

СМЕТНА ПАЛАТА

Изм. № 08-02-1268, 13.08.2013 г.



СМЕТНА ПАЛАТА
на Република България

Община Пловдив

пл. Стефан Стамболов 1

№: 23 РЗК-1612

от 17.07.2023 10:35

Проверка на plovdiv.bg

Код : ULU1FD2F25

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 № 0400214022, съдържащ немодифицирано мнение относно консолидирания годишен финансов отчет на община Пловдив за 2022 г., и приложеният към него одитиран годишен финансов отчет.

Приложение: съгласно текста.

ЗА ПРЕДСЕДАТЕЛ:

(Горица Грънчарова - Кожарева)





ОДИТЕН ДОКЛАД НА СМЕТНАТА ПАЛАТА
№ 0400214022

за извършен финансов одит на консолидирания годишен финансов отчет на
община Пловдив за 2022 г.

София, 2023 г.

СЪДЪРЖАНИЕ

Списък на съкращенията	3
Част I. Докладване относно одита на консолидирания финансов отчет	5
Мнение	5
База за изразяване на мнение	5
Ключови одитни въпроси	5
Правно основание за извършване на одита	6
Отговорности на ръководството за консолидирания финансов отчет.....	6
Отговорности на Сметната палата за одита на консолидирания финансов отчет.....	7
Част II. Докладване във връзка с други закони и други отговорности – констатации при одита на консолидирания финансов отчет	8
Некоригирани неправилни отчитания	9
Случаи на несъобразяване със законите и другите нормативни разпоредби	10
Коригирани неправилни отчитания	10
Съществени недостатъци на вътрешния контрол	27
Приложение № 1 Опис на одитните доказателства.....	29

Списък на съкращенията

АВ	Агенция по вписвания
АД	Акционерно дружество
АОС	Акт за общинска собственост
ВРБ	Второстепенен разпоредител с бюджет
ГФО	Годишен финансов отчет
ДГ	Детска градина
ДДС	Данък добавена стойност
ДДС	Дирекция „Държавно съкровище“
ДМА	Дълготрайни материални активи
ДНИ	Данък недвижими имоти
ДР	Допълнителни разпоредби
ДСД	Други сметки и дейности
ЕАД	Еднолично акционерно дружество
ЕООД	Еднолично дружество с ограничена отговорност
ЗВОПС	Закон за вътрешния одит в публичния сектор
ЗДДС	Закон за данък добавена стойност
ЗПФ	Закон за публичните финанси
ЗСч	Закон за счетоводството
ИРМ	Изнесено работно място
МСВОИ	Международни стандарти на върховните одитни институции
МФ	Министерство на финансите
ОбА	Общинска администрация
ОбС	Общински съвет
ОУ	Основно училище
ОП	Общинско предприятие
ПИ	Поземлен имот
ПРБ	Първостепенен разпоредител с бюджет
СБО	Сметкоплан на бюджетните организации
СЕС-ДМП	Сметки за средствата от Европейския съюз – Други международни програми
СЕС-КСФ	Сметки за средствата от Европейския съюз – Кохезионен структурен фонд

СМР	Строително-монтажни работи
СС	Счетоводен стандарт
СУ	Средно училище
СчП	Счетоводна политика
ТБО	Такса битови отпадъци

**ДО
Г-Н РОСЕН ЖЕЛЯЗКОВ
ПРЕДСЕДАТЕЛ НА
49-О НАРОДНО 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 2022 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 ярна и честна представа за консолидираното финансово състояние на община Пловдив към 31 декември 2022 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.

Определен е един ключов въпрос, който изисква съществено внимание при одита на годишния финансов отчет. Ключовият въпрос е във връзка със състоянието на общинския дълг на община Пловдив.

Община Пловдив има задължения по сключени договори за кредити, в размер 47 043 414 лв., представляващи 42.84 на сто (спрямо коригиран баланс) 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.¹

По време на одита при изпълнените одиторски процедури са включени проверки за спазване на изискванията на Закона за общинския дълг и Закона за публичните финанси, при което е установено:

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 2022 г., платените лихви, таксите и комисионни са отчетени правилно на начислена и касова основа. Крайното салдо по счетоводните сметки, отчитащи ползваните заеми съответства на неиздължената част на кредити към 31.12.2022 г.

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

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 2023 г. и в изпълнение на Заповед № ОД-04-02-140 от 28.11.2022 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

¹ Одитни доказателства №№ 15, 16

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. 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. В Общинско предприятие (ОП) „Чистота“ – второстепенен разпоредител с бюджет (ВРБ) на община Пловдив, по сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“, в отчетна група „Бюджет“ са признати разходи, извършени през периода 2010 г. – 2012 г., за обект „Преустройство на съществуващ пункт за зареждане с гориво-смазочни материали във ведомствена бензиностанция за собствени моторно-превозни средства“ в размер на 96 192 лв.²

След ремонта на съоръжението, от компетентните органи е отказано обектът да бъде приет, тъй като теренът, на който се намира бензиностанцията, е отреден за улица и той няма да бъде завършен.

Към 31.12.2022 г., активът не е въведен в експлоатация. За периода от 2012 г. до 2022 г., за ненужното и неизползваемо оборудване, от ръководството на общинското предприятие не са предприемани действия за продажба, предаване на вторични суровини, бракуване или други действия, определени с вътрешните актове на община Пловдив, регламентиращи управлението и разпореждането с общинско имущество. През същият период не е извършван преглед за обезценка на незавършеното строителство.³

Не са спазени изискванията на т. 16.24. и т. 36.1.5. от ДДС № 20 от 2004 г. на Министерство на финансите (МФ), както и т. 1.1. Дълготрайни материални активи (ДМА) от раздел IV. „Специфични счетоводни политики“ от Счетоводната политика (СчП) на община Пловдив относно извършването на преглед за обезценка на нефинансовите дълготрайни активи, в т.ч. и на активи, които са в процес на придобиване със срок над една година.

Неправилното отчитане е оценено по характер.

² за проектиране – 7 800 лв., за строителни материали – 17 316 лв., авансово плащане за изграждане и монтаж на метален навес – 7 200 лв., доставка на оборудване – два бр. цистерни с колонки за дизел, бензин, помпа и метални стълби с площадка – 59 880 лв. и разходи за обезопасяване и консервиране на обекта – 3 996 лв.

³ Одитни доказателства №№ 3, 17

Случаи на несъобразяване със законите и другите нормативни разпоредби

1. Към 31.12.2022 г., в община Пловдив не е създаден одитен комитет, въпреки че общината попада в обхвата на чл.18, ал. 1 от Закона за вътрешен одит в публичния сектор (ЗВОПС).⁴ Съгласно чл. 21 от Закона за публичните финанси (ЗПФ) ръководителите на бюджетни организации са отговорни за изграждането, функционирането и отчитането на системи за финансово управление и контрол в съответствие с действащото законодателство.⁵

Не са спазени изискванията за задължително изграждане на одитен комитет в общините, регламентирани в чл. 18, ал. 1 от ЗВОПС, във връзка с чл. 21 от ЗПФ, и във връзка с § 2 от Допълнителните разпоредби (ДР) на ЗПФ, което се счита за нарушение на бюджетната дисциплина.

Коригирани неправилни отчитания

1. В края на 2022 г. в Общинска администрация (ОбА) е получена информация от дирекция „Местни данъци и такси“ за дължимите данък за недвижими имоти (ДНИ), такса битови отпадъци (ТБО) и лихви за тях за собствени активи. Установено е, че са признати в повече задължения по сметка 4544 „Задължения за общински данъци, такси и административни санкции“, със сума в размер на 6 750 608 лв., отколкото са реално дължимите.⁶ С цел правилното признаване на задълженията в ГФО за 2022 г. със същата сума са съставени неправилни сторнировъчни операции по дебита на сметка 6994 „Намаление на финансови активи (приходно-разходни позиции) от други събития“ и кредита на сметка 4544 „Задължения за общински данъци, такси и административни санкции“, вместо да се начислят дължимите за 2022 г., общо в размер на 1 715 058 лв.: ДНИ – 202 350 лв. по сметка 6065 „Разходи за общински данъци“, ТБО - 1 456 456 лв. по сметка 6062 „Разходи за общински такси“ и лихви - 56 251 лв. по сметка 6277 „Разходи за лихви за просрочени общински данъци и други подобни публични общински вземания“ и да се отпишат неправилно начислените задължения през предходни отчетни периоди общо, в размер на 8 465 666 лв., по дебита на сметка 4544 „Задължения за общински данъци, такси и административни санкции“ и кредита на сметка 7903 „Отписани задължения (приходно-разходни позиции) към общини“.⁷

Не е спазен принципа „начисляване“ регламентиран в чл. 26, ал. 1, т. 4 от Закона за счетоводството (ЗСч) и указанията на МФ дадени в т. 8.9 от ДДС № 20 от 2004 г. относно корекции на грешки, произтичащи от отчетени несъществуващи пасиви.

⁴ Съгласно чл. 18 (изм. - ДВ, бр. 51 от 2016 г.), ал. 1 от ЗВОПС (изм. и доп. - ДВ, бр. 100 от 2019 г., в сила от 01.01.2020 г.) в общините с изградени звена за вътрешен одит, задължително се създават одитни комитети, които се състоят от 3 до 5 членове, включително и председател, като най-малко две трети от тях са външни за организацията лица. Съгласно чл. 18, ал. 2, т. 3 от същия закон, съставът на одитните комитети в общините се определя от общинските съвети след провеждане на процедурата съгласно наредбата по ал. 11 (от чл. 18) за срок от три години.

⁵ Одитни доказателства №№ 1, 17

⁶ ТБО в размер на 2 737 001 лв. и ДНИ в размер на 258 821 лв.

⁷ Одитно доказателство № 18

2. С Решение на Общински съвет (ОбС) - гр. Пловдив от 16.09.2022 г. е открита процедура по ликвидация на търговско дружество „Инсинератор Пловдив“ ЕООД, което е 100 на сто собственост на община Пловдив. С Решение на ОбС гр. Пловдив от 10.02.2022 г. е намален капитала на дружеството от 6 760 500 лв. на 50 000 лв., като от него са изведени активи, които са били апортирани в капитала му, на обща стойност 6 710 500 лв.⁸

Актуалният Учредителен акт на дружеството, с намаления размер на капитала е вписан в Търговския регистър на 07.06.2022 г.

2.1. С балансовата стойност на изведените от капитала на търговското дружество активи, в размер на 6 710 500 лв., и признати в баланса на община Пловдив на същата стойност, неправилно е намален размерът на отчитания дял на общината по сметка 5111 „Мажоритарни дялове и акции в предприятия в страната“, който към датата на намаляване е бил в по-малък размер - 6 509 000 лв., отговарящ на размера на Собствения капитал на дружеството към 31.12.2021 г. В резултат на неправилното отчитане, към 30.09.2022 г. е налице отрицателно салдо на търговския дял, в размер на 201 500 лв., по кредита на сметка 5111 „Мажоритарни дялове и акции в предприятия в страната“.

Следвало е да се отпише делът, отчетен по сметка 5111 „Мажоритарни дялове и акции в предприятия в страната“, с размера, който е бил признат по сметката (Собствения капитал на дружеството е отрицателна величина след извеждане на апортираните активи) чрез използване на сметка 7692 „Прехвърлени нефинансови дълготрайни активи от/към други сектори на икономиката“ и да се признаят активите, по справедлива стойност, в кореспонденция със същата сметка.

2.2. За прехвърлените при ликвидацията инфраструктурни обекти, на стойност 411 579 лв., неправилно са съставени счетоводни операции по дебита на сметка 6992 „Намаление на нефинансови дълготрайни активи от други събития в отчетна група „Бюджет“ и по кредита на сметка 7992 „Увеличение на нефинансови дълготрайни активи от други събития“ в отчетна група ДСД, вместо по кредита на сметка 7692 „Прехвърлени нефинансови дълготрайни активи от/към други сектори на икономиката“ в отчетна група ДСД.

2.3. Към датата на признаването им не е направен преглед за определяне на справедлива стойност на приетите в баланса на общината активи.

По време на одита са съставени коригиращи счетоводни операции на база на определените пазарни стойности при апортирането на активите през 2017 г. и е възложено определяне на пазарни оценки на същите от лицензиран оценител към момента.

При корекцията е определена приблизителна оценка на разпределението на стойността на земята (588 100 лв.) между отчетни групи „Бюджет“ (514 705 лв.) и ДСД (73 395 лв.) на база на стойността на активите, разположени в нея – сгради (87.52 на сто) и инфраструктура (12.48 на сто).

След изготвянето на оценката от лицензиран оценител същите са преоценени до тяхната справедлива стойност, чрез използването на сметка 7801 „Преоценки на нефинансови дълготрайни активи“. Отчетните стойности на активите са занижени общо с 460 300 лв.^{9,10}

Неправилното отчитане е установено и коригирано по време на предварителното

⁸ Активите представляват: поземлен имот (588 100 лв.), четири броя сгради (2 886 421 лв.), които нямат удостоверение за въвеждане в експлоатация, техническа инфраструктура (411 579 лв.), която не е завършена и машини и съоръжения (2 824 400 лв.), които не са въведени в експлоатация.

⁹ поземления имот е завишен с 32 400 лв., сградите са занижени с 48 421 лв., техническата инфраструктура е занижена с 20 579 лв. и движимите активи са занижени с 423 700 лв.

¹⁰ Одитно доказателство № 4

проучване и текущ контрол на периодичния финансов отчет на общината към 30.09.2022 г.

Не са спазени указанията на министъра на финансите, дадени с т. 28.4.11 от ДДС № 20 от 2004 г., относно осчетоводяване на процеса по ликвидация на търговски дружества и изискванията на чл. 24, ал. 1 от ЗСч за вярно и честно представяне на имущественото състояние на предприятието.

3. Към 31.12.2022 г. не е признат текущия дял за плащане на главница и дължими лихви по договор от 2021 г. за револвиращ кредит, за финансиране на допустими разходи и ДДС по проект „Интегриран проект за водите на град Пловдив – I етап“ с ФОНД ФЛАГ ЕАД, с падеж 25.12.2023 г., съгласно анекс № 1 от 30.03.2022 г., в размер на 4 000 000 лв., неправилно е признат по сметка 1992 „Дългосрочни заеми от небюджетни предприятия от сектор „Държавно управление“, вместо по сметка 1993 „Текущ дял по дългосрочни заеми от небюджетни предприятия от сектор „Държавно управление““.¹¹

Не са спазени изискванията на чл. 3, ал. 2 от ЗСч за текущо счетоводно отчитане на стопанските операции и осчетоводяването им по сметки в съответствие с техния характер, съгласно Сметкоплана на бюджетните организации (СБО), утвърден от министъра на финансите с ДДС № 14 от 2013 г.

Не са спазени изискванията, дадени в тема № 5 „Отчетност на бюджетните организации при сключени договори за финансов лизинг“ от Коментари по методологически въпроси на МФ относно изискването за осчетоводяване на текущия дял и дължимите лихви по дългосрочни заеми.

4. При извършен преглед за преценка/обезценка на сгради, съгласно изискването на т. 1.1. Дълготрайни материални активи от Раздел IV. Специфични счетоводни политики от СчП на община Пловдив, за прилагането на алтернативен подход за последваща оценка на земи и сгради при настъпили обстоятелства през годината в четиринадесет¹² ВРБ, при определяне на размера на преоценката/обезценката, справедливата стойност на активите е сравнена неправилно с тяхната отчетна, вместо с балансовата стойност.

В резултат на това, балансовите стойности на сградите по сметки от гр. 203 „Сгради“ са занижени със сума в размер на 2 564 685 лв., като със същата сума не са признати приходи от преоценки по сметка 7801 „Преоценки на нефинансови дълготрайни активи“.¹³

Не са спазени указанията на МФ, дадени в т.т. 20 и 71 от ДДС № 5 от 2016 г. относно извършване на преоценката/обезценката на амортизируемите активи спрямо балансовата стойност.

5. През 2022 г. са съставени пет акта за общинска собственост (АОС)¹⁴, на земи общо с площ 19 304 кв.м., които представляват част от поземлен имот, признат в

¹¹ Одитно доказателство № 16

¹² ДГ „Елица“ - район Западен – 108 426 лв., ДЯ на мечтите - район Централен – 4 160 лв., ОУ „Райна Княгиня“ – 629 312 лв., СУ „Св. Патриарх Евтимий“ - 431 406 лв., ОУ „Душо Хаджигеков“ – 100 656 лв., ОУ „Екзарх Антим I“ - 391 865 лв., СУ „П. К. Яворов“ – 400 146 лв., КСУ „Олга Скобелева“ - 12 347 лв., Район „Източен“ – 6 035 лв., Район „Тракия“ – 6 407 лв., ОУ „Димитър Талев“ – 216 360 лв., ОУ „Алеко Константинов“ – 147 706 лв., ОУ „Васил Петлешков“ – 20 688 лв., ОУ „Елин Пелин“ – 89 171 лв.

¹³ Одитно доказателство № 19

¹⁴ (АОС № 2741 с площ 15 053 кв.м., АОС № 2742 с площ 895 кв.м., АОС № 2743 с площ 884 кв.м., АОС № 2744 с площ 1 381 кв.м. и АОС № 2745 с площ 1 091 кв.м.).

район „Тракия“ - ВРБ на община Пловдив, по сметка 2201 „Земи, гори и трайни насаждения“ по стар АОС от 2006 г., с площ 79 302 кв.м. и балансова стойност преди преценка в размер на 1 698 300 лв. (21,42 лв. на кв.м.).

При извършване на прегледа за преценка е определена справедлива стойност на активите по новоиздадените пет АОС (19 304 кв.м.), в размер на 903 813 лв. (46.82 лв. на кв.м.). Допуснато е да бъде осчетоводена неправилно обезценка на целия имот от 79 302 кв.м., в размер на 794 487 лв.¹⁵, вместо да се отделят новите имоти на аналитично ниво по балансова стойност (413 407 лв.) и да се преоценят до справедлива стойност, със сума в размер на 490 406 лв. В резултат на това сметки 2201 „Земи, гори и трайни насаждения“ и 7801 „Преоценки на нефинансови дълготрайни активи“ са занижени със сума в размер на 1 284 893 лв.¹⁶ По време на одита са сторнирани съставените неправилни счетоводни операции, активите по актовете за общинска собственост от 2022 г. са отделени на аналитично ниво, като стойността им е определена на база на единична цена на кв.м. (общо 413 406 лв.) и всеки имот е преоценен до определената от комисията справедлива стойност (общо с 490 406 лв.).

Не са спазени указанията на МФ, дадени в т. 20 от ДДС № 5 от 2016 г. относно определяне на начина на извършване на преценката/обезценката на амортизируемите активи и изискванията на чл. 29, ал. 7 от ЗСч към ГФО да дават ярна и честна представа за активите, пасивите, финансовото състояние и резултатите от дейността на предприятието.

6. При извършени одитни процедури за проверка на приблизителната оценка на незавършеното строителство в края на отчетния период, е установено следното:

6.1. Приблизителна счетоводна оценка на незавършено строителство към 31.12.2022 г. за обект „Реконструкция на ул. „Даме Груев“ гр. Пловдив“, в размер на 582 849 лв., неправилно са признати по кредита на сметка 4961 „Коректив за вземания от местни лица“, вместо по кредита на сметка 4971 „Коректив за задължения към доставчици – местни лица“ в отчетна група „Бюджет“.¹⁷

6.2. В отчетна група СЕС-КСФ, приблизителна счетоводна оценка на разходите за строително-монтажни работи (СМР) с незавършен процес на придобиване по договор за изпълнение на обект „Рехабилитация, реконструкция, озеленяване на пл. „Житен пазар“, във връзка с изпълнение на проект „Обновяване на градската среда в община Пловдив - 2020-2023 г.“, в размер на 301 350 лв., е осчетоводена по дебита на сметка 6076 „Основен ремонт на инфраструктурни обекти чрез външни доставки“ и кредита на сметка 4020 „Доставчици по аванси от страната“.

Приблизителната счетоводна оценка на незавършеното строителство е над размера на платените аванси към фирмата изпълнител, признати по сметка 4020 „Доставчици по аванси от страната“ (294 405 лв.) към 31.12.2022 г., със сума в размер на 192 431 лв., която е следвало да бъде осчетоводена по кредита на сметка 4971 „Коректив за задължения към доставчици – местни лица“.¹⁸

Не са спазени указанията на МФ, дадени в т. 16.б. от ДДС № 20 от 2004 г. относно формиране на оценката на ДМА, които към края на годината са в процес на придобиване, на база на достигнатия етап на процеса по изграждане на обекта, в

¹⁵ (по АОС № 2741 отрицателна в размер на 993 518.54 лв., като е кредитирана сметка 2201 „Земи, гори и трайни насаждения“ и е дебитирана сметка 7801 „Преоценки на нефинансови дълготрайни активи“ и по останалите актове положителна в размер на 199 031.82 лв., като е дебитирана сметка 2201 „Земи, гори и трайни насаждения“ и кредитирана сметка 7801 „Преоценки на нефинансови дълготрайни активи“).

¹⁶ Одитно доказателство № 19

¹⁷ Одитно доказателство № 20

¹⁸ Одитно доказателство № 21

случай, че счетоводната оценка на разходите по придобиването е по-голяма от салдото по сметките за аванси към съответните доставчици.

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.

7. В район „Западен“ - ВРБ на община Пловдив, при преактуване през 2022 г. на поземлен имот - общинска собственост, с площ 15 691 кв. м., балансово признат в отчетна група ДСД по сметка 2201 „Земни, гори и трайни насаждения“ с отчетна стойност в размер на 616 343 лв. по предходен АОС, е допуснато повторното му осчетоводяване и включване в баланса на общината в кореспонденция със сметка 7992 „Увеличение на нефинансови дълготрайни активи от други събития“ със стойността в размер на 616 343 лв. Съгласно издадена от кмета на община Пловдив заповед, вписана в Агенция по вписванията (АВ) на 03.10.2022 г., поземления имот е предоставен на търговско дружество като имотно обезщетение за отчуждаване на поземлен имот. За отразяване на стопанската операция имотът е отписан от баланса на общината, без да е съставено счетоводно записване за коригиране на повторното му признаване.¹⁹

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

8. В район „Западен“ – ВРБ на община Пловдив, през месец октомври 2018 г. е сключен договор за отдаване под наем на недвижим имот, с предназначение „търговски обект“, за срок от десет години, с определена месечна наемна цена в размер на 5 130 лв. (без вкл. ДДС) и стойност за целия период на договора в размер на 615 600 лв. без вкл. ДДС (738 720 лв. с ДДС). В договора е включена клауза за инвестиция от наемателя, в размер на 615 738 лв. без вкл. ДДС, която следва да се приспадне от сумата на дължимия наем.

На 29.09.2022 г., от наемателят е издадена фактура за извършената инвестиция, с данъчна основа 615 600 лв. и начислен ДДС, в размер на 123 120 лв., с приложен към нея констативен протокол (от 20.09.2021 г.) за приемането на извършените ремонт и модернизация на съществуваща сграда със стойност на извършени СМР в размер на 637 816 лв. без вкл. ДДС. В протокола е посочено, че фирмата - изпълнител няма претенции за заплащане на разликата над предвидения в договора размер на наема. Представено е удостоверение за въвеждане в експлоатация на извършените ремонти с дата 10.02.2020 г.

8.1. С размера на извършения основен ремонт (637 816 лв.) не е завишена стойността на сградата, призната по сметка 2039 „Други сгради“, не е отчетен разчет за ДДС по дебита на сметка 4511 „Разчети за данък добавена стойност“ (123 120 лв.) и задължение по сметка 4010 „Задължения към доставчици от страната“ (738 720 лв.), както и частта на безвъзмездно получените ремонти дейности по сметка 7414 „Получени капиталови помощи и дарения в натура от страната“, в размер на 22 216 лв.²⁰

Не са начислени разходи за амортизация на последващите разходи на сградата за периода от 01.03.2020 г. (месеца, следващ месеца на въвеждане в експлоатация) до 30.09.2022 г., в размер на 35 661 лв., от които по сметка 6992 „Намаление на нефинансови дълготрайни активи от други събития“ за минали отчетни периоди, в размер на 25 308 лв., и по сметка 6033 „Разходи за амортизация на сгради“ за 2022 г., в размер на 10 353

¹⁹ Одитно доказателство № 22

²⁰ представляващи разликата между договорената инвестиция по договор, изчислена на база месечните наемни вноски и стойността на извършените СМР без ДДС по издадения констативен протокол.

лв.

8.2. От началото на сключване на договора до месец септември 2022 г., от район „Западен“ не са издавани фактури за наем и не са начислявани приходи. След издаване на ревизионен акт от Национална агенция по приходите, през месец септември са издадени фактури за наеми, в размер на фактурираната инвестиция, размерът на която съответства на приходите от наем за целия период на договора (615 600 лв. без ДДС). Сделката е облагаема по ЗДДС.

Приходите от наем за целия период на договора²¹ са начислени неправилно в пълен размер по кредита на сметка 7121 „Приходи от наеми на имущество“, вместо само с частта от наема за текущата година (61 560 лв.), а останалата част (554 040 лв.) да се разпредели както следва:

а) за признаване на приходи от предоставен под наем недвижим имот срещу инвестиция, изчислени за изминалите години, в размер на 197 257 лв. (от 18.10.2018 г. до 31.12.2021 г.), по дебита на сметка 7994 „Увеличение на финансови активи (приходно-разходни позиции) от други събития“;

б) за признаване на приходите с частта от размера на наемите за периода след 31.12.2022 г. до края на срока на договора (01.01.2023 г. до 17.10.2028 г.), в размер на 356 783 лв., да се отрази по кредита на сметка 4971 „Коректив за задължения към доставчици - местни лица“, след което, за целите на изготвяне на Годишния финансов отчет в края на отчетната година, задължението да се прехвърли по кредита на сметка 4120 „Задължения по аванси към клиенти от страната“. Стойността представлява нето-пасив (задължение) и показва превишението на предоставените от началото на договора до 31.12.2022 г. инвестиции над размера на признатия приход до същия момент.

8.3. Към 30.09.2022 г., в баланса е признато неправилно вземане по сметка 4110 „Вземания от клиенти от страната“, в размер на 738 720 лв., което следва да се закрие/прихване със сметка 4010 „Задължения към доставчици от страната“.²²

Неправилните отчитания са установени при извършеното предварително проучване и текущ контрол на периодичния финансов отчет на общината към 30.09.2022 г. и са коригирани към 31.12.2022 г.

Не са спазени изискванията на чл. 3, ал. 3 от ЗСч за осъществяване на текущото счетоводно отчитане на стопанските операции и чл. 24, ал. 1 от ЗСч за вярно и честно представяне имущественото и финансовото състояние и финансовите резултати от дейността на предприятието във финансовите отчети.

Не са спазени указанията на МФ, дадени с т. 43 на ДДС № 8 от 2022 г. относно изискването при изготвянето на оборотната ведомост, която подлежи на представяне в МФ и Сметната палата, следва да са осчетоводени всички активи и пасиви, включително задбалансови, както и всички приходи и разходи, отнасящи се за 2022 г.

9. Придобит през 2022 г. поземлен имот чрез дарение, с данъчна оценка в размер на 413 917 лв., е признат неправилно в двоен размер, съответно:

- в отчетна група „Бюджет“, в район „Тракия“ – ВРБ на община Пловдив и втори път в ОБА гр. Пловдив по дебита на сметка 6077 „Разходи за придобиване на земя в страната“ и кредита на сметка 7414 „Получени капиталови помощи и дарения в натура от страната“, и

- в отчетна група ДСД, по дебита на сметка 2201 „Земи, гори и трайни насаждения“ в кореспонденция със сметка 7609 „Коректив за капитализирани активи в отчетна група „Други сметки и дейности“), в район „Тракия“ – ВРБ на община Пловдив

²¹ от 18.10.2018 г. до 17.10.2028 г. включително, в размер на 615 600 лв.

²² Одитно доказателство № 5

и втори път в ОБА гр. Пловдив.

Допуснатата е техническа грешка поради дублиране на информацията в деловодната информационна система, като договорът за дарение е предоставен в дирекция „Счетоводство“ в ОБА и в счетоводния отдел на район „Тракия“.

Придобития поземлен имот, е признат в отчетността на общината неправилно по данъчна оценка, вместо по справедлива стойност. С т.1.1. „ДМА“ от раздел IV „Специфични счетоводни политики“ от СчП на община Пловдив, където е определено, че първоначалното оценяване на придобитите активи, получени в резултат от безвъзмездна сделка се извършва по справедлива стойност.

Неправилните отчитания са установени при извършеното предварително проучване и текущ контрол на периодичния финансов отчет на общината към 30.09.2022 г. и са коригирани към 31.12.2022 г. Към 31.12.2022 г., от комисия определена със заповед на кмета, е извършен преглед на балансовите стойности на земи и сгради, като за имота е определена справедлива стойност, в размер на 1 652 485 лв., на базата на която е извършена последваща оценка на имота, като е дебитирана сметка 2201 „Земи, гори и трайни насаждения“ и е кредитирана сметка 7801 „Преоценки на нефинансови дълготрайни активи“ със сума, в размер на 1 238 568 лв.²³

Не са спазени изискванията на чл. 24, ал. 1 от ЗСч за вярно и честно представяне имущественото и финансовото състояние и финансовите резултати от дейността на предприятието във финансовите отчети и указанията на министъра на финансите, дадени с т. 16.5 от ДДС № 20 от 2004 г., във връзка с т. 4.7., буква „б“ от Счетоводен стандарт (СС) № 16 Дълготрайни материални активи“, относно осчетоводяване на активите по справедлива стойност при първоначалното безвъзмездно придобиване, във връзка с т. 1.1. „ДМА“ от раздел IV „Специфични счетоводни политики“ от СчП на община Пловдив.

10. При извършени одитни процедури за проверка на начислените разходи за амортизации на нефинансовите дълготрайни активи, при извършеното предварително проучване и текущ контрол на периодичния финансов отчет на общината към 30.09.2022 г. са установени следните неправилни отчитания:

10.1. В ОБА – първостепенен разпоредител с бюджет (ПРБ) на община Пловдив, във връзка с изпълнение на дейности по интегриран проект за водите, са въведени в експлоатация и признати по сметка 2202 „Инфраструктурни обекти“ два инфраструктурни обекта: „Рехабилитация главен колектор VII“, с издадено разрешение за ползване от 01.02.2022 г. и отчетна стойност, в размер на 1 000 013 лв., и „Реконструкция на канализационната и водопроводна мрежа, етап 1, участък 2 и участък 3“, с издадено разрешение за ползване от 14.06.2022 г. и отчетна стойност в размер на 8 353 028 лв.

В амортизационен план за двата актива неправилно е посочена дата на въвеждане в експлоатация 27.01.2022 г.,²⁴ в резултат на което са осчетоводени разходи за амортизации по сметка 2417 „Амортизация на инфраструктурни обекти“, в размер на 598 595 лв.²⁵, от които неправилно по сметка 6992 „Намаление на нефинансови дълготрайни активи от други събития“, в размер на 374 122 лв.,²⁶ и по сметка 6037 „Разходи за

²³ Одитни доказателства №№ 6, 17

²⁴ което е датата на протокола (акт образец 16) за единия актив.

²⁵ за „Рехабилитация главен колектор VII“ – 64 001 лв. и за „Реконструкция на канализационната и водопроводна мрежа, етап 1, участък 2 и участък 3“ – 534 594 лв.

²⁶ за „Рехабилитация главен колектор VII“ – 40 001 лв. и за „Реконструкция на канализационната и водопроводна мрежа, етап 1, участък 2 и участък 3“ – 334 121 лв.

амортизация на инфраструктурни обекти“, в размер на 224 473 лв.²⁷, вместо да се начислят разходи за амортизация на двата актива само по сметка 6037 „Разходи за амортизация на инфраструктурни обекти“ в размер на 256 473 лв., от които за „главен колектор“ - 56 001 лв. и за „СМР, участък 2 и 3“ – 200 472 лв.

В резултат на неправилно въведената в амортизационния план дата за стартиране на амортизацията на двата обекта, по сметка 2417 „Амортизация на инфраструктурни обекти“ са начислени в повече разходи за амортизация, в размер на 342 122 лв.²⁸

Не са спазени указанията на МФ, дадени в т. 36.1 от ДДС № 05 от 2016 г. във връзка със стартиране на начисляване на амортизации на нефинансовите дълготрайни активи.

10.2. В район „Източен“ - ВРБ на община Пловдив, разходи за благоустрояване на парк „Каменица“, с издадено Удостоверение за въвеждане в експлоатация на строежа № 8 от 07.06.2022 г., са признати по сметка 2202 „Инфраструктурни обекти“ през месец юни 2022 г. със стойността на извършените разходи, в размер на 393 463 лв. Към 30.09.2022 г. за актива не са начислени разходи за амортизации от месеца, следващ месеца на въвеждането в експлоатация, общо в размер на 9 443 лв. по сметка 2417 „Амортизация на инфраструктурни обекти“;^{29, 30}

10.3. В отдел „Здравеопазване“, район „Източен“ - ВРБ на община Пловдив, за периода от 01.01.2022 г. до 30.09.2022 г. са осчетоводени разходи за амортизация за десет вместо за девет, или с 4 154 лв.³¹ повече.³²

10.4. В ОП „Общински пазари“ – ВРБ на община Пловдив, не са начислени разходи за амортизации за месец ноември 2021 г., общо в размер на 61 108 лв.;^{33, 34}

10.5. В ОУ „Душо Хаджидеков“ - ВРБ на община Пловдив, не са начислени разходи за амортизации за месец септември 2022 г., общо в размер на 12 043 лв.;^{35, 36}

10.6. В район „Тракия“ – ВРБ на община Пловдив, остатъчните стойности на сградите на четири детски градини³⁷, признати по сметка 2031 „Административни сгради“ не са 10 на сто от отчетната им стойност, както е определено в Амортизационната политика на община Пловдив. При промяна на отчетните им стойности в предходни години поради извършени основни ремонти, остатъчните им стойности не са преизчислени. В резултат на неправилното отчитане е завишена сметка 2413 „Амортизация на сгради“ с 8 553 лв., от които 6 609 лв. за минали години.³⁸

Не са спазени изискванията на чл. 24, ал. 2 от ЗСч за достоверно показване на

²⁷ за Рехабилитация главен колектор VII“ – 24 000 лв. и за „Реконструкция на канализационната и водопроводна мрежа, етап 1, участък 2 и участък 3“ – 200 473 лв.

²⁸ Одитно доказателство № 7

²⁹ съгласно амортизационната политика на община Пловдив, активът следва да се амортизира за 10 години, с 4 на сто остатъчна стойност. Месечната амортизация е 3 148 лв.

³⁰ Одитно доказателство № 8

³¹ от които по сметки 2413 „Амортизация на сгради“ - 3 294 лв., 2414 „Амортизация на машини, съоръжения, оборудване“ - 842 лв. и по сметка 2416 „Амортизация на стопански инвентар“ - 18 лв.

³² Одитно доказателство № 8

³³ от които: по сметка 2413 „Амортизация на сгради“ - 10 174 лв., по сметка 2414 „Амортизация на машини, съоръжения, оборудване“ - 6 180 лв., по сметка 2415 „Амортизация на транспортни средства“ - 315 лв., по сметка 2416 „Амортизация на стопански инвентар“ – 708 лв., по сметка 2420 „Амортизация на нематериални дълготрайни активи“ - 145 лв. и по сметка 2417 „Амортизация на инфраструктурни обекти“ - 43 586 лв.

³⁴ Одитно доказателство № 8

³⁵ от които: по сметка 2413 „Амортизация на сгради“ - 2 430.26 лв., по сметка 2414 „Амортизация на машини, съоръжения, оборудване“ - 9 612.84 лв.

³⁶ Одитно доказателство № 8

³⁷ ДГ „Еделвайс“, ДГ „Слънце“, ДГ „Едгард Бороу“ и ДГ „Десислава“

³⁸ Одитно доказателство № 9

ефектите от операциите, други събития и условия в съответствие с определенията и критериите за признаване на активи, пасиви, приходи и разходи, заложен в приложимите счетоводни стандарти, във връзка със СС № 4 Отчитане на амортизацията, както и указанията на МФ, дадени в ДДС № 05 от 2016 г. във връзка с начисляване на амортизации на нефинансовите дълготрайни активи.

Не са спазени указанията на т. 46 от ДДС № 05 от 2016 г. на МФ във връзка с т. 3 от СС 4 „Отчитане на амортизацията“, относно изискването при изменение на параметрите (включително и в случаите, посочени в т. 6.5 от СС № 4), свързани с амортизацията, да се отразява като промяна в приблизителните счетоводни оценки, т.е. намира отражение в текущия и в бъдещи отчетни периоди, без да се налага промяна за минали отчетни периоди.

11. В ОБА - ПРБ, получени авансово парични средства във връзка с продажби на нефинансови активи, чийто договори не са вписани в АВ към 31.12.2022 г., общо в размер на 269 500 лв., са признати неправилно по кредита на сметка 7143 „Приходи от продажби на сгради“ по договор за продажба на апартамент (130 200 лв.)³⁹ и по кредита на сметка 7131 „Приходи от продажби на земи, гори и трайни насаждения“ по два договора⁴⁰ за продажба на земи (общо в размер на 139 300 лв.), вместо да бъдат отчетени като задължения по аванси към клиенти по сметка 4120 „Задължения по аванси към клиенти от страната“.⁴¹

Не са спазени разпоредбите на чл. 24 от ЗСч относно критериите за признаване на приходите, определени в приложимите счетоводни стандарти, във връзка с вярното и честно представяне на имущественото и финансовото състояние на предприятието.

12. При извършените одитни процедури за проверка на отчитанията по сметки 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“ и 2079 „Други дълготрайни материални активи в процес на придобиване“, при извършеното предварително проучване и текущ контрол на периодичния финансов отчет на общината към 30.09.2022 г. са установени следните неправилни отчитания:

12.1. В СУ „Свети Софроний Врачански“ – ВРБ на община Пловдив, нерегистрирано лице по ЗДДС, по сметка 2079 „Други дълготрайни материални активи в процес на придобиване“ в отчетна група „Бюджет“, са признати разходи за ремонт и модернизация на спортни площадки в двора на училището, във връзка с изпълнението на два договора за отдаването им под наем, с клауза за инвестиция, общо в размер на 183 959 лв., от които:

12.1.1. Договор за наем от 07.07.2016 г. за отдаване под наем на спортна площадка, с площ 3 285.60 кв.м., за извършване на спортни дейности, със срок на договора 10 г., от датата на подписването му, с определена месечна наемна цена, в размер на 1 643 лв.

Съгласно т. 5 от договора, наемателят се задължава да извърши ремонт и модернизация на съществуващата спортна площадка, съгласно одобрен технически инвестиционен проект. Минималната инвестиция по договора е 254 603 лв. с ДДС, като изпълнението на инвестицията се доказва с разходо-оправдателни документи. Стойността на ремонта следва да се приспадне от сумата на дължимия наем за спортната

³⁹ Договор за продажба на апартамент от 01.03.2023 г.

⁴⁰ Договор за продажба на поземлен имот (ПИ) вписан в АВ на 31.01.2023 г. в размер на 91 000 лв. и договор за прилагане на влязъл в сила неприложен дворищно регулационен план вписан в АВ на 08.02.2023 г. на стойност 48 300 лв.

⁴¹ Одитно доказателство № 22

площадка;

12.1.2. Договор за наем от 03.09.2018 г., сключен със същия наемател, с предмет – отдаване под наем на спортна площадка с площ 3 168 кв. м., за извършване на спортни дейности, със срок на договора 10 г., от датата на подписването му, с определена месечна наемна цена, в размер на 2 447 лв.

Съгласно т. 5 от договора, наемателят се задължава да извърши ремонт и модернизация на съществуващата спортна площадка, съгласно одобрен технически инвестиционен проект. Минималната инвестиция за обект „Ремонт и модернизация на съществуваща спортна площадка“ е 190 448 лв. с ДДС, като изпълнението на инвестицията се доказва с разходо-оправдателни документи. Стойността на ремонта следва да се приспадне от сумата на дължимия наем за спортната площадка;

Очакваният размер на приходите от наем по двата договора е в размер на 490 680 лв., а очакваният размер на инвестициите по двата договора е общо в размер на 445 051 лв.

През периода на действие на двата договора, от училището и наемателят на спортните площадки, периодично са издавани насрещни фактури.

При изпълнените одитни процедури и проверка на първичните счетоводни документи по двата договора е установено следното:

а) за осчетоводен приход през 2017 г. от месечен наем, в размер на 1 643 лв., не е представен първичен счетоводен документ – фактура, издадена от СУ „Свети Софроний Врачански“;

б) към 30.09.2022 г., от училището не са издадени фактури и не са осчетоводени приходи от наем, общо в размер на 58 827 лв.⁴², като през 2022 г. е следвало да бъдат признати по кредита на сметка 7994 „Увеличение на финансови активи (приходно-разходни позиции) от други събития“, в размер на 22 021 лв. за 2021 г., и по кредита на сметка 7121 „Приходи от наеми на имущество“, в размер на 36 806 лв., за деветте месеца на 2022 г.;

в) от наемателят е представен доклад от лицензиран оценител за определяне на пазарна оценка на извършения ремонт и модернизация на спортните площадки, на стойност 276 498 лв. с ДДС,⁴³ към 01.03.2019 г. Ремонтът и модернизацията на спортните площадки не е признат в отчетността на училището по сметка 2049 „Други машини, съоръжения, оборудване“, а частично, в размер на 183 959 лв., по сметка 2079 „Други дълготрайни материални активи в процес на придобиване“;

г) за извършени СМР на спортните площадки, осчетоводени по дебита на сметка 2079 „Други дълготрайни материални активи в процес на придобиване“ в размер на 76 138 лв., не са представени първични счетоводни документи - фактури, издадени от наемателя;

д) към 30.09.2022 г., по кредита на сметка 4971 „Коректив за задължения към доставчици – местни лица“ не е призната сума, в размер на 33 712 лв., представляваща разлика между стойността на инвестицията, която следва да се осчетоводи по дебита на сметка 2049 „Други машини, съоръжения, оборудване“ – 276 498 лв. и размерът на дължимия наем от началото на договора до 30.09.2022 г. – 242 786 лв. Стойността представлява нето-пасив (задължение) и показва превишението на предоставените инвестиции над размера на признатия приход до момента;

е) за периода от м. април 2019 г. до м. септември 2022 г., за активите не са начислени разходи за амортизация по кредита на сметка 2414 „Амортизация на машини, съоръжения, оборудване“, в размер на 116 129 лв., от които 91 244 лв. за предходни

⁴² общ размер на наема от началото на договорите до 30.09.2022 г. – 242 786 лв., осчетоводен наем за същия период - 183 959 лв.

⁴³ СУ „Свети Софроний Врачански“ не е регистрирано лице по ЗДДС

години по дебита на сметка 6992 „Намаление на нефинансови дълготрайни активи от други събития“ и 24 885 лв., за деветте месеца на 2022 г., по дебита на сметка 6034 „Разходи за амортизация на машини, съоръжения, оборудване“.⁴⁴

Не са спазени изискванията на чл. 3, ал. 2 и 3 от ЗСч за осъществяване на текущото счетоводно отчитане на основата на документална обосновааност на стопанските операции, чл. 26, ал. 1, т. 4 от ЗСч във връзка с принципа за текущо начисляване, съгласно който ефектите от сделки и други събития се признават в момента на тяхното възникване, независимо от момента на получаването или плащането на паричните средства и чл. 24, ал. 1 от ЗСч за вярно и честно представяне имущественото и финансовото състояние и финансовите резултати от дейността на предприятието във финансовите отчети.

Не са спазени изискванията на СС 16 „Дълготрайни материални активи“, стойността на балансово признатите активи в отчетността на общината, да не се различава съществено от справедливата им стойност към датата на съставяне на финансовия отчет.

12.2. ОУ „Димитър Талев“ – ВРБ на община Пловдив, в салдото на сметката са признати разходи по три договора от 2018 г., общо в размер на 132 769 лв., за изграждане на обект „Рехабилитация, обновяване, възстановяване спортна площадка в двора на ОУ „Димитър Талев“ – етап I „Изграждане на футболно игрище“, от които: за СМР, в размер на 131 269 лв., за упражняване на строителен надзор, в размер на 1 000 лв., и за инвестиционен контрол, в размер на 500 лв.

От община Пловдив е издадено удостоверение № 117 от 12.10.2018 г. за въвеждане в експлоатация на обект „Рехабилитация, обновяване, възстановяване спортна площадка в двора на ОУ „Димитър Талев“ – етап I „Изграждане на футболно игрище“.

Към 30.09.2022 г., изграденото футболно игрище, с цена на придобиване, общо в размер на 132 769 лв., не е признато в отчетността на училището по сметка 2049 „Други машини, съоръжения, оборудване“.

За актива не са осчетоводени разходи за амортизация по кредита на сметка 2414 „Амортизация на машини, съоръжения, оборудване“, в размер на 59 746 лв., от които за 2019 г., 2020 г. и 2021 г., в размер на 47 797 лв.,⁴⁵ по дебита на сметка 6992 „Намаление на нефинансови дълготрайни активи от други събития“, и за деветте месеца на 2022 г., в размер на 11 949 лв., по дебита на сметка 6034 „Разходи за амортизация на машини, съоръжения, оборудване“.⁴⁶

Не е спазен принципът „начисляване“, 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 и т. 36.1. от ДДС № 5 от 2016 г. на МФ, относно стартирането (начисляването) на амортизацията.

12.3. В район „Западен“ – ВРБ към община Пловдив, по сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“ към

⁴⁴ Одитно доказателство № 8

⁴⁵ Съгласно т. 18.3 от Амортизационната политика на община Пловдив, за активите придобити през последното тримесечие на текущата година, начисляването на разходи за амортизация започва през следващата година.

⁴⁶ Одитно доказателство № 9

30.09.2022 г. са признати неправилно активи, с отчетна стойност в размер на 36 511 лв., от които:⁴⁷

12.3.1. Разходи по приключили основни ремонти и сертифициране на три детски площадки, общо в размер на 35 485 лв., в две детски градини⁴⁸, за които има издадени протоколи за извършени СМР, сертификати за контрол и фактури от месец септември 2022 г., вместо с последващите разходи да се увеличи стойността на активите, признати по сметка 2049 „Други машини, съоръжения, оборудване“.

Не са спазени изискванията за отчитане на разходите по сметки, в съответствие с техния характер съгласно СБО, утвърден от министъра на финансите с ДДС № 14 от 2013 г. и т. 6.1. и т. 6.2 от СС 16 „Дълготрайни материални активи, относно завишаване стойността на актив с последващи разходи.

12.3.2. Разходи за текущ ремонт на електрическа печка в ДГ „Елица“ (подмяна на нагреватели), в размер на 1 026 лв., неправилно са осчетоводени по сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“, вместо по сметка 6021 „Разходи за текущ ремонт“.

Не са спазени изискванията за отчитане на разходите по сметки, в съответствие с техния характер съгласно СБО, утвърден от министъра на финансите с ДДС № 14 от 2013 г.

12.4. В ОП „Чистота“ – ВРБ на община Пловдив, разходи за ремонт на санитарно помещение (тоалетна), извършени през 2012 г., представляващи разходи за материали, освежаване и оборудване, в размер на 3 245 лв., и имащи характер на текущ ремонт, неправилно са признати по сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“, вместо да се изпишат на разход.⁴⁹

Не са спазени изискванията за отчитане на разходите по сметки, в съответствие с техния характер съгласно СБО, утвърден от министъра на финансите с ДДС № 14 от 2013 г. и т. 6.1. и т. 6.2 от СС 16 „Дълготрайни материални активи, относно завишаване стойността на актив с последващи разходи.

13. При извършените одитни процедури за проверка на отписани имоти, във връзка с разпоредителните сделки на община Пловдив са установени следните неправилни отчитания:

13.1. По време на предварителното проучване и текущ контрол на периодичния финансов отчет на общината към 30.09.2022 г.⁵⁰

13.1.1. В ОП „Жилфонд“ - ВРБ на община Пловдив, по договор за прекратяване на съсобственост чрез замяна на недвижим имот, неправилно са отписани сграда и прилежащата към нея земя по дебита на сметка 6992 „Намаление на нефинансови дълготрайни активи от други събития“, в размер на 10 280 лв., вместо по сметка 6143 „Балансова стойност на продадени сгради“ с балансовата стойност на сградата, в размер на 2 694 лв., и по сметка 6141 „Балансова стойност на продадени прилежащи към сгради и съоръжения земи“ със стойността на прилежащата земя, в размер на 7 586 лв. в отчетна група „Бюджет“.

Не са спазени указанията на МФ, дадени в т. 16.17 от ДДС № 20 от 2004 г., всички замени на ДМА с други активи се отчитат като придобиване на активи и постъпления от продажба на ДМА.

13.1.2. В Район „Централен“ - ВРБ на община Пловдив, за отписване на

⁴⁷ Одитно доказателство № 5

⁴⁸ в ДГ „Росица“ – 5 951 лв., в ДГ „Елица“ – 23 546 лв. и 5 988 лв.

⁴⁹ Одитно доказателство № 3

⁵⁰ Одитно доказателство № 13

неправилно актувани земи признати през 2020 г., на стойност общо в размер на 39 664 лв., са съставени неправилни счетоводни операции по дебита на сметка 6131 „Балансова стойност на продадените земи“ в отчетна група „Бюджет“ и по кредита на сметка 2201 „Земи, гори и трайни насаждения“ в отчетна група ДСД в кореспонденция със сметка 7602 „Вътрешни некасови трансфери между отчетни групи „БЮДЖЕТ“ и „Други сметки и дейности““, вместо по дебита на сметка 6992 „Намаление на нефинансови дълготрайни активи от други събития“ в кореспонденция със сметка 2201 „Земи, гори и трайни насаждения“ в отчетна група ДСД.

Не са спазени указанията на МФ, дадени в т.8.9 от писмо ДДС № 20 от 2004 г., относно коригиране на грешки произтичащи от неотчетени активи и пасиви или от отчетени несъществуващи активи и пасиви, да се отразяват със съответните сметки от групи 69 „Намаление на нетните активи от други събития“ и 79 „Увеличение на нетните активи от други събития“ от СБО.

13.1.3. В Район „Северен“ - ВРБ на община Пловдив, два продадени⁵¹ урегулирани поземлени имоти, с обща отчетна стойност 22 503 лв.,⁵² са отписани от сметка 2201 „Земи, гори и трайни насаждения“ в неправилна кореспонденция със сметка 6992 „Намаление на нефинансови дълготрайни активи от други събития“ в отчетна група ДСД, вместо да се прехвърлят чрез сметка 7602 „Вътрешни некасови трансфери между отчетни групи „Бюджет“ и „Други сметки и дейности““, между отчетни групи „Бюджет“ и ДСД, след което да се изпишат чрез сметка 6131 „Отчетна стойност на продадени земи, гори и трайни насаждения“ в отчетна група „Бюджет“.

Не са спазени указанията дадени от министъра на финансите с т. 35 от ДДС № 03 от 2016 г. на МФ относно отчитането на продажби на земи, гори, трайни насаждения.

Не са спазени указанията на МФ, дадени в т. 16.17. от писмо ДДС № 20 от 2004 г., всички замени на ДМА с други активи се отчитат като придобиване на активи и постъпления от продажба на ДМА.

13.2. По време на финансовия одит на ГФО към 31.12.2022 г.⁵³

13.2.1. В ОП „Жилфонд“ – ВРБ на община Пловдив, апартамент, продаден с договор за продажба на общински недвижим имот, вписан в Службата по вписванията на 06.12.2022 г., с отчетна стойност 48 654 лв., не е отписан от сметка 2032 „Жилищни сгради, общежития и апартаменти“ в отчетна група „Бюджет“. Към датата на продажбата активът е с балансова стойност, в размер на 43 058 лв. и акумулирана амортизация, в размер на 5 596 лв.

Не са спазени указанията на МФ, дадени в т.18 от ДДС № 05 от 2016 г. относно отписване на нефинансов дълготраен актив в резултат на продажба и разпоредбите на чл. 26, ал. 1, т. 4 на ЗСч относно начисляване на сделки и други събития, като се признават в момента на тяхното възникване, независимо от момента на получаването или плащането на паричните средства или техните еквиваленти и се включват във финансовите отчети за периода, за който се отнасят.

13.2.2. В район „Южен“ - ВРБ на община Пловдив, продаден актив (поземлен имот), с отчетна стойност 11 342 лв., с договор за продажба, вписан в АВ на 23.12.2022 г., не е отписан от сметка 2201 „Земи, гори и трайни насаждения“ към 31.12.2022 г. в

⁵¹ Единият от имотите е придобит на основание договор от 22.03.2022 г. за прекратяване на съсобственост чрез замяна.

⁵² 8 620 лв. за продаден поземлен имот и 13 883 лв. за прекратяване на съсобственост на недвижим имот, чрез замяна.

⁵³ Одитно доказателство № 22

отчетна група ДСД. Следвало е отчетната стойност на актива да се прехвърли в отчетна група „Бюджет“ чрез сметка 7602 „Вътрешни некасови трансфери между отчетни групи „Бюджет“ и ДСД“ и да се отпише чрез сметка 6131 „Отчетна стойност на продадени земи, гори и трайни насаждения“ в отчетна група „Бюджет“.

Не са спазени указанията на чл. 24, ал. 1 и 2 от ЗСч за вярно и честно представяне на финансовото и имущественото състояние във финансовите отчети и указанията на МФ, дадени в т. 35 на ДДС № 3 от 2016 г. относно счетоводното отписване на продадени активи.

14. Със заповед на кмета на община Пловдив от 11.08.2021 г. се отчуждава от физически лица ПИ, с обща площ 432 кв.м., и построени сгради в него, от които съгласно заповедта само една сграда на два етажа със застроена площ 69 кв.м. е законно построена. Установени са двама собственици на ПИ с площ 300 кв.м. и сградата (всеки по 1/2 идеални части), а за останалите 132 кв.м. поземлен имот не е установен собственик.

През 2022 г.,⁵⁴ са платени на единия собственик 131 165 лв. (43 275 лв. за втори етаж на сграда, осчетоводени по сметка 2032 „Жилищни сгради, общежития и апартаменти“ и 87 890 лв. за 150 кв.м. прилежаща земя по сметка 2010 „Прилежащи към сгради и съоръжения земи“) и е преведен по набирателна сметка делът на неустановения собственик 46 285 лв. (за 132 кв.м. прилежаща земя осчетоводени по сметка 2010 „Прилежащи към сгради и съоръжения земи“). Делът на втория собственик не е платен и със заповед на кмета от 11.11.2022 г. са обезсилени предходните заповеди, отнасящи се за неговата част.

През 2023 г. е издадена нова заповед за отчуждаване на частите от имотите по обезсилената заповед, представляващи останалата част за 150 кв.м. от поземления имот и първия етаж от сградата с площ 69 кв.м.

При прегледа за определяне на справедливи стойности на активите, през годината е направена преоценка на целия имот, представляващ ПИ с площ 432 кв.м.⁵⁵ и сграда с РЗП 138 кв.м.,⁵⁶ вместо само на частта, която е собственост на общината. В резултат на това са завишени приходите от преоценки, със сума в размер на 241 774 лв., и балансовите стойности на активите, от които по сметка 2010 „Прилежащи към сгради и съоръжения земи“ - 153 987 лв. и по сметка 2032 „Жилищни сгради, общежития и апартаменти“ - 87 787 лв.⁵⁷

Не са спазени указанията на МФ дадени в т. 20 от ДДС № 5 от 2016 г. относно определяне на начина на извършване на преоценката/обезценката на амортизируемите активи и изискванията на чл. 29, ал. 7 от ЗСч към ГФО да дават вярна и честна представа за активите, пасивите, финансовото състояние и резултатите от дейността на предприятието.

15. При извършени одитни процедури за проверка на капитализираните разходи и признати по сметка 2202 „Инфраструктурни обекти“ в отчетна група ДСД, е установено следното:⁵⁸

15.1. Разходи, в размер на 120 556 лв., за изграждане на паркинг до нова детска градина на бул. „Александър Стамболийски“, през 2021 г. са капитализирани по дебита

⁵⁴ след влязло в сила съдебно решение за увеличаване на обезщетението

⁵⁵ 150 кв.м. собственост на общината - известен собственик, 132 кв.м. собственост на общината - неустановен собственик и 150 кв.м. на ПИ, който не е собственост на общината към 31.12.2022 г.

⁵⁶ 2 етажа по 69 кв.м., от които единият етаж не е собственост на общината към 31.12.2022 г.

⁵⁷ Одитно доказателство № 19

⁵⁸ Одитно доказателство № 23

на сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“ в отчетна група „Бюджет“. През 2022 г. е извършена корекция на счетоводните операции по сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“, като разходите са отписани от сметката правилно чрез дебитиране на сметка 6992 „Намаление на нефинансови дълготрайни активи от други събития“. В отчетна група ДСД са признати по сметка 2202 „Инфраструктурни обекти“ като неправилно е кредитирана сметка 7609 „Коректив за капитализирани активи в отчетна група „Други сметки и дейности“, вместо сметка 7992 „Увеличение на нефинансови дълготрайни активи от други събития“;

15.2. Част от платени разходи⁵⁹ за изготвяне на идеен проект, в размер на 6 300 лв., по проект „Реконструкция и разширение на бул. „В. Априлов“, неправилно са признати по сметка 4020 „Доставчици по аванси от страната“ в отчетна група „Бюджет“ през 2013 г. Към 31.12.2022 г. е установено, че договорът, по който са изплатени и изпълнен изцяло, активът е признат в баланса на общината, като в стойността му не са включени неправилно осчетоводените по сметка 4020 „Доставчици по аванси от страната“ разходи. За коригиране на неправилно признатите разходи по сметка 4020 „Доставчици по аванси от страната“ е дебитирана сметка 6992 „Намаление на нефинансови дълготрайни активи от други събития“, вместо сметка 6994 „Намаление на финансови активи (приходно-разходни позиции) от други събития“. В отчетна група ДСД е завишена стойността на актива по сметка 2202 „Инфраструктурни обекти“ като неправилно е кредитирана сметка 7609 „Коректив за капитализирани активи в отчетна група „Други сметки и дейности“, вместо сметка 7992 „Увеличение на нефинансови дълготрайни активи от други събития“.

Не са спазени указанията на МФ, дадени в т. 8.9 от ДДС № 20 от 2004 г. за осчетоводяване на грешки от минали години относно неотчетени активи чрез съответните сметки от група 79 „Увеличение на нетните активи от други събития“ на СБО.

16. В Общински институт „Старинен Пловдив“ - ВРБ на община Пловдив, без да е извършен преглед за обезценка/преоценка на нефинансови дълготрайни активи към 30.09.2022 г. е допуснато да бъде коригирана балансовата стойност на преактувани, признати в предходни отчетни периоди активи, с разликата в стойността на данъчните оценки между новия и стария АОС.⁶⁰

16.1. Отчетната стойност на актив, признат по сметка 2010 „Прилежащи към сгради и съоръжения земи“ е намалена до стойността на данъчната оценка, със сума в размер на 16 112 лв., като е съставена счетоводна операция по дебита на сметка 6992 „Намаление на нефинансови дълготрайни активи от други събития“;

16.2. Отчетните стойности на три сгради, признати по сметка 2031 „Административни сгради“ са увеличени до данъчните им оценки, с обща сума в размер на 31 797 лв., като е съставена счетоводна операция по кредита на сметка 7992 „Увеличение на нефинансови дълготрайни активи от други събития“.

В Счетоводната политика на общината е определен алтернативен подход по отношение на оценките след първоначално признаване на земи и сгради и следва да се определи тяхната справедлива стойност.

В съответствие с изискванията на СС 16 „Дълготрайни материални активи“, при преактуване или разделяне и обединяване на съществуващи имоти, без съществена

⁵⁹ Общ размер на разходите за изготвяне на идеен проект, които са фактурирани – 19 500 лв.

⁶⁰ Одитно доказателство № 14

промяна на техните параметри, които са признати в отчетността на организацията по една и съща синтетична счетоводна сметка, следва да се съставят само съответните записвания по аналитични партии и подсметки към съответната счетоводна сметка, по която е отразяван съществуващия до момента актив.

Към 31.12.2022 г. е изготвена оценка от лицензиран оценител и активите са преоценени до справедливата им стойност, като отчетната им стойност е увеличена общо със 108 821 лв., в т.ч. 74 930 лв. по сметка 2010 „Прилежащи към сгради и съоръжения земи“ и 33 981 лв. по сметка 2031 „Административни сгради“ в кореспонденция със сметка 7801 „Преоценки на нефинансови дълготрайни активи“.

Не са спазени указанията, дадени от МФ в т. 16.23 от ДДС № 20 от 2004 г., във връзка с т. 7.2. от СС 16 „Дълготрайни материални активи“ и подт.1.1 на т.1 ДМА от раздел IV. „Специфични счетоводни политики“ от СчП на община Пловдив относно последващите оценки след първоначално признаване на ДМА.

17. Дял на община Пловдив в банкова институция е признат в ГФО за 2022 г. със сума, в размер на 187 670 лв., по сметка 5114 „Други дялове и акции в предприятия в страната“, вместо с реалния размер, който е 247 480 лв. (24 748 бр. акции, всяка по 10 лв.) или с 59 810 лв. по-малко. Не са отразени промените в акционерния капитал на дружеството, които са извършени през минали отчетни периоди, чрез увеличаване на акционерния капитал с част от реализираните печалби. По този начин община Пловдив е придобила част от новите акции, съразмерно на участието ѝ в капитала.

Делът на общината е в размер на 0.36 на сто към 31.12.2022 г. и следва да се отчита по себестойността метод. Съгласно последния официален отчет на дружеството, към 31.12.2021 г.⁶¹ не е налице основание за признаване на загуби от обезценка. Стойността на собствения капитал (112 229 хил. лв.) е по-голяма от стойността на акционерния капитал (69 362 хил. лв.).⁶²

Не са спазени изискванията на т. 32.7 от ДДС № 20 от 2004 г. на МФ относно изискването инвестицията да се оцени по справедлива стойност, а при липса на такава по себестойност.

18. В Район „Западен“ – ВРБ на община Пловдив, по издаден през 2022 г. АОС за поземлен имот, с площ 1 478 кв.м.⁶³, с данъчна оценка в размер на 49 197 лв., не е признат в баланса на общината към 30.09.2022 г. по сметка 2201 „Земи, гори и трайни насаждения“ в отчетна група ДСД. По време на предварителното проучване и текущ контрол на периодичния финансов отчет на общината към 30.09.2022 г., активът е признат в отчетността по данъчна оценка, вместо по справедлива стойност.⁶⁴

С т.1.1. ДМА от раздел IV „Специфични счетоводни политики“ от СчП на община Пловдив е определено първоначалното оценяване на придобитите активи, получени в резултат от безвъзмездна сделка да се извършва по справедлива стойност.

Към 31.12.2022 г., при извършения преглед на балансовите стойности на земи и сгради, за терена е определена справедлива стойност, в размер на 54 116 лв., като с резултата от извършената последваща оценка е дебитирана сметка 2201 „Земи, гори и трайни насаждения“ и е кредитирана сметка 7801 „Преоценки на нефинансови дълготрайни активи“ със сума, в размер на 4 920 лв.⁶⁵

⁶¹ Не е представен предварителен баланс за 2022 г.

⁶² Одитно доказателство № 24

⁶³ АОС № 1337 от 19.09.2022 г.

⁶⁴ Одитно доказателство № 5

⁶⁵ Одитно доказателство № 17

Не е спазен принципът на начисляване, съгласно чл. 26, ал. 1, т. 4 и изискванията на чл. 3, ал. 3 от ЗСч за осъществяване на текущото счетоводно отчитане на основата на документална обосновааност на стопанските операции и факти, във връзка с чл. 5, ал. 1 от Закона за общинската собственост, който определя, че общината удостоверява възникването, изменението и погасяването на правото си на собственост върху имоти с акт за общинска собственост.

19. При извършени одитни процедури за проверка на счетоводното отразяване на ангажиментите за разходи по договори са установени следните неправилните отчитания:

19.1. По време на предварителното проучване и текущ контрол на периодичния финансов отчет на общината към 30.09.2022 г.

19.1.1. В ОБА – ПРБ на община Пловдив:⁶⁶

19.1.1.1. Поет ангажимент за разход по оперативна програма „Околна среда 2014-2020 г.“, финансирана със средства от Европейския съюз, с предмет „Доставка, монтаж, въвеждане в експлоатация и гаранционно обслужване на климатици за битово отопление“, на стойност 6 772 248 лв., е осчетоводен в отчетна група СЕС и неправилно, втори път в отчетна група „Бюджет“ по сметка 9200 „Поети ангажименти за разходи – наличности“.

19.1.1.2. Поет ангажимент за разход за застраховки,⁶⁷ на стойност 50 000 лв., е осчетоводен неправилно два пъти в отчетна група „Бюджет“ по сметка 9200 „Поети ангажименти за разходи – наличности“.

19.1.1.3. През 2003 г., община Пловдив е поела ангажимент за разход по сключен договор с изпълнител Консорциум „Екологичен завод“ с предмет „Инженеринг на предприятие с депо за третиране на битови отпадъци“, като в определената обща стойност по договора са включени разходи за изграждането на три клетки, всяка на единична цена 5 374 538 лв. с ДДС. С допълнително споразумение от 22.03.2022 г., страните се споразумяват, че е стартирала подготовка на терена за изграждане на третата клетка, съгласно одобрен проект, на стойност 9 319 285 лв. с ДДС. Поетият ангажимент за разход по сключеното допълнително споразумение е начислен неправилно с размера на цялата стойност за изграждане на третата клетка 9 319 285 лв. по сметка 9200 „Поети ангажименти за разходи – наличности“, вместо с разликата между начисления ангажимент при сключване на договора и новата стойност по споразумение, в размер на 3 944 747 лв., или повече с 5 374 538 лв.

19.1.1.4. Поети ангажименти за разходи по три договора, сключени към 30.09.2022 г., с обща стойност 1 114 232 лв.,⁶⁸ не са признати по кредита на сметка 9200 „Поети ангажименти за разходи - наличности“ в отчетна група „Бюджет“.

19.1.1.5. По договор за управление на девет броя социални услуги, сключен за срок от 5 години (от 01.02.2022 г. до 31.01.2027 г.), е осчетоводен поет ангажимент за разход по сметка 9200 „Поети ангажименти за разходи - наличности“, в размер на 15 556 099 лв., вместо 15 624 341 лв.,⁶⁹ или по-малко с 68 242 лв.

⁶⁶ Одитно доказателство № 12

⁶⁷ подновен с възлагателно писмо от 18.05.2022 г.

⁶⁸ по договор за обект: Изграждане на пристройка за функцията на две нови яслени групи към съществуваща ДЯ „Веселушка“ - 549 232 лв., по договор за обект: Преустройство, пристрояване и надстрояване на ДГ „Чучулига“ - 540 000 лв. и по договор с предмет „Транспортиране на отпадък с код 16 01 03 - излезли от употреба гуми от площадка на ОП „Чистота“ - 25 000 лв.

⁶⁹ изчислени за целия определен по договора срок, съгласно приетите стандарти за делегирани от държавата дейности, утвърдени с Решение № 50 от 03.02.2022 г. на МФ за стойностни показатели през 2022 г., Решения № 196 от 01.04.2022 г. и № 540 от 29.07.2022 г. на МФ за изменение на Решение № 50 от 2022 г. на МФ за стойностни показатели за 2022 г., и Решение № 280/05.05.2022 г. на МФ за стойностни

19.1.2. В отдел „Образование“ към Район „Западен“ - ВРБ на община Пловдив, ангажименти за разходи, в размер на 419 921 лв., по приключили осем договора за доставка на хранителни продукти, не са отписани от сметка 9200 „Поети ангажименти за разходи - наличности“ към 30.09.2022 г.⁷⁰

20. 19.2. По време на финансовия одит на ГФО към 31.12.2022 г.

19.2.1. В отчетна група СЕС-ДМП на ОБА гр. Пловдив, реализирани ангажименти за разходи по договор за доставка на компютърна техника по проект „Младежки център за местно развитие“, в размер на 45 892 лв., не са отписани от сметка 9200 „Поети ангажименти за разходи - наличности“.⁷¹

19.2.2. В отчетна група „Бюджет“ реализирани ангажименти за разходи по договор за проектиране и упражняване на авторски надзор по време на строителство, балансово признати като аванс по дебита на сметка 4020 „Доставчици по аванси в страната“, в размер на 16 738 лв., не са отписани от сметка 9200 „Поети ангажименти за разходи - наличности“.⁷²

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 и тяхната реализация.

Съществени недостатъци на вътрешния контрол

Въведените от ръководството контролни дейности са в състояние да минимизират риска от неправилни отчитания и несъответствия в разумни граници, но не е налице 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.

На основание т. 68 от писмо ДДС № 8 от 2022 г. на МФ, по време на финансовия одит са извършени корекции на оборотната ведомост, Баланса и Отчета за приходите и разходите към 31.12.2022 г., на община Пловдив. Коригираният ГФО за 2022 г. е зареден в системата на ИСО на МФ на 26.04.2023 г. и е представен в Сметната палата (ИРМ Пловдив) с вход. № 07-02-209 от 26.04.2023 г.

В подкрепа на констатациите са събрани 26 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 № 11, ИРМ Пловдив

показатели за 2023 г.

⁷⁰ Одитно доказателство № 5

⁷¹ Одитно доказателство № 25

⁷² Одитно доказателство № 26

Настоящият одитен доклад е приет на основание чл. 54, ал. 14 от Закона за Сметната палата, с Решение № 206 от 06.07.2023 г. на Сметната палата и е изготвен в два еднообразни екземпляра, един за община Пловдив и един за Сметната палата.

ПРЕДСЕДАТЕЛ:

(Горица Грънчарова - Кожарева)



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	ТК-1.26 Резултати от предходни одити и приложения	34
2	ТК-1.24 Предварителна оценка на вътрешния контрол в община Пловдив	6
3	ТК-2.2-2 Констативен протокол за проверка на сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“ в ОП „Чистота“ – ВРБ на община Пловдив и приложения	18
4	ТК-2.16-7 Процедури по съществу (тестове на детайлите) за тестване на салдата по сметки 5111 „Мажоритарни дялове и акции в предприятия в страната“ и 5113 „Дялове и акции в асоциирани предприятия в страната“ към 30.09.2022 г. в община Пловдив и приложения	90
5	ТК-2.3-2 Протокол за проверка на район „Западен“ – ВРБ към община Пловдив и приложения	178
6	ТК-2.16-20 Процедури по съществу (тестове на детайлите) за проверка на сметка 6077 „Разходи за придобиване на земя в страната“ към 30.09.2022 г. в отчетна група „Бюджет“ и приложения.	54
7	ТК-2.2-6 Констативен протокол за проверка на разходите за амортизации в Общинска администрация гр. Пловдив, във връзка с извършване на финансов одит на Годишния финансов отчет за 2022 г. на община Пловдив и приложения.	37
8	ТК-2.18 Тест на контролите "Проверка за равнение на балансовите и отчетните стойности на нефинансовите дълготрайни активи между амортизационни планове и баланси, във връзка с начислените амортизации в община Пловдив към 30.09.2022 г." – за избрани ВРБ и приложения	49
9	ТК-2.3-1 Протокол за проверка на район „Тракия“ – ВРБ към община Пловдив и приложения	23
10	ТК-2.2-4 Констативен протокол за проверка на сметка 2079 „Други дълготрайни материални активи в процес на придобиване“ в СУ „Свети Софроний Врачански“ – ВРБ на община Пловдив и приложения.	114
11	ТК-2.2-3 Констативен протокол за проверка на сметка 2079 „Други дълготрайни материални активи в процес на придобиване“ в ОУ „Димитър Талев“ – ВРБ на община Пловдив и приложения.	65
12	ТК-2.30 Проверка на отчитането на поети и реализирани ангажименти по сключените договори по сметка 9200 „Поети ангажименти за разходи – наличности“ в отчетна група „Бюджет“ – ОБА и приложения	126
13	ТК-2.32 Проверка отчитането на разпоредителни сделки с имоти, общинска собственост през периода от 01.01.2022 г. до 30.09.2022 г. в община Пловдив и приложения	149
14	ТК-2.2-1 Констативен протокол за проверка в ОИ „Старинен Пловдив“ – ВРБ на община Пловдив и приложения	29

15	ГФО-2.28 Документиране на ключов въпрос и приложения	13
16	ГФО-2.16-8 Процедури по същество (тестове на детайлите) за проверка на позиции от финансовия отчет – счетоводни сметки за отчитане на заеми - 1523, 1623, 1992 и 9233 в община Пловдив и приложения.	33
17	ГФО-1.26 Резултати от предходни одити и приложения.	25
18	ГФО-2.16-6 Процедури по същество (тестове на детайлите) за проверка на счетоводни записи по сметка 6994 „Намаление на финансови активи (приходно-разходни позиции) от други събития“ в отчетна група „Бюджет“ от СБО в община Пловдив и приложения.	35
19	ГФО-2.32 Проверка на отразяването на актуваните общински имоти за периода от 01.10.2022 г. до 31.12.2022 г. в община Пловдив и приложения.	237
20	ГФО-2.25 Проверка на начисляването на провизии, приходи и разходи по корективни сметки в края на отчетната година и др. и приложения.	51
21	ГФО-2.16-24 Процедура по същество (тестове на детайлите) за проверка на сметки 4010 „Задължения към доставчици от страната“, 4020 „Доставчици по аванси от страната“ и 4971 „Коректив за задължения към доставчици – местни лица“ в отчетна група СЕС и приложения.	74
22	ГФО-2.31 Проверка отчитането на разпоредителни сделки с имоти, общинска собственост през периода от 01.10.2022 г. до 31.12.2022 г. в община Пловдив и приложения.	220
23	ГФО-2.16-25 Процедура по същество (тестове на детайлите) за проверка на сметка 7609 „Коректив за капитализирани активи в отчетна група „Други сметки и дейности“ в отчетна група ДСД и приложения.	42
24	ГФО-2.16-7 Процедури по същество (тестове на детайлите) за тестване на салдата по сметки 5111 „Мажоритарни дялове и акции в предприятия в страната“, 5113 „Дялове и акции в асоциирани предприятия в страната“ и 7692 „Прехвърлени нефинансови дълготрайни активи от/към други сектори на икономиката“ и приложения.	24
25	ГФО-2.33 Проверка на отчитането на поети и реализирани ангажменти по сключените договори по сметка 9200 „Поети ангажменти за разходи – наличности“ и нови задължения за разходи по сметка 9860 „Възникнали нови задължения за разходи“ в отчетна група СЕС и приложения.	22
26	ГФО-2.30 Проверка на отчитането на поети и реализирани ангажменти по сключените договори по сметка 9200 „Поети ангажменти за разходи – наличности“ и нови задължения за разходи по сметка 9860 „Възникнали нови задължения за разходи“ в отчетна група „Бюджет“ и приложения.	18