



**ОДИТЕН ДОКЛАД НА СМЕТНАТА ПАЛАТА  
№ 0400212318**

за извършен финансов одит на консолидирания годишен финансов отчет на  
община Пловдив за 2018 г.

София, 2019 г.

## СЪДЪРЖАНИЕ

Списък на съкращенията .....	3
Част I. Докладване относно одита на консолидирания финансов отчет .....	4
Мнение .....	4
База за изразяване на мнение .....	4
Ключови одитни въпроси .....	4
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.....	8
Случаи на несъобразяване със законите и другите нормативни разпоредби.....	9
Коригирани неправилни отчитания.....	10
Съществени недостатъци на вътрешния контрол .....	13
Приложение № 1 Опис на одитните доказателства .....	15

## Списък на съкращенията

АОС	Акт за общинска собственост
ВРБ	Второстепенен разпоредител с бюджет
ГФО	Годишен финансов отчет
ДДС	Дирекция „Държавно съкровище“
ДМА	Дълготрайни материални активи
ДСД	Други сметки и дейности
ЕБК	Единна бюджетна класификация
ЗСч.	Закон за счетоводството
МСВОИ	Международни стандарти на върховните одитни институции
МФ	Министерство на финансите
ОП	Оперативна програма
СБО	Сметкоплан на бюджетните организации
СЕС	Сметки за средства от Европейския съюз
СУ	Средно училище

**ДО  
Г-ЖА ЦВЕТА КАРАЯНЧЕВА  
ПРЕДСЕДАТЕЛ НА  
НАРОДНОТО СЪБРАНИЕ НА  
РЕПУБЛИКА БЪЛГАРИЯ**

**ДО  
ИНЖ. ИВАН ТОТЕВ  
КМЕТ НА  
ОБЩИНА ПЛОВДИВ**

## **Част I. Докладване относно одита на консолидирания финансов отчет**

### **Мнение**

Сметната палата извърши финансов одит на консолидирания годишен финансов отчет на община Пловдив, състоящ се от консолидиран баланс към 31 декември 2018 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 Пловдив към 31 декември 2018 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 Пловдив 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.

### **Ключови одитни въпроси**

Ключови одитни въпроси са тези въпроси, които съгласно професионалната преценка на Сметната палата са били с най-голяма значимост при одита на консолидирания финансов отчет за текущия период. Тези въпроси са разгледани като

част от одита на консолидирания финансов отчет като цяло и формирането на мнение относно него, като Сметната палата не предоставя отделно мнение относно тези въпроси.

**Ключов въпрос: Състояние на общинския дълг – вид, размер и отчитането му към 31.12.2018 г.**

Община Пловдив има задължения по сключени договори за кредити в размер 42 588 793 лв., представляващи 70,72 на сто от задълженията на публичната организация. Размерът на поетия дълг е съществена част от пасива на одитирания обект и поради тази причина въпросът е определен като ключов.

По време на одита одиторските процедури включиха проверка за спазване на изискванията на Закона за общинския дълг и Закона за публичните финанси, при което се установи:

а) Съответствие с общите изисквания за законосъобразност при поемане на общинския дълг. За всеки конкретен вид заем, формиращ общинския дълг, е налице обосновано решение на Общинския съвет;

б) Спазване на забраната за обезпечаването на общинския дълг чрез залог или ипотека на имущество - публична общинска собственост;

в) Годишният размер на плащанията по общинския дълг е до размера на ограничението спрямо собствените приходи и общата изравнителна субсидия;

г) Общинския дълг е ползван за финансиране на инвестиционни проекти в полза на местната общност;

д) При изплащане на кредитите не са установени забавени, просрочени вноски и невъзможност за обслужването им;

е) Ползваните кредити, погасените главници през 2018 г., платените лихви, таксите и комисионни са отчетени правилно на начислена и касова основа. Крайното салдо по счетоводните сметки, отчитащи ползваните заеми съответства на непогасената част на кредити към 31.12.2018 г.;

В приложението към консолидирания финансов отчет е оповестено състоянието на общинския дълг.<sup>1</sup>

### **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 2019 г. и в изпълнение на Заповед № ОД-04-02-123 от 13.11.2018 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

<sup>1</sup> Одитни доказателства №№ 11 и 12

възможност за изготвянето на консолидирани финансови отчети, които да не съдържат съществени неправилни отчитания, независимо дали длъжници 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.

### **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 длъжници 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 длъжници 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.

Сред въпросите, комуникирани с ръководството, Сметната палата определя тези въпроси, които са били с най-голяма значимост при одита на консолидирания финансов отчет за текущия период и които следователно са ключови одитни въпроси. Сметната палата описва тези въпроси в одитния доклад, освен в случаите, в които закон или нормативна уредба възпрепятства публичното оповестяване на информация за този въпрос или когато, в изключително редки случаи, Сметната палата реши, че даден въпрос не следва да бъде комуникиран 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.

## **Част II. Докладване във връзка с други закони 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 31.12.2018 г. в част от второстепенните разпоредители с бюджет (ВРБ) в структурата на община Пловдив са начислени по-малко разходи за провизии на персонала в размер на 448 037 лв. Не е предвидено увеличението на заплатите в бюджетната сфера за 2019 г. и/или съответните осигурителни вноски за сметка на работодателя.<sup>2</sup>

*Не са спазени указанията на МФ, дадени в т. 19.7.3. от ДДС № 20 от 2004 г. , относно оценяване равнището на заплатите с предвидените увеличения на заплатите.*

*С размера на неправилното отчитане е завишен шифър 0403 „Изменение на нетните активи за периода“ от пасива на баланса и са намалени шифър 0531 „Провизии за задължения“ от пасива на баланса и шифър 0604 „Разходи за възнаграждения на персонал“ от Отчета за приходи и разходи (ОПР).*

2. В Езикова гимназия „Иван Вазов“, гр. Пловдив – ВРБ на общината, разходите за провизии на персонала са начислени на база на всички дни неползван платен отпуск, а не на очаквания брой дни, които ще се ползват през 2019 г. В резултат на това са осчетоводени в повече 258 439 лв. по сметка 6047 „Разходи за провизии за персонал“ в кореспонденция със сметка 4230 „Провизии за бъдещи плащания към персонала“.<sup>3</sup>

*Не са спазени указанията на МФ, дадени в т. 19.7.5. от ДДС № 20 от 2004 г.*

*С размера на неправилното отчитане е занижен шифър 0403 „Изменение на нетните активи за периода“ от пасива на баланса и са завишени шифър 0531 „Провизии за задължения“ от пасива на баланса и шифър 0604 „Разходи за възнаграждения на персонал“ от ОПР.*

3. Към 31.12.2018 г. на масивни огради на 12 ВРБ - две средни училища и десет детски градини, не е направена първоначална оценка и не са заведени по баланса на общината, като на същите не е начислявана амортизация.<sup>4</sup>

*Не са спазени изискванията на чл. 24, ал. 1 от Закона за счетоводството (ЗСч) за вярно и честно представяне на имущественото състояние във финансовите отчети и т. 4 от СС 16 Дълготрайни материални активи относно първоначалната оценка на ДМА.*

*Допуснато е неправилно отчитане, което е съществено по характер.*

<sup>2</sup> Одитно доказателство № 13

<sup>3</sup> Одитно доказателство № 13

<sup>4</sup> Одитни доказателства №№ 14, 15 и 16



4. В район „Тракия“ – ВРБ на общината основни ремонти на детски площадки в шест детски градини, на обща стойност 65 734 лв., са осчетоводени неправилно по дебитата на сметка 2031 „Административни сгради“, вместо по сметка 2049 „Други машини, съоръжения и оборудване“.<sup>5</sup>

*Не е спазено изискването за осчетоводяването на активите по сметки в съответствие с техния характер, съгласно Сметкоплана на бюджетните организации (СБО), утвърден от министъра на финансите с ДДС № 14 от 2013 г.*

*С размера на неправилното отчитане е завишен шифър 0011 „Сгради“ и е занижен шифър 0012 „Компютри, транспортни средства, оборудване“ от актива на баланса.*

5. Разходи в размер на 20 700 лв. (за изработката на идеен проект – 19 700 лв. и 1 000 лв. – за такса по Тарифа № 14 за таксите, които се събират в системата на Министерството на регионалното развитие и благоустройството и от областните управители), са отчетени по подпараграф 10-20 „Разходи за външни услуги“, вместо:

а) по параграф 51-00 „Основен ремонт на дълготрайни материални активи“ - 19 700 лв.;

б) по подпараграф 19-01 „Платени държавни данъци, такси, наказателни лихви и административни санкции“ - 1 000 лв.<sup>6</sup>

*Не е спазено изискването за осчетоводяването на разходите по параграфи в съответствие с техния характер, съгласно Единната бюджетна класификация (ЕБК) за 2018 г., утвърдена от министъра на финансите с ДДС № 08 от 2017 г.*

*С размера на неправилното отчитане е завишен показател „Разходи за издръжка - нефинансови позиции“ и са занижени показателите „Придобиване на други дълготрайни материални активи“ и „Платени данъци, такси и административни санкции“ от Отчета за касовото изпълнение на бюджета, сметките за средствата от Европейския съюз и сметките за чужди средства.*

6. Поет ангажимент за разходи, в размер на 170 465 лв., от СУ „Св. Константин-Кирил Философ“ гр. Пловдив – ВРБ на общината по договор за доставка на газ за отопление с изтекъл срок на действие към 31.12.2018 г. не е отписан от сметка 9200 „Поети ангажименти за разходи – наличности“. В учебното заведение не е заведена аналитична отчетност по счетоводна сметка 9200 „Поети ангажименти за разходи – наличности“.<sup>7</sup>

*Не са спазени указанията на МФ, дадени с ДДС № 4 от 2010 г. и ДДС № 14 от 2013 г., и изискванията на чл. 11, ал. 1, т. 2 и чл. 16, ал. 1, т. 3 от ЗСч за осъществяване на аналитично счетоводно отчитане.*

*С размера на неправилното отчитане е завишен шифър 0650 „Задбаланови пасиви“ от пасива на баланса*

### **Случаи на несъобразяване със законите и другите нормативни разпоредби**

Не са констатирани случаи на несъобразяване със законите и другите нормативни разпоредби.

<sup>5</sup> Одитно доказателство № 15

<sup>6</sup> Одитно доказателство № 17

<sup>7</sup> Одитно доказателство № 16

## Коригирани неправилни отчитания

1. Във връзка с безвъзмездно предоставени за ползване пет броя сгради, дворно място и масивна ограда от район „Централен“ на Хуманитарна гимназия „Св. Св. Кирил и Методий“ и Основно училище „Княз Александър I“ (ВРБ към общината) са допуснати следните неправилни отчитания:

1.1. Към 30.09.2018 г. оградата не е заведена по баланса на нито едно от учебните заведения и на същата не е начислявана амортизация.<sup>8</sup>

*Не са спазени изискванията на чл. 24, ал. 2 от Закона за счетоводството (ЗСч) за вярно и честно представяне на имущественото състояние във финансовите отчети.*

1.2. Сградите са заведени в двете учебни заведения с обща стойност по сметка 2031 „Административни сгради“, като не е въведена аналитична отчетност по счетоводната сметка за всяка сграда.

*Не са спазени изискванията на чл. 11, ал. 1, т. 2 и чл. 16, ал. 1, т. 3 от ЗСч за осъществяване на аналитично счетоводно отчитане.*

1.3. Срокът на годност на сградите не е съобразен с годината на придобиване и физическото състояние на съответния актив, като за всички сгради е определен срок на годност от 80 години при Основно училище „Княз Александър I“, какъвто е срокът за новопостроена сграда, а в Хуманитарна гимназия „Св. Св. Кирил и Методий“ - 25 години.<sup>9</sup>

*Не са спазени указанията на МФ, дадени с т. 65 от ДДС № 05 от 2016 г.*

2. При извършената проверка във връзка с начисляването на разходи за амортизация на нефинансови дълготрайни активи при Общинска администрация - ПРБ се установи, че към 30.09.2018 г. срокът на годност за част от сградите не е съобразен с годината на придобиване и физическото им състояние.<sup>10</sup>

*Не са спазени указанията на МФ, дадени с т. 65 от ДДС № 05 от 2016 г.*

3. Хуманитарна гимназия „Св. Св. Кирил и Методий“ притежава 9 467 бр. старинни книги, които не са заведени в сметка 9909 „Активи в употреба, изписани като разход“ в баланса на училището към 30.09.2018 г.<sup>11</sup>

*Не са спазени изискванията на чл. 24, ал. 1 от ЗСч за вярно и честно представяне на имущественото състояние във финансовите отчети.*

4. При преактуване на земи през 2018 г. в район Западен, същите са отписани без основание, като са взети счетоводни записвания по сметка 6992 „Намаление на нефинансови дълготрайни активи от други събития“ със сума в размер на 861 271 лв., и без да е извършен преглед за преоценка - по сметка 7801 „Преоценка на нефинансови дълготрайни активи“ със сума в размер на 895 007 лв. са заведени повторно по данъчна оценка, определена в новите АОС.<sup>12</sup>

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

<sup>8</sup> Одитни доказателства №№ 1, 2 и 22

<sup>9</sup> Одитни доказателства №№ 1, 2 и 22

<sup>10</sup> Одитни доказателства №№ 3 и 23

<sup>11</sup> Одитни доказателства №№ 1 и 22

<sup>12</sup> Одитно доказателство № 4

5. В район Северен, новоактуван през 2018 г. поземлен имот на стойност 13 997 лв. е осчетоводен по сметка 2201 „Земи, гори и трайни насаждения“ в отчетна група „Други сметки и дейности“ (ДСД), на стойност 133 997 лв., или със 120 000 лв. в повече.<sup>13</sup>

*Не са спазени изискванията на чл. 24, ал. 1 от ЗСч за вярно и честно представяне на илюстративното състояние във финансовите отчети.*

6. Разходи в размер на 182 566 лв. (в т.ч. 82 579 лв. в район „Централен“ и 99 987 лв. в ПРБ) за проектиране на инфраструктурни обекти, по които към 30.09.2018 г. не са извършени строително-монтажни работи са капитализирани неправилно по сметка 2202 „Инфраструктурни обекти“, вместо по сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“ в отчетна група „Други сметки и дейности“.<sup>14</sup>

*Не са спазени указанията на МФ, дадени в т.18 от ДДС № 14 от 2013 г.*

7. Разходи общо в размер на 169 949 лв. (саниране на сграда, пейки, настилка на детска площадка, затревяване и др.) по проект „Подобряване на социалната инфраструктура на община Пловдив“, са осчетоводени по сметка 2031 „Административни сгради“ в отчетна група „Бюджет“ и отчетени по параграф 51-00 „Основен ремонт на дълготрайни материални активи“, вместо по следните сметки и подпараграфи:

а) 2099 „Други дълготрайни материални активи“ - 27 682 лв. за направа на ограда;

б) 2049 „Други машини, съоръжения, оборудване“ и подпараграф 52-03 „Придобиване на друго оборудване, машини и съоръжения“ - 7 563 лв. за активи с единична стойност над прага за признаване на ДМА и 98 570 лв. (70 860 лв. са отчетени правилно по параграф 51-00 „Основен ремонт на дълготрайни материални активи“) за доставка и монтаж на осветителни тела и вертикална планировка в двора;

в) 6019 „Разходи за други материали“ и подпараграф 10-15 „Материали“ в отчетна група СЕС - 5 000 лв. за активи с единична стойност под прага за признаване на ДМА;

г) 6029 „Други разходи за външни услуги“ и подпараграф 10-20 „Разходи за външни услуги“ в отчетна група СЕС - 6 559 лв. за парково благоустройство;

д) 6075 „Разходи за придобиване на инфраструктурни обекти чрез външни доставки“ и подпараграф 52-06 „Изграждане на инфраструктурни обекти“ в отчетна група СЕС – 24 575 лв. за изграждане на площадков водопровод и канал и да се капитализират по сметка 2202 „Инфраструктурни обекти“ в отчетна група ДСД със сметка 7609 „Коректив за капитализирани активи в отчетна група ДСД“.<sup>15</sup>

*Не са спазени изискванията за осчетоводяването на разходите по сметки в съответствие с техния характер, съгласно СБО, утвърден от министъра на финансите с ДДС № 14 от 2013 г. и изискването на т. 18 от ДДС № 14 от 2013 г.*

8. В Хуманитарна гимназия „Св. Св. Кирил и Методий“ – ВРБ на общината, разходи за боядисване на коридори в сградата на училището, в размер на 22 802 лв., са

<sup>13</sup> Одитно доказателство № 5

<sup>14</sup> Одитни доказателства №№ 6 и 7

<sup>15</sup> Одитно доказателство № 8

осчетоводени неправилно по дебита на сметка 2031 „Административни сгради“, вместо по сметка 6021 „Разходи за текущ ремонт“. На начислена основа разходът е отчетен по параграф 51-00 „Основен ремонт на дълготрайни материални активи“, вместо по подпараграф 10-30 „Разходи за текущ ремонт“.<sup>16</sup>

*Не е спазено изискването за осчетоводяването на разходите по сметки и параграфи в съответствие с техния характер, съгласно СБО и ЕБК за 2018 г., утвърдени от министъра на финансите с ДДС № 08 от 2017 г. и ДДС № 14 от 2013 г.*

9. Получени приходи от продажба на апартамент, в размер на 23 100 лв., са осчетоводени неправилно по сметка 7011 „Касови приходи от данъци, мита, митнически такси и осигурителни вноски“ и отчетени по подпараграф 13-04 „Данък при придобиване на имущество по дарения и възмезден начин“, вместо по сметка 7143 „Приходи от продажба на сгради“ и подпараграф 40-22 „Постъпления от продажба на сгради“.<sup>17</sup>

*Не е спазено изискването за осчетоводяването на приходите по сметки и параграфи в съответствие с техния характер, съгласно СБО и ЕБК за 2018 г., утвърдени от министъра на финансите с ДДС № 08 от 2017 г. и ДДС № 14 от 2013 г.*

10. Към 30.09.2018 г. нереализирани ангажименти по сключени договори общо в размер на 138 133 лв. (в т.ч. 133 645 лв. в ПГХТТ гр. Пловдив и 4 488 лв. в Хуманитарна гимназия „Св. Св. Кирил и Методий“) не са осчетоводени по сметка 9200 „Поети ангажименти за разходи – наличности“.<sup>18</sup>

*Не са спазени указанията дадени от министъра на финансите с ДДС № 04 от 2010 г.*

11. Към 31.12.2018 г. не са осчетоводени оценките на разходите за придобиването на ДМА с незавършен процес на придобиване:

11.1. За обект „Инженеринг за изграждане на Изложбена галерия, ул. „Гладстон“ № 32, гр. Пловдив – 318 840 лв. с ДДС;

11.2. За основен ремонт и изграждане на сгради по проект „Образователна инфраструктура – изграждане и обновяване на училища, детски градини и ясли в гр. Пловдив“ по ОП „Региони в растеж 2014 – 2020 г.“ – 894 955 лв.;

11.3. За основен ремонт на инфраструктурни обекти по проект „Подобряване на градската среда в община Пловдив“ по ОП „Региони в растеж 2014 – 2020 г.“ – 834 158 лв.;

11.4. За основен ремонт на инфраструктурни обекти – 870 964 лв. в отчетна група „Бюджет“.<sup>19</sup>

*Не са спазени указанията на МФ, дадени в т. 16.6. от ДДС № 20 от 2004 г.*

12. Към 31.12.2018 г. от салдото по сметка 9299 „Други кредитори по условни задължения“ в отчетна група „Бюджет“ не е отписана сумата в размер на 4 609 035 лв. представляваща суми по прекратени съдебни дела поради изплащане на задълженията от община Пловдив или на основание на други нормативни изисквания.<sup>20</sup>

*Не е спазен принципът „начисляване“, регламентиран в чл.26, ал.1, т.4 от ЗСч.*

13. Към 31.12.2018 г. от салдото по сметка 9289 „Други дебитори по условни вземания“ в отчетна група „Бюджет“ не е отписана сумата в размер на 489 995 лв.

<sup>16</sup> Одитно доказателство № 1

<sup>17</sup> Одитно доказателство № 9

<sup>18</sup> Одитни доказателства №№ 1 и 10

<sup>19</sup> Одитно доказателство № 18

<sup>20</sup> Одитно доказателство № 19

представляваща суми по прекратени съдебни дела поради изплащане на вземанията на община Пловдив или на основание на други нормативни изисквания.<sup>21</sup>

*Не е спазен принципът „начисляване“, регламентиран в чл.26, ал.1, т.4 от ЗСч.*

14. С Договор № 18 ДГ 1038 от 10.12.2018 г. е извършена промяна на границите между съседни урегулирани имоти. Община Пловдив прехвърля собствеността на три поземлени имота с обща площ от 887 кв. м., а получава имот с площ от 2 306 кв. м. Договорът е вписан в службата по вписванията на 14.12.2018 г.

Придобитият имот е осчетоводен в баланса на общината към 31.12.2018 г. Предоставените три имота от общината на обща стойност 29 525 лв. не са отписани от баланса на общината към 31.12.2018 г.<sup>22</sup>

*Не са спазени изискванията на чл. 3, ал. 2 и чл. 24, ал. 1 от ЗСч за вярно и честно представяне на имущественото състояние във финансовите отчети.*

15. Разходи в размер на 20 700 лв. (за изработката на идеен проект на актив, предоставен от Министерство на културата за ползване – 19 700 лв. и 1 000 лв. – за такса по Тарифа № 14 за таксите, които се събират в системата на Министерството на регионалното развитие и благоустройството и от областните управители) са осчетоводени по сметка 6029 „Други разходи за външни услуги“, вместо по сметки:

а) 2091 „Капитализирани разходи по наети/предоставени за ползване дълготрайни материални активи“ - 19 700 лв.;

б) 6061 „Разходи за държавни такси“ - 1 000 лв.<sup>23</sup>

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

16. При автоматичното обобщаване на данните в отчетът към 31.12.2018 г. по т. 1.3 от заповед на министъра на финансите ЗМФ № 1338 от 12.2015 г. – във файл „Total Cash Report“ за Сметките за чужди средства за предходната година не са включени стойностите за показателите „Операции с чужди средства (нето)“ - 460 801 лв.; „Наличности на парични средства в началото на отчетния период“ - 5 313 289 лв., и за „Наличности на парични средства в края на отчетния период“ - 5 774 090 лв.<sup>24</sup>

*Допусната е техническа грешка.*

### **Съществени недостатъци на вътрешния контрол**

Не са констатирани съществени недостатъци във вътрешния контрол.

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, площад Централен № 1 етаж 11, стая № 5.

<sup>21</sup> Одитно доказателство № 19

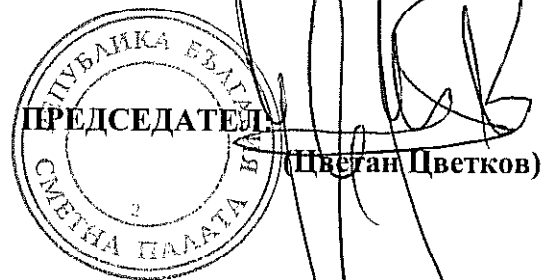
<sup>22</sup> Одитно доказателство № 20

<sup>23</sup> Одитно доказателство № 17

<sup>24</sup> Одитно доказателство № 21

На основание т. 67 от ДДС № 8 от 21.12.2018 г. на Министерство на финансите след финансовия одит са извършени корекции в оборотната ведомост, баланса, отчета за приходи и разходи и отчета за касовото изпълнение на бюджета, сметките за средствата от Европейския съюз и сметките за чужди средства за 2018 г. на община Пловдив. Коригираните оборотна ведомост, баланс и отчет за приходи и разходи са представени в МФ на 29.03.2019 г. Отчетът за касовото изпълнение на бюджета, сметките за средствата от Европейския съюз и сметките за чужди средства е представен в МФ на 27.03.2019 г. В Сметната палата отчетите са представени с писмо вх. № 41 от 29.03.2019 г.

Настоящият одитен доклад е приет на основание чл. 54, ал. 14 от Закона за Сметната палата, с Решение № 116 от 30.05.2019 г. на Сметната палата и е изготвен в два еднообразни екземпляра, един за община Пловдив и един за Сметната палата.

The image shows a circular official seal on the left and a handwritten signature on the right. The seal contains the text 'РЕПУБЛИКА БЪЛГАРИЯ' at the top, 'ПРЕДСЕДАТЕЛ' in the center, and 'СМЕТНА ПАЛАТА' at the bottom. The signature is written in black ink and overlaps the seal. Below the signature, the name '(Цветан Цветков)' is printed in a smaller font.

ПРЕДСЕДАТЕЛ  
(Цветан Цветков)

## Приложение № 1 Опис на одитните доказателства

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

№	Одитни доказателства	Брой страници
1.	РД № ТК-2.3-2 Протокол за извършена проверка на място – ХГ „Св. Св. Кирил и Методий“, приложения	28
2.	РД № ТК-2.3-3 Протокол за извършена проверка на място -ОУ „Княз Александър I“, приложения	3
3.	РД № ТК-2.2-2 Констативен протокол – ПРБ	3
4.	РД № ТК-2.30-4 Проверка отчитането на актуваните имоти, общинска собственост в район „Западен“, приложения	41
5.	РД № ТК-2.30-2 Проверка отчитането на актуваните имоти, общинска собственост в район „Северен“, приложения	9
6.	РД № ТК-2.2-1 Констативен протокол район „Централен“, приложения	39
7.	РД № ТК-2.8-2 Проверка справка за капиталовите разходи, приложения	30
8.	РД № ТК-2.16-4 Процедури по същество на отразяването на стопанските операции по проект „Подобряване на социалната инфраструктура на община Пловдив“ по ОП „Региони в растеж 2014 – 2020 г.“, приложения	32
9.	РД № ТК-2.15-5 Тест по същество – разпоредителни сделки, приложения	52
10.	РД № ТК-1.21 резултати от предишни финансови одити, приложения	121
11.	РД № ГФО-2.16-1 Тест по същество - ключов въпрос	4
12.	РД № ГФО-2.28 Документиране на ключов въпрос	10
13.	РД № ГФО-2.16-6 Тест по същество - разходи за провизии на персонала в община Пловдив към 31.12.2018 г., приложения	409
14.	РД № ГФО-2.3-1 Протокол за извършена проверка на място в СУ „Димитър Матевски“, гр. Пловдив, приложения	8
15.	РД № ГФО-2.3-2 Протокол за извършена проверка на място в Район „Тракия“, приложения	46
16.	РД № ГФО-2.3-3 Протокол за извършена проверка на място в СУ „Св. Константин Кирил Философ“, приложения	13
17.	РД № ГФО-2.2-1 Констативен протокол от 27.03.2019 г., приложения	27
18.	РД № ГФО-2.16-5 Тест по същество - проверка на спазване на изискването на т. 16.б. от ДДС № 20 от 2004 г. на МФ за оценката на ДМА, които към края на 2018 г. са в процес на придобиване, приложения	36
19.	РД № ГФО-2.16-9 Тест по същество за проверка на осчетоводените суми по сметки 9289 „Други дебитори по условни вземания“ и 9299 „Други кредитори по условни задължения“ в отчетна група „Бюджет“ в община Пловдив към 31.12.2018 г., приложения	225
20.	РД № ГФО-2.29 Проверка на отчитането на разпоредителни сделки с имоти, общинска собственост през периода от 01.01.2018 г. до	59

	31.12.2018 г. в община Пловдив, приложения	
21.	РД № ГФО-2.34- Проверка на правилното изготвяне на Отчета за касовото изпълнение на бюджета, сметките за средствата от Европейския съюз и сметките за чужди средства за 2018 г.	7
22.	РД № ГФО-1.21 резултати от предишни финансови одити – текущ контрол 2018 г., приложения	39
23.	РД № ГФО-2.27-1 Проверка на амортизациите, приложения	28