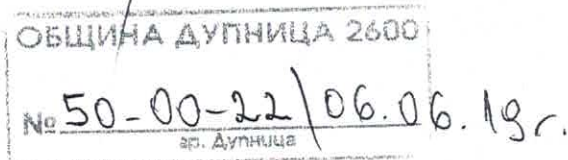
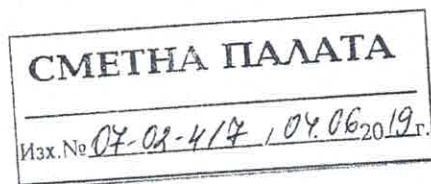




СМЕТНА ПАЛАТА
на Република България

г-жа М. Атанасова

07.06.19г.



ДО
ИНЖ. МЕТОДИ ЧИМЕВ
КМЕТ НА ОБЩИНА ДУПНИЦА

УВАЖАЕМИ ГОСПОДИН ЧИМЕВ,

На основание чл. 54, ал. 15 от Закона за Сметната палата, приложено Ви изпращаме окончателен Одитен доклад № 0400313218, съдържащ немодифицирано мнение, относно консолидирания годишен финансов отчет на община Дупница за 2018 г. и приложеният към него заверен финансов отчет.

Приложения: съгласно текста.



(Цветан Цветков)



ОДИТЕН ДОКЛАД НА СМЕТНАТА ПАЛАТА
№ 0400313218

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

София, 2019 г.

СЪДЪРЖАНИЕ

Списък на съкращенията	3
Част I. Докладване относно одита на консолидирания финансов отчет	4
Мнение	4
База за изразяване на мнение	4
Обръщане на внимание - ползван заем от набирателната сметка	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	5
Част II. Докладване във връзка с други законови и други отговорности – констатации при одита на консолидирания финансов отчет	7
Некоригирани неправилни отчитания.....	7
Случаи на несъобразяване със законите и другите нормативни разпоредби.....	7
Коригирани неправилни отчитания.....	8
Съществени недостатъци на вътрешния контрол	10
Приложение № 1 Опис на одитните доказателства	11

Списък на съкращенията

ВРБ	Второстепенни разпоредители с бюджети
ГФО	Годишен финансов отчет
ЕБК	Единна бюджетна класификация
МСВОИ	Международни стандарти на върховните одитни институции
СБО	Сметкоплан на бюджетните организации
ОКИБ	Отчет за касовото изпълнение на бюджета

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

ДО
Г-Н МЕТОДИ ЧИМЕВ
КМЕТ НА ОБЩИНА ДУПНИЦА

Част I. Докладване относно одита на консолидирания финансов отчет

Мнение

Сметната палата извърши финансов одит на консолидирания годишен финансов отчет на община Дупница, състоящ се от консолидиран баланс към 31 декември 2018 г., консолидиран отчет за приходите и разходите, консолидиран отчет за касовото изпълнение на бюджета, сметките за средствата от Европейския съюз и сметките за чужди средства за годината, завършваща на тази дата, както и приложение към консолидирания финансов отчет, включително пояснения за прилаганата счетоводна политика.

Сметната палата изразява мнение, че приложеният консолидиран годишен финансов отчет дава вярна и честна представа за консолидираното финансово състояние на община Дупница към 31 декември 2018 г. и за нейните консолидирани финансови резултати от дейността и консолидираните ѝ парични потоци за годината, завършваща на тази дата, в съответствие с приложимата обща рамка за финансово отчитане в публичния сектор, която се състои от стандартите, указанията и сметкоплана по чл. 164, ал. 1 и 3 от Закона за публичните финанси.

База за изразяване на мнение

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

Обръщане на внимание - ползван заем от набирателната сметка

Сметната палата обръща внимание на приложението към консолидирания годишен финансов отчет, в което по подходящ начин е посочено, че към 31.12.2018 г. община Дупница е ползвала временен безлихвен заем в размер на 976 960 лв. от сметката за чужди средства за извършване на плащания по бюджета. Ползваният заем е

отчетен правилно на касова и начислена основа, но е в несъответствие с правната рамка.¹

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

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

Правно основание за извършване на одита

Сметната палата извърши одита на основание чл. 54 от Закона за Сметната палата, Програмата за одитната дейност на Сметната палата на Република България за 2019 г. и в изпълнение на Заповед № ОД-04-03-132 от 13.11.2018 г. на Тошко Тодоров, заместник-председател на Сметната палата.

Отговорности на ръководството за консолидирания финансов отчет

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

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

Отговорности на Сметната палата за одита на консолидирания финансов отчет

Целите на Сметната палата са да получи разумна степен на сигурност относно това дали консолидираният финансов отчет като цяло не съдържа съществени неправилни отчитания, независимо дали дължащи се на измама или грешка, и да издаде одитен доклад, който да включва одитно мнение. Разумната степен на сигурност е висока степен на сигурност, но не е гаранция, че финансов одит, извършен в съответствие с МСБОИ (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

¹ Одитни доказателства № № 5 и 6

очаква, че те, самостоятелно или като съвкупност, ще окажат влияние върху икономическите решения на потребителите, вземани въз основа на този консолидиран финансов отчет.

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

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

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

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

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

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

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

Част II. Докладване във връзка с други 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 обществен 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. Капиталови разходи за обект "Саниране на 7 бр. многофамилни жилищни сгради - проект „Енергийна ефективност на многофамилни жилищни сгради“, в размер на 291 000 лв., неправилно са отчетени в отчета за касовото изпълнение СЕС-КСФ по подпараграф 55-03 "Капиталови трансфери за организации с нестопанска цел", вместо по параграф 51-00 "Основен ремонт на ДМА".²

Не са спазени изискванията за отчитане на разходите по параграфи в съответствие с техния характер, съгласно ЕБК за 2018 г., утвърдена от министъра на финансите с ДДС № 07 от 2017 г. и т. 20 от ДДС № 07 от 2009 г, относно отчитане на санирането на сградите на касова и начислена основа.

С размера на неправилното отчитане е завишен показател „Капиталови трансфери“ и занижен показател „Придобиване на нефинансови активи“ от раздел „Разходи“ на Отчета за касовото изпълнение на бюджета, сметките за СЕС и сметките за чужди средства.

Случаи на несъобразяване със законите и другите нормативни разпоредби

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

² Одитно доказателство № 7

Коригирани неправилни отчитания

1. В Амортизационната политика/Счетоводната политика на община Дупница не е определена степен на значителност на остатъчната стойност на амортизируемите активи в абсолютна сума или процент от отчетната стойност.³

Не са спазени изискванията на раздел IX „Остатъчна стойност на амортизируемите активи“ от ДДС № 05 от 2016 г. на МФ, във връзка с т. 4.2 от СС № 4 „Отчитане на амортизациите“. Степента на значителност се определя от предприятието и се оповестява в счетоводната политика.

2. При капитализиране на дълготрайни материални активи в отчетна група ДСД, са допуснати следните неправилни отчитания:

2.1. Разходи за основен ремонт на инфраструктурни обекти, в размер на 1 249 195 лв. (изготвяне на инвестиционен проект за кв. Бистрица - 92 400 лв.; СМР за ж.к. Бистрица - реконструкция на улична мрежа, тротоарите, подблоковите пространства" - 1 156 795 лв.), осчетоводени в отчетна група СЕС, не са капитализирани по сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“ в отчетна група ДСД.⁴

Не са спазени изискванията на т. 19 от ДДС № 14 от 2013 г. на МФ.

2.2. Прехвърлени активи - инфраструктурни обекти от В и К оператор към община Дупница, на стойност 62 240 лв., са осчетоводени неправилно по кредита на сметка 7992 "Увеличение на нефинансови дълготрайни активи от други събития", вместо по кредита на сметка 7692 "Прехвърлени нефинансови дълготрайни активи от/към други сектори на икономиката" в отчетна група ДСД.⁵

Не са спазени указанията за отчитане на В и К активите, дадени с т. 1 от Писмо № 91-00-106 от 22.02.2017 г. на МФ.

2.3. Разходи за основен ремонт на инфраструктурни обекти - „Подмяна на водопроводната мрежа в отделни участъци по улици в гр. Дупница“, в размер на 110 449 лв., не са осчетоводени по сметка 6076 "Основен ремонт на инфраструктурни обекти чрез външни доставки" в отчетна група "Бюджет", а са капитализирани по сметка 2202 "Инфраструктурни обекти" в отчетна група ДСД.⁶

Не са спазени изискванията на чл. 3, ал. 2 и чл. 26, ал. 1, т. 4 от Закона за счетоводството относно спазване на принципа за начисляване и указанията, дадени от министъра на финансите с т. 18 от ДДС № 14 от 2013 г.

3. При отчитане на поетите ангажименти са допуснати следните неправилни отчитания:

3.1. Поети ангажименти по договор за доставка на хранителни продукти за нуждите на шест детски градини (ВРБ), на стойност от 1 690 813 лв., са отчетени правилно в Общинска администрация, по дебита на сметка 9800 „Възникнали ангажименти за разходи“ и по кредита на сметка 9200 „Поети ангажименти за разходи - наличности“ в отчетна група „Бюджет“. Същите са повторно осчетоводени и от ВРБ (всеки със съответстващата част) общо за 1 690 813 лв., вместо да се прехвърлят от ПРБ

³ Одитно доказателство № 1

⁴ Одитно доказателство № 2

⁵ Одитно доказателство № 2

⁶ Одитно доказателство № 2

на ВРБ чрез сметка 9804 „Вътрешни трансфери на поети ангажменти за разходи“.⁷

Не са спазени изискванията на т. т. 75, 76, буква а) и 77 от ДДС №14 от 2013 г. на МФ, относно отчитането на ангажиментите.

3.2. Възникналите и реализирани ангажменти в отчетна група СЕС, осчетоводени по дебита на сметка 9801 "Възникнали ангажменти за разходи с незабавна реализация" и кредита на сметка 9803 "Реализирани ангажменти за разходи чрез плащане/възникване на задължение", са неправилно отчетени със стойност от 9 028 634 лв., вместо с текущо отчитаната през периода стойност, в размер на 118 512 лв.⁸

Не са спазени изискванията на т.1.4.1., 2) от ДДС № 04 от 2010 г. и на т. т. 77, 78 от ДДС № 14 от 2013 г. на МФ, относно отчитането на ангажиментите.

3.3. Реализирани ангажменти за разходи в отчетна група СЕС, в размер на 221 866 лв., не са отчетени по дебита на сметка 9200 "Поети ангажменти за разходи - наличности" и по кредита на сметка 9803 "Реализирани ангажменти за разходи чрез плащане/възникване на задължение", в това число 21 550 лв. отчетени по кредита на сметка 4010 „Задължения към доставчици от страната“ и 200 316 лв., отчетена по дебита на сметка 4020 „Доставчици по аванси от страната“.⁹

Не са спазени изискванията на т.1.4.1., 2) от ДДС № 04 от 2010 г. и на т. т. 77, 78 от ДДС № 14 от 2013 г. на МФ, относно отчитането на ангажиментите.

4. Промислена сграда, ул. "Яхинско шосе" № 1, гр. Дупница (АОС № 4731/18.01.2018 г.), на стойност 232 513 лв., неправилно е осчетоводена по сметка 2201 "Земи, гори и трайни насаждения" в отчетна група ДСД. Същата е правилно осчетоводена по сметка 2039 "Други сгради" в отчетна група "Бюджет".¹⁰

Не са спазени изискванията на чл. 24, ал. 1 от Закона за счетоводството относно вярното и честно представяне на имущественото състояние на предприятието.

5. Поземлен имот (АОС № 4935 от 25.06.2018 г.), с. Самораново, м. "Орляко", неправилно е осчетоводен със стойност 51 846 лв., вместо със стойност 6 019 лв., по сметка 2201 "Земи, гори и трайни насаждения" в отчетна група ДСД. Допуснатото неправилно отчитане е в резултат на техническа грешка.¹¹

Не са спазени изискванията на чл. 24, ал. 1 от Закона за счетоводството.

6. Банкови гаранции и поръчителства по четири договора, сключени по реда на ЗОП, на стойност 35 340 лв., не са осчетоводени по дебита на сметка 9214 „Получени гаранции и поръчителства“, в отчетна група „Бюджет“.¹²

Не са спазени указанията на т. 23 от ДДС № 08 от 2012 г. на МФ.

7. Капиталови разходи за обект "Изготвяне на идеен проект на енергоспестяващи мерки и дейности по модернизация, реконструкция и интелигентно управление на система на улично осветление на община Дупница", в размер на 19 854 лв., неправилно са осчетоводени по сметка 2071 "Незавършено строителство, производство и основен ремонт", вместо по сметка 6076 "Основен ремонт на

⁷ Одитно доказателство № 8

⁸ Одитно доказателство № 9

⁹ Одитно доказателство № 9

¹⁰ Одитно доказателство № 3

¹¹ Одитно доказателство № 3

¹² Одитно доказателство № 4

инфраструктурни обекти чрез външни доставки" в отчетна група "Бюджет". Същите не са капитализирани по сметка 2071 "Незавършено строителство, производство и основен ремонт" в отчетна група ДСД.¹³

Не са спазени изискванията на т. т. 18 и 19 от ДДС № 14 от 2013 г. на МФ относно капитализиране на разходите за придобиване и основен ремонт на инфраструктурни обекти.

8. При осчетоводяване на финансовия резултат на "Дупница транс" ЕООД за 2018 г., по метода на собствения капитал, неправилно е начислена загуба в размер на 12 166 лв., вместо 3 000 лв., т. е. до размера на направената от община Дупница инвестиция.¹⁴

Не са спазени изискванията на т. 28.4.13 от ДДС № 20 от 2004 г. на МФ, във връзка с т. 4.4. от СС 28, относно отчитане на инвестицията по нулева стойност в случаите в които дялът на инвеститора в загубите на предприятието превишава балансовата стойност на инвестицията.

Съществени недостатъци на вътрешния контрол

Не са констатирани съществени недостатъци във вътрешния контрол.

На основание т. 67 от ДДС № 08 от 21.12.2018 г. на Министерството на финансите, по време на финансов одит са извършени корекции на баланса на община Дупница. Коригираният ГФО за 2018 г. е представен в МФ и Сметна палата (вх. № 19 от 02.04.2019г.).

В подкрепа на констатациите са събрани 10 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. Кюстендил, ул. „Демокрация“ № 44, ет.2.

Настоящият одитен доклад е приет на основание чл. 54, ал. 14 от Закона за Сметната палата, с Решение № 110 от 16.05.2019 г. на Сметната палата и е изготвен в два еднообразни екземпляра, един за община Дупница и един за Сметната палата.



**ПРЕДСЕДАТЕЛ
НА СМЕТНАТА ПАЛАТА:**

(Цветан Цветков)

¹³ Одитно доказателство № 7

¹⁴ Одитно доказателство № 10