

СМЕТНА ПАЛАТА

Изх. №

07-02-2028 г. / 12-911/24 г.



СМЕТНА ПАЛАТА
на Република България

ОБЩИНА СИМИТЛИ

гр
пощ. код Симишли
РЕГИСТРАЦИОНЕН ИНДЕКС И ДАТА
10-00-48/21.11.24
Срок за изпълнение

ДО
Г-Н АПОСТОЛ АПОСТОЛОВ
КМЕТ НА
ОБЩИНА СИМИТЛИ

УВАЖАЕМИ ГОСПОДИН АПОСТОЛОВ,

На основание чл. 54, ал. 15 от Закона за Сметната палата, приложено Ви изпращаме окончателен Одитен доклад № 0400310824, съдържащ немодифицирано мнение относно консолидирания годишен финансов отчет на община Симишли за 2023 г., и приложеният към него одитиран годишен финансов отчет.

Приложение: съгласно текста.

ЗА ПРЕДСЕДАТЕЛ:

(Горница Грещарова-Кожарева)
(съгл. Заповед № 154/08.04.2024 г.)

РД № 8728/2024 г.

Изготвил:

Ева Стоянова,
Главен експерт - подготовка на заседания и обработка на
одитни доклади към Кабинет на председателя



ОДИТЕН ДОКЛАД НА СМЕТНАТА ПАЛАТА
№ 0400310824

за извършен финансов одит на консолидирания годишен финансов отчет на
община Симитли за 2023 г.

София, 2024 г.

СЪДЪРЖАНИЕ

Списък на съкращенията	3
Част I. Докладване относно одита на консолидирания финансов отчет	4
Мнение	4
База за изразяване на мнение	4
Обръщане на внимание – Ползван заем от набирателната сметка.....	4
Други въпроси – Община с финансово затруднение.....	5
Правно основание за извършване на одита	5
Отговорности на ръководството за консолидирания финансов отчет.....	5
Отговорности на Сметната палата за одита на консолидирания финансов отчет.....	6
Част II. Докладване във връзка с други закони и други отговорности – констатации при одита на консолидирания финансов отчет	7
Некоригирани неправилни отчитания	7
Случаи на несъобразяване със законите и другите нормативни разпоредби	10
Коригирани неправилни отчитания	11
Съществени недостатъци на вътрешния контрол.....	14
Приложение № 1 Опис на одитните доказателства	16

Списък на съкращенията

ГФО	Годишен финансов отчет
ЕБК	Единна бюджетна класификация
МСВОИ	Международни стандарти на върховните одитни институции
СБО	Сметкоплан на бюджетните организации
ЗВОПС	Закон за вътрешния одит в публичния сектор
СЕС	Средства от Европейския съюз
ДСД	Други сметки и дейности
ДДС	Дирекция „Държавно съкровище“
ОБС	Общински съвет

**ДО
ПРЕДСЕДАТЕЛЯ НА
НАРОДНОТО СЪБРАНИЕ
НА РЕПУБЛИКА БЪЛГАРИЯ**

**ДО
Г-Н АПОСТОЛ АПОСТОЛОВ
КМЕТ НА ОБЩИНА СИМИТЛИ**

Част I. Докладване относно одита на консолидирания финансов отчет

Мнение

Сметната палата извърши финансов одит на консолидирания годишен финансов отчет на община Симитли, състоящ се от консолидиран баланс към 31 декември 2023 г., консолидиран отчет за приходите и разходите, консолидиран отчет за касовото изпълнение на бюджета, сметките за средствата от Европейския съюз и сметките за чужди средства за годината, завършваща на тази дата, както и приложение към консолидирания финансов отчет, включително пояснения за прилаганата счетоводна политика.

Сметната палата изразява мнение, че приложеният консолидиран годишен финансов отчет дава вярна и честна представа за консолидираното финансово състояние на община Симитли към 31 декември 2023 г. и за нейните консолидирани финансови резултати от дейността и консолидираните ѝ парични потоци за годината, завършваща на тази дата, в съответствие с приложимата обща рамка за финансово отчитане в публичния сектор, която се състои от стандартите, указанията и сметкоплана по чл. 164, ал. 1 и 3 от Закона за публичните финанси.

База за изразяване на мнение

Сметната палата извърши одита в съответствие със Закона за Сметната палата и МСВОИ (1003-1810). Отговорностите на Сметната палата съгласно МСВОИ (1003-1810) са описани допълнително в раздела *Отговорности на Сметната палата за одита на консолидирания финансов отчет* от настоящия доклад. Сметната палата е независима от община Симитли в съответствие с *Етичния кодекс на Сметната палата*, като тя изпълни и своите други етични отговорности в съответствие с този кодекс. Сметната палата счита, че получените одитни доказателства са достатъчни и уместни, за да осигурят база за изразяване на мнение.

Обръщане на внимание – Ползван заем от набирателната сметка

Сметната палата обръща внимание на Раздел „Други сметки и дейности“ от Приложението към консолидирания годишен финансов отчет за 2023 г., в което по подходящ начин е посочено, че община Симитли е ползвала временен безлихвен заем от сметката за чужди средства, за покриване на временен недостиг на финансови ресурси в процеса на изпълнение на бюджета. Към 31.12.2023 г., ползваният и

невъзстановен временен безлихвен заем от сметката за чужди средства е в размер на 506 661 лв.¹

Съгласно чл. 147 от Закона за публичните финанси чрез сметката за чужди средства не може да се извършват и отчитат други дейности освен администрирането на чужди средства и дейността на съответните държавни органи по принудително изпълнение и конфискуване на активи и последващо управление и разпределение на събраните средства съгласно изискванията на приложимото законодателство.

Сметната палата не модифицира одитното мнение по отношение на този въпрос.

Други въпроси – Община с финансово затруднение

На основата на анализ и обобщение на данните по чл. 130а от Закона за публичните финанси (ЗПФ), Министерство на финансите (МФ) е установило, че община Симитли попада в списъка на общини, които отговарят на три и повече от критериите за определянето ѝ като община с финансови затруднения през 2024 г., въз основа на данните от годишните отчети за касово изпълнение на бюджетите на общините, оборотните ведомости, информацията по чл. 5а от Закона за местните данъци и такси, и информацията в Регистъра за общински дълг към края на 2023 г.

Правно основание за извършване на одита

Сметната палата извърши одита на основание чл. 54 от Закона за Сметната палата, Програмата за одитната дейност на Сметната палата на Република България за 2024 г. и в изпълнение на Заповед № ОД-04-03-108 от 03.07.2024 г. на Тошко Тодоров, заместник-председател на Сметната палата.

Отговорности на ръководството за консолидирания финансов отчет

Ръководството носи отговорност за изготвянето и достоверното представяне на този консолидиран финансов отчет в съответствие с приложимата обща рамка за финансово отчитане в публичния сектор, която се състои от стандартите, указанията и сметкоплана по чл. 164, ал. 1 и 3 от Закона за публичните финанси, и за такава система за вътрешен контрол, каквато ръководството определи, че е необходима, за да даде възможност за изготвянето на консолидирани финансови отчети, които да не съдържат съществени неправилни отчитания, независимо дали дължащи се на измама или грешка.

При изготвяне на консолидирания финансов отчет ръководството носи отговорност за оценяване способността на бюджетната организация да продължи да функционира като действащо предприятие, оповестявайки, когато това е приложимо, въпроси, свързани с предположението за действащо предприятие и използвайки счетоводната база на основата на предположението за действащо предприятие, освен когато бюджетната организация ще бъде закрыта или нейната дейност ще бъде преустановена.

¹ Одитно доказателство № 1

Отговорности на Сметната палата за одита на консолидирания финансов отчет

Целите на Сметната палата са да получи разумна степен на сигурност относно това дали консолидираният финансов отчет като цяло не съдържа съществени неправилни отчитания, независимо дали дължащи се на измама или грешка, и да издаде одитен доклад, който да включва одитно мнение. Разумната степен на сигурност е висока степен на сигурност, но не е гаранция, че финансов одит, извършен в съответствие с МСВОИ (1003-1810), винаги ще разкрива съществено неправилно отчитане, когато такова съществува. Неправилните отчитания могат да възникнат в резултат на измама или грешка и се считат за съществени, ако би могло разумно да се очаква, че те, самостоятелно или като съвкупност, ще окажат влияние върху икономическите решения на потребителите, вземани въз основа на този консолидиран финансов отчет.

Като част от финансовия одит в съответствие с МСВОИ (1003-1810), Сметната палата използва професионална преценка и запазва професионален скептицизъм по време на целия одит. Сметната палата също така:

- идентифицира и оценява рисковете от съществени неправилни отчитания в консолидирания финансов отчет, независимо дали дължащи се на измама или грешка, разработва и изпълнява одитни процедури в отговор на тези рискове и получава одитни доказателства, които да са достатъчни и уместни, за да осигурят база за изразяване на одитно мнение. Рискът да не бъде разкрито съществено неправилно отчитане, което е резултат от измама, е по-висок, отколкото риска от съществено неправилно отчитане, което е резултат от грешка, тъй като измамата може да включва тайно споразумяване, фалшифициране, преднамерени пропуски, изявления за въвеждане на одитора в заблуждение, както и пренебрегване или заобикаляне на вътрешния контрол.

- получава разбиране за вътрешния контрол, имащ отношение към одита, за да разработи одитни процедури, които да са подходящи при конкретните обстоятелства, но не с цел изразяване на мнение относно ефективността на вътрешния контрол на бюджетната организация.

- оценява уместността на използваните счетоводни политики и разумността на счетоводните приблизителни оценки и свързаните с тях оповестявания, направени от ръководството.

- достига до заключение относно уместността на използване от страна на ръководството на счетоводната база на основата на предположението за действащо предприятие и, на базата на получените одитни доказателства, относно това дали е налице съществена несигурност, отнасяща се до събития или условия, които биха могли да породят значителни съмнения относно способността на бюджетната организация да продължи да функционира като действащо предприятие. Ако Сметната палата достигне до заключение, че е налице съществена несигурност, от нея се изисква да привлече внимание в одитния си доклад към свързаните с тази несигурност оповестявания в консолидирания финансов отчет или в случай че тези оповестявания са неадекватни, да изрази модифицирано мнение. Заключениеята на Сметната палата се основават на одиторските доказателства, получени до датата на одитния доклад. Бъдещи събития или условия обаче могат да станат причина бюджетната организация да преустанови функционирането си като действащо предприятие.

- оценява цялостното представяне, структура и съдържание на консолидирания финансов отчет, включително оповестяванията, и дали консолидираният финансов отчет представя стоящите в основата операции и събития по начин, който постига вярно и честно представяне.

Сметната палата комуникира с ръководството наред с останалите въпроси, планирания обхват и време на изпълнение на финансовия одит и съществените констатации от одита, включително съществени недостатъци във вътрешния контрол, които са идентифицирани по време на извършвания финансов одит.

Част II. Докладване във връзка с други законови и други отговорности – констатации при одита на консолидирания финансов отчет

В съответствие с чл. 54, ал. 14 от Закона за Сметната палата и МСВОИ 12 *Ползи от работата на върховните одитни институции – насочена към подобряване на живота на гражданите*, Сметната палата, за да отговори на очакванията на обществото и за да засили отчетността, прозрачността и интегритета на бюджетните организации, комуникира в одитния доклад констатираните неправилни отчитания, съществени недостатъци на вътрешния контрол и случаи на несъобразяване със законите и другите нормативни разпоредби, освен когато:

- дадена констатация се отнася за въпрос, който очевидно е без никакви последици за консолидирания финансов отчет;
- закон или нормативна уредба възпрепятства публичното оповестяване на дадена констатация; или
- в изключително редки случаи, Сметната палата реши, че дадена констатация не следва да бъде комуникирана в одитния доклад, тъй като би могло разумно да се очаква, че неблагоприятните последици от това действие биха надвишили ползите от гледна точка на обществения интерес от тази комуникация.

Включените в Част II на настоящия одитен доклад констатации не се отнасят за съществени неправилни отчитания и не описват случаи, в които Сметната палата не е в състояние да получи достатъчни и уместни доказателства, за да достигне до заключение, че консолидирания финансов отчет като цяло не съдържа съществени неправилни отчитания. Поради това не се изисква модификация на одитното мнение.

Некоригирани неправилни отчитания

1. Към 31.12.2023 г., от община Симитли не е извършен анализ на извършени авансови плащания, признати в отчетни група "Бюджет" по сметка 4020 „Доставчици по аванси“, за определяне на приблизителна оценка на разходите по придобиване на обекти (незавършено строителство), които към края на отчетната година не са осчетоводени в отчетна група "Бюджет" по счетоводни сметки 6076 "Основен ремонт на инфраструктурни обекти чрез външни доставки", и 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“ в отчетна група ДСД.²

Следвало е да се определи и начисли приблизителна счетоводна оценка на

² Одитно доказателство № 2

незавършеното строителство към 31.12.2023 г. - по реда на т. 16.6 от ДДС 20 от 2004 г. на МФ, а в началото на следващата година, записванията да се сторнират чрез червено сторно (операцията се отразява в отчетността за новата отчетна година).³

По сключен през месец февруари 2023 г. договор⁴ са преведени аванси на изпълнителя, на обща стойност 263 223 лв., на които е следвало, на основание издадените актове *Образец 10 за установяване на състоянието на строежа при спиране на строителството*, с включени изпълнени СМР в натурално изражение към момента на спиране на строителството, да се определи приблизителна счетоводна оценка на незавършеното строителство.

Не са спазени изискванията на чл. 26, ал. 1, т. 4 от ЗСч, относно начисляване на сделки и други събития, като се признават в момента на тяхното възникване, независимо от момента на получаването или плащането на паричните средства или техните еквиваленти и се включват във финансовите отчети за периода, за който се отнасят.

Не са приложени дадените от МФ указания в т. 16.6 от писмо ДДС № 20 от 2004 г., относно оценката на дълготрайни материални активи, които към края на годината са в процес на придобиване, че следва да се основава на база на достигнатия етап на процеса на придобиване, а не въз основа на платените авансово суми на доставчика, освен ако те могат да се разглеждат като разумно приближение на разходите по придобиване, съответстващи на достигнатия етап.

Допуснатото неправилно отчитане е оценено по характер.

2. При извършените финансови одити на ГФО на общината за 2021 и 2022 г. е установено, че не е приложено огледално счетоводно отчитане на временните безлихвени заеми в отчетни групи „Бюджет“ и СЕС, като неравнението е в размер на 284 088 лв., между крайното дебитно салдо на сметка 4624 „Временни безлихвени заеми от/за сметки за средствата от Европейския съюз на общини“ в отчетна група „Бюджет“ и крайното кредитно салдо на сметка 4614 „Временни безлихвени заеми от/за общински бюджети“ в отчетна група СЕС.

От общината не е извършен анализ за идентифициране и конкретизиране на съответните проекти, по които има наличие на салда, как са формирани тези салда, подкрепени със съответните документи и извлечения от счетоводните регистри, след което, при взето управленско решение, да се предприемат действия за счетоводното отразяване на резултатите от анализа.

Предвид непредставянето от одитирания обект на конкретна и систематизирана информация към 31.12.2022 г., относно произхода на салдата от предходни отчетни периоди по сметки 4614 Временни безлихвени заеми от/за общински бюджети“ в отчетна група СЕС (4 132 984 лв.) и 4624 „Временни безлихвени заеми от/за сметки за средствата от Европейския съюз на общини“ (4 417 073 лв.) в отчетна група „Бюджет“, съответните позиции в годишния финансов отчет за общината за 2022 г. не са потвърдени от одитния екип.

През 2023 г. от общината са предприети действия, като частично са анализирани

³ така определената сума на счетоводна оценка на разходите по придобиването се начислява по съответните сметки от подгрупи 207, 607 и сметки от подгрупа 220 от ДСД, а в началото на следващата година записванията по т. 16.6.1 от ДДС № 20 от 2004 г. се сторнират чрез червено сторно (операцията се отразява в отчетността за новата отчетна година)

⁴ Договор от 14.02.2023 г. с предмет „Основен и текущ ремонт, реконструкция и свързаното с тях благоустрояване на общинските пътища и улици, тротоари, ален и настилки на територията на община Сикимитли“

салдата, идентифицирани са и конкретизирани седем проекта, по които има наличие на салда. Към 31.12.2023 г. е извършена корекция на неправилно осчетоводени временни безлихвени заеми, в размер на 813 217 лв.

След извършената корекция, при представяне на коригираната оборотна ведомост към 31.12.2023 г. е налице неравнение, в размер на 280 613 лв., представляващо разлика между крайните салда по сметки 4614 Временни безлихвени заеми от/за общински бюджети“ в отчетна група СЕС (3 247 415 лв.) и 4624 „Временни безлихвени заеми от/за сметки за средствата от Европейския съюз на общини“ (3 528 028 лв.) в отчетна група „Бюджет“.

В резултат на установеното неравнение, одитният екип няма увереност и не може да потвърди салдата по тези сметки.⁵

Не е спазена и разпоредбата на чл. 3, ал. 3 от Закона за счетоводството, относно изискването за счетоводно отчитане на основата на документална обосновааност.

Не са спазени изискванията на чл. чл. 163 и 164 от ЗПФ за организиране на счетоводната отчетност в публичния сектор в съответствие с изискванията на ЗСч, ЗПФ, и указанията дадени от министъра на финансите, което е нарушение на бюджетната дисциплина по смисъла на § 2 от Допълнителните разпоредби на ЗПФ.

Не са спазени изискванията на чл. 20, т. т. 2 и 9 от Закона за публичните финанси относно отчетността, отговорността публичните финанси да се управляват по начин, който гарантира отчетността и отговорността на разпоредителите с бюджети, както и законосъобразност - спазване на приложимото законодателство, на вътрешните актове и на договорите, във връзка с § 2 от ДР на ЗПФ, което се счита.

Допуснатото неправилно отчитане е оценено по характер.⁶

3. Към 31.12.2023 г., извършени разходи по договор⁷ за строителство на обект „Направа на нови санитарни възли на общински пазар в гр. Симитли, община Симитли“, в общ размер на 60 000 лв., са неправилно осчетоводени по счетоводна сметка 6021 „Разходи за текущ ремонт“ в отчетна група „Бюджет“, вместо по счетоводна сметка 2039 „Други сгради“.

На касова основа разходите са отчетени неправилно по подпараграф 10-30 „Текущ ремонт“, вместо по параграф 51-00 „Основен ремонт на дълготрайни материални активи“. Извършените СМР са с характер на основен ремонт, като съгласно предоставени обяснения от общината старата сграда е премахната в надземната си част и е изграден нов санитарен възел - СМР включват изграждане на нови клетки, направа на нова ВиК мрежа, изграждане на нова ел. инсталация и др.⁸

Допуснатото неправилно отчитане оказва влияние на размера на начислената амортизация на сградата, тъй като след приключване на ремонта (м. март 2023 г.), не е увеличена стойността на сградата с размера на извършените СМР.

Не са спазени изискванията на чл. 24, ал. 1 и 2 от Закона за счетоводството относно вярното и честно представяне на имуцественото състояние на предприятието и изискването за отчитане на разходите по сметки в съответствие с техния характер, съгласно СБО, утвърден от министъра на финансите с ДДС №14 от 2013 г. и ЕБК за 2023 г., утвърдена с ДДС № 9 от 2022 г.

⁵ Одитно доказателство № 12

⁶ Неправилното отчитане няма да надвиши определеното ниво на същественост и няма да окаже съществено влияние на годишния финансов отчет на общината за 2022 г.

⁷ Договор от 16.01.2023 г.

⁸ Одитно доказателство № 5

Не са спазени указанията на министъра на финансите, дадени в т. 36.1 от ДДС № 05 от 2016 г. относно стартирането (подновяването) на начисляването на амортизацията.

С размера на допуснатото неправилно отчитане е намален шифър 0011 „Сгради“ от баланса и увеличен шифър 0602 „Разходи за външни услуги и наеми“ от Отчета за приходите и разходите. Завишен е показател „Разходи за издръжка – нефинансови позиции“ и занижен показател „Придобиване на други дълготрайни материални активи“ от отчета за касовото изпълнение на бюджета, сметките за средства от ЕС и сметките за чужди средства.

Случаи на несъобразяване със законите и другите нормативни разпоредби

1. През 2023 г., на основата на анализ и обобщени от МФ данни по чл. 130а от Закона за публичните финанси (ЗПФ), община Симитли е определена като община с финансови затруднения и е една от общините, които отговарят на четири от критериите за класирането им като общини с финансови затруднения през 2024 г.⁹

1.1. Годишният размер на плащанията по общинския дълг през 2023 г. е в размер на 19 898 621 лв. и представлява 464,43 на сто от средногодишния размер на собствените приходи и общата изравнителна субсидия за последните три години. Превਿшението на бюджетния показател е в размер на 19 255 941,05 лв. или 449,43 на сто в повече спрямо допустимите 15 на сто от средногодишния размер на собствените приходи и общата изравнителна субсидия за последните три години (4 284 533 лв.).

Не са спазени разпоредбите на чл. 32, ал. 1 от ЗПФ във връзка с чл. 130а, ал. 1, т. 1 от ЗПФ, относно ограниченията на плащанията по общинския дълг, което се счита за нарушение на бюджетната дисциплина съгласно § 2 от ДР на ЗПФ.

1.2. Наличните към края на годината поети ангажменти за разходи по бюджета на общината са в размер на 16 596 802 лв. и представляват 75,20 на сто от средногодишните разходи за периода от 2020 г. до 2023 г. (22 066 369 лв.). Превਿшението на бюджетния показател е в размер на 5 563 618 лв. или 25,2 на сто спрямо допустимите 50 на сто от средногодишния размер на отчетените разходи за последните четири години.

Не са спазени изискванията на чл. 94, ал. 3, т. 2 във връзка с чл. 130а, ал. 1, т. 3 от ЗПФ, наличните към края на годината поети ангажменти за разходи по бюджета на общината да не надвишават 50 на сто от средногодишния размер на отчетените разходи за последните четири години, във връзка с § 2 от ДР на ЗПФ.

1.3. Просрочените задължения за разходи по бюджета на общината към 31.12.2023 г. са в размер на 2 106 720 лв. и представляват 7,8 на сто от отчетените разходи за последната година (26 857 322 лв.). Превਿшението на бюджетния показател е в размер на 762 954 лв. или 2,8 на сто в повече спрямо допустимите 5 % от отчетените разходи за 2023 г.

Не са спазени изискванията на чл. 94, ал. 3, т. 3 във връзка с чл. 130а, ал. 1, т. 4 от ЗПФ и във връзка с § 2 от ДР на ЗПФ, наличните към края на годината просрочени задължения по бюджета на общината да не надвишават 5 на сто от отчетените за последната година разходи на общината.

1.4. Осредненото равнище на събираемост за данъка върху недвижимите имоти

⁹ Одитно доказателство № 3

и данъка върху превозните средства (74,76%) е с 0,59 на сто под осреднената събираемост на двата данъка за всички общини (средно за страната), отчетена за последната година (75,35 %).

Не са спазени изискванията на чл. 94, ал. 3, т. 7 във връзка с чл. 130а, ал. 1, т. 6 от Закона за публичните финанси, осредненото равнище на събираемост за данъка върху недвижимите имоти и данъка върху превозните средства е под осреднената събираемост на двата данъка за всички общини, отчетени за последната година.

2. В община Симитли не е създаден одитен комитет, въпреки че попада в обхвата на чл. 18, ал. 1 от Закона за вътрешен одит в публичния сектор.¹⁰

Съгласно чл. 18, ал. 1 от Закона за вътрешния одит в публичния сектор в общините с изградени звена за вътрешен одит, задължително се създават одитни комитети, които се състоят от 3 до 5 членове, включително и председател, като най-малко две трети от тях са външни за организацията лица.

Не са спазени изискванията за задължително създаване на одитен комитет, регламентиран в чл. 18, ал. 1 от Закона за вътрешен одит в публичния сектор (ЗВОПС), във връзка с чл. 21 от Закона за публични финанси (ЗПФ), и във връзка с § 2 от допълнителните разпоредби на ЗПФ, което се счита за нарушение на бюджетната дисциплина. Съгласно чл. 18, ал. 1 от ЗВОПС (в сила от 01.01.2020 г.), в общините с изградени звена за вътрешен одит, задължително се създават одитни комитети, които се състоят от 3 до 5 членове, включително и председателя, като най-малко две трети от тях са външни за организацията лица.

Коригирани неправилни отчитания

1. При извършения финансов одит на ГФО за 2022 г. на община Симитли е установено, че не е приложено огледално счетоводно отчитане на временните безлихвени заеми в отчетни групи „Бюджет“ и СЕС, като неравнението е в размер на 284 088 лв., между крайното дебитно салдо на сметка 4624 „Временни безлихвени заеми от/за сметки за средствата от Европейския съюз на общини“, в отчетна група „Бюджет“, и крайното кредитно салдо на сметка 4614 „Временни безлихвени заеми от/за общински бюджети“ в отчетна група СЕС.^{11, 12}

Към 31.12.2023 г., от общината е извършен анализ на:

- ползваните и възстановени временни безлихвени заеми,¹³ и
- съставените счетоводни записвания по седем приключили проекта.¹⁴

В резултат от извършения анализ е установено, че салдата са формирани от

¹⁰ Одитно доказателство № 4

¹¹ Одитно доказателство № 6

¹² Одитно доказателство № 13

¹³ въз основа съответните документи и кореспонденция с управляващия орган по съответните оперативни програми

¹⁴ Проекти: „Реконструкция и рехабилитация на съществуващ общински път BLG12918/BLG1071 Симитли-Черниче-Крупник-Полена-Сушица и съоръжения и принадлежности към него“; „Строителство на улици и прилежащи тротоари към тях в гр. Симитли и с. Полето“; „Подготовка за реконструкция и изграждане на водопроводна и канализационна мрежа на гр. Симитли и изграждане на пречиствателна станция за питейни и отпадни води“; „Наука и образование за интелигентен растеж (НОИР)“; „Техническа рекултивация на депо за битови отпадъци на общ. Симитли“; „Рехабилитация и реконструкция на съществуващи общински пътища и съоръжения и принадлежности към тях в общ. Симитли“; „Изграждане на дига на р. Струма“

предоставени заеми от бюджета на отчетна група СЕС, които заеми не са възстановени на бюджета, поради наличието на неverified (813 217 лв.) разходи по тези проекти. Следвало е, след получаване на информацията от Управляващия орган за непризнатите разходи, и след приключване на проектите, временните безлихвени заеми от бюджета за СЕС да се прекласифицират в трансфери между двете отчетни групи.

Към 31.12.2023 г. са предприети действия за закриване на салдата, като са приложени дадените от МФ указани с т. 8.9 от ДДС № 20 от 2004 г. за коригиране на грешки от предходни отчетни периоди, като са съставени счетоводни записвания:

- в отчетна група „Бюджет“ - неправилно по дебита на сметка 7998 „Намаление на пасиви (финансиращи позиции) от други събития“, вместо по сметка 6995 „Намаление на финансови активи (финансиращи позиции) от други събития“ и кредита на сметка 4624 „Временни безлихвени заеми от/за сметки за средствата от Европейския съюз на общини“, в размер на 813 217 лв.;

- в отчетна група СЕС е съставена правилна счетоводна операция по дебита на сметка 4614 „Временни безлихвени заеми от/за общински бюджети“ и кредита на сметка 7998 „Намаление на пасиви (финансиращи позиции) от други събития“.

Не е спазено изискването за осчетоводяване на стопанските операции по сметки в съответствие с техния характер съгласно СБО, утвърден от министъра на финансите с ДДС № 14 от 2013 г.

Не са свързани и указанията на министъра на финансите, дадени с т. 20, 22 и 24 от ДДС № 07 от 2008 г., във връзка с т. 19 от ФО № 2 от 2015 г., относно отчитане на временните безлихвени заеми между отчетни групи „Бюджет“ и СЕС.

2. Към 31.12.2023 г., по решение на ОбС СIMITЛИ са предоставени за ползване два броя сметосъбиращи автомобили, на обща стойност в размер на 583 200 лв., на търговско дружество със 100 % общинско участие в капитала. За прехвърляне на специализираните автомобили е съставена счетоводна операция неправилно по дебита на сметка 7612 „Прехвърлени нефинансови дълготрайни активи от/към бюджетни организации от подсектор „Централно управление“, вместо по сметка 6447 „Капиталови трансфери в натура за нефинансови предприятия“ в кореспонденция със сметка 2059 „Други транспортни средства“ в отчетна група „Бюджет“.¹⁵

Не са спазени изискванията на чл. 24, ал. 1 и 2 от Закона за счетоводството относно вярното и честно представяне на имущественото състояние на предприятието и изискването за осчетоводяване на разходите по сметки в съответствие с техния характер, съгласно СБО, утвърден от министъра на финансите с ДДС №14 от 2013 г.

3. Към 31.12.2023 г., без основание и без документална обосноваост е отписан предоставен на бюджета от набирателната сметка за чужди средства временен безлихвен заем, в размер на 372 606 лв., като неправилно са съставени счетоводни операции, както следва:

- в отчетна група „Бюджет“ - операция по метода „червено сторно“ по дебита на сметка 4624 „Временни безлихвени заеми от/за сметки за средствата от Европейският съюз на общини“ и кредита на сметка 4630 „Временни безлихвени заеми от/за сметки за чужди средства“;

- в отчетна група ДСД - по дебита на сметка 6992 „Намаление на нефинансови дълготрайни активи от други събития“ и кредита на сметка 4614 „Временни безлихвени

¹⁵ Одитни доказателства №№ 7 и 13

заеми от/за общински бюджети“.^{16, 17}

Не са спазени изискванията на чл. 3, ал. 3 във връзка с чл. 24, ал. 1 от ЗСЧ за вярно и честно представяне на имущественото състояние на предприятието във връзка с чл. 4, ал. 3 от ЗСЧ - предприятията осъществяват счетоводството на основата на документалната обосноваемост на стопанските операции и факти, като спазват изискванията за съставянето на документите съгласно действащото законодателство.

4. Получено дарение по Програма за трансгранично сътрудничество „ИНТЕРРЕГ V-A Гърция – България 2014-2020 г.“ по проект: „Коридор за сътрудничество Струма“, в размер на 360 941 лв., неправилно е осчетоводено по кредита на сметка 7534 „Касови трансфери от/за сметки за средства от Европейския съюз на общини“, вместо по сметка 7481 „Получени текущи помощи и дарения от Европейския съюз“ в правилна кореспонденция със сметка 4684 „Разчети със сметки за средства от Европейския съюз на общините за постъпили и разходвани средства“ в отчетна група СЕС-ДЕС. На касова основа дарението е отчетено правилно по подпараграф 46-10 „Текущи помощи и дарения от Европейския съюз“ (+).¹⁸

Не са спазени указанията дадени от министъра на финансите в т. 57 от ДДС № 7 от 2008 г. и т. 25 от ДДС № 08 от 2011 г., относно отчитане на превеждането на средствата от национално съфинансиране на управляващия орган по Програма за европейско трансгранично сътрудничество България-Гърция 2014-2020 г.

5. Към 31.12.2023 г., за извършени разходи по договор с предмет „Изработване на общ устройствен план (ОУП) на община Симитли“ са съставени счетоводни записвания в отчетна група „Бюджет“, както следва:

а) През 2020 г., преведен на изпълнителя аванс,¹⁹ в общ размер на 40 560 лв., е признат правилно по сметка 4020 „Доставчици по аванси от страната“;

б) През 2022 г., две междинни плащания по фактури,²⁰ в общ размер на 101 400 лв., са осчетоводени неправилно като предоставени аванси - по дебита на сметка 4020 „Доставчици по аванси от страната“, вместо да се изпишат на разход по сметка 6029 „Други разходи за външни услуги“.

в) Към 31.12.2023 г. не е извършено окончателно предаване на ОУП. Разчетите по сметка 4020 „Доставчици по аванси от страната“, общо в размер на 141 960 лв., са закрити неправилно по дебита на сметка 2107 „Нематериални дълготрайни активи в процес на разработка и придобиване“.

Следвало е за предоставения на изпълнителя аванс, в размер на 40 560 лв., да не се съставят счетоводни записвания, а за разходите, в размер на 101 400 лв., да се приложат дадените указания от министъра на финансите с т. 8.9 от ДДС № 20 от 2004 г., за коригиране на грешки от предходни отчетни периоди, като се състави счетоводно записване по дебита на сметка 6994 „Намаление на финансови активи (приходно-разходни позиции) от други събития“ и кредита на сметка 4020 „Доставчици по аванси от страната“.²¹

ОУП е документ, с който се регулират въпросите, свързани с градоустройството и развитието на съответните територии, и не би следвало да се разглежда като

¹⁶ Одитно доказателство № 8

¹⁷ Одитно доказателство № 13

¹⁸ Одитни доказателства №№ 9 и 13

¹⁹ Фактура № №0000000127 от 03.08.2020 г.

²⁰ Фактури междинни плащания №№0000000155 от 01.07.2022 г, 0000000159 от 03.10.2022 г.

²¹ Одитно доказателство № 10

дълготраен актив, а като документ за провеждане на градоустройствена политика, т.к. не са налице достатъчно основания, предвид изискванията на т. 38 от ДДС № 20 от 2004 г. и т. т. 3.1 и 3.3 от СС 38, да бъде признат в отчетността като нематериални дълготрайни активи.

За коригиране²² на неправилното отчитане е съставена счетоводна операция по метода „червено сторно“ на съставеното през 2023 г. счетоводно записване. Съставена е правилна счетоводна операция за изписване на разходите в размер на 101 400 лв.

Не е спазено изискването на т. 28 от ДДС № 03 от 2009 г. на МФ, относно осчетоводяване на изплатени през текущата година суми срещу бъдеща доставка на услуга, а едва при предоставянето на услугата, авансът за доставката се закрива.

Не са спазени указанията на министъра на финансите, дадени с т. 38 от ДДС № 20 от 2004 г., както и изискванията на т.т. 3.1 и 3.3 от СС 38 за признаване в отчетността на нематериални дълготрайни активи.

Не са спазени указанията, дадени в Тема 9 от Коментари по методологически въпроси на МФ, относно отчитането на общи устройствени планове, подробни устройствени планове и други подобни планове, които не следва да се разглеждат като дълготрайни активи, а като документи за провеждане на градоустройствена политика.

б. В отчетна група „Бюджет“, без основание е съставена счетоводна операция по дебита на сметка 4624 „Временни безлихвени заеми от/за сметки за средствата от Европейския съюз на общини“ и кредита на сметка 7998 „Намаление на пасиви (финансиращи позиции) от други събития“, в размер на 91 993 лв. Съгласно предоставено от главния счетоводител обяснение допуснатото неправилно отчитане е в резултат на техническа грешка.²³

Не са спазени изискванията на чл. 3, ал. 3 от Закона за счетоводството за документална обосновааност на стопанските операции.

Не са спазени изискванията на чл. 24, ал. 1 от ЗСч за вярно и честно представяне на имущественото състояние на предприятието във връзка с чл. 4, ал. 3 от ЗСч - предприятията осъществяват счетоводството на основата на документалната обосновааност на стопанските операции и факти, като спазват изискванията за съставянето на документите съгласно действащото законодателство.

Съществени недостатъци на вътрешния контрол

Въведените контролните дейности в областта на счетоводната отчетност не обхващат всички рискове, с което не са минимизирали риска от допускане на неправилните отчитания в община Симитли, цитирани в доклада

На основание т. 67 от писмо ДДС № 08 от 2023 г. на МФ, по време на финансовия одит са извършени корекции на баланса и отчета за приходите и разходите към 31.12.2023 г. на община Симитли. Коригираният ГФО за 2023 г. е зареден в системата ИСО на МФ на 19.08.2024 г. и е представен в Сметната палата с вх. № - 07-02-416 от 20.08.2024 г.


²² Одитно доказателство № 13

²³ Одитни доказателства №№ 11 и 13

В подкрепа на констатациите са събрани 13 броя одитни доказателства, които заедно с работните документи, отразяващи отделните етапи на одитния процес, се намират в Сметната палата. При необходимост можете да се запознаете с тяхното съдържание на адрес: гр. Благоевград, ул. „Тодор Александров“ № 23.


Настоящият одитен доклад е приет на основание чл. 54, ал. 14 от Закона за Сметната палата, с Решение № 448 от 05.11.2024 г. на Сметната палата и е изготвен в два еднообразни екземпляра, един за община Симитли и един за Сметната палата.

ЗА ПРЕДСЕДАТЕЛ:


(Горница Грънчарова-Кожарева)
(съгл. Заповед № 154/08.04.2024 г.)



Съгласувал:


Г. Тодоров,
заместник-председател на Сметната палата

Съгласувал:


Ю. Йорданова-Качкова,
директор на Одитна дирекция II „Финансови одити“

Приложение № 1 Опис на одитните доказателства

В таблицата е представен списък на одитните доказателства, подкрепящи констатациите, комуникирани в одитния доклад.

№	Одитни доказателства	Брой страници
01	Констативен протокол. Решение на ОбС; Хронология на сметки 4630 в отчетна група "Бюджет" и 4614 в отчетна група ДСД	14
02	РД 2.15.14 за проверка и анализ на салдото на сметка 4020 "Доставчици по аванси от страната" към 31.12.2023 г. Договор. Авансови фактури и Акт 10 - 2 бр.	145
03	Работен документ ГФО 2.17.1; Работен документ ГФО 2.17.2; Справка за съотношението на плащанията за дълга 2023 г.; Справка за установяване размера на плащанията по общински дълг	
04	Констативен протокол	1
05	Работен документ ГФО 2.17.4; Договор от 16.01.2023 г.; Извлечение на подпараграф 10-30; Извлечение на сметка 6021 Разходи за текущ ремонт; Извлечение на сметка 6029 Други разходи за външни услуги; Фактура №0000000671 от 14.03.2023 г.; Приемо-предвателен протокол; Отговор на въпрос; Извлечение от счетоводната система на сметка 2039	15
06	РД 2.16-5 за процедура по съществуване на счетоводна сметка 7998 "Намаление на пасиви (финансиращи позиции) от други събития". Заповед. Протокол. Хронология на сметка 7998. Писма от УО. Справка	46
07	Работен документ ГФО 2.15.6; Извлечение на сметка 7612 - Прехвърлени нефинансови дълготрайни активи откъм бюджетни организации от подсектор Централно управление; Извлечение на сметка 2059 - Други транспортни средства; Извлечение на подпараграф 52-04; Договор за предоставяне за безвъзмездно ползване на вещ общинска собственост- Ивеко 180 Е №Е7883 НК; Договор за предоставяне за безвъзмездно ползване на вещ общинска собственост- Ивеко 180 Е №5578; Договор за доставка на автомобил от 27.10.2022 г.; Договор за доставка на автомобил от 12.01.2023 г.; Актуално състояние Врешеница ЕООД; Решение на ОбС Симитли № 803 и №826; Фактура №1000003243 от 24.11.202 г.; Фактура №1000003487 от 06.02.2023 г.;	47
08	РД 2.16.15 за процедури по съществуване на счетоводни сметки 4630 "Временни безлихвени заеми от/за сметки за чужди средства" в отчетна група "Бюджет" и 4614 "Временни безлихвени заеми от/за общински бюджети" в отчетна група ДСД. Въпрос и отговор. Хронология на сметки 4630 и 4614	6
09	Работен документ ГФО 2.16.8; Обратна ведомост на проект River+; Извлечение по сметка 4684; Извлечение банка -СЕС-ДЕС; Банково извлечение; Договор за трансгранично сътрудничество България - Гърция; Договор за инвестиционен	65

	банков кредит ДБ - 8049 -5333; Анекси към договор за инвестиционен банков кредит; Фактури по проекта	
10	Работен документ ГФО 2.15.5; Извлечение на сметка 2107 - Нематериални дълготрайни активи в процес на разработка и придобиване; Извлечение на подпараграф 53-09; Договор №1 от 11.06.2020 г.; Фактура №0000000127 от 03.08.2020 г.; Фактура №0000000155 от 01.07.2022 г.; Фактура №0000000159 от 03.10.2022 г.; Констативен протокол за изготвен предварителен проект на ОУП на община Симитли; Протокол от обществено обсъждане на ОУП на община Симитли	27
11	РД 2.16.5 за процедури по същество на счетоводна сметка 7998 "Намаление на пасиви (финансиращи позиции) от други събития в отчетни групи "Бюджет" и СЕС. Обяснение от главния счетоводител. Хронология на кредитния оборот на сметка 7998	5
12	Констативен протокол. Извлечение от счетоводната система	3
13	Извлечения от счетоводната система и МО за извършена корекция	16