



ОДИТЕН ДОКЛАД

№ 0400204115

за резултатите от извършен финансов одит на Годишния финансов отчет за 2014 г. на
община Пловдив

София, 2015 г.

СЪДЪРЖАНИЕ

Част първа	4
I. ВЪВЕДЕНИЕ	4
1. Правно основание за извършване на одита	4
2. Предмет на одита	4
3. Елементи на одитирания годишен финансов отчет:.....	4
4. Обхват	4
II. Отговорност на ръководството на одитираната организация за финансовия отчет ...	5
III. Отговорност на одитора	5
Част втора: КОНСТАТАЦИИ или База за изразяване на становище	6
I. Некоригирани отклонения, които оказват влияние върху достоверността на ГФО	6
II. Некоригирани отклонения, които не оказват влияние върху достоверността на ГФО	7
III. Отклонения, коригирани по време на одита	7

СПИСЪК НА СЪКРАЩЕНИЯТА

АД	Акционерно дружество
АОС	Акт за общинска собственост
Б	Бюджет
ВРБ	Второстепенен разпоредител с бюджет
ГФО	Годишен финансов отчет
ДА	Дълготрайни активи
ДЕС	Други средства от Европейския съюз
DMA	Дълготрайни материални активи
ДМП	Други международни програми
ДДС	Дирекция „Държавно съкровище“
ДДС	Данък върху добавената стойност
ДСД	Други сметки и дейности
ЕБК	Единна бюджетна класификация
ЕС	Европейски съюз
ЗПФ	Закон за публичните финанси
ЗСч	Закон за счетоводството
ИРМ	Изнесено работно място
КСФ	Кохезионен и Структурни фондове
МФ	Министерство на финансите
НМДА	Нематериални дълготрайни активи
НХГ	Национална художествена галерия
ОП	Оперативна програма
ОУ	Основно училище
РА	Разплащателна агенция
СБО	Сметкоплан на бюджетните организации
СЕС	Сметки за средства от Европейския съюз
СМР	Строително-монтажни работи
СОУ	Средно общеобразователно училище
ЦДГ	Целодневна детска градина
ЧСИ	Частен съдия изпълнител

Част първа

I. ВЪВЕДЕНИЕ

1. Правно основание за извършване на одита

Одитът е извършен на основание чл. 54 от Закона за Сметната палата, Програмата за одитната дейност на Сметната палата на Република България за 2015 г. и в изпълнение на Заповед № ОД-04-00-041 от 30.06.2015 г. на г-н Тошко Тодоров, заместник-председател на Сметната палата.

2. Предмет на одита

Предмет на одита е Годишният финансов отчет (ГФО) на община Пловдив за 2014 г.

3. Елементи на одитирания годишен финансов отчет:

Финансовият одит се извърши на годишния финансов отчет, който включва:

3.1. Баланс към 31.12.2014 г.

3.2. Годишните отчети за касовото изпълнение за периода от 01.01.2014 г. до 31.12.2014 г., в т.ч.:

- Отчет за касовото изпълнение на бюджета (Б-3);
- Отчет за сметките за средствата от Европейския съюз на бенефициенти на Кохезионния и Структурните фондове към Националния фонд (СЕС-3-КСФ);
- Отчет за сметките за средствата от Европейския съюз на бенефициенти на Разплащателната агенция към ДФ „Земеделие“ (СЕС-3-РА);
- Отчет за други средства от Европейския съюз (СЕС-3-ДЕС);
- Отчет за средствата по други международни програми (СЕС-3-ДМП);
- Отчет за касовото изпълнение на операциите и наличностите по сметките за чужди средства (Б-3 с код 33).
- др. отчетни форми, съгласно указания на МФ.

3.3. Приложение към ГФО за 2014 г., което съдържа обяснителна записка за изпълнението на бюджета, прилаганата счетоводна политика, информация за състоянието и изменението на активи, пасиви, приходи и разходи, както и справки разшифровки, съгласно указанията на МФ.

4. Обхват

Основните области, които са обхванати при изпълнение на одитната задача са:

4.1. Проверка на годишния отчет за касовото изпълнение на бюджета и извънбюджетните сметки и фондове относно:

- съответствие на формата, съдържанието и представянето на отчета с приложимите изисквания;
- вярно и честно представяне на информацията в отчета, в съответствие с приложимата рамка за финансово отчитане;
- взаимовръзка между счетоводни сметки от СБО и параграфи от ЕБК за одитираната година.

4.2. Проверка на баланса към 31 декември относно:

- съответствие на отразените в баланса стопански, финансови и счетоводни операции с приложимата рамка за финансово отчитане;

- вярно и честно представяне на финансовото състояние и имуществото на одитираната организация;
- последователност при прилаганата счетоводна политика и индивидуален сметкоплан;
- съответствие на извършената годишна инвентаризация на активите и пасивите и осчетоводяването на резултатите от нея в съответствие с действащото счетоводно законодателство и вътрешни актове на одитираната организация;
- съответствие на формата, съдържанието, изготвянето и представянето на годишния баланс и приложението към него с нормативните изисквания.

4.3. Проверка на приложението към Годишния финансов отчет

Приложението към ГФО (обяснителна записка, информация за състоянието и изменението на основните активи, пасиви, приходи и разходи) са проверени относно съответствието на включената в тях информация със съдържанието на баланса, оборотната ведомост и други източници на информация, както и с приложимата рамка за финансово отчитане.

4.4. Системата за вътрешен контрол в одитираната организация

Системата за вътрешен контрол е оценена от гледна точка на способността ѝ да осигури изготвянето на финансов отчет, който не съдържа съществени отклонения, независимо дали те се дължат на измама или грешка.

II. Отговорност на ръководството на одитираната организация за финансовия отчет

Ръководството е отговорно за изготвянето и достоверното представяне на информацията в този финансов отчет, в съответствие с приложимата обща рамка за финансово отчитане, както и за функционирането на система за вътрешен контрол, необходима за изготвянето на финансов отчет, който да не съдържа съществени отклонения, независимо дали се дължат на измама или грешка.

III. Отговорност на одитора

Отговорността на Сметна палата се свежда до изразяване на независимо одитно становище по този финансов отчет, основаващо се на резултатите от извършения одит. Одитът бе проведен в съответствие със Закона за Сметната палата и основните одитни принципи на Международните стандарти на Върховните одитни институции. Тези стандарти налагат спазване на етичните изисквания, както и одитът да бъде планиран и проведен така, че одиторите да се убедят в разумна степен на увереност, доколко финансовият отчет не съдържа съществени отклонения.

Одитът включи изпълнението на процедури с цел получаване на одитни доказателства относно сумите и оповествяванията, представени във финансовия отчет. Избраните процедури са въпрос на независима одитна преценка, включително оценка на рисковете от съществени отклонения във финансовия отчет, независимо дали те се дължат на измама или на грешка. При извършването на тези оценки на риска се взе под внимание системата за вътрешен контрол, свързана с изготвянето и достоверното представяне на финансов отчет, за да се разработят одитни процедури, които са подходящи при тези обстоятелства, но не с цел изразяване на становище относно ефективността на цялостната система за вътрешен контрол на организацията. Одитът също така включи оценка на уместността на прилаганите счетоводни политики и разумността на приблизителните счетоводни оценки, направени от ръководството, както и оценка на цялостното представяне във финансовия отчет.

Част втора:

КОНСТАТАЦИИ или База за изразяване на становище

I. Некоригирани отклонения, които оказват влияние върху достоверността на ГФО

1. За изграждане на съоръжение за игра в ЦДГ „Звезда“ в район „Западен“ са изразходвани средства в размер на 17 988 лв. От тях неправилно са отчетени по подпараграфи 10-30 „Текущ ремонт“ и 10-15 „Материали“ разходи за 9 420 лв., вместо по подпараграф 52-03 „Придобиване на друго оборудване, машини и съоръжения“.¹ Не е спазена Единната бюджетна класификация (ЕБК) за 2014 г.

Допуснатото отклонение оказва влияние на отчета за касовото изпълнение на бюджета..

2. Разходи за визуализация на архитектурен проект „Реконструкция и модернизация на „Зоокът“ гр. Пловдив“ в размер на 23 999 лв. неправилно са отчетени по подпараграф 52-03 „Придобиване на друго оборудване, машини и съоръжения“, вместо по подпараграф 53-09 „Придобиване на други нематериални дълготрайни активи“.² Не е спазена ЕБК за 2014 г.

Допуснатото отклонение оказва влияние на отчета за касовото изпълнение на бюджета

3. Поземлен имот в район „Южен“, актуван с АОС № 1799 от 11.11.2014 г., с данъчна оценка в размер на 13 416 лв. към 31.12.2014 г. не е осчетоводен по сметка 2201 „Земи, гори и трайни насаждения“ в отчетна група ДСД. Имотът е осчетоводен през 2015 г.³

Допуснатото отклонение оказва влияние на шифър 0017 „Земи, гори и трайни насаждения“ от актива на баланса .

4. Към 31.12.2014 г., след извършени разпоредителни сделки с имоти – общинска собственост, не са отписани:⁴

а) от сметка 2039 „Други сгради“ осем гаража на обща стойност 121 266 лв. (от тях пет гаража на стойност 67 235 лв. са отписани през 2015 г.).

Допуснатото отклонение оказва влияние на шифър 0011 „Сгради“ от актива на баланса лв.;

б) от сметка 2201 „Земи, гори и трайни насаждения“ пет поземлени имота на обща стойност 282 828 лв.(от тях два на стойност 19 553 лв. са отписани през 2015 г.).

Допуснатото отклонение оказва влияние на шифър 0017 „Земи, гори и трайни насаждения“ от актива на баланса .

5. В СОУ „Св. Паисий Хилендарски“ гр. Пловдив пет телевизора, закупени през минали отчетни периоди, на обща стойност 5 715 лв. неправилно са осчетоводени по сметка 2049 „Други машини, съоръжения, оборудване“, вместо по сметка 2060 „Стопански инвентар“.⁵

Допуснатото отклонение оказва влияние на шифър 0012 „Компютри, транспортни средства, оборудване“ и шифър 0013 „Стопански инвентар и други ДМА“ от актива на баланса в отчетна група „Бюджет“.

¹ Одитно доказателство № 1

² Одитно доказателство № 3

³ Одитно доказателство № 4

⁴ Одитно доказателство № 5

⁵ Одитно доказателство № 6

6. Поети ангажименти по договор с Консорциум „Екологичен завод“ от 2003 г. и допълнително споразумение от 2014 г. са намалени с 435 531 лв., поради некоригирано дебитно сaldo по партидата на договора от минали години.⁶

Допуснатото отклонение оказва влияние на сметка 9200 „Поети ангажименти за разходи – наличности“ и на шифър 0650 „Задбалансови пасиви“ от пасива на баланса в отчетна група „Бюджет“

Отклонението е коригирано през 2015 г.

II. Некоригирани отклонения, които не оказват влияние върху достоверността на ГФО

1. В район „Западен“ разходи за текущ ремонт с характер на външни услуги в размер на 4 620 лв. неправилно са отчетени по подпараграф 10-20 „Разходи за външни услуги“, вместо по подпараграф 10-30 „Текущ ремонт“.⁷

Допуснато е отклонение, като не е спазена ЕБК за 2014 г.

2. Разходи за лицензи в размер на 5 746 лв. неправилно са отчетени по подпараграф 53-09 „Придобиване на други нематериални дълготрайни активи“, вместо по подпараграф 53-01 „Придобиване на програмни продукти и лицензи за програмни продукти“.⁸

Допуснато е отклонение, като не е спазена ЕБК за 2014 г.

3. Разноски по изпълнителни дела и такси за ЧСИ в размер на 7 928 лв. неправилно са осчетоводени по сметка 6063 „Разходи за съдебни такси в страната“, вместо по сметки 6091 „Разходи за съдебни разноски и арбитраж в страната“ и 6029 „Други разходи за външни услуги“.⁹

Допуснато е отклонение, като не е спазен СБО за 2014 г.

4. През одитирания период не са отчетени като поети и реализирани ангажименти разходи, попадащи в обхвата на показателя „Поети ангажименти за разходи“ определен с т. 27 от ДР на ЗПФ, общо в размер на 696 586 лв., разпределени както следва:¹⁰

- а) разходи за командировки в страната – 52 295 лв.;
- б) разходи за командировки в чужбина – 5 920 лв.;
- в) разходи за застраховки – 7 261 лв.;
- г) разходи за стипендии – 628 725 лв.

Дублирано е осчетоводяването на разходи за съдебни разноски в размер на 10 730 лв. по сметките от подгрупа 980 „Поети ангажименти за разходи – потоци“.

5. В утвърдените от ръководителите на бюджетни звена в район „Западен“ протоколи за бракуване на ДМА и в част от актовете за бракуване на краткотрайни активи, не е посочен начин на унищожаването им. Не са спазени изискванията на т. 11 от раздел VIII. „Бракуване на негодни ДА и материални запаси“ от Вътрешните правила за инвентаризация на активите и пасивите в община Пловдив.¹¹

III. Отклонения, коригирани по време на одита

1. Към 31.12.2014 г. не са отписани имоти – общинска собственост, които през одитирания период са били обект на разпоредителни сделки:¹²

а) от сметка 2010 „Прилежащи към сгради и съоръжения земи“ – прилежаща земя на стойност 8 892 лв;

⁶ Одитно доказателство № 7

⁷ Одитно доказателство № 8

⁸ Одитно доказателство № 3

⁹ Одитно доказателство № 2

¹⁰ Одитно доказателство № 9

¹¹ Одитно доказателство № 10

¹² Одитно доказателство № 5

б) от сметка 2032 „Жилищни сгради, общежития и апартаменти“ – жилищна сграда на стойност 22 920 лв.

2. Първоначалната оценка на новопостроена и въведена в експлоатация през м. октомври 2013 г. сграда на детска ясла „Приказка“ и детска кухня „Млечен път“ в район „Тракия“, осчетоводена по сметка 2031 „Административни сгради“ е намалена с 681 224 лв. до стойността на данъчната оценка на имота, посочена в АОС № 2032 от 06.10.2014 г., с което не са спазени изискванията на т. 4 от НСС 16 „Дълготрайни материални активи“ и т. 1.1. от прилаганата през 2014 г. Счетоводна политика на община Пловдив, съгласно които първоначално всеки дълготраен материален актив се оценява по цена на придобиване. Стойността на сградата е занижена неоснователно, тъй като през 2014 г. не е извършван преглед на ДМА за обезценка по реда на т. 36 от ДДС № 20 от 2014 г. на МФ.¹³

3. Във връзка с промяна в СБО, при взетите счетоводни операции за отчитане на активи по сметка 2038 „Почивни станции, учебни центрове, оздравителни комплекси“:¹⁴

а) за сградите на почивни станции в Ахтопол и Доспат на стойност 161 776 лв. отчитани по сметка 2039 „Други сгради“, неправилно при прехвърлянето им по сметка 2038 „Почивни станции, учебни центрове, оздравителни комплекси“, е кредитирана сметка 2031 „Административни сгради“, вместо сметка 2039 „Други сгради“;

б) за сградите на почивни станции във Велинград и Приморско в на стойност 52 481 лв. при прехвърлянето им по сметка 2038 „Почивни станции, учебни центрове, оздравителни комплекси“ неправилно е кредитирана сметка 2039 „Други сгради“, вместо сметка 2031 „Административни сгради“.

В резултат на това към 31.12.2014 г. е намалено салдото на сметка 2031 „Административни сгради“ и е завишено салдото на сметка 2039 „Други сгради“ със 109 295 лв.

4. Неправилно са осчетоводени по сметка 2039 „Други сгради“, вместо по сметка 2031 „Административни сгради“, с което не са спазени изискванията на т. 30 от ДДС № 7 от 2012 г. на МФ за класификация на сградите:¹⁵

а) в ОИ „Старинен Пловдив“ 36 сгради на обща стойност 3 688 502 лв., които се ползват за музеи, галерии и други за култура и изкуство;

б) в общинска администрация – зала за художествена гимнастика на стойност 282 770 лв.;

в) две сгради на читалище с обща стойност 231 442 лв.;

г) в отчетна група СЕС новопостроена сграда по проект „Изграждане на модерен лъчетерапевтичен комплекс в „Комплексен онкологичен център – Пловдив“ по ОП „Регионално развитие“ на стойност 4 207 864 лв.

5. В район „Западен“ сградата на читалище „Н. Й. Вапцаров“ в кв. Прослав, гр. Пловдив е осчетоводена два пъти:¹⁶

а) неправилно по сметка 2039 „Други сгради“ със стойност 597 400 лв. по отпаднал АОС № 609 от 14.02.2005 г., който не е отписан;

б) по сметка 2031 „Административни сгради“ със стойността на данъчната оценка на сградата по АОС № 1041 от 14.02.2013 г. в размер на 954 426 лв.

6. На основание решения на Общински съвет Пловдив, от община Пловдив са дарени на Министерството на културата три сгради с прилежащата им земя и сграда за нуждите на Държавен куклен театър – Пловдив, като:¹⁷

6.1. При отписване от сметка 2031 „Административни сгради“ на сгради на стойност 2 965 310 лв. неправилно е използвана сметка 6992 „Намаление на нефинансови

¹³ Одитно доказателство № 4

¹⁴ Одитно доказателство № 11

¹⁵ Одитни доказателства №№ 11 – 14

¹⁶ Одитно доказателство № 15

¹⁷ Одитно доказателство № 5

дълготрайни активи от други събития”, вместо сметка 7612 „Прехвърлени нефинансови дълготрайни активи от/към бюджетни организации от подсектор „Централно управление”;

6.2. Прилежащата към сградите на НХГ „Цанко Лавренов“ – Пловдив земя на стойност 240 188 лв. не е отписана от сметка 2010 „Прилежащи към сгради и съоръжения земи“ към 31.12.2014 г.

7. За помещения в сграда, актуувани с АОС № 1570 от 20.02.2014 г., ползвани от ОУ „Кочо Честименски“ гр. Пловдив на стойност 333 060 лв., осчетоводени по сметка 2031 „Административни сгради“, неправилно е кредитирана сметка 7801 „Преоценка на нефинансови дълготрайни активи“, вместо сметка 7992 „Увеличение на нефинансови дълготрайни активи от други събития“.¹⁸

8. В отчетна група „Бюджет“ материали на обща стойност 216 729 лв. неправилно са осчетоводени по сметки 3010 „Незавършено производство“ – 62 050 лв. и 3030 „Продукция“ – 154 679 лв., вместо по сметка 3020 „Материали“.¹⁹

9. Разходи за изработване на инвестиционен проект за реконструкция и модернизация на „Зоокът“ гр. Пловдив в размер на 52 200 лв. неправилно са осчетоводени по сметка 2049 „Други машини, съоръжения, оборудване“, вместо по сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“.²⁰

10. Разходи за визуализация на архитектурен проект „Реконструкция и модернизация на „Зоокът“ гр. Пловдив“ в размер на 23 999 лв. неправилно са осчетоводени по сметка 2049 „Други машини, съоръжения, оборудване“, вместо по сметка 2109 „Други нематериални дълготрайни активи“.²¹

11. В район „Северен“:²²

11.1. Разходи в размер на 91 988 лв. за основни ремонти в детски градини, приключили към 31.12.2014 г., неправилно са включени в салдото на сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“, вместо да със стойността им да се увеличи стойността на сградите по сметка 2031 „Административни сгради“;

11.2. Копирна машина на стойност 6 606 лв. неправилно е осчетоводена по сметка 2041 „Компютри и хардуерно оборудване“, вместо по сметка 2049 „Други машини, съоръжения, оборудване“;

11.3. Съоръжения за игра в детски градини на стойност 24 592 лв. неправилно са капитализирани по сметка 2202 „Инфраструктурни обекти“, вместо да се осчетоводят по сметка 2049 „Други машини, съоръжения, оборудване“.

12. За инфраструктурен обект „Модернизация, обновление и допълнение на стълбите на „Каменица“:²³

12.1. Разходи за основен ремонт, извършен по стопански начин, в размер на 75 133 лв. неправилно са осчетоводени по сметка 6507 „Основен ремонт на дълготрайни материални активи по стопански начин“, вместо по дебита и по кредита на сметка 6508 „Основен ремонт на инфраструктурни обекти по стопански начин“ съгласно изискванията на т. 51.1. от ДДС № 20 от 2004 г. на МФ. Разходите за незавършеното строителство неправилно са отчетени в отчетна група „Бюджет“, вместо в отчетна група ДСД, с което не са спазени изискванията на т. 19 от ДДС № 14 от 2013 г. на МФ;

12.2. Разходи за допълнение на стълбите на „Каменица“ в размер на 102 193 лв. отчетени в отчетна група ДСД неправилно са осчетоводени по сметка 2202 „Инфраструктурни обекти“, вместо по сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“, тъй като към 31.12.2014 г. СМР на обекта не са приключили.

¹⁸ Одитно доказателство № 4

¹⁹ Одитно доказателство № 16

²⁰ Одитно доказателство № 3

²¹ Одитно доказателство № 3

²² Одитно доказателство № 17

²³ Одитно доказателство № 18

13. Разходи за проектиране на трибуна за стадион „Локомотив“ в размер на 60 037 лв. неправилно са осчетоводени по сметка 2079 „Други ДМА в процес на придобиване“ в отчетна група ДСД, вместо по сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“ в отчетна група „Бюджет“.²⁴

14. По сметка 2202 „Инфраструктурни обекти“ в отчетна група ДСД неправилно са капитализирани като ДМА разходи в размер на 98 635 лв., от които:²⁵

а) за основен ремонт на детска градина в район „Северен“ в размер на 93 262 лв., вместо със сумата на разходите да се увеличи стойността на сградата по сметка 2031 „Административни сгради“;

б) разходи за такси с характер на външна услуга в размер на 5 373 лв., вместо по съответните разходни сметки от СБО.

15. Разходи за изграждане на съоръжение за игра в ЦДГ „Звезда“ район „Западен“ в размер на 9 420 лв. неправилно са осчетоводени по сметка 6021 „Разходи за текущ ремонт“, сметка 6019 „Разходи за други материали“ и сметка 9909 „Активи в употреба, изписани като разход“, вместо по сметка 2049 „Други машини, съоръжения, оборудване“.²⁶

16. Без основание, от сметка 9901 „Земи, гори и трайни насаждения“ е отписана прилежаща към сграда земя на стойност 11 225 лв. В резултат на това е намалено салдото на сметка 2010 „Прилежащи към сгради и съоръжения земи“ с 11 225 лв.²⁷

17. Общата сума на ремонтни дейности на сгради, находящи се в поземлен имот по плана на Спортен комплекс „Отдих и култура“ в размер на 213 630 лв. неправилно е осчетоводена към 31.12.2010 г по сметка 9901 „Земи, гори и трайни насаждения“. През 2014 г. стойността е прехвърлена по сметка 2010 „Прилежащи към сгради и съоръжения земи“.²⁸

18. По сметка 2201 „Земи, гори и трайни насаждения“ са осчетоводени 7 271 542 лв. представляващи стойността на поземлен имот № 488 с АОС 797 от 01.08.2008 г. За същият имот са съставени нови актове АОС № 837 и № 838 от 26.11.2009 г. Стойността на новите актове съответно за 12 167 705 лв. и за 4 819 399 лв. е осчетоводена също по сметка 2201 „Земи, гори и трайни насаждения“. Стойността на старият АОС № 797 не е отписана от сметка 2201 „Земи, гори и трайни насаждения“. В резултат на това е завишен шифър 0017 „Земи, гори и трайни насаждения“ от актива на баланса в отчетна група ДСД и шифър 0403 „Прираст/намаление в нет.активи за периода“ от пасива в отчетна група ДСД със 7 271 542 лв.²⁹

19. В район „Западен“ поземлен имот, представляващ прилежаща към сграда на ЦДГ „Рая“ земя със стойност 198 285 лв., е прехвърлен едновременно по сметка 2201 „Земи, гори и трайни насаждения“ и по сметка 2010 „Прилежащи към сгради и съоръжения земи“.³⁰

20. Прилежащи към сгради земи, неправилно са прехвърлени по сметка 2201 „Земи, гори и трайни насаждения“, вместо по сметка 2010 „Прилежащи към сгради и съоръжения земи“, както следва:³¹

20.1. Поземлен имот, актууван с АОС № 1156 от 11.06.2012 г. на стойност 2 641 397 лв.;

20.2. Поземлен имот в район „Тракия“, актууван с АОС № 2056 от 15.12.2014 г. на стойност 528 208 лв.;

²⁴ Одитно доказателство № 16

²⁵ Одитно доказателство № 16

²⁶ Одитно доказателство № 1

²⁷ Одитно доказателство № 19

²⁸ Одитно доказателство № 19

²⁹ Одитно доказателство № 19

³⁰ Одитно доказателство № 15

³¹ Одитни доказателства №№ 13, 15, 19

20.3. Поземлен имот в район „Западен“, актууван с АОС № 1133 от 10.10.2014 г. на стойност 16 506 лв.

21. За краткосрочни вземания от приватизация в размер на 253 108 лв., възникнали и осчетоводени през 2013 г. по сметка 4371 „Краткосрочни вземания от приватизация от местни лица“, към 31.12.2014 г. не са начислени провизии.³²

22. Към 31.12.2014 г. не е осчетоводено по сметка 5113 „Дялове и акции в асоциирани предприятия в страната“ намаление на инвестицията на община Пловдив в „Увеселителен парк „Тракия“ АД, в размер на 458 500 лв.³³

23. Разходи за материали за изграждане на поливни системи в парк „Тракия“ и парк „Бунарджик“ по стопански начин в размер на 18 515 лв. неправилно са осчетоводени по сметка 6075 „Разходи за придобиване на инфраструктурни обекти чрез външни доставки“, вместо по сметка 6019 „Разходи за други материали“. Със сумата на разходите за материали не е съставена счетоводна операция по дебита и по кредита на сметка 6504 „Разходи за изграждане на инфраструктурни обекти по стопански начин“. Не са спазени изискванията на т. 51 от ДДС № 20 от 2004 г. на МФ.³⁴

24. Разходи за строителни материали в район „Северен“ в размер на 5 995 лв. неправилно са осчетоводени по сметка 6019 „Разходи за други материали“, вместо по сметка 6016 „Разходи за строителни материали“.³⁵

25. По сметка 6029 „Други разходи за външни услуги“ неправилно са осчетоводени³⁶:

а) в район „Западен“ разходи за текущ ремонт в размер на 4 620 лв., вместо по сметка 6021 „Разходи за текущ ремонт“;

б) в район „Северен“ разходи за поддръжка на софтуер в размер на 5 465 лв., вместо по сметка 6026 „Разходи за поддръжка на софтуер“.

26. Разходи за текущ ремонт на автомобили, извършени от външен доставчик, стойността на вложените резервни части в размер на 88 746 лв. неправилно са осчетоводени по сметка 6018 „Разходи за резервни части“, вместо по сметка 6021 „Разходи за текущ ремонт“.³⁷

27. За прехвърлянето от отчетна група „Бюджет“ в отчетна група СЕС-ДЕС на вземания от доставчици по аванси по програма „Коменски“ в размер на 4 878 лв., в „Езикова гимназия“ гр. Пловдив неправилно е използвана сметка 7644 „Прехвърлени финансови активи от/към общини“, вместо сметка 7601 „Вътрешни некасови трансфери между отчетни групи „Бюджет“ и СЕС“.³⁸

28. По сметка 9110 „Чужди дълготрайни активи“ са осчетоводени:³⁹

28.1. Лек автомобил „Тойота Корола“, предоставен на община Пловдив от ТБ „Инвестбанк“ АД за временно ползване на стойност 31 795 лв. Автомобилът е осчетоводен по сметка 9110 „Чужди дълготрайни активи“ в общинска администрация и в район „Западен“, където автомобилът е предоставлен за временно ползване;

28.2. Два леки автомобила „Рено Меган“ в райони „Западен“ и „Тракия“ на обща стойност 58 485 лв. Автомобилите са осчетоводени и по сметка 2051 „Леки автомобили“ в общинска администрация със стойност 62 000 лв.

29. Поети ангажименти към 31.12.2014 г. по договори в район „Северен“ в размер на 9 802 лв. не са осчетоводени и включени в салдото на сметка 9200 „Поети ангажименти за разходи – наличности“.⁴⁰

³² Одитно доказателство № 16

³³ Одитно доказателство № 20

³⁴ Одитно доказателство № 3

³⁵ Одитно доказателство № 17

³⁶ Одитни доказателства №№ 8, 17

³⁷ Одитни доказателства №№ 2, 21

³⁸ Одитно доказателство № 22

³⁹ Одитно доказателство № 23

⁴⁰ Одитно доказателство № 17

30. Нереализирани ангажименти по договор в отчетна група „Бюджет“ в размер на 136 836 лв. и по договор в отчетна група СЕС в размер на 5 536 лв., изпълнението по които е приключило към 31.12.2014 г., не са отписани от сметка 9200 „Поети ангажименти за разходи – наличности“.⁴¹

31. В район „Западен“ не са отписани от сметка 9214 „Получени гаранции и поръчителства“ четири броя банкови гаранции на стойност 14 549 лв., които са с изтекъл срок на валидност към 31.12.2014 г.⁴²

На основание т. 27 от ДДС № 16 от 13.12.2014 г. по време на финансовия одит са извършени корекции в оборотната ведомост и баланса на Община Пловдив. Коригираните баланс и оборотна ведомост са представени в Министерство на финансите и Сметната палата на 31.07.2015 г.

Настоящият одитен доклад е изгoten в 2 еднообразни екземпляра, един за община Пловдив и един за Сметната палата и е неразделна част от одитното становище.

В подкрепа на констатациите са събрани 23 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. Пловдив, пл. „Централен“ № 1, ет. 11, стая № 3, ИРМ на Сметната палата – Пловдив.



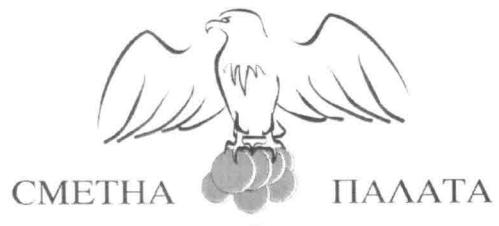
⁴¹ Одитно доказателство № 7

⁴² Одитно доказателство № 15

ОПИС НА ОДИТНИТЕ ДОКАЗАТЕЛСТВА КЪМ ОДИТЕН ДОКЛАД
№ 0400204115

№	Наименование	Брой страници
1	2	3
1.	РД № 2.27 Проверка на планираните и извършени капиталови разходи в район „Западен“ за периода от 01.01.2014 г. до 31.12.2014 г.	53
2.	РД № 2.12-1 Взаимовръзки между разходни сметки и параграфи община Пловдив – отчетна група „Бюджет“	32
3.	РД № 2.26 Проверка на планираните и извършени капиталови разходи по бюджета на община Пловдив за периода от 01.01.2014 г. до 31.12.2014 г.	76
4.	РД № 2.30 Проверка на осчетоводяването на съставени през одитирания период актове за общинска собственост за имоти – общинска собственост в районите и бюджетните звена в община Пловдив през 2014 г.	21
5.	РД № 2.40 Проверка на отписването на имоти – общинска собственост, които са били предмет на разпоредителна сделка в община Пловдив за периода от 01.01.2014 г. до 31.12.2014 г.	76
6.	РД № 2.3-4 Протокол за извършена проверка на място в СОУ „Паисий Хилендарски“, община Пловдив	6
7.	РД № 2.46 Проверка отчитането на склучените договори, като поети и реализирани ангажименти към 31.12.2014 г. в Общинска администрация гр. Пловдив	89
8.	РД № 2.42 Проверка на осчетоводяването на разходи за външни услуги по сметка 6029 „Други разходи за външни услуги“ в район „Западен“ община Пловдив през 2014 г.	4
9.	РД № 2.47 Проверка на задбалансовото отчитане на поетите ангажименти в одитираната организация	44
10.	РД № 2.9-2 Проверка на извършената инвентаризация – район „Западен“, община Пловдив	35
11.	РД № 2.2 Констативен протокол от 27.07.2015 г. за резултатите от извършена проверка на счетоводни сметки 2031 „Административни сгради“, 2038 „Почивни станции, учебни центрове, оздравителни комплекси“ и 2039 „Други сгради“ в отчетна група „Бюджет“	29
12.	РД № 2.9-1 Проверка на извършената инвентаризация – Общинска администрация гр. Пловдив	9
13.	РД № 2.44 Проверка на счетоводното отразяване на актууваните общински имоти за периода от 01.01.2014 г. до 31.12.2014 г. по баланса на Общинска администрация гр. Пловдив	39
14.	РД № 2.29 Проверка на разходите по проекти, финансиирани със средства от ЕС през 2014 г. в община Пловдив	17
15.	РД № 2.3-2 Протокол за извършена проверка на място в район „Западен“, община Пловдив	59
16.	РД № 2.15-1 Процедури по същество – проверка на записите по счетоводни сметки в общинска администрация	97
17.	РД № 2.3-1 Протокол за извършена проверка на място в район „Северен“, община Пловдив	45
18.	РД № 2.28 Проверка на планираните и извършени капиталови разходи в ОП „Жилфонд“ за периода от 01.01.2014 г. до 31.12.2014 г.	80
19.	РД № 2.45 Проверка по същество на осчетоводени суми в отчетна група „Бюджет“ и „Други сметки и дейности“ към 31.12.2014 г по сметки 2010	62

	„Прилежащи към сгради и съоръжения земи“ и 2201 „Земи, гори и трайни насаждения“, прехвърлени от 9901 „Земи, гори и трайни насаждения“ в Общинска администрация гр. Пловдив	
20.	РД № 2.43 Проверка на счетоводното отчитане на дяловете и акциите на бюджетното предприятие в търговските дружества – свързани лица и отразяване на промените в дела на инвестицията на бюджетното предприятие за текущата година	19
21.	РД № 2.12-3 Взаимовръзки между разходни сметки и параграфи Общинска администрация гр. Пловдив – отчетна група „Бюджет“	29
22.	РД № 2.12-2 Взаимовръзки между разходни сметки и параграфи община Пловдив – отчетна група СЕС	11
23.	РД № 2.41 Проверка на осчетоводяването на чужди активи по сметка 9110 „Чужди дълготрайни активи“ в община Пловдив към 31.12.2014 г.	22



ОДИТНО СТАНОВИЩЕ ЗА ЗАВЕРКА БЕЗ РЕЗЕРВИ

на Годишния финансов отчет на община Пловдив за 2014 г.

София, 2015 г.

Настоящото одитно становище е изготвено на основание чл. 54, ал. 8 от Закона за Сметната палата и отразява резултатите от извършения финансов одит на годишния финансов отчет на община Пловдив за 2014 г.

Резултатите от извършения от Сметна палата финансов одит, представени в Одитен доклад № 0400204115, предоставят достатъчна и подходяща база за изразеното одитно становище.

Независимо одитно становище

Сметна палата изразява становище, че финансовият отчет дава вярна и честна представа за финансовото състояние и имуществото на община Пловдив към 31 декември 2014 година, в съответствие с приложимата обща рамка за финансово отчитане.

Финансовият отчет на община Пловдив за 2014 г. се заверява *без резерви*.

Дата 18.09.2015 г.



ЗАМЕСТНИК-ПРЕДСЕДАТЕЛ
НА СМЕТНАТА ПАЛАТА
(Тошко Тодоров)