

ОСНОВНО УЧИЛИЩЕ „ВАСИЛ ЛЕВСКИ“ - РАЗГРАД



УТВЪРДИЛ: .....

Добрин Добрев

Кмет на Община Разград

# Б Ю Д Ж Е Т

НА ОСНОВНО УЧИЛИЩЕ  
„ВАСИЛ ЛЕВСКИ“

ЗА **2026** ГОДИНА

РАЗПРЕДЕЛЕН ПО ТРИМЕСЕЧИЯ



## ОБЯСНИТЕЛНА ЗАПИСКА

### КЪМ БЮДЖЕТА НА ОУ "ВАСИЛ ЛЕВСКИ" ГР.РАЗГРАД ЗА 2026 година

Настоящият доклад представя основните параметри, които са залегнали в плана за бюджет на ОУ "ВАСИЛ ЛЕВСКИ" гр. Разград по пълна бюджетна класификация за 2026 г. Те са съобразени с приоритетите и годишните цели, при спазване на действащото законодателство.

В разработения бюджет са отчетени всички рискови фактори, които могат да повлияят на постигането на годишните цели и запазването на стабилното финансово състояние на гимназията. Това ще зависи в много голяма степен от най-ефективното и икономично разпределение и разходване на финансовите ресурси и спазването на бюджетна дисциплина.

Бюджетът на делегираните от държавата дейности на ОУ "ВАСИЛ ЛЕВСКИ" гр. Разград за 2026 г. е съставен в съответствие с изискванията на чл. 54, ал. 1 от Закона за държавния бюджет на Република България за 2026 г., и Решение № 497 на Министерски съвет от 03.07.2026 г.

Формулата се състои от основни и допълващи стандарти. Средствата за финансиране на делегираните от държавата дейности по образование, определени по единни разходни стандарти са на база на броят на учениците по информация от НЕИСПУО към 31.12.2025 г..

Общият първоначален бюджет на гимназията за 2026 година е **2283889 евро**,  
в т.ч.:

- Бюджет за 2026 г. съгласно стандарт "Професионални училища, професионални гимназии и паралелки за професионална квалификация в средно общообразователно училище и гимназия" – **2088791 евро**.
- Собствени приходи -102045 евро;
- Преходен остатък от 2025 година – 93053 евро;
- Друг преходен остатък от 2025 година– 14769 евро.

Съгласно разпоредбите на чл.54, ал.1 от ЗДБРБ за 2026 година бюджетът на ОУ „Васил Левски“ е разпределен по тримесечия както следва:

|                       |       |
|-----------------------|-------|
| - I - во тримесечие   | – 30% |
| - II - ро тримесечие  | – 25% |
| - III - то тримесечие | – 20% |
| - IV - то тримесечие  | – 25% |

Разходната част е разработена за средствата по единен разходен стандарт и собствени приходи.

⇒ **Разпределение на средствата по единен разходен стандарт, собствени приходи и преходен остатък от 2026 година**

Средствата от държавен трансфер по единен разходен стандарт, от собствени приходи и преходен остатък финансират всички трудови разходи и веществена издръжка.

Най - голям относителен дял заемат трудовите разходи, включващи трудови възнаграждения на персонала за дванадесет плащания, диференцирано заплащане на педагогическия персонал, СБКО, осигурителни вноски, възнаграждения от работодателя за първите два дни от болничните, обезщетения и разходи за представително и работно облекло за персонала.

Заплатите на персонала, зает в училището са предвидени на база:

- Утвърдена численост на персонала
- Дванадесет плащания през календарната година.
- Предвидено диференцирано заплащане на персонала през четвъртото тримесечие.

За веществена издръжка от средствата по единен разходен стандарт са планирани разходи общо в размер на 269309 евро и са разпределени в следните разходни параграфи:

В §§10-11 **“Храна”** са предвидени средства за хранене на учениците със СОП и социално слаби семейства – 39644 евро.

В §§10-13 **„Постелен инвентар и работно облекло”** са планирани 4378 евро разходи за работно облекло за непедagogически персонал.

В §§10-14 **„Учебни и Ни р-ди и книги за библиотека”** са планирани 36646 евро разходи са планувани за учебни материали, учебна документация и учебници и помагала за учениците от 1 до 7 клас, осигуряващи нормално протичане на учебния процес в учебното заведение.

Средствата по §§10-15 **”Материали”** в размер на 41603 евро са за закупуване на канцеларски материали, компютърни консумативи, почистващи препарати, материали за поддръжка на материалната база, и др.

Планираните по §§10-16 **“Вода, горива и ел.енергия”** средства са за вода, ел.енергия, горива и природен газ за отопление в размер на 32999 евро.

В параграф 10-20 **”Разходи за външни услуги”** са планирани средства за абонаментно поддържане на техника, СОТ, поддръжка на програмни продукти, интернет такси, мобилни услуги, абонамент преса, пощенски услуги, разходи за външни услуги свързани с подобряване на материалната база и други външни услуги в размер на 63632 евро.

В параграф 10-30 **”Текущ ремонт”** са планирани разходи свързани с подобряване на материалната база в размер на 46437 евро.

По параграф 10-51 **”Командировки в страната”** са предвидени средства в размер на 2445 евро.

По параграф 10-62 **”Разходи за застраховки”** са предвидени средства в размер на 1225 евро.

В параграф 19-81 за плащане на общински данъци и такси са предвидени 10427 евро лева.

В § 42-19 са планирани 1480 евро. за текущи трансфери за домакинствата .

За рехабилитация на спортната площадка по § 51-00 са предвидени 9320 евро.

Счетоводител:

/Пламенка Тодорова/



Директор:

/Нели Стоянова/

**РЕКАПИТУЛАЦИЯ**  
на бюджета на ОУ"Васил Левски" - гр. Разград  
за периода 01.01.2026 - 31.12.2026 г.

| РЕКАПИТУЛАЦИЯ                                                 | §§           | ОБЩО           | По тримесечия |               |               |               |
|---------------------------------------------------------------|--------------|----------------|---------------|---------------|---------------|---------------|
|                                                               |              |                | I - во        | II - ро       | III - то      | IV - то       |
| <b>I.ПРИХОДИ - ОБЩО</b>                                       |              | <b>2283889</b> | <b>719690</b> | <b>522198</b> | <b>417758</b> | <b>624243</b> |
| 1.Приходи от субсидия                                         | 61-09        | 2088791        | 626637        | 522198        | 417758        | 522198        |
| 1.1. субсидия дейн.1322                                       | 61-09        | 2088791        | 626637        | 522198        | 417758        | 522198        |
| 1.2. субсидия дейн.3322 - дофинансиране                       | 61-09        | 0              | 0             | 0             | 0             | 0             |
| <b>2.Други приходи , в т.ч.:</b>                              |              | <b>195098</b>  | <b>93053</b>  | <b>0</b>      | <b>0</b>      | <b>102045</b> |
| 2.1.Приходи от наем земя                                      | 24-06        | 105201         | 0             | 0             | 0             | 105201        |
| 2.2. Преходен остатък 2024                                    | 95-01        | 107822         | 107822        | 0             | 0             | 0             |
| 2.3.Внесен данък в/у приходите                                | 37-02        | -3156          | 0             |               |               | -3156         |
| 2.4.Текущи дарения,помощи и др.                               | 36-19        | 0              |               |               | 0             |               |
| <b>2.5.Преходен остатък по проект по СЕС</b>                  | <b>88-03</b> | <b>-14769</b>  | <b>-14769</b> | <b>0</b>      | <b>0</b>      | <b>0</b>      |
|                                                               | 61-01        | 0              | 0             | 0             | 0             | 0             |
| <b>II.РАЗХОДИ - ОБЩО</b>                                      |              | <b>2283889</b> | <b>719690</b> | <b>522198</b> | <b>417758</b> | <b>624243</b> |
| Заплати на персонала                                          | 01-00        | 1485593        | 546472        | 304650        | 253016        | 381455        |
| заплати на перс.по труд.правоотнош.                           | 01-01        | 1485593        | 546 472       | 304 650       | 253 016       | 381 455       |
| <b>Други възнагр.и плащания, в т.ч.:</b>                      | <b>02-00</b> | <b>196662</b>  | <b>45740</b>  | <b>74722</b>  | <b>42265</b>  | <b>33935</b>  |
| за нещат.перс.по труд.правоотн.                               | 02-01        | 0              |               |               |               |               |
| за перс.по извънтруд.правоотн.                                | 02-02        | 3583           | 815           | 1668          | 500           | 600           |
| изплат.суми за СБКО                                           | 02-05        | 63196          | 7581          | 40015         | 5265          | 10335         |
| обезщет.с хар.на възнагр.                                     | 02-08        | 125096         | 35563         | 32033         | 35500         | 22000         |
| други плащания                                                | 02-09        | 4787           | 1781          | 1006          | 1000          | 1000          |
| <b>Задължит.осиг.вноски, в т.ч.:</b>                          | <b>05-00</b> | <b>310921</b>  | <b>76156</b>  | <b>81045</b>  | <b>52120</b>  | <b>101600</b> |
| Осигурит.вноски за ДОО                                        | 05-51        | 150610         | 37599         | 40111         | 25800         | 47100         |
| Осигурит.вноски за УПФ                                        | 05-52        | 55183          | 13049         | 13834         | 8800          | 19500         |
| Здравно-осигурит.вноски                                       | 05-60        | 66608          | 16288         | 17200         | 11120         | 22000         |
| Вноски за ДЗПО                                                | 05-80        | 38520          | 9220          | 9900          | 6400          | 13000         |
| <b>Издръжка, в т.ч.:</b>                                      | <b>10-00</b> | <b>278629</b>  | <b>39738</b>  | <b>61781</b>  | <b>70357</b>  | <b>106753</b> |
| Храна                                                         | 10-11        | 39644          | 13164         | 7367          | 3500          | 15613         |
| Медикаменти                                                   | 10-12        | 300            | 0             | 0             | 0             | 300           |
| Постелъчен инвентар и облекло                                 | 10-13        | 4378           | 0             | 4012          | 0             | 366           |
| Учебни и НИ р-ди и книги за библ.                             | 10-14        | 36646          | 0             | 16464         | 20182         | 0             |
| Материали                                                     | 10-15        | 41973          | 7603          | 14000         | 10370         | 10000         |
| Вода, горива, енергия                                         | 10-16        | 32999          | 8182          | 5006          | 3805          | 16006         |
| Разходи за външни услуги                                      | 10-20        | 72582          | 10232         | 13400         | 21500         | 27450         |
| Текущ ремонт                                                  | 10-30        | 46437          | 0             | 0             | 11000         | 35437         |
| Платени данъци,мита, такси                                    | 10-40        | 0              | 0             | 0             | 0             | 0             |
| Командировки в страната                                       | 10-51        | 2445           | 557           | 888           | 0             | 1000          |
| Разходи за застраховки                                        | 10-62        | 1225           | 0             | 644           | 0             | 581           |
| Други финансови услуги                                        | 10-69        | 0              | 0             | 0             | 0             | 0             |
| Глоби, неустойки, наказат.лихви                               | 10-92        | 0              | 0             | 0             | 0             | 0             |
| <b>Платени данъци, такси и администр.санкц</b>                | <b>19-00</b> | <b>10604</b>   | <b>10604</b>  | <b>0</b>      | <b>0</b>      | <b>0</b>      |
| 1. Платени държ.данъци, такси и адм.санкц                     | 19-01        | 177            | 177           | 0             | 0             | 0             |
| 2. Платени общ.данъци, такси и адм. санкц                     | 19-81        | 10427          | 10427         | 0             | 0             | 0             |
| <b>Текущи трансфери, обещетения и помощи за домакинствата</b> | <b>42-00</b> | <b>1480</b>    | <b>980</b>    | <b>0</b>      | <b>0</b>      | <b>500</b>    |
| Други текущи трансфери за домакинствата                       | 42-19        | 1480           | 980           |               |               | 500           |
| <b>Капиталови разходи, в т.ч.:</b>                            |              | <b>0</b>       | <b>0</b>      | <b>0</b>      | <b>0</b>      | <b>0</b>      |
| Основен ремонт на ДМА                                         | 51-00        | 0              | 0             |               |               | 0             |
| Придобиване на ДМА                                            | 52-00        | 0              | 0             | 0             | 0             | 0             |
| Придобиване на компютри и хардуер                             | 52-01        | 0              | 0             | 0             | 0             | 0             |
| Придобиване на стопански инвентар                             | 52-05        | 0              | 0             | 0             | 0             | 0             |
| Придобиване на НДМА                                           | 53-00        | 0              | 0             | 0             | 0             | 0             |
| Придобиване на прогр.продукти и лицензи                       | 53-01        | 0              | 0             | 0             | 0             | 0             |
| Резерв                                                        | 97-00        |                | x             | x             | x             | x             |

# БЮДЖЕТ

на ОУ"Васил Левски" - гр. Разград  
за периода 01.01.2026 - 31.12.2026 г.

| ДЕЙНОСТ: Неспециализирани училища,<br>без професионални гимназии | §§    | ОБЩО           | По тримесечия  |               |               |               |
|------------------------------------------------------------------|-------|----------------|----------------|---------------|---------------|---------------|
|                                                                  |       |                | I - во         | II - ро       | III - то      | IV - то       |
| 1322                                                             |       |                |                |               |               |               |
| <b>ПРИХОДИ - ОБЩО</b>                                            |       | <b>2082187</b> | <b>624656</b>  | <b>520547</b> | <b>416437</b> | <b>520547</b> |
| 1.Приходи от субсидия                                            | 61-09 | 2082187        | 624656         | 520547        | 416437        | 520547        |
| 2.Други приходи , в т.ч.:                                        |       | 192591         | 90546          | 0             | 0             | 102045        |
| 2.1.Приходи от наем земя                                         | 24-06 | 105201         |                |               |               | 105201        |
| 2.2. Преходен остатък 2024                                       | 95-01 | 105315         | 105315         |               |               |               |
| 2.3.Внесен данък в/у приходите                                   | 37-02 | -3156          |                |               |               | -3156         |
| 2.4.Текущи дарения,помощи и др.                                  | 36-19 | 0              |                |               |               |               |
| 2.5.Преходен остатък по проект по СЕС                            | 88-03 | -14769         | -14769         |               |               |               |
|                                                                  | 61-01 | 0              |                |               |               |               |
| <b>РАЗХОДИ - ОБЩО</b>                                            |       | <b>274605</b>  | <b>543 400</b> | <b>304005</b> | <b>252500</b> | <b>380810</b> |
| Заплати на персонала                                             | 01-00 | 1480715        | 543 400        | 304005        | 252500        | 380810        |
| заплати на перс.по труд.правоотнош.                              | 01-01 | 1480715        | 543 400        | 304005        | 252 500       | 380 810       |
| Други възнагр.и плащания, в т.ч.:                                | 02-00 | 196662         | 45740          | 74722         | 42265         | 33935         |
| за нещат.перс.по труд.правоотн.                                  | 02-01 | 0              |                |               |               |               |
| за перс.по извънтруд.правоотн.                                   | 02-02 | 3583           | 815            | 1668          | 500           | 600           |
| изплат.суми за СВКО                                              | 02-05 | 63196          | 7581           | 40015         | 5265          | 10335         |
| обезщет.с хар.на възнагр.                                        | 02-08 | 125096         | 35563          | 32033         | 35500         | 22000         |
| други плащания                                                   | 02-09 | 4787           | 1781           | 1006          | 1000          | 1000          |
| Задължит.осиг.вноски, в т.ч.:                                    | 05-00 | 310921         | 76156          | 81045         | 52120         | 101600        |
| Осигурит.вноски за ДОО                                           | 05-51 | 150610         | 37599          | 40111         | 25800         | 47100         |
| Осигурит.вноски за УПФ                                           | 05-52 | 55183          | 13049          | 13834         | 8800          | 19500         |
| Здравно-осигурит.вноски                                          | 05-60 | 66608          | 16288          | 17200         | 11120         | 22000         |
| Вноски за ДЗПО                                                   | 05-80 | 38520          | 9220           | 9900          | 6400          | 13000         |
| Издръжка, в т.ч.:                                                | 10-00 | 274605         | 38531          | 60775         | 69552         | 105747        |
| Храна                                                            | 10-11 | 39644          | 13164          | 7367          | 3500          | 15613         |
| Медикаменти                                                      | 10-12 | 300            |                |               |               | 300           |
| Постелъчен инвентар и облекло                                    | 10-13 | 4378           |                | 4012          |               | 366           |
| Учебни и НИ р-ди и книги за библ.                                | 10-14 | 36646          |                | 16464         | 20182         |               |
| Материали                                                        | 10-15 | 41973          | 7603           | 14000         | 10370         | 10000         |
| Вода, горива, енергия                                            | 10-16 | 28975          | 6975           | 4000          | 3000          | 15000         |
| Разходи за външни услуги                                         | 10-20 | 72582          | 10232          | 13400         | 21500         | 27450         |
| Текущ ремонт                                                     | 10-30 | 46437          |                |               | 11000         | 35437         |
| Платени данъци,мита, такси                                       | 10-40 | 0              |                |               |               |               |
| Командировки в страната                                          | 10-51 | 2445           | 557            | 888           |               | 1000          |
| Разходи за застраховки                                           | 10-62 | 1225           |                | 644           |               | 581           |
| Други финансови услуги                                           | 10-69 | 0              |                |               |               |               |
| Глоби, неустойки, наказат.лихви                                  | 10-92 | 0              |                |               |               |               |
| Платени данъци, такси и администр.санкции                        | 19-00 | 10395          | 10395          | 0             | 0             | 0             |
| 1. Платени държ.данъци, такси и адм.санкции                      | 19-01 | 0              |                |               |               |               |
| 2. Платени общ.данъци, такси и адм. санкции                      | 19-81 | 10395          | 10395          |               |               |               |
| за домакинствата                                                 | 42-00 | 1480           | 980            | 0             | 0             | 500           |
| Други текущи трансфери за домакинствата                          | 42-19 | 1480           | 980            |               |               | 500           |
| Капиталови разходи, в т.ч.:                                      |       | 0              | 0              | 0             | 0             | 0             |
| Основен ремонт на ДМА                                            | 51-00 | 0              |                |               |               |               |
| Придобиване на ДМА                                               | 52-00 | 0              | 0              | 0             | 0             | 0             |
| Придобиване на компютри и хардуер                                | 52-01 | 0              |                |               |               |               |
| Придобиване на стопански инвентар                                | 52-05 | 0              |                |               |               |               |
| Придобиване на НДМА                                              | 53-00 | 0              | 0              | 0             | 0             | 0             |
| Придобиване на прогр.продукти и лицензи                          | 53-01 | 0              |                |               |               |               |
| Резерв                                                           | 97-00 |                | x              | x             | x             | x             |

# БЮДЖЕТ

на ОУ"Васил Левски"- гр. Разград  
за периода 01.01.2026 - 31.12.2026 г.

| ДЕЙНОСТ: Норматив за създаване на условия за приобщаващо образование | §§    | ОБЩО | По тримесечия |         |          |         |
|----------------------------------------------------------------------|-------|------|---------------|---------|----------|---------|
|                                                                      |       |      | I - во        | I I -ро | III - то | IV - то |
| 1338                                                                 |       |      |               |         |          |         |
| <b>I.ПРИХОДИ - ОБЩО</b>                                              |       | 4878 | 3072          | 645     | 516      | 645     |
| 1.Приходи от субсидия                                                | 61-09 | 2580 | 774           | 645     | 516      | 645     |
| 2.Други приходи , в т.ч.:                                            |       | 2298 | 2298          | 0       | 0        | 0       |
| 2.1. Преходен остатък 2024                                           | 95-01 | 2298 | 2298          |         |          |         |
| <b>II.РАЗХОДИ - ОБЩО</b>                                             |       | 4878 | 3072          | 645     | 516      | 645     |
| Заплати на персонала                                                 | 01-00 | 4878 | 3072          | 645     | 516      | 645     |
| заплати на перс.по труд.правоотнош.                                  | 01-01 | 4878 | 3 072         | 645     | 516      | 645     |
| Други възнагр.и плащания, в т.ч.:                                    | 02-00 | 0    | 0             | 0       | 0        | 0       |
| за нещат.перс.по труд.правоотн.                                      | 02-01 | 0    |               |         |          |         |
| за перс.по извънтруд.правоотн.                                       | 02-02 | 0    |               |         |          |         |
| изплат.суми за СБКО                                                  | 02-05 | 0    |               |         |          |         |
| обезщет.с хар.на възнагр.                                            | 02-08 | 0    |               |         |          |         |
| други плащания                                                       | 02-09 | 0    |               |         |          |         |
| Задължит.осиг.вноски, в т.ч.:                                        | 05-00 | 0    | 0             | 0       | 0        | 0       |
| Осигурит.вноски за ДОО                                               | 05-51 | 0    |               |         |          |         |
| Осигурит.вноски за УПФ                                               | 05-52 | 0    |               |         |          |         |
| Здравно-осигурит.вноски                                              | 05-60 | 0    |               |         |          |         |
| Вноски за ДЗПО                                                       | 05-80 | 0    |               |         |          |         |
| Издръжка, в т.ч.:                                                    | 10-00 | 0    | 0             | 0       | 0        | 0       |
| Храна                                                                | 10-11 | 0    |               |         |          |         |
| Материали                                                            | 10-15 | 0    |               |         |          |         |
| Вода, горива, енергия                                                | 10-16 | 0    |               |         |          |         |
| Разходи за външни услуги                                             | 10-20 | 0    |               |         |          |         |
| Текущ ремонт                                                         | 10-30 | 0    |               |         |          |         |
| Придобиване на ДМА                                                   | 52-00 | 0    |               |         |          |         |
| Придобиване на компютри и хардуер                                    | 52-01 | 0    |               |         |          |         |
| Придобиване на стопански инвентар                                    | 52-05 | 0    |               |         |          |         |
| Придобиване на НДМА                                                  | 53-00 | 0    |               |         |          |         |
| Придобиване на прогр.продукти и лицензи                              | 53-01 | 0    |               |         |          |         |
| Резерв                                                               | 97-00 | 0    |               |         |          |         |

# БЮДЖЕТ

на ОУ"Васил Левски" - гр. Разград

за периода 01.01.2026 - 31.12.2026 г.

| ДЕЙНОСТ: Други дейности по образованието | §§    | ОБЩО        | По тримесечия |             |            |             |
|------------------------------------------|-------|-------------|---------------|-------------|------------|-------------|
|                                          |       |             | I - во        | I I -ро     | III - то   | IV - то     |
| 1389                                     |       |             |               |             |            |             |
| <b>I.ПРИХОДИ - ОБЩО</b>                  |       | <b>4233</b> | <b>1416</b>   | <b>1006</b> | <b>805</b> | <b>1006</b> |
| 1.Приходи от субсидия                    | 61-09 | 4024        | 1207          | 1006        | 805        | 1006        |
| 2.Други приходи , в т.ч.:                |       | 209         | 209           | 0           | 0          | 0           |
| 2.1. Преходен остатък 2024               | 95-01 | 209         | 209           |             |            |             |
| <b>II.РАЗХОДИ - ОБЩО</b>                 |       | <b>4233</b> | <b>1416</b>   | <b>1006</b> | <b>805</b> | <b>1006</b> |
| Заплати на персонала                     | 01-00 | 0           | 0             | 0           | 0          | 0           |
| заплати на перс.по труд.правоотнош.      | 01-01 | 0           |               |             |            |             |
| Други възнагр.и плащания, в т.ч.:        | 02-00 | 0           | 0             | 0           | 0          | 0           |
| за перс.по извънтруд.правоотн.           | 02-02 | 0           |               |             |            |             |
| изплат.суми за СБКО                      | 02-05 | 0           |               |             |            |             |
| Задължит.осиг.вноски, в т.ч.:            | 05-00 | 0           | 0             | 0           | 0          | 0           |
| Осигурит.вноски за ДОО                   | 05-51 | 0           |               |             |            |             |
| Здравно-осигурит.вноски                  | 05-60 | 0           |               |             |            |             |
| Вноски за ДЗПО                           | 05-80 | 0           |               |             |            |             |
| Издръжка, в т.ч.:                        | 10-00 | 4024        | 1207          | 1006        | 805        | 1006        |
| Постельчен инвентар и облекло            | 10-13 | 0           |               |             |            |             |
| Материали                                | 10-15 | 0           |               |             |            |             |
| Вода, горива, енергия                    | 10-16 | 4024        | 1207          | 1006        | 805        | 1006        |
| Разходи за външни услуги                 | 10-20 | 0           |               |             |            |             |
| Разходи за командировки                  | 10-51 |             |               |             |            |             |
| Разходи за застраховки                   | 10-62 | 0           |               |             |            |             |
| Данъци такси и адм. Санкции              | 19-00 | 209         | 209           | 0           | 0          | 0           |
| Платени държ.данъци, такси и адм.санкции | 19-01 | 177         | 177           |             |            |             |
| Платени общ. данъци, такси и адм.санкции | 19-81 | 32          | 32            |             |            |             |