел Четвърти, дирекция „Инспекционна дейност“ към Агенцията за държавна финансова инспекция, извърших финансова инспекция на Община Кюстендил, гр. Кюстендил, област Кюстендил.

Финансовата инспекция е възложена на чл. 5, ал. 1, т. 4 от Закона за държавната финансова инспекция.

Община Кюстендил попада в обхвата на държавната финансова инспекция като бюджетна организация по чл. 4, т. 1 от Закона за държавната финансова инспекция и е с адрес: гр. Кюстендил, пл. „Велбъжд“ № 1, п.к. 2500 и БУЛСТАТ 000261517.

Съгласно чл. 2, ал. 1 от Закона за местното самоуправление и местната администрация /ЗМСМА/, общината е основната административно-териториална единица, в която се осъществява местното самоуправление, а съгласно чл. 14 от същия закон тя е юридическо лице и има право на собственост и самостоятелен общински бюджет.

Съгласно чл. 11, ал. 3 от ЗПФ, кметът на общината е първостепенен разпоредител с бюджет на общината, и като такъв отговаря за съставянето, отчитането и неговото изпълнение.

По смисъла на § 1, т. 5 от Закона за публичните финанси (ЗПФ), Община Кюстендил е „бюджетна организация“ и като такава, по смисъла на чл. 2, ал. 2, т. 1 от Закона за финансово управление и контрол в публичния сектор (ЗФУКПС), прилага разпоредбите на закона.

През проверявания период Община Кюстендил е представлявана от:

- [REDACTED] – кмет на Община Кюстендил – за периода от 01.01.2023 г. до 09.11.2023 г.;

- [REDACTED] на длъжност зам.-кмет „Култура, образование, туризъм, младежки дейности и спорт“ - за кмет на Община Кюстендил, съгласно заповед на кмета на Община Кюстендил – за периода от 26.09.2023 г. до 27.10.2023 г.;

- [REDACTED] – В.И.Д. Кмет на Община Кюстендил, съгласно Решение № 1209/18.09.2023 г. на ОбС-Кюстендил – за периода от 27.10.2023 г. до 09.11.2023 г.;

- [REDACTED] - кмет на Община Кюстендил от 10.11.2023 г., който изпълнява длъжността и към момента на извършване и приключване на финансовата инспекция.

Предметният обхват на финансовата инспекция е със следната задача:

„Проверка за законосъобразност на извършените плащания по общинския дълг в Община Кюстендил през 2023 г. относно спазване разпоредбата на чл. 32, ал. 1 и ал. 6 от Закона за публичните финанси (ЗПФ), в това число и относимите разпоредби от ЗПФ“.

Финансовата инспекция се извърши за 19 работни дни, като започна на 14.05.2024 г. и приключи на 14.06.2024 година.

Направените констатации обхващат изцяло задачата, поставена в заповедта за възлагане на инспекцията и отразяват обективно установените факти и обстоятелства.

II. КОНСТАТАЦИИ

1. Проверка за законосъобразност на извършените плащания по общинския дълг в Община Кюстендил през 2023 г. относно спазване разпоредбата на чл. 32, ал. 1 и ал. 6 от Закона за публичните финанси (ЗПФ), в това число и относимите разпоредби от ЗПФ.

Всички финансови задължения, поети от името и за сметка на общината при спазване изискванията на Закона за общинския дълг /ЗОБД/, съставляват общински дълг и представляват

задължение на общината /чл. 2, ал. 1 от ЗОБД/. Общински дълг се поема с решение на общинския съвет и се формира от: емисиите на общински ценни книжа; дълга, поет с договори за общински заеми; изискуемите общински гаранции; безлихвените заеми, отпуснати по реда на Закона за публичните финанси, включително възмездното финансиране по чл. 103, ал. 3 от закона; финансов лизинг, търговски кредити и останалите форми на дълг съгласно Регламент на Съвета (ЕО) № 479/2009 от 25 май 2009 г. за прилагане на Протокола за процедурата при прекомерен дефицит, приложен към Договора за създаване на Европейската общност (ОВ, L 145/1 от 10 юни 2009 г.) /чл. 3 от ЗОБД/.

В Министерство на финансите е създаден централен регистър на общинския дълг, в който се създава и поддържа регистър за всяка община /чл. 51 от ЗОБД /.

Съгласно нормата на чл. 55, ал. 1 от ЗОБД, кметовете на общините са длъжни да водят, съхраняват и предоставят на Министерството на финансите информация за поетия от общините дълг и дълга на контролираните от тях лица, които попадат в обхвата на подсектор „Местно управление“, в съответствие с изискванията на Европейския съюз и на българското законодателство за отчетността, статистиката и бюджетирането на публичния сектор.

Със заповед № РД-00-769/12.07.2019 г., кметът на Община Кюстендил е определил служителите от общината, които да бъдат отговорни за работа с уеб-базираната система на МФ от общините ИС – Регистър общински дълг (РОД), заемащи длъжностите директор дирекция финанси и главен счетоводител, и главен експерт – зам.-главен счетоводител на Община Кюстендил.

На определените длъжностни лица е възложено: въвеждане и редактиране на дълг в ИС „РОД“; потвърждаване на дълга в ИС „РОД“; преглед на дълг и справки в ИС „РОД“.

Със заповед № РД-00-145/01.02.2021 г., кметът на Община Кюстендил – [REDACTED] е допълнил заповед № РД-00-769/2019 г., като е дал права на трети служител на длъжност ст. експерт „Бюджет и финанси“ да извършва преглед на дълг и справки в ИС „РОД“.

От разпечатката на справка за съотношението на плащанията по дълга в Община Кюстендил за бюджетната 2023 година, направена от Централния регистър на общинския дълг, се установи следното:

- средногодишен размер на собствените приходи и общата изравнителна субсидия за последните три години (2020 г. – 2022 г.) на Община Кюстендил, е в размер на 19 426 430 лв.;

- общо извършени плащания по дълга през 2023 г. са в размер на 6 437 252 лв.;

- плащания по дълга, които се изключват при изчисляване на съотношението по чл. 32, ал. 1 от ЗПФ – 1 623 938 лв., в т.ч.: 1 510 148 лв. – плащания по безлихвени заеми по ДДС № 6/2011 г., по заеми от ЦБ, ПУДООС, ФЛАГ, ФЕЕ, търговски кредити; 113 790 лв. - плащания по заеми в изпълнение на финансов инструмент, управляван от „Фонд мениджър на финансови инструменти в България“ /„ФМФИБ“/ ЕАД (вкл. и по заеми от стария програмен период);

- плащания по дълга, които се изключват при изчисляване на съотношението по чл. 32, ал. 1 от ЗПФ във връзка с чл. 91, ал. 5 от Закона за държавния бюджет на Република България /ЗДРБ/ за 2023 г. – 1 510 148 лв., плащания по безлихвени заеми от ФЛАГ;

- плащания по дълга, влизачи в изчисленията на съотношението по чл. 32, ал. 1 от ЗПФ (без плащанията по заеми в изпълнение на финансов инструмент, управляван от „ФМФИБ“ ЕАД 4 813 214 лв. /6 437 152 лв. – 1 510 148 лв. – 113 790 лв./;

- плащания по дълга, влизачи в изчисленията на съотношението по чл. 32, ал. 1 от ЗПФ във връзка с чл. 91, ал. 5 от Закона за държавния бюджет на Република България /ЗДРБ/ за 2023 г. (с плащанията по заеми в изпълнение на финансов инструмент, управляван от „ФМФИБ“ ЕАД 4 927 004 лв. /6 437 152 лв. – 1 510 148 лв./

- съотношение по чл. 32, ал. 1 от ЗПФ на плащания по общинския дълг към средногодишния размер на собствените приходи и общата изравнителна субсидия за последните три години, е в размер на 24,78 на сто (4 813 214 лв. / 19 426 430 лв. x 100);

- съотношение по чл. 32, ал. 1 от ЗПФ във връзка с чл. 91, ал. 5 от ЗДРБ за 2023 г. на плащания по общинския дълг към средногодишния размер на собствените приходи и общата изравнителна субсидия за последните три години, е в размер на 25,36 на сто (4 927 004 лв. / 19 426 430 лв. x 100).

Съгласно разпоредбата на чл. 39, ал. 1 от ЗПФ с решението за приемане на общинския бюджет за съответната година, общинският съвет определя максималния размер на новия общински дълг.

С Решение № 1168, обективизирано в Протокол № 49/31.08.2023 г. Общински съвет – Кюстендил е приел бюджета на Община Кюстендил за 2023 г., като е определил максималния размер на дълга за 2023 г. (съгласно Приложение № 10), както следва: 2.1. Максималния размер на новия общински дълг за 2023 г. – 0 лв.; 2.2. Общинските гаранции, които ще бъдат издадени през 2023 г. – 0 лв. 2.3. Максимален размер на общинския дълг и общинските гаранции към края на 2023 г. – до 10 816 000 лв. В приложение 10 към решението на Общински съвет - Кюстендил е определен размер на погашения по дълга за 2023 г. на обща стойност 7 747 883 лв.

При извършената проверка се установи, че през периода от 01.01.2023 г. до 31.12.2023 г. Община Кюстендил е извършила плащания по договори, с които са поети финансови задължения, от името и за сметка на общината при спазване изискванията на Закона за общинския дълг /ЗОБД/, и които съставляват общински дълг и представляват задължение на общината, както следва:

- 3 471 769 лв. - плащания по Облигационен заем по емисия, регистрирана в Централния депозитар от 29.08.2016 г., с обща номинална стойност на заема 9 516 000,00 лв. и предназначение за инвестиционни проекти;

- 1 341 545,00 лв. - плащания по Облигационен заем по емисия, регистрирана в Централния депозитар от 19.08.2022 г., с обща номинална стойност на заема 8 500 000,00 лв. и предназначение за разплащане на просрочени задължения;

- 113 789 лв. - плащания по договор от 29.06.2020 г. за финансиране на допустим проект от „Фонд за устойчиви градско развитие“ /ФУГ/ ЕАД, изменен с допълнително споразумение № 1 от 11.10.2022 г., с които е поет дълг в общ размер 2 778 133,00 лв. за финансиране на допустими разходи по одобрен проект за градско развитие с наименование: „Обновяване/реконструкция на общински театър Кюстендил и изграждане и възстановяване на зона за отдих парк Театъра“;

- 181 883 лв. - плащания по договор за кредит от 01.09.2022 г. от „Фонд ФЛАГ“, с който е поет дълг в общ размер 1 444 038,00 лв. за финансиране на инвестиционни проекти;

- 1 328 266 лв. - плащания по договор за кредит от 01.09.2022 г. от „Фонд ФЛАГ“, с който е поет дълг в общ размер 2 876 836,00 лв. за финансиране на допустими разходи по одобрен инвестиционен проект.

Във връзка с извършените плащания по договорите по време на финансовата инспекция се представиха заповеди за делегиране от кмета на общината на зам.-кмет „Икономика и финанси“ на Община Кюстендил правомощие да подписва всички първични счетоводни документи за извършване на финансираня и плащания.

Приложение от № 1 до № 17

При извършената документална проверка на изплатените в Община Кюстендил суми по общинския дълг през периода 01.01.2023 г. - 31.12.2023 г. и осчетоволяването им по счетоводните регистри се установи следното:

1.1. Проверка на извършени през 2023 г. плащания по Облигационен заем по емисия, регистрирана в Централния депозитар с ISIN код BG2100014161 от 29.08.2016 г.

С Решение № 186/02.06.2016 г., на основание чл. 21, ал. 1, т. 8 и т. 10 и чл. 52, ал. 4, чл. 27, ал. 4 и ал. 5 от ЗМСМА, във връзка чл. 3, т. 1, чл. 4, т. 2, чл.17, ал. 1, ал. 2 предложение първо и

ал. 3 и чл. 50 от Закона за общинския дълг, чл. 5, ал. 1, т. 8 и т. 10 от Правилника за организацията и дейността на ОбС, неговите комисии и взаимодействието му с общинската администрация, Общинският съвет – Кюстендил е дал съгласието си Община Кюстендил да емитира общински облигационен заем при условията на първично частно предлагане при следните параметри на основание чл. 17, ал. 1 от ЗОД: максимален размер на облигационния заем – 9 516 000 лв.; валута на дълга – лева; вид на дълга – общински дълг по чл. 3, т. 1 от ЗОД – емисия общински ценни книжа (облигации). Средствата ще бъдат използвани за рефинансиране на общинска облигационна емисия от 09.09.2011 година.

В т. 8.7 на решението, общинският съвет е определил, че датата на обявяването на заема за сключен, е датата на регистрацията на емисията в ЦД.

На основание решението на общинския съвет в Централния депозитар е регистрирана емисия общински облигации от 29.08.2016 г. Обща номинална стойност на заема е 9 516 000,00 лв., а общата емисионна стойност 9 563 580,00 лв. Срокът на облигационния заем е 10 години, считано от датата на издаване на облигациите. Лихвеният процент по облигационния заем на Община Кюстендил е плаващ и е в размер на 3-месечен SOFIBOR + 1,50 % надбавка. Договореното плащане по главницата е 1 вноска в размер на 916 000,00 лв. и 10 равни вноски в размер на 860 000,00 лв., като Община Кюстендил има право да погасява предсрочно част или цялата главница по облигационния заем на датите на лихвените плащания.

В т. 4 на Решение № 898, обективизирано в Протокол № 39/30.11.2022 г., Общински съвет - Кюстендил е одобрил разпределението на приходите от приватизация в размер на 7 045 264 лв., от които 3 508 069 лв. за погасяване на облигационен заем от 29.08.2016 г. (главница и лихва).

Към 01.01.2023 г. остатъчният размер на общинския дълг по Облигационен заем по емисия регистрирана в Централния депозитар от 29.08.2016 г., е в размер на 3 440 000 лв., която е изцяло погасена с платежно нареждане от 23.02.2023 г., подписано от зам.-кмета на Община Кюстендил по „Икономика и финанси“.

На 23.02.2023 г. е изплатена лихва по облигационната емисия в размер на 29 713 лв., както и такси, комисионни и др. в размер на 2 056 лв.

Изплатените суми са осчетоводени по счетоводни сметки:

- за погасяване на главницата по Дт на сч. сметка 1523 „Текущ дял по дългосрочни ДЦК (ОбЦК)“ в кореспонденция с Кт на сч. сметка 50131 „Текущи банкови сметки в лева“;

- за лихвата по дебита на сч. сметка 1581 „Задължения по лихви по ДЦК (ОбЦК)“ в кореспонденция с Кт на сч. сметка 50132 „Текущи банкови сметки в лева“;

- за таксите и комисионните по дебита на сч. сметка 6209 „Разходи за други финансови услуги и комисионни“ в кореспонденция с Кт на сч. сметка 50132 „Текущи банкови сметки в лева“.

От така установеното е видно, че през 2023 г. по Облигационен заем по емисия регистрирана в Централния депозитар от 29.08.2016 г. са извършени плащания по общинския дълг в общ размер на 3 471 769 лв., в това число: 3 440 000 лв. - погасена главницата по облигационния заем, 29 713 лв. - изплатени лихви и 2 056 лв. - комисионни и такси.

Приложение от № 18 до № 23

1.2. Проверка на извършени през 2023 г. плащания по Облигационен заем по емисия, регистрирана в Централния депозитар с ISIN код BG2100008221 от 19.08.2022 г.

С Решение № 745 прието на заседание на Общински съвет – Кюстендил проведено на 26.05.2022 г. по Протокол № 33, Общински съвет - Кюстендил е дал съгласието си Община Кюстендил да емитира общински облигационен заем при условията на първично частно предлагане при следните параметри на основание чл. 17, ал. 1 от ЗОД: максимален размер на

облигационния заем – до 8 500 000 лв.; валута на дълга – лева; вид на дълга – общински дълг по чл. 3, т. 1 от ЗОД – емисия общински ценни книжа (облигации). Средствата да бъдат използвани целево за изпълнение на одобрения с Решение № 693 на Общински съвет – Кюстендил, по Протокол № 31 от 31.03.2022 г., погасителен план за заплащане на установените публични вземания по изпълнително дело № 211021451/2021 г. по описа на ТД на НАП – София, офис Кюстендил.

На основание решението на общинския съвет в Централния депозитар е регистрирана емисия общински облигации от 19.08.2022 г.

Обща номинална стойност на заема е 8 500 000,00 лв., каквато е и общата емисионна стойност на заема. Емисията е общински облигации, формиращи дългосрочен общински дълг на основание чл. 17, ал. 1, т. 3 от ЗОД, а вида на дълга – общински дълг по чл. 3, т. 1 от ЗОД – емисия общински ценни книжа (облигации). Емисията се издава за срок от 10 години, считано от датата на издаване на облигациите. За дата на издаване на облигациите се счита датата на регистрацията на емисията в „Централен депозитар“ АД, като от този момент започват да текат всички срокове във връзка с облигационния заем. Лихвеният процент по облигационния заем на Община Кюстендил е плаващ и с в размер на ОЛП (Основен лихвен процент) на Българска народна банка + 2.50% (основен лихвен процент на Българска народна банка плюс надбавка от две цяло и пет десети процента) годишно. Амортизационните плащания се правят на датите на съответните лихвени плащания – 10 равни вноски в размер на 850 000 лв., платими на 01.04. всяка година, в периода 01.04.2023 г. – 01.04.2032 г. включително.

Към 01.01.2023 г. остатъчният размер на общинския дълг по Облигационен заем по емисия регистрирана в Централния депозитар от 19.08.2022 г., е в размер на 7 650 000 лв.

През 2023 г. по облигационната емисия е погасена главница в общ размер на 1 210 000 лв., от която 850 000 лв. с платежно нареждане от 28.03.2023 г. и 360 000 лв. с платежно нареждане от 28.03.2023 г. извършено плащане на главница предсрочно. Платежните нареждания са подписани от зам.-кмета на Община Кюстендил по „Икономика и финанси“.

На 28.03.2023 г. е изплатена лихва по облигационната емисия в размер на 128 681 лв., като и такси, комисионни и др. в размер на 2 864 лв.

Изплатените суми са осчетоводени, като са взети същите операции, каквито са описани в т. 1.1 от настоящия доклад.

От така установеното е видно, че през 2023 г. по Облигационен заем по емисия регистрирана в Централния депозитар с ISIN код BG2100008221 са извършени плащания по общинския дълг в общ размер на 1 341 545 лв., в това число: 1 210 000 лв. - погасена главницата по облигационния заем, 128 681 лв. - изплатени лихви и 2 864 лв. - комисионни и такси.

Приложение от № 24 до № 29

1.3. Проверка на извършени през 2023 г. плащания по Договор № 20F-000762/29.06.2020 г. за финансиране на допустим проект от „Фонд за устойчиво градско развитие“ /ФУГ/ ЕАД.

На 29.06.2020 г. между „Обединена българска банка“ АД, действаща от свое име, но за сметка на ДЗЗД „Фонд за устойчиво градско развитие“ /ФУГ/, в качеството ѝ на Доверен участник по смисъла на сключено Оперативно споразумение между ФУГ и „Фонд мениджър на финансовите инструменти в България – ФМФИБ“ ЕАД, наричана „Кредитор ОПРР 2014-2020“, Обединена българска банка“ АД, в качеството си на кредитор по този договор, наричана „Кредитор ОББ“, „Фонд за устойчиво градско развитие“ ЕАД, в качеството си на кредитор по договора, наричан „Кредитор ФУГР“, заедно наричани Кредитори, от една страна и Община Кюстендил, представлявана от кмета на Община Кюстендил и директора дирекция „Финансово стопански

дейности и бюджет“ и главен счетоводител, наричано „Длъжник“ или „Кредитополучател“ е сключен договор № 20F-000762/29.06.2020 г. за финансиране на допустим проект.

В договора е записано, че е сключен на основание чл. 17 от Закона за общинския дълг, Решение № 1 116, взето по Протокол № 48 от 29.08.2019 г. на Общински съвет и Решение № 1 по Протокол № 10/19.12.2019 г. на Инвестиционния комитет на ФУГ, както и на основание на Закона за кредитните институции и нормативните актове, регулиращи кредитната дейност и поемането на общински дълг.

С договора, Кредиторите отпускат на Община Кюстендил инвестиционен кредит в общ размер на 2 981 691 лв. предназначен за финансиране на допустими разходи по одобрения проект за градско развитие с наименование „Обновяване/реконструкция на общински театър Кюстендил и изграждане и възстановяване на зона за отдих парк Театъра“.

В договора е записано, че кредитът се предоставя чрез превод на парични средства в следните лимити: лимит „ОПРР 2014-2020“ – 1 759 197 лв.; лимит „ОББ“ – 1 100 244 лв. и лимит „ФУГР – 122 250 лв. Крайният срок за усвояване на кредита е 36 месеца от датата на подписване на договора. Крайният срок за погасяване на всички дължими по договора суми (главница, лихви, комисионни, евентуални лихви за просрочен дълг, неустойки, разноски и други дължими плащания) е 204 месеца, считано от изтичане на гратисния период. Погасяването на главницата се извършва с 203 равни погасителни месечни вноски и една последна изравнителна. Издължаването на главницата започва след изтичане на гратисния период, който е определен на 36 месеца след подписване на договора.

На 10.10.2022 г. е подписано Допълнително споразумение № 1 с рег. № Д-00-869/11.10.2022 г. към договора за финансиране на допустим проект № 20F-000762/29.06.2020 г., с което е променен погасителния план по договора в съответствие с размера на усвоените суми по кредита от 2 778 133,18 лв., без да се променя крайния срок на неговото погасяване.

Към 01.01.2023 г. остатъчният размер на общинския дълг по договор № 20F-000762/29.06.2020 г. е в размер на 2 778 133 лв.

През периода от 24.07.2023 г. до 19.12.2023 г. с шест броя платежни нареждания от Община Кюстендил е погасена главница по кредита в размер на 81 710 лв. През 2023 г. са изплатени лихви по кредита в размер на 26 412 лв., комисионни и такси в общ размер на 5 667 лв.

Изплатените суми са осчетоводени, както следва:

- за погасяване на главницата - по Дт на сч. сметка 1625 „Текущ дял по дългосрочни заеми от банки в страната“ в кореспонденция с Кт на сч. сметка 50131 „Текущи банкови сметки в лева“;

- за погасяване на начислени лихви - по дебита на сч. сметка 1681 „Задължения за лихви по заеми от банки в страната“ в кореспонденция с Кт на сч. сметка 50132 „Текущи банкови сметки в лева“;

- за таксите и комисионните по дебита на сч. сметка 6209 „Разходи за други финансови услуги и комисионни“ в кореспонденция с Кт на сч. сметка 50132 „Текущи банкови сметки в лева“.

От така установеното е видно, че през 2023 г. по договор № 20F-000762/29.06.2020 г. за финансиране на допустим проект от „Фонд за устойчиви градско развитие“ /ФУГ/ ЕАД от Община Кюстендил са извършени плащания по общинския дълг в общ размер на 113 789 лв., в това число: 81 710 лв. - погасена главницата по кредита, 26 412 лв. - изплатени лихви и 5 667 лв. - комисионни и такси.

Приложение от № 30 до № 36

1.4. Проверка на извършени през 2023 г. плащания по Договор за кредит № 1337/01.09.2022 г. от „Фонд ФЛАГ“ ЕАД, с който е поет дълг в общ размер 1 444 038,00 лв. за финансиране на инвестиционни проекти.

На 01.09.2022 г. между „Фонд ФЛАГ“ ЕАД, наричано „кредитор“, Община Кюстендил, представлявана от кмета на Общината и директора на дирекция „Финансово стопански дейности и бюджет“ и главен счетоводител, наричана „длъжник“ и „Уникредит Булбанк“ АД, наричана „банката“ е сключен договор № 1337/01.09.2022 г. за банков кредит в размер на 1 444 038 лв.

В договора е записано, че същият е сключен на основание чл. 17 от Закона за общинския дълг, Решение № 1 117 на Общински съвет - Кюстендил, взето по Протокол № 48 от 29.08.2019 г., Протокол № 224 от 28.07.2022 г. от заседание на директорите на „Фонд ФЛАГ“ ЕАД, както и на основание Закона за кредитните институции и нормативните актове, регулиращи кредитната дейност.

Договорът е предназначен за финансиране и рефинансиране на собствено участие на Община Кюстендил за изпълнение на одобрен проект, с наименование: „Изграждане на екологична инфраструктура за РСУО „Рила Еко“ по Административен договор за предоставяне на безвъзмездна финансова помощ по Оперативна програма „Околна среда 2014-2020“ с № ИСУН BG16M1OP-002-2.002-0002-C01, с рег. № Д34-28, сключен на 10.04.2019 г. между Община Кюстендил (Водеща община), Община Трекляно и Община Невестино (Партньори по проекта) и Министъра на околната среда и водите. Сумите по договора се усвояват до 20.01.2023 г. Срокът за издължаване на главницата по кредита е за периода от 25.01.2023 г. до 25.06.2032 г. на 114 равни последователни вноски по 12 667 лв. всяка. В частта за срока на усвояване и размера на погасителните вноски за погасяване на кредита, договорът е анксиран три пъти, като е договорено сумите по кредита да се усвоят до 20.07.2023 г., а срокът за издължаване на главницата по кредита да бъде за периода от 25.02.2023 г. до 25.05.2032 г. на 112 равни последователни вноски по 25 334 лв. всяка и на 25.06.2032 г. една вноска от 25 334,00 лв.

През 2023 г. по договор за кредит № 1337/01.09.2022 г. от „Фонд ФЛАГ“ ЕАД, са усвоени средства в размер на 968 847 лв.

През периода от 22.02.2023 г. до 19.12.2023 г. от Община Кюстендил с 11 броя платежни нареждания е погасена главница по кредита в размер на 139 337 лв. През 2023 г. са изплатени лихви в размер на 39 629 лв., комисионни и такси в общ размер на 2 917 лв.

Изплатените суми са осчетоводени, както следва:

- за погасяване на главницата - по Дт на сч. сметка 1993 Текущ дял по дългосрочни заеми от небюджетни предприятия от сектор „Държавно управление“ в кореспонденция с Кт на сч. сметка 50131 „Текущи банкови сметки в лева“;

- за погасяване на начислени лихви - по дебита на сч. сметка 1994 „Задължения за лихви по заеми от небюджетни предприятия от сектор „Държавно управление“ в кореспонденция с Кт на сч. сметка 50132 „Текущи банкови сметки в лева“;

- за таксите и комисионните по дебита на сч. сметка 6209 „Разходи за други финансови услуги и комисионни“ в кореспонденция с Кт на сч. сметка 50132 „Текущи банкови сметки в лева“.

От така установеното е видно, че през 2023 г. по договор за кредит № 1337/01.09.2022 г. от „Фонд ФЛАГ“ ЕАД от Община Кюстендил са извършени плащания по общинския дълг в общ размер на 181 883 лв., в това число: 139 337 лв. - погасена главницата по кредита, 39 629 лв. - изплатени лихви и 2 917 лв. - комисионни и такси.

Приложение от № 37 до № 44

1.5. Проверка на извършени през 2023 г. плащания по Договор за кредит № 1338/01.09.2022 г. от „Фонд ФЛАГ“, с който е поет дълг в общ размер 2 876 836,00 лв. за финансиране на допустими разходи по одобрен инвестиционен проект.

На 01.09.2022 г. между „Фонд ФЛАГ“ ЕАД, наричано „кредитор“, Община Кюстендил, представлявана от кмета на общината и директора на дирекция „Финансово стопански дейности и бюджет“ и главен счетоводител, наричана „длъжник“, и „Уникредит Булбанк“ АД, наричана „банката“ е сключен договор № 1337/01.09.2022 г. за банков кредит в размер на 2 876 836 лв.

В договора е записано, че същият е сключен на основание чл. 17 от Закона за общинския дълг, Решение № 1 118 на Общински съвет - Кюстендил, взето по Протокол № 48 от 29.08.2019 г., Протокол № 224 от 28.07.2022 г. от заседание на директорите на „Фонд ФЛАГ“ ЕАД, както и на основание Закона за кредитните институции и нормативните актове, регулиращи кредитната дейност.

Договорът е предназначен за финансиране и рефинансиране на извършени допустими и възстановими разходи и на разходи за ДДС за изпълнението на одобрен проект, с наименование: „Изграждане на екологична инфраструктура за РСУО „Рила Еко“ по Административен договор за предоставяне на безвъзмездна финансова помощ по Оперативна програма „Околна среда 2014-2020“ с № ИСУН BG16M1OP-002-2.002-0002-C01, с рег. № Д34-28, сключен на 10.04.2019 г. между Община Кюстендил (Водеща община), Община Трекляно и Община Невестино (Партньори по проекта) и Министъра на околната среда и водите. Сумите по договора се усвояват до 28.02.2023 г. Срокът за издължаване на главницата по кредита е на 25.09.2023 г. – погасителна вноска в размер на 2 876 836 лв.

На 11.09.2023 г. е подписан Анкс № 1 с рег. № Д-00-528/11.09.2023 г. към Договор за кредит № 1338/01.09.2022 г., с който е променен срока за погасяване на кредита, като следва: 1 231 043 лв. – падеж на 19.07.2023 г. и 1 645 793 лв. – падеж на 25.06.2024 г.

През 2023 г. по договора за кредит от 01.09.2022 г. от „Фонд ФЛАГ“ ЕАД, е усвоен пълния размер на кредита (2 876 836 лв.).

На 17.07.2023 г. от Община Кюстендил е погасена главница по кредита в размер на 1 231 043 лв., с платежно нареждане подписано от зам. кмета на Община Кюстендил по „Икономика и финанси“. През 2023 г. са изплатени лихви в размер на 94 805 лв., комисионни и такси в общ размер на 2 418 лв.

Изплатените суми са осчетоводени, като са взети същите операции, каквито са описани в т. 1.4 от настоящия доклад.

От така установеното е видно, че през 2023 г. по договор за кредит № 1338/01.09.2022 г. от „Фонд ФЛАГ“ ЕАД от Община Кюстендил са извършени плащания по общинския дълг в общ размер на 1 328 2636 лв., в това число: 1 231 043 лв. - погасена главницата по кредита, 94 805 лв. - изплатени лихви и 2 418 лв. - комисионни и такси.

Приложение от № 45 до № 51

1.6. Проверка за спазване разпоредбата на чл. 32, ал. 1 и ал. 6 от Закона за публичните финанси (ЗПФ), в това число и относимите разпоредби от ЗПФ“.

Общата стойност на финансовите задължения по горесцитираните в точки от 1.1 до 1.5, облигационни заеми и договори за кредит, които са поети от името и за сметка на Община Кюстендил за 2023 г., включващи задължения от предходни периоди и поети задължения за общински дълг през проверявания период, възлизат, съответно на **18 898 978 лв.** /сбор от: непогасени главници към 01.01.2023 г. в общ размер на **14 718 1330 лв.** + усвоен дълг през 2023 г. в размер на **3 845 683 лв.** + лихви, такси и комисионни през 2023 г. в общ размер на **335 162 лв./** и съставляват общински дълг на общината по смисъла на чл. 2, ал. 1 от ЗОБД.

Съгласно чл. 32, ал. 1 от ЗПФ, годишният размер на плащанията по общинския дълг за всяка община във всяка отделна година не може да надвишава 15 на сто от средногодишния размер на собствените приходи и общата изравнителна субсидия за последните три години, изчислен на базата на данни от годишните отчети за изпълнението на бюджета на общината.

Съгласно чл. 32, ал. 3 от ЗПФ, годишният размер на плащанията по дълга включва дължимите главница, лихви, такси, комисионни и други плащания по поетия от общината дълг.

Съгласно чл. 32, ал. 5 от ЗПФ, в ограничението по ал. 1 не се включва дългът на общините по временни безлихвени заеми и по предоставени им заеми от други лица от сектор „Държавно управление“.

В чл. 32, ал. 6 от ЗПФ е регламентирано, че със закона за държавния бюджет за съответната година може да се определя максимален размер на дълга, който може да бъде поет от общината през бюджетната година извън ограниченията по ал. 1 и извън случаите по ал. 5 за авансово финансиране на плащания по проекти, финансирани със средства от Европейския съюз.

В разпоредбата на чл. 91 от Закона за държавния бюджет на Република България за 2023 г. (ЗДБРБ за 2023 г.) е регламентирано:

- чл. 91, ал. 1 - Годишният размер на плащанията за 2023 г. за всяка община по дългосрочни договори с гарантиран резултат (ЕСКО договори) и по заеми, предоставени им от финансови посредници в изпълнение на финансов инструмент, управляван от „Фонд мениджър на финансови инструменти в България“ ЕАД, не се включва в общия годишен размер на плащанията по общинския дълг за съответната община при определяне на съотношението и при прилагане на ограничението по чл. 32, ал. 1 от ЗПФ;

- чл. 91, ал. 3 - Плащанията през 2023 г. по главницата на съществуващ дълг със средства от нов дълг не се включват в ограничението по чл. 32, ал. 1 от Закона за публичните финанси.

За периода от 01.01.2023 г. до 31.12.2023 г. от Община Кюстендил са извършени плащания по общинския дълг, в общ размер на **6 437 252** лв., както следва:

- **3 471 769** лв., в това число: 3 440 000 лв. - погасена главницата по облигационния заем, 29 713 лв. - изплатени лихви и 2 056 лв. - комисионни и такси, по Облигационен заем по емисия регистрирана в Централния депозитар с ISIN код BG2100014161;

- **1 341 545** лв., в т.ч.: 1 210 000 лв. - погасена главницата по облигационния заем, 128 681 лв. - изплатени лихви и 2 864 лв. - комисионни и такси, по Облигационен заем по емисия регистрирана в Централния депозитар с ISIN код BG2100008221;

- **113 789** лв., в т.ч.: 81 710 лв. - погасена главницата по кредита, 26 412 лв. - изплатени лихви и 5 667 лв. - комисионни и такси, по договор № 20F-000762/29.06.2020 г. за финансиране на допустим проект от „Фонд за устойчиви градско развитие“ /„ФУГ“/ ЕАД;

- **181 883** лв., в т.ч.: 139 337 лв. - погасена главницата по кредита, 39 629 лв. - изплатени лихви и 2 917 лв. - комисионни и такси, по договор за кредит № 1337/01.09.2022 г. от „Фонд ФЛАГ“ ЕАД;

- **1 328 266** лв., в т.ч.: 1 231 043 лв. - погасена главницата по кредита, 94 805 лв. - изплатени лихви и 2 418 лв. - комисионни и такси, по договор за кредит № 1338/01.09.2022 г. от „Фонд ФЛАГ“ ЕАД.

➤ **Проверка за спазване разпоредбата на чл. 32, ал. 1 от Закона за публичните финанси (ЗПФ).**

Плащания, които се изключват от плащанията по дълга при изчисляване на допустимия годишен размер на плащания по чл. 32, ал. 1 от ЗПФ:

При извършената документална проверка се установи, че на основание чл. 32, ал. 5 от ЗПФ и чл. 91, ал. 1 от ЗДБРБ за 2023 г., в ограничението по чл. 32, ал. 1 от ЗПФ не се включват плащания по общинския дълг на Община Кюстендил в общ размер на **1 623 938** лв., както следва:

- 113 789 лв., в т.ч.: 81 710 лв. - погасена главницата по кредита, 26 412 лв. - изплатени лихви и 5 667 лв. - комисионни и такси, по договор № 20F-000762/29.06.2020 г. за финансиране на допустим проект от „Фонд за устойчиви градско развитие“ /„ФУГ“/ ЕАД, на основание чл. 91, ал. 1 от ЗДБРБ за 2023 г.;

- 181 883 лв., в т.ч.: 139 337 лв. - погасена главницата по кредита, 39 629 лв. - изплатени лихви и 2 917 лв. - комисионни и такси, по договор за кредит № 1337/01.09.2022 г. от „Фонд ФЛАГ“ ЕАД, на основание чл. 32, ал. 5 от ЗПФ;

- 1 328 266 лв., в т.ч.: 1 231 043 лв. - погасена главницата по кредита, 94 805 лв. - изплатени лихви и 2 418 лв. - комисионни и такси, по договор за кредит № 1338/01.09.2022 г. от „Фонд ФЛАГ“ ЕАД, на основание чл. 32, ал. 5 от ЗПФ.

Предвид на изложеното общият размер на плащания на Община Кюстендил по общинския дълг за 2023 г., които се вземат предвид при изчисляване на допустимия годишен размер на плащания, съгласно разпоредбата на чл. 32, ал. 1 от Закона за публичните финанси, са в общ размер на **4 813 314 лв. (6 437 252 лв. – 1 623 938 лв.)**.

При извършената проверка на отчетите за касово изпълнение на бюджета на Община Кюстендил за 2020 г., 2021 г. и 2022 г., във връзка с установяването на съотношението по чл. 32, ал. 1 от ЗПФ и представените от Община Кюстендил справки с писмо изх. № 92-00-615/22.05.2024 г., съдържащи данните от годишните отчети за изпълнението на бюджета на общината за 2020 г., 2021 г. и 2022 г. за размера на собствените приходи и изравнителната субсидия, същият за трите години, е в общ размер на 58 279 289 лв., разпределени по години, както следва:

- общият годишен размер за 2020 г. е 16 408 196 лв., в т.ч.: 13 463 396 лв. собствени приходи и 2 944 800 лв. обща изравнителна субсидия, без зимно поддържане и снегопочистване на общински пътища;

- общият годишен размер за 2021 г. е 16 497 374 лв., в т.ч.: 13 448 574 лв. собствени приходи и 3 048 800 лв. обща изравнителна субсидия, без зимно поддържане и снегопочистване на общински пътища;

- общият годишен размер за 2022 г. е 25 373 719 лв., в т.ч.: 21 658 819 лв. собствени приходи и 3 714 900 лв. обща изравнителна субсидия, без зимно поддържане и снегопочистване на общински пътища.

Средногодишният размер на собствените приходи и общата изравнителна субсидия за последните три години, изчислен на базата на данни от годишните отчети за изпълнението на бюджета на Община Кюстендил, възлиза на **19 426 430 лева** (58 279 289 лв. / 3).

Нормативно определените годишен размер на плащанията по дълга през 2023 г. в Община Кюстендил, съгласно разпоредбата на чл. 32, ал. 1 от ЗПФ, следва да е в рамките на **15** на сто от средногодишния размер на приходите през периода 2020 г. – 2022 г. /**19 426 430 лв./**, или в абсолютна сума **2 913 964 лева**.

Годишният размер на плащанията по дълга през 2023 г. в Община Кюстендил, изчислен съгласно нормата на чл. 32, ал. 1 от ЗПФ, възлиза на абсолютна сума в размер на **4 813 314 лв.** или **24,78 на сто**.

Извършените плащания от Община Кюстендил по общинския дълг за 2023 г. надвишават максимално допустимите по чл. 32, ал. 1 от ЗПФ с **1 899 350 лв.** или с **9,78 %**, съгласно изискванията на чл. 32, ал. 1 от ЗПФ.

С писмо вх. № 92-00-615/23.05.2024 г., от кмета на Община Кюстендил, в качеството му на първостепенен разпоредител с бюджет бе изискано писмено становище, относно причините, поради които плащанията по общинския дълг в Община Кюстендил през 2023 г. са в повече спрямо определените 15 на сто с нормата на чл. 32, ал. 1 от Закона за публичните финанси.

В отговор на горното от кмета на Община Кюстендил се представи становище с изх. № 92-00-615/28.05.2024 г., в което е посочено следното:

„В изпълнение на Решение № 635 от 2010 г., изменено с Решение № 660/2010 г. на Общински съвет – Кюстендил за емитирането на общински облигационен заем при условията на първично частно предлагане в максимален размер на 7 500 000 евро, средствата, от които да бъдат използвани за изпълнение на инвестиционен проект на община Кюстендил – „Изграждане на Медико-балнеологичен комплекс „Св. Иван Рилски“ – Кюстендил, част от който е и парк-хотел Кюстендил.

С Решение № 186 от 02.06.2016 г. Общински съвет – Кюстендил дава съгласие за рефинансиране на общинската облигационна емисия по реда на Закона за общинския дълг или изменение на условията и параметрите на общински облигации с максимален размер на облигационния заем – 9 516 000 лв., с цел снижаване на разходите за нейното обслужване.

В изпълнение на Решение № 1120/29.08.2019 г. на Общински съвет – Кюстендил бяха проведени процедури за продажба по реда на Закона за приватизация и следприватизационен контрол (ЗПСПК), в резултат на което в определеният от закона срок от осъществяване на сделки през 2022 г., в сметката на община Кюстендил постъпиха в 7 045 264.16 лв. Част от тези средства, по настояване на общински съвет – Кюстендил, с Решение на Общински съвет – Кюстендил № 898 от 30.11.2022 г. бяха разпределени с предназначение - за пълно погасяване на облигационната емисия и утвърдени за заплащане от бюджет 2023 година, приет с Решение № 1168/31.08.2023 година.

Решението от 30.11.2022 година за пълно погасяване на облигационния заем на община Кюстендил, е прието с цел чувствително снижаване на разходите за обслужването на емисията – лихви и такси и е изцяло в правомощията на Общински съвет – Кюстендил, както с оглед неговата законосъобразност, така и с оглед преценката за неговата целесъобразност за ползване на средствата за погасяване на ползвани заеми, съгласно чл.127, ал.3 от Закона за публичните финанси.

Извършеното в изпълнение на Решение на Общински съвет – Кюстендил № 898 от 30.11.2022 г., плащане през 2023 година за пълното погасяване на заема от 2016 година, е непланирано, освен по посочената по-горе причина, така и поради факта, че към датата на плащането няма приет Закон за държавния бюджет на РБ за 2023 година, както и общински такъв. В този период – от 01.01.2023 година до 31.07.2023 година е в сила Закон за прилагане на разпоредбите на ЗДБРБ за 2022 година, поради която причина, както и късното приемане на ЗДБРБ за 2023 г., не са постигнати ограниченията в чл. 32, ал. 1 от ЗПФ и чл. 91, ал. 5. от ЗДБРБ за 2023 г.“.

В становището си кметът на общината не оспорва установеното от финансовата инспекция, а пояснява и уточнява факти и обстоятелства, довели до разходването на повече средства за общински дълг спрямо нормативно установените.

Съгласно разпоредбата на чл. 32, ал. 1 от ЗПФ годишният размер на плащанията по общинския дълг за всяка община във всяка отделна година не може да надвишава 15 на сто от средногодишния размер на собствените приходи и общата изравнителна субсидия за последните три години, изчислен на базата на данни от годишните отчети за изпълнението на бюджета на общината.

При извършената проверка се установи, че с платежно нареждане от 23.02.2023 г., подписано от зам.-кмета на Община Кюстендил по „Икономика и финанси“ е извършено плащане на „Централен депозитар“ АД в размер на 3 440 000,00 лв., с основание „окончателно плащане на главница по обл.“, с което е погасен остатъчният размер на общинския дълг по облигационен заем по емисия, регистрирана в Централния депозитар с ISIN код BG2100014161 от 29.08.2016 г.

В резултат на извършеното плащане на 23.02.2023 г., общият размер на плащания по общинския дълг в Община Кюстендил са на стойност 3 470 181 лв. и представляват 17,86 на сто от средногодишния размер на собствените приходи и общата изравнителна субсидия за последните три години (2020 г., 2021 г. и 2022 г.), която възлиза на 19 426 430 лв., изчислен на

базата на данни от годишните отчети за изпълнението на бюджета на Община Кюстендил, и превишават с 2,86 на сто или в абсолютна сума 556 217 лв. допустимия 15 на сто годишен размер на плащания по общинския дълг съгласно разпоредбата на чл. 32, ал. 1 от Закона за публичните финанси.

Платежното нареждане от 23.02.2023 г., с което общият размер на плащания по общинския дълг в Община Кюстендил превишават с 2,86 на сто допустимия 15 на сто годишен размер на плащания по общинския дълг съгласно разпоредбата на чл. 32, ал. 1 от Закона за публичните финанси, е потвърдено от зам.-кмета на Община Кюстендил по „Икономика и финанси“, на която със заповед № РД-00-1219/07.11.2019 г., кметът на Община Кюстендил е делегирал правомощие да подписва всички първични счетоводни документи за извършване на финансираня и плащания.

Съгласно чл. 11, ал. 1 от ЗПФ, разпоредител с бюджет е съответният ръководител на бюджетната организация, а при колективните органи - техният председател, освен ако с нормативен акт е определено друго.

По смисъла на чл. 11, ал. 3 от ЗПФ, кметът на общината е първостепенен разпоредител с бюджета на общината и като такъв отговаря за съставянето, отчитането и неговото изпълнение.

В разпоредбата на чл. 11, ал. 4 от ЗПФ е регламентирано, че правомощия на първостепенен разпоредител с бюджет по този закон може да се делегират от съответния първостепенен разпоредител с бюджет на негов заместник или главен секретар/постоянен секретар, като конкретните права и задължения по делегирането се определят със заповед. Делегирането не освобождава съответния първостепенен разпоредител с бюджет от отговорност за изпълнението на делегираните правомощия.

Съгласно легалната дефиниция на § 2 от ДР на ЗПФ „Неизпълнението на този закон, на Закона за държавния бюджет за съответната година, на законите за бюджетите на социалноосигурителните фондове, на Закона за държавния дълг и на Закона за общинския дълг, на нормативните и други актове, приети или издадени на основание на тези закони, както и на указанията на министъра на финансите по този закон и по закона за държавния бюджет за съответната година, е нарушение на бюджетната дисциплина.“.

С чл. 44, ал. 1, т. 5 от Закона за местното самоуправление и местната администрация, във връзка чл. 7, ал. 5 и чл. 122, ал. 1 от Закона за публичните финанси, е вменено задължение на кмета на общината във връзка с изпълнението на общинския бюджет.

Видно от гореустановеното, към 23.02.2023 г. /датата на платежно нареждане, с което е извършено плащане по Облигационен заем с ISIN код BG2100014161/29.08.2016 г. и с което се надвишава нормативно определения праг за плащанията по общинския дълг/, кметът на Община Кюстендил и първостепенен разпоредител с бюджет по смисъла на чл. 11, ал. 3 от Закона за публичните финанси, като е разпоредил плащания по общинския дълг в общ размер на 3 470 181 лв., които представляват 17,86 на сто от средногодишния размер на собствените приходи и общата изравнителна субсидия за последните три години (2020 г., 2021 г. и 2022 г.), която възлиза на 19 426 430 лв., изчислен на базата на данни от годишните отчети за изпълнението на бюджета на Община Кюстендил, е превишил с 2,86 на сто или в абсолютна сума 556 217 лв. допустимия 15 на сто годишен размер на плащания по общинския дълг съгласно разпоредбата на чл. 32, ал. 1 от Закона за публичните финанси.

С деянието е нарушил чл. 32, ал. 1, във връзка с § 2 от Допълнителните разпоредби на Закона за публичните финанси (Обн. ДВ, бр. 15 от 15.02.2013 г., в сила от 01.01.2014 г., изм. и доп. ДВ, бр. 98 от 17.11.2020 г.).

За установеното нарушение на чл. 32, ал. 1, във връзка с § 2 от Допълнителните разпоредби на Закона за публичните финанси по време на финансовата инспекция на [REDACTED] кмет на Община Кюстендил, към датата на нарушението, е съставен и

върчен акт за установяване на административно нарушение № 11-01-526/11.06.2024 г., на основание чл. 35, ал. 1 от Закона за държавната финансова инспекция.

➤ *Проверка за спазване разпоредбата на чл. 32, ал. 6 от Закона за публичните финанси (ЗПФ).*

Плащания, които се изключват от плащанията по дълга при изчисляване на допустимия годишен размер на плащания по чл. 91, ал. 5 от ЗДБРБ за 2023 г. във връзка с чл. 32, ал. 1 и ал. 6 от ЗПФ .

Съгласно чл. 91, ал. 5 от ЗДБРБ за 2023 г. през 2023 г. общините могат да поемат дълг извън ограниченията по чл. 32, ал. 1 от Закона за публичните финанси чрез заеми, предоставени им от финансови посредници в изпълнение на финансов инструмент, управляван от „Фонд мениджър на финансови инструменти в България“ ЕАД, като годишният размер на плащанията на общината за всяка година по всички видове заеми без тези по ал. 3 и по чл. 32, ал. 5 от Закона за публичните финанси и без плащанията по ЕСКО договорите по ал. 1, не може да надвишава 25 на сто от средногодишния размер на собствените приходи и общата изравнителна субсидия за последните три години, изчислен на базата на данни от годишните отчети за изпълнението на бюджета на общината.

За периода от 01.01.2023 г. до 31.12.2023 г. от Община Кюстендил са извършени плащания по общинския дълг, в общ размер на 6 437 252,00 лв., както следва:

- 3 471 769 лв., в това число: 3 440 000 лв. - погасена главницата по облигационния заем, 29 713 лв. - изплатени лихви и 2 056 лв. - комисионни и такси, по Облигационен заем по емисия регистрирана в Централния депозитар с ISIN код BG2100014161;

- 1 341 545 лв., в т.ч.: 1 210 000 лв. - погасена главницата по облигационния заем, 128 681 лв. - изплатени лихви и 2 864 лв. - комисионни и такси, по Облигационен заем по емисия регистрирана в Централния депозитар с ISIN код BG2100008221;

- 113 789 лв., в т.ч.: 81 710 лв. - погасена главницата по кредита, 26 412 лв. - изплатени лихви и 5 667 лв. - комисионни и такси, по договор № 20F-000762/29.06.2020 г. за финансиране на допустим проект от „Фонд за устойчиви градско развитие“ /„ФУГ“/ ЕАД; - 181 883 лв., в т.ч.: 139 337 лв. - погасена главницата по кредита, 39 629 лв. - изплатени лихви и 2 917 лв. - комисионни и такси, по договор за кредит № 1337/01.09.2022 г. от „Фонд ФЛАГ“ ЕАД;

- 1 328 266 лв., в т.ч.: 1 231 043 лв. - погасена главницата по кредита, 94 805 лв. - изплатени лихви и 2 418 лв. - комисионни и такси, по договор за кредит № 1338/01.09.2022 г. от „Фонд ФЛАГ“ ЕАД.

При извършената документална проверка се установи, че на основание чл. 91, ал. 5 от ЗДБРБ за 2023 г., в ограничението не се включват плащания по общинския дълг на Община Кюстендил в общ размер на 1 510 149 лв., както следва:

- 181 883 лв., в т.ч.: 139 337 лв. - погасена главницата по кредита, 39 629 лв. - изплатени лихви и 2 917 лв. - комисионни и такси, по договор за кредит № 1337/01.09.2022 г. от „Фонд ФЛАГ“ ЕАД, на основание чл. 32, ал. 5 от ЗПФ;

- 1 328 266 лв., в т.ч.: 1 231 043 лв. - погасена главницата по кредита, 94 805 лв. - изплатени лихви и 2 418 лв. - комисионни и такси, по договор за кредит № 1338/01.09.2022 г. от „Фонд ФЛАГ“ ЕАД, на основание чл. 32, ал. 5 от ЗПФ.

Предвид на изложеното общият размер на плащания на Община Кюстендил по общинския дълг за 2023 г., които се вземат предвид при изчисляване на допустимия годишен размер на плащания съгласно разпоредбата на чл. 91, ал. 5 от ЗДБРБ за 2023 г. са в общ размер на 4 927 103 лв. (6 437 152,00 лв. – 1 510 049 лв.).

При извършената проверка на отчетите за касово изпълнение на бюджета на Община Кюстендил за 2020 г., 2021 г. и 2022 г., във връзка с установяването на съотношението по чл. 91, ал. 5 от ЗДБРБ за 2023 г. и представените от Община Кюстендил справки с писмо изх. № 92-00-

615/22.05.2024 г., съдържащи данните от годишните отчети за изпълнението на бюджета на общината за 2020 г., 2021 г. и 2022 г. за размера на собствените приходи и изравнителната субсидия, същият за трите години, е в общ размер на 58 279 289 лв., разпределени по години, както следва:

- общият годишен размер за 2020 г. е 16 408 196 лв., в т.ч.: 13 463 396 лв. собствени приходи и 2 944 800 лв. обща изравнителна субсидия, без зимно поддържане и снегочистване на общински пътища;

- общият годишен размер за 2021 г. е 16 497 374 лв., в т.ч.: 13 448 574 лв. собствени приходи и 3 048 800 лв. обща изравнителна субсидия, без зимно поддържане и снегочистване на общински пътища;

- общият годишен размер за 2022 г. е 25 373 719 лв., в т.ч.: 21 658 819 лв. собствени приходи и 3 714 900 лв. обща изравнителна субсидия, без зимно поддържане и снегочистване на общински пътища.

Средногодишният размер на собствените приходи и общата изравнителна субсидия за последните три години, изчислен на базата на данни от годишните отчети за изпълнението на бюджета на Община Кюстендил възлиза на 19 426 430 лева (58 279 289 лв. / 3).

Нормативно определеният годишен размер на плащанията по дълга през 2023 г. в Община Кюстендил, съгласно разпоредбата на чл. 91, ал. 5 от ЗДБРБ за 2023 г., следва да е в рамките на 25 на сто от 19 426 430 лв. или в абсолютна сума – 4 856 607 лева.

Годишният размер на плащанията по дълга през 2023 г. в Община Кюстендил, изчислен съгласно нормата на чл. 91, ал. 5 от ЗДБРБ за 2023 г., възлиза на абсолютна сума в размер на 4 927 103 лв. или 25,36 на сто.

Извършените плащания от Община Кюстендил по общинския дълг за 2023 г. надвишават максимално допустимите по чл. 91, ал. 5 от ЗДБРБ за 2023 г. със 70 496 лв. или с 0,36 на сто.

На основание чл. 13, т. 6 от Закона за държавната финансова инспекция с писмо вх. № 92-00-615/23.05.2024 г., от кмета на Община Кюстендил, в качеството му на първостепенен разпоредител с бюджет бе изискано писмено становище, относно причините, поради които плащанията по общинския дълг в Община Кюстендил през 2023 г. са в повече спрямо определените 25 на сто с нормата на чл. 91, ал. 5 от Закона за държавния бюджет на Република България за 2023 г.

В отговор на горното от кмета на Община Кюстендил се представи становище с изх. № 92-00-615/28.05.2024 г., отразено в констатацията по-горе.

В становището си кметът на общината не оспорва установеното от финансовата инспекция, а пояснява и уточнява факти и обстоятелства, довели до разходването на повече средства за общински дълг спрямо нормативно установените.

Към 31.12.2023 г. годишният размер на отчетените плащания по общинския дълг на Община Кюстендил съгласно разпоредбата на чл. 91, ал. 5 от ЗДБРБ за 2023 г. възлизат на 4 927 103 лв., представляващи 25,36 на сто от средногодишния размер на собствените приходи и общата изравнителна субсидия, намалена с частта за снегочистване, за последните три години. Същият превишава със 70 496 лв. или с 0,36 на сто над нормативно определеният годишен размер на плащанията в Община Кюстендил по дълга през 2023 г., съгласно чл. 91, ал. 5 от ЗДБРБ за 2023 г.

В чл. 32, ал. 6 от ЗПФ е регламентирано, че със закона за държавния бюджет за съответната година може да се определя максимален размер на дълга, който може да бъде поет от общината през бюджетната година извън ограниченията по ал. 1 и извън случаите по ал. 5 за авансово финансиране на плащания по проекти, финансирани със средства от Европейския съюз.

Съгласно чл. 91, ал. 5 от ЗДБРБ за 2023 г., през 2023 г. общините могат да поемат дълг извън ограниченията по чл. 32, ал. 1 от Закона за публичните финанси чрез заеми, предоставени им от финансови посредници в изпълнение на финансов инструмент, управляван от „Фонд

мениджър на финансови инструменти в България“ ЕАД, като годишният размер на плащанията на общината за всяка година по всички видове заеми без тези по ал. 3 и по чл. 32, ал. 5 от Закона за публичните финанси и без плащанията по ЕСКО договорите по ал. 1, не може да надвишава 25 на сто от средногодишния размер на собствените приходи и общата изравнителна субсидия за последните три години, изчислен на базата на данни от годишните отчети за изпълнението на бюджета на общината.

При извършената проверка се установи, че с платежно нареждане от 23.08.2023 г., подписано от зам.-кмета на Община Кюстендил по „Социални услуги, програми и проекти“ е извършено плащане по договор № 20F-000762/29.06.2020 г. за финансиране на допустим проект от „Фонд за устойчиви градско развитие“ ЕАД в размер на 15 822,00 лв., с основание „лихви, главница за м. 08.2023“, с което са погасени лихви и главница по договора за м. 08.2023 г.

В резултат на извършеното плащане на 23.08.2023 г. общият размер на плащанията по общинския дълг в Община Кюстендил са на стойност 4 863 475 лв. и представляват 25,04 на сто от средногодишния размер на собствените приходи и общата изравнителна субсидия, намалена с частта за снегочистване, за последните три години (2020 г., 2021 г. и 2022 г.), която възлиза на 19 426 430 лв., изчислен на базата на данни от годишните отчети за изпълнението на бюджета на Община Кюстендил, и превишават с 0,04 на сто или в абсолютна сума 6 868 лв. допустимия 25 на сто годишен размер на плащания по общинския дълг съгласно разпоредбата на чл. 91, ал. 5 от Закона за държавния бюджет на Република България за 2023 г.

Платежното нареждане от 23.08.2023 г., с което общият размер на плащания по общинския дълг в Община Кюстендил превишават с 0,04 на сто допустимия 25 на сто годишен размер на плащания по общинския дълг съгласно разпоредбата на чл. 91, ал. 5 от Закона за държавния бюджет на Република България за 2023 г., във вр. чл. 32, ал. 1, във вр. с чл. 32, ал. 6 от Закона за публичните финанси е потвърдено от зам.-кмета на Община Кюстендил по „Социални услуги, програми и проекти“, на която със заповед № РД-00-1151/14.08.2023 г., кметът на Община Кюстендил е делегирал правомощие да подписва всички първични счетоводни документи за извършване на финансираня и плащания.

Видно от гореустановеното, към 23.08.2023 г. /датата на платежно нареждане, с което е извършено плащане по договор № 20F-000762/29.06.2020 г. за финансиране на допустим проект от „Фонд за устойчиви градско развитие“ ЕАД и с което се надвишава нормативно определения праг за плащанията по общинския дълг/, кметът на Община Кюстендил и първостепенен разпоредител с бюджет по смисъла на чл. 11, ал. 3 от Закона за публичните финанси, като е разпоредил плащания по общинския дълг в общ размер на 4 863 475 лв., които представляват 25,04 на сто от средногодишния размер на собствените приходи и общата изравнителна субсидия, за последните три години (2020 г., 2021 г. и 2022 г.), която възлиза на 19 426 430 лв., изчислен на базата на данни от годишните отчети за изпълнението на бюджета на Община Кюстендил, е превишил с 0,04 на сто или в абсолютна сума 6 868 лв. допустимия 25 на сто годишен размер на плащания по общинския дълг съгласно разпоредбата на чл. 91, ал. 5 от Закона за държавния бюджет на Република България за 2023 г.

С деянието е нарушил чл. 91, ал. 5 от Закона за държавния бюджет на Република България за 2023 г. (Обн. ДВ. бр.66 от 01.08.2023 г., в сила от 01.01.2023 г.).

За установеното нарушение на чл. 91, ал. 5 от Закона за държавния бюджет на Република България за 2023 г. по време на финансовата инспекция на [REDACTED] [REDACTED] – кмет на Община Кюстендил, към датата на нарушението е съставен и връчен акт за установяване на административно нарушение № 11-01-527/11.06.2024 г., на основание чл. 35, ал. 1 от Закона за държавната финансова инспекция.

Приложение № 14 и от № 52 до № 62

Настоящият доклад е изготвен като електронен документ и е подписан от органите на АДФИ с електронен подпис, създаден с квалифицирано удостоверение за електронен подпис.



РЕПУБЛИКА БЪЛГАРИЯ

Министър на финансите

Агенция за държавна финансова инспекция



ЗАКЛЮЧЕНИЕ

по доклад № ДИД4-КН-4-[1]/14.06.2024 година, съставен при извършената финансова инспекция на Община Кюстендил, гр. Кюстендил, област Кюстендил, от [REDACTED] – [REDACTED] финансов инспектор от отдел „Четвърти“, дирекция „Инспекционна дейност“, към Агенция за държавна финансова инспекция.

След връчването на доклада, в срока определен по реда на чл. 17, ал. 2 от Закона за държавната финансова инспекция, не постъпи писмено становище по доклада от кмета на Община Кюстендил, гр. Кюстендил.

Констатациите остават непроменени, както са отразени в доклада.

09.07.2024