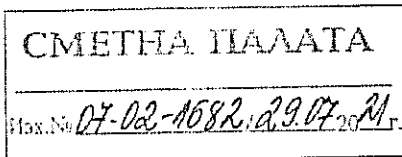


СМЕТНА ПАЛАТА
на Република България

Община Пловдив

по: Стефан Стефанов
№: 21 РЗК-БВВ
от 2021-08-02 11:39
Проверка на р/счетовод
Код : LOP2C747980



ДО
Г-Н ЗДРАВКО ДИМИТРОВ
КМЕТ НА
ОБЩИНА ПЛОВДИВ

УВАЖАЕМИ ГОСПОДИН ДИМИТРОВ,

На основание чл. 54, ал. 15 от Закона за Сметната палата, приложено Ви изпращаме окончателен Одитен доклад № 0400217420, съдържащ немодифицирано мнение относно консолидиранния годишен финансов отчет на община Пловдив за 2020 г., и приложеният към него одитиран финансов отчет.

Приложения: съгласно текста.

ПРЕДСЕДАТЕЛ:

(Стефан Цветков)



ОДИТЕН ДОКЛАД НА СМЕТНАТА ПАЛАТА
№ 0400217420

за извършен финансов одит на консолидирания годишен финансов отчет на
община Пловдив за 2020 г.

София, 2021 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 законови 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	9
Съществени недостатъци на вътрешния контрол	16
Приложение № 1 Опис на одитните доказателства	18

Списък на съкращенията

ВРБ	Второстепенен разпоредител с бюджет
ГФО	Годишен финансов отчет
ДГ	Детска градина
ДДС	Дирекция „Държавно съкровище“
ДМА	Дълготрайни материални активи
ДСД	Други сметки и дейности
ЕООД	Еднолично ограничено отговорно дружество
ЗСч	Закон за счетоводството
ИРМ	Изнесено работно място
МСВОИ	Международни стандарти на върховните одитни институции
МФ	Министерство на финансите
ОП	Общинско предприятие
СБО	Сметкоплан на бюджетните организации
СЕС	Средства от Европейския съюз
СМР	Строително монтажни работи
СС	Счетоводен стандарт
СУ	Средно училище

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

**ДО
Г-Н ЗДРАВКО ДИМИТРОВ
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 2020 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 2020 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 31.12.2020 г.

Община Пловдив има задължения по сключени договори за кредити, в размер 29 499 963 лв., представляващи 50,06 на сто от задълженията на публичната организация. Размерът на поетия дълг е съществена част от пасива на общината 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) общинският 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 2020 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 31.12.2020 г.

В приложението към консолидирания финансов отчет е оповестено състоянието на общинския дълг.¹

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 2021 г. и в изпълнение на Заповед № ОД-04-02-174 от 01.12.2020 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

¹ Одитни доказателства №№ 10 и 11

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. Заключениета 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. С Акт за публична общинска собственост (АОС) с № 1511 от 12.08.2013 г. е актувана земя с площ от 8 003 кв. м. и четири масивни сгради. Земята и сградите са предоставени на Основно училище (ОУ) „Кочо Честименски“ гр. Пловдив – второстепенен разпоредител с бюджет (ВРБ) към община Пловдив.

Към 31.12.2020 г., земята от 8 003 кв. м. е призната по сметка 2010 „Прилежащи към сгради и съоръжения земи“ в отчетна група „Бюджет“ по значително занижена стойност, в размер на 2 074 лв. (0,26 лв. на кв. м.) в оборотната ведомост на ВРБ. Последен преглед за обезценка е извършен през 2020 г. През 2019 г. е извършена актуализация на Счетоводната политика на община Пловдив, като за оценка след първоначалното признаване на земите и сградите се прилага допустимия алтернативен подход. Определено е преценка да се прави на балансовата стойност на земите и сградите в края на годината.²

Не са спазени указанията на Министерство на финансите (МФ), дадени в т.т. 16.24 и 36.1 от ДДС № 20 от 2004 г., т. 86 от ДДС № 7 от 2017 г., т. 1.1. „Дълготрайни материални активи“ от Раздел IV „Специфични счетоводни политики“ от Счетоводната политика на община Пловдив, относно извършване на преглед за преценка на земята чрез съпоставяне на балансовата ѝ стойност с нейната справедлива стойност, повлияна от пазарните условия. Не е изпълнено изискването на т. 7.2 от Счетоводен стандарт (СС) 16, съгласно което преоценките на дълготрайни материални активи трябва да се правят достатъчно редовно, така че балансовата стойност на дълготрайните материални активи да не се различава съществено от тази, която би била определена при използването на справедливата стойност към датата на финансовия отчет. Не са спазени изискванията на чл. 24, ал. 2 от Закон за счетоводството (ЗСч) за вярно и честно представяне на имущественото състояние във финансовите отчети.

Допуснатото е оценено по характер.

2. В три³ ВРБ към община Пловдив не е извършен преглед за обезценка на дълготрайни материални активи (ДМА) по реда на т. 36.1, във връзка с т. 16.24 от ДДС № 20 от 2004 г.⁴ За два⁵ от ВРБ, последният преглед за обезценка е извършен през 2014 г., а при третия⁶ ВРБ не е извършвана преценка. Съгласно приетите правила в Счетоводната политика на община Пловдив, на ДМА се извършва преглед за обезценка най-малко веднъж на три години.⁷

² Одитно доказателство № 12

³ Народна библиотека „Иван Вазов“, Фолклорен ансамбъл „Тракия“ и Домашен социален патронаж

⁴ През 2020 г. в община Пловдив е извършен преглед за обезценка при спазване на сроковете, определени със Счетоводната политика на общината, с изключение на посочените три ВРБ

⁵ Народна библиотека „Иван Вазов“, и Фолклорен ансамбъл „Тракия“

⁶ Домашен социален патронаж

⁷ Одитно доказателство № 13

Не са спазени указанията на МФ, дадени в т. 36.1, във връзка с т. 16.24 от ДДС № 20 от 2004 г., т. 86 от ДДС № 7 от 2017 г. и т. 1.1. Дълготрайни материални активи“ от раздел IV „Специфични счетоводни политики, от Счетоводната политика на община Пловдив.

Допуснатото несъответствие е оценено по характер.

3. Не е коригирано неправилно отчитане, установено при финансовия одит на Годишен финансов отчет (ГФО) за 2019 г. на община Пловдив. При проверка в район „Централен“ – ВРБ към община Пловдив, за достоверност на информацията в салдата по сметки 4110 „Вземания от клиенти от страната“ (227 225 лв.) и 4871 „Начислени лихви върху други вземания от местни лица“ (226 613 лв.), не е предоставена информация на одитния екип за вземанията по контрагенти от прилаганият програмен продукт за приходи. В счетоводната програма, по разчетните сметки за вземания не се водят аналитични партии. Поради тази причина не може да се направи съпоставка и равнение между сумите в прилаганият програмен продукт за приходи и счетоводната програма. Допуснатото несъответствие е потвърдено и при извършения финансов одит на ГФО за 2020 г. Оценено е от одитния екип като ограничение, което не позволява да се потвърдят сумите на вземанията, включени във финансовия отчет към 31.12.2020 г.⁸

Не са спазени изискванията на чл. 11, ал. 1, т. 2 от ЗСч за изграждането и поддържането на счетоводна система, която да представя аналитична и обобщена информация, представяща най-точно и по най-подходящ начин финансови отчети на общината.

Установеното несъответствие е оценено по характер.

Случаи на несъобразяване със законите и другите нормативни разпоредби

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

Коригирани неправилни отчитания

1. С Решение на Министерски съвет № 139 от 02.03.2020 г., поради отпаднала необходимост, се отнема от Министерството на труда и социалната политика (МТСП) управлението върху имоти публична държавна собственост,⁹ като в изпълнение на РМС, с Договор за безвъзмездно прехвърляне (Договор) имотите се прехвърлят в собственост на община Пловдив, за нуждите на Комплекс за социални услуги „Свети Георги“ гр. Пловдив - ВРБ. Прехвърлени са поземлен имот (прилежаща към сгради земя) с идентификатор 56784.541.30, ведно с построените в имота сгради. Сградите и земята не са били признати в предходни отчетни периоди по баланса на МТСП (прехвърлител), поради което за прехвърлянето им получателят не е уведомен от прехвърлителя за стойността на прехвърлените активи. Данъчната оценка на имота е на стойност 7 936 845 лв.

Преди приемане на активите от община Пловдив,¹⁰ без наличие на документи удостоверяващи правото на собственост, земята от 22 293 кв. м., неправилно е призната по сметка 2010 „Прилежащи към сгради и съоръжения земи“ в отчетна група „Бюджет“ с отчетна стойност 4 664 лв. (0,21 лв. на кв. м.), а сградите, с обща разгъната

⁸ Одитни доказателства №№ 1 и 14

⁹ с начин на трайно ползване „обект-комплекс за социални услуги“

¹⁰ Съгласно Решение на Министерски съвет № 139 от 02.03.2020 г. и подписания между общината и областна администрация – Пловдив Договор за безвъзмездно прехвърляне

застроена площ от 12 520 кв. м., са признати по сметки от подгрупа 203 „Сгради“ в отчетна група „Бюджет“, с обща отчетна стойност 205 007 лв. (16,37 лв. на кв. м.) в оборотната ведомост на Комплекс за социални услуги „Свети Георги“ гр. Пловдив - ВРБ.¹¹ Следвало е, на основание РМС и Договора, ВРБ да отпише активите и акумулираната амортизация като се приложат указанията на МФ, дадени в т. 18 от ДДС № 5 от 2016 г., относно отписването на нефинансови дълготрайни активи - балансовата им стойност чрез сметка 6992 „Намаление на нефинансови дълготрайни активи от други събития“, както и акумулираната по сметки от група 24 от СБО амортизация, а за начислената през 2020 г. амортизация в кореспонденция със сметка от подгрупа 603 „Разходи за амортизации“ (червено сторно).

В Общинска администрация (ОБА) не са съставени счетоводни записвания за признаване на активите в отчетността по сметки от подгрупа 203 „Сгради“ и сметка 2010 „Прилежащи към сгради и съоръжения земи“ в кореспонденция със сметка 7612 „Прехвърлени нефинансови дълготрайни активи от/към бюджетни организации от подсектор "Централно управление".

Не са спазени изискванията на чл. 24, ал. 2 от ЗСч за вярно и честно представяне на имущественото състояние във финансовите отчети. Не са спазени указанията на т. 20.б. от ДДС № 20 от 2004 г., относно счетоводното отразяване на безвъзмездно прехвърлените активи между бюджетни организации на различни първостепенни разпоредители, както и т. 18 ДДС № 05 от 2016 г. относно начисляване на амортизации на нефинансовите дълготрайни активи и относно отписването на нефинансови дълготрайни активи.

2. Във връзка с извършване на основен ремонт, реконструкция, внедряване на мерки за енергийна ефективност, както и реконструкция и благоустрояване на прилежащото дворно място на Средно училище (СУ) „Любен Каравелов“ сграда 1 и детска ясла „Детски смях“, към 30.09.2020 г. са начислени разходи общо в размер на 3 739 440 лв., като са допуснати следните неправилни отчитания:

2.1. Към 30.09.2020 г. за двата обекта не са фактурирани и не са осчетоводени разходи общо в размер на 33 630 лв., от които 14 670 лв. за строителен надзор, 18 672 лв. за авторски надзор и 288 лв. за съгласуване.

2.2. Към 30.09.2020 г. двата обекта, с обща стойност 3 773 070 лв., са въведени в експлоатация (СУ на 06.02.2020 г. и ДЯ на 31.10.2019 г.), но не е извършен анализ и разходите не са признати съответно по сметки от група 20 „Дълготрайни материални активи“ в отчетна група „Бюджет“ и група 60 „Разходи по икономически елементи“ в отчетна група Средства от Европейския съюз (СЕС).

2.3. За основна част от разходите (за основен ремонт и придобиване на активи), които е следвало да бъдат капитализирани по сметките от група 20 „Дълготрайни материални активи“ не са начислени амортизации от месеца, следващ месеца на въвеждане в експлоатация.

За коригиране на неправилните отчитания (след извършен анализ), придобити активи на стойност 3 674 408 лв., са съставени счетоводни записвания за:

- увеличение на отчетните стойности на сградите и признати новопридобити активи по сметки¹² от група 20 „Дълготрайни материални активи“ в отчетна група „Бюджет“ и изписване на разходи, в размер на 98 662 лв., в отчетна група СЕС по сметки от Раздел 6 „Сметки за разходи“ в съответствие с характера на стопанските операции, като се съобразят указанията дадени с т. 8.9 от ДДС № 20 от 2004 г. за осчетоводяване на допуснати грешки от минали години.

¹¹ Одитно доказателство № 15

¹² в т. ч. 2 614 273 лв. по сметка 2031 „Административни сгради“, 949 402 лв. по сметка 2049 „Други машини, съоръжения, оборудване“ и 110 733 лв. по сметка 2099 „Други дълготрайни материални активи“

- за активите признати по сметките от група 20 „Дълготрайни материални активи“ в отчетна група „Бюджет“ са начислени амортизации, от месеца, следващ месеца на въвеждане в експлоатация.¹³

Не са спазени изискванията за осчетоводяване на стопанските операции по сметки в съответствие с техния характер, съгласно Сметкоплана на бюджетните организации (СБО), утвърден от министъра на финансите с ДДС № 14 от 2013 г. и т. 36 от ДДС № 05 от 2016 г. за стартиране начисляването на амортизации на нефинансовите дълготрайни активи от месеца, следващ месеца, в който активът е придобит или въведен в употреба.

Не е спазен принципът на начисляването, съгласно разпоредбата на чл. 26, ал. 1, т. 4 от ЗСч, за признаване на ефектите от сделки и други събития в момента на тяхното възникване, независимо от момента на плащането на паричните средства или техните еквиваленти, и се включват във финансовите отчети за периода, за който се отнасят.

3. При извършените одитни процедури за проверка на счетоводното отразяване на ангажиментите за разходи по договори са установени неправилни отчитания, в резултат на които:

3.1. В отчетна група „Бюджет“, салдото на сметка 9200 „Поети ангажименти за разходи – наличности“ е занижено с 662 752 лв., от които:

3.1.1. В ОБА гр. Пловдив:

а) не са коригирани ангажиментите за разходи, поети по 11 договора за социални услуги, във връзка с увеличение на размера на стандартите за делегираните от държавата дейности, утвърдени с Решение № 535 от 30.07.2020 г. на Министерския съвет, приложими считано от 01.08.2020 г., общо в размер на 588 815 лв.¹⁴ Съгласно клауза в договорите, разходите се определят на база на установените стандарти за издръжка на делегираните от държавата дейности;¹⁵

б) реализиран ангажимент за разходи по договор за „Изпълнение на строеж, част от Общинската спортна инфраструктура – стадион „Христо Ботев“, гр. Пловдив“, в размер на 149 662 лв., е осчетоводен два пъти по дебита на сметка 9200 „Поети ангажименти за разходи – наличности“, един път при изплащане на аванс на доставчика и втори път, в края на отчетния период, когато във връзка с оценката на незавършеното строителство, авансът, осчетоводен по сметка 4020 „Доставчици по аванси от страната“, е приспаднал и осчетоводен по дебита на сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“;¹⁶

3.1.2. В Общинско предприятие (ОП) „Чистота“ – ВРБ на община Пловдив:¹⁷

а) поети ангажименти за разходи, в размер на 72 000 лв., по договор с изтекъл срок на изпълнение за извършване на сигнално-охранителна дейност, не са отписани от сметка 9200 „Поети ангажименти за разходи – наличности“ към 30.09.2020 г.;

¹³ Одитно доказателство № 3

¹⁴ За социалните услуги: „Център за обществена подкрепа“, предоставяна от фондация „За нашите деца“ – 107 624 лв.; „Защитено жилище за лица с умствена изостаналост“ – 17 480 лв.; „Дневен център за деца с увреждания“ – 78 009 лв.; „Център за настаняване от семеен тип за пълнолетни лица с умствена изостаналост“ – 163 817 лв.; „Приют“ – 31 921 лв.; „Център за социална рехабилитация и интеграция за деца от рискови групи“ – 64 167 лв.; „Център за социална рехабилитация и интеграция“ („Различни, но равни“) – 20 417 лв.; „Център за социална рехабилитация и интеграция“ – 26 833 лв.; „Наблюдавано жилище „Рада Киркович“ – 7 762 лв.; „Център за обществена подкрепа“, предоставян от фондация „Рома – Пловдив“ – 35 055 лв.; „Център за социална рехабилитация и интеграция за деца от аутистичния спектър“ – 35 729 лв.

¹⁵ Одитно доказателство № 5

¹⁶ Одитно доказателство № 16

¹⁷ Одитно доказателство № 5

б) реализирани ангажименти по договор за предоставяне на застрахователните услуги „Гражданска отговорност“, „Злополука“ и „Автокаска“ за периода от м. април до м. септември 2020 г., в размер на 8 697 лв., не са осчетоводени по дебита на сметка 9200 „Поети ангажименти за разходи – наличности“;

в) реализирани ангажименти за разходи по договор за доставка и монтиране на WEB GPS софтуерно оборудване, в размер на 2 016 лв., са осчетоводени неправилно по дебита на сметка 9801 „Възникнали ангажименти за разходи с незабавна реализация“, вместо по дебита на сметка 9200 „Поети ангажименти за разходи – наличности“;

3.1.3. В две детски градини в район „Северен“ – ВРБ на община Пловдив, по сметка 9200 „Поети ангажименти за разходи – наличности“ съществуват аналитични партиди с крайни дебитни салда в размер общо на 6 988 лв.¹⁸, които се дължат на неправилни отчитания през предходни отчетни периоди по договори с изтекъл срок на изпълнение.¹⁹

3.2. В отчетна група СЕС, салдото на сметка 9200 „Поети ангажименти за разходи – наличности“ е занижено с 2 427 863 лв., поради следните неправилни отчитания:

3.2.1. Неотписани поети ангажименти за разходи по два²⁰ договора, прекратени към 30.09.2020 г., в размер на 41 663 лв.,²¹

3.2.2. Реализирани ангажименти за разходи, по два договора, общо в размер на 2 469 526 лв., са осчетоводени два пъти по дебита на сметка 9200 „Поети ангажименти за разходи – наличности“:²²

а) през 2018 г., на изпълнителя на договор²³ за Строително монтажни работи (СМР) е изплатен аванс, в размер на 1 026 588 лв., а през 2019 г., във връзка с приблизителната оценка на незавършеното строителство по сметка 4971 „Коректив за задължения към доставчици – местни лица“, са признати задължения, в размер на 473 412 лв.²⁴ Към 31.12.2019 г., по договора са осчетоводени реализирани ангажименти за разходи, в размер на 1 500 000 лв.

В началото на 2020 г., сумата от 473 412 лв., е сторнирана от сметка 4971 „Коректив за задължения към доставчици – местни лица“, а в края, разходи за обекта в размер на 2 566 470 лв., са осчетоводени по дебита на сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“, от които – 1 026 588 лв. са приспаднат аванс и 1 539 882 лв., задължения към доставчика, осчетоводени по кредита на сметка 4971 „Коректив за задължения към доставчици – местни лица“. По дебита на сметка 9200 „Поети ангажименти за разходи – наличности“, са осчетоводени реализирани ангажименти за разходи, в размер на 2 566 470 лв., или с 1 500 000 лв. повече;

б) през 2018 г., на изпълнителя на по договор²⁵ за СМР е изплатен аванс, в размер на 969 526 лв., който е осчетоводен като реализиран ангажимент за разходи. В края на 2020 г., във връзка с оценката на незавършеното строителство, по дебита на сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“ са признати разходи, в размер на 969 526 лв. – приспаднат аванс от 2018 г. и задължения по сметка

¹⁸ ДГ „Дъга“ – 4 758 лв., ДГ „Захарно петле“ – 2 230 лв.

¹⁹ Одитно доказателство № 5

²⁰ за обект „Изпълнение на строителство за обновяване на СУ „Любен Каравелов“ – 21 591 лв. и за обект „Изпълнение на строителство за обновяване на ДЯ „Детски смях“ – гр. Пловдив – 20 072 лв.

²¹ Одитно доказателство № 9

²² Одитно доказателство № 17

²³ за обект „Изпълнение на строителство за обновяване на ДГ „Перуника“ – гр. Пловдив“

²⁴ В съответствие с изискванията на т. 16.6 от ДДС № 20 от 2004 г.

²⁵ за обект „Изпълнение на строителство за обновяване на СУ „Любен Каравелов“ – гр. Пловдив“

4971 „Коректив за задължения към доставчици – местни лица“, в размер на 984 793 лв. По дебита на сметка 9200 „Поети ангажименти за разходи – наличности“ са осчетоводени реализирани ангажименти за разходи, в размер на 1 954 319 лв., или с 969 526 лв. повече.

Не са спазени указанията на МФ, дадени в ДДС № 04 от 2010 г. и раздел X. „Задбалансова отчетност за бюджетните показатели „поети ангажименти“ и „нови задължения за разходи“ от ДДС № 14 от 2013 г. относно отчитането на поетите ангажименти.

4. Към 30.09.2020 г., условни вземания в размер на 1 518 623 лв., с отпаднало основание за признаването им,²⁶ не са отписани от салдото по сметка 9289 „Други дебитори по условни вземания“.²⁷

Не са спазени изискванията на чл. 3, ал. 3 от ЗСч за осъществяване на текущото счетоводно отчитане на основата на документална обосновааност на стопанските операции и факти.

5. Към 30.09.2020 г., по кредита на сметка 9299 „Други кредитори по условни задължения“ неправилно е осчетоводена сумата от 572 166 лв. за получен аванс и верифицирано плащане във връзка с изпълнение на проект по оперативна програма, по които не са учредени записи на заповеди от община Пловдив от които:

а) 559 116 лв. в отчетна група СЕС;

б) 13 050 лв. в отчетна група „Бюджет“.²⁸

Не са спазени изискванията на чл. 3, ал. 3 от ЗСч за осъществяване на текущото счетоводно отчитане на основата на документална обосновааност на стопанските операции и факти.

6. С Акт за публична общинска собственост № 375 от 25.11.1999 г. е актувана земя с площ от 2 261 кв. м. и масивна сграда, състояща се от едноетажни и двуетажни корпуси с обща площ от 1 569 кв. м. Към 30.09.2020 г., земята е призната по сметка 2010 „Прилежащи към сгради и съоръжения земи“ в отчетна група „Бюджет“ по значително занижена стойност, в размер на 505 лв. (0,22 лв. на кв. м.) в оборотната ведомост на ВРБ. Земята и сградата са предоставени от ОБА на Регионален исторически музей гр. Пловдив – ВРБ на община Пловдив. Земята е призната по баланса на музея по сметка 2010 „Прилежащи към сгради и съоръжения земи“ през 2014 г. Последен преглед за обезценка е извършен през 2017 г. През 2019 г. е извършена актуализация на Счетоводната политика на община Пловдив, като за оценка след първоначалното признаване на земите и сградите се прилага допустимия алтернативен подход. Определено е преценка/обезценка да се прави на балансовата стойност на земите и сградите в края на годината.²⁹

За коригиране на установеното несъответствие е извършена оценка от лицензиран оценител и стойността на земята към 31.12.2020 г. е завишена с 306 595 лв.³⁰

Не са спазени указанията на МФ, дадени в т.т. 16.24 и 36.1 от ДДС № 20 от 2004 г., т. 86 от ДДС № 7 от 2017 г., т. 1.1. „Дълготрайни материални активи“ от

²⁶ част от които са опростени с решения на Общински съвет Пловдив, други са по приключили дела или са осчетоводени неправилно по няколко пъти,

²⁷ Одитно доказателство № 3

²⁸ Одитно доказателство № 4

²⁹ Одитно доказателство № 2

³⁰ Одитно доказателство № 14

Раздел IV „Специфични счетоводни политики“ от Счетоводната политика на община Пловдив, относно извършване на преглед за преценка на земята чрез съпоставяне на балансовата ѝ стойност с нейната справедлива стойност, повлияна от пазарните условия. Не е изпълнено изискването на т. 7.2 от СС 16, съгласно което преценките на дълготрайни материални активи трябва да се правят достатъчно редовно, така че балансовата стойност на дълготрайните материални активи да не се различава съществено от тази, която би била определена при използването на справедливата стойност към датата на финансовия отчет. Не са спазени изискванията на чл. 24, ал. 2 от ЗСч за вярно и честно представяне на имущественото състояние във финансовите отчети.

7. Разходи, в размер на 211 482 лв., във връзка с аварийно –укрепителни работи по възстановяване на подпорна стена, са осчетоводени в отчетна група ДСД по сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“, вместо по сметка 2202 „Инфраструктурни обекти“. Строително-ремонтните работи по договора са изпълнени и обектът е введен в експлоатация на 05.09.2019 г.

Върху последващите разходи не са начислявани амортизации от месеца, следващ месеца на въвеждане в експлоатация, съответно за 2019 г. в размер на 5 076 лв.,³¹ и за 2020 г. в размер на 20 302 лв.³²

Не са спазени изискванията 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. и ДДС № 05 от 2016 г. относно начисляване на амортизации на нефинансовите дълготрайни активи.

8. С Акт за публична общинска собственост № 1767 от 16.06.2020 г. е актувана земя с площ от 4 999 кв. м. и две сгради, предоставени за управление на ОП „Зооветеринарен комплекс“ – ВРБ на община Пловдив.

Към 30.09.2020 г., земята с отчетна стойност 149 570 лв., е призната по сметка 2201 „Земни, гори и трайни насаждения“ в отчетна група ДСД в оборотната ведомост на ВРБ, вместо по сметка 2010 „Прилежащи към сгради и съоръжения земи“ в отчетна група „Бюджет“.³³

Не са спазени указанията на МФ, дадени в т. 19 от ДДС № 14 от 2013 г. относно счетоводното отчитане на земите.

9. При извършените одитни процедури за проверка на счетоводното отразяване на получените гаранции и поръчителства в отчетна група „Бюджет“, е установено, че към 30.09.2020 г. салдото на сметка 9214 „Получени гаранции и поръчителства“ е завишено с 86 509 лв., както следва:³⁴

9.1. В район „Централен“ – ВРБ на община Пловдив, две банкови гаранции³⁵ и една застрахователна полица³⁶, представляващи гаранции за изпълнение на договори, общо в размер на 138 441 лв., които са с изтекъл срок на валидност към 30.09.2020 г., не са отписани от сметка 9214 „Получени гаранции и поръчителства“;

9.2. В район „Северен“ – ВРБ на община Пловдив:

9.2.1. Банкова гаранция, издадена в полза на район „Северен“ през м. август

³¹ Като са приложени указанията дадени с т. 8.9 от ДДС № 20 от 2004 г. - в кореспонденция със сметка 6992 „Намаление на нефинансови дълготрайни активи от други събития“

³² Одитно доказателство № 18

³³ Одитно доказателство № 6

³⁴ Одитни доказателства №№ 7 и 8

³⁵ 25 000 лв. и 5 000 лв.

³⁶ 108 441 лв.

2020 г., в размер на 50 000 лв. и срок на валидност до 23.02.2022 г., не е осчетоводена по сметка 9214 „Получени гаранции и поръчителства“;

9.2.2. В салдото на сметка 9214 „Получени гаранции и поръчителства“ към 30.09.2020 г., неправилно са признати седем банкови гаранции с изтекъл срок на валидност, общо в размер на 19 548 лв.;

9.2.3. Банкова гаранция, със срок на валидност до 15.01.2020 г., е отписана с цялата стойност, в размер на 6 930 лв., вместо с остатъка след редуциране от 50% (3 465 лв.), в резултат на което аналитичната партида към 30.09.2020 г. е с кредитно салдо, в размер на 3 465 лв.;

9.3. В район „Тракия“ – ВРБ на община Пловдив, по дебита на сметка 9214 „Получени гаранции и поръчителства“ не е осчетоводена банкова гаранция на стойност 17 478 лв.;

9.4. В район „Южен“ – ВРБ на община Пловдив, застрахователна полица³⁷ с лимит на отговорност, в размер на 1 991 лв., е осчетоводена по сметка 9214 „Получени гаранции и поръчителства“ за 159 лв. или с 1 832 лв. по-малко;

9.5. В район „Източен“ – ВРБ на община Пловдив, три застрахователни полици³⁸, представляващи гаранции за изпълнение на договор за доставка на хранителни продукти, с лимит на отговорност общо в размер на 1 295 лв., са с изтекъл срок на валидност към 30.09.2020 г., не са отписани от сметка 9214 „Получени гаранции и поръчителства“.

Не са спазени изискванията на чл. 3, ал. 2 и чл. 24, ал. 2 от ЗСч за текущото счетоводно отчитане на всички стопански операции в съответствие с определенията и критериите за признаване на активи, заложените в приложимите счетоводни стандарти и указанията на МФ, дадени в т. 23 от ДДС № 08 от 2012 г. за отчитане на банкови гаранции за изпълнение, които се отразяват в отчетността на начислена основа като условно вземане до момента, в който настъпят законово или договорно регламентираните условия за тяхното задържане или освобождаване.

10. В предходни отчетни периоди, с пет заповеди на кмета на община Пловдив са обезщетени физически лица (с активи общинска собственост – гаражи) за отчуждени недвижими имоти. През месец декември 2020 г. заповедите са влезли в сила и са вписани в Службата по вписванията - гр. Пловдив. Петте гаража, с обща отчетна стойност 51 226 лв., не са отписани от сметка 2039 „Други сгради“, като не са отписани и начислените амортизации в размер на 4 315 лв.³⁹

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

Не са спазени указанията на министъра на финансите, дадени в т. 18 от ДДС № 05 от 2016 г. относно изискването за всички случаи на отписване на нефинансов дълготраен актив, както в резултат на трансакции, така и в резултат на други събития, отписването се извършва по балансова стойност и свързаните с това счетоводни записвания.

11. При извършените одитни процедури за проверка на счетоводното отразяване на разходи за предоставени безвъзмездно активи е установено:

а) Разходи за закупен респиратор, предоставен безвъзмездно на МБАЛ „Свети Пантелеймон“ ЕООД на стойност 40 440 лв., са отчетени неправилно по подпараграф

³⁷ в ДГ „Малина“

³⁸ в ДГ „Чайка“ - 272 лв.; ДГ „Детелина“ - 320 лв.; ДГ „Родина“ – 703 лв.

³⁹ Одитно доказателство № 19

55-01 „Капиталови трансфери за нефинансови предприятия“, вместо по подпараграф 52-03 „Придобиване на друго оборудване, машини и съоръжения“.⁴⁰

б) Разходи за закупени материали,⁴¹ предоставени безвъзмездно на МБАЛ „Свети Пантелеймон“ ЕООД и МБАЛ „Свети Мина“ ЕООД, на обща стойност 23 478 лв., са отчетени неправилно по подпараграф 43-01 „Субсидии и други текущи трансфери за нефинансови предприятия – за текуща дейност“, вместо по подпараграф 10-15 „Материали“.⁴²

Не са спазени изискванията за осчетоводяване на стопанските операции по параграфи в съответствие с техния характер, съгласно Единната бюджетна класификация за 2020 г., утвърдена от министъра на финансите с ДДС № 07 от 2019 г.

12. Материални запаси, на обща стойност 30 439 лв., предадени безвъзмездно на болнични заведения – търговски дружества, са осчетоводени неправилно по дебита на сметки 7693 „Прехвърлени материални запаси от/към други сектори на икономиката“ (27 329 лв.) и 7673 „Прехвърлени материални запаси от/към други предприятия от сектор „Държавно управление“ (3 110 лв.), вместо по сметка 6443 „Текущи трансфери в натура за нефинансови предприятия“.⁴³

Не са спазени изискванията 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. и указанията на МФ, дадени в т. 53 от ДДС № 14 от 2013 г.

Съществени недостатъци на вътрешния контрол

Въведените от ръководството контролни дейности, биха могли да минимизират риска от неправилни отчитания и несъответствия в разумни граници, но е необходимо да се осигури ефективна комуникация между отделните структурни звена и дирекция „Счетоводство“, с цел осигуряване на вярно и честно представяне на финансовото състояние и имуществото във финансовите отчети в съответствие с приложимата рамка за финансово отчитане.

В подкрепа на констатациите са събрани 20 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.

На основание т. 67 от писмо ДДС № 09 от 2020 г. на МФ, по време на финансовия одит са извършени корекции в оборотната ведомост, баланса, отчета за приходите и разходите и приложението справка за поетите ангажименти към 31.12.2020 г. на община Пловдив и са заредени в системата ИСО на МФ на 18.06.2021 г. В ИРМ Пловдив на Сметната палата отчетите са представени с писмо вх. № 07-02-1496 от 18.06.2021 г.

⁴⁰ Одитно доказателство № 3

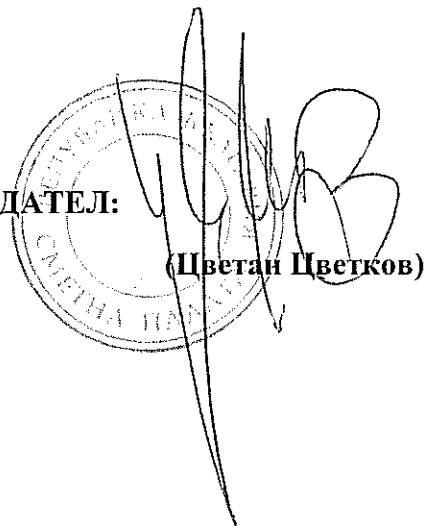
⁴¹ защитни гащеризони, маски и гумени ботуши

⁴² Одитно доказателство № 3

⁴³ Одитно доказателство № 3

Настоящият одитен доклад е приет на основание чл. 54, ал. 14 от Закона за Сметната палата, с Решение № 233 от 27.07.2021 г. на Сметната палата и е изготвен в два еднообразни екземпляра, един за община Пловдив и един за Сметната палата.

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-1.21-1 Резултати от предишни финансови одити и приложения	81
2.	РД № ТК-2.2-3 Констативен протокол за извършена проверка в Регионален исторически музей гр. Пловдив и приложения	8
3.	РД № ТК-2.2-4 Констативен протокол за извършена проверка в Общинска администрация и приложения	624
4.	РД № ТК-2.2-1 Констативен протокол за извършена проверка в Общинска администрация и приложения	16
5.	ТК-2.31-1 Проверка на осчетоводяването на поетите ангажименти в отчетна група „Бюджет“ и приложения	200
6.	РД № ТК-2.2-1 Констативен протокол за извършена проверка в ОП „Зооветеринарен комплекс“ и приложения	13
7.	ТК-2.32-1 Проверка на счетоводното отчитане на получените банкови гаранции в отчетна група „Бюджет“ и приложения	103
8.	РД № ТК-2.2-2 Констативен протокол за извършена проверка в район „Тракия“ и приложения	78
9.	ТК-2.31-2 Проверка на осчетоводяването на поетите ангажименти в отчетна група СЕС-КСФ и приложения	60
10.	РД № ГФО-2.16-1 Тест по същество - ключов въпрос	4
11.	РД № ГФО-2.28 Документиране на ключов въпрос	10
12.	РД № ГФО-2.2-1 Констативен протокол за извършена проверка в ОУ „Кочо Честеменски“ гр. Пловдив и приложения	14
13.	РД № ГФО-2.2-3 Констативен протокол от 25.05.2021 г. и приложения	14
14.	РД № ГФО-1.25 Резултати от предишни финансови одити и приложения	19
15.	РД № ГФО-2.2-2 Констативен протокол за извършена проверка в КСУ „Свети Георги“ гр. Пловдив и приложения	26
16.	ГФО-2.31 Проверка на осчетоводяването на поетите ангажименти в отчетна група „Бюджет“ и приложения	20
17.	ГФО-2.32 Проверка на осчетоводяването на поетите ангажименти в отчетна група СЕС-КСФ и приложения	40
18.	ГФО-2.8-2 Проверка на справка за извършени капиталови разходи и приложения	19
19.	ГФО-2.29 Проверка отчитането на разпоредителни сделки с имоти, общинска собственост през периода от 01.01.2020 г. до 31.12.2020 г. в община Пловдив и приложения	37
20.	ГФО-2.16-13 Работен документ за проверка на показателите по чл. 130а от Закона за публичните финанси в община Пловдив към 31.12.2020 г.	4