



**ОДИТЕН ДОКЛАД НА СМЕТНАТА ПАЛАТА
№ 0100303821**

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

София, 2021 г.

СЪДЪРЖАНИЕ

Списък на съкращенията	3
Част I. Докладване относно одита на консолидирания финансов отчет	4
Квалифицирано мнение	4
База за изразяване на квалифицирано мнение	4
Други въпроси	6
Правно основание за извършване на одита	7
Отговорности на ръководството за консолидирания финансов отчет	7
Отговорности на Сметната палата за одита на консолидирания финансов отчет	7
Част II. Докладване във връзка с други закони и други отговорности – други констатации при одита на консолидирания финансов отчет	8
Коригирани неправилни отчитания	9
Съществени недостатъци на вътрешния контрол	15
Приложение № 1 Опис на одитните доказателства	16

Списък на съкращенията

ГФО	Годишен финансов отчет
ДА	Дълготраен актив
ДГ	Детска градина
ДДС	Дирекция „Държавно съкровище“
ДМА	Дълготраен материален актив
ДСД	Други сметки и дейности
ЕБК	Единна бюджетна класификация
ЗСч	Закон за счетоводството
ЗСУиДД	Звено за социални услуги и други дейности
ИРМ	Изнесено работно място
МОН	Министерство на образованието и науката
МОСВ	Министерство на околната среда и водите
МСВОИ	Международни стандарти на върховните одитни институции
МФ	Министерство на финансите
НСС	Национален счетоводен стандарт
ПГ	Професионална гимназия
ПРБ	Първостепенен разпоредител с бюджет
ПСОВ	Пречиствателна станция за отпадни води
ПУП	Подробен устройствен план
СБО	Сметкоплан на бюджетните организации
СЕС	Сметки за средства от европейския съюз
СМР	Строително – монтажни работи
СУ	Средно училище

**ДО
ПРЕДСЕДАТЕЛЯ НА
НАРОДНОТО СЪБРАНИЕ НА
РЕПУБЛИКА БЪЛГАРИЯ
ДО
МИХАИЛ ГАНЕВ
КМЕТ НА
ОБЩИНА ЗЛАТАРИЦА**

Част I. Докладване относно одита на консолидирания финансов отчет

Квалифицирано мнение

Сметната палата извърши финансов одит на консолидирания годишен финансов отчет на община Златарица, състоящ се от консолидиран баланс към 31 декември 2020 г., консолидиран отчет за приходите и разходите, консолидиран отчет за касовото изпълнение на бюджета, сметките за средствата от Европейския съюз и сметките за чужди средства за годината, завършваща на тази дата, както и приложение към консолидирания финансов отчет, включително пояснения за прилаганата счетоводна политика.

Сметната палата изразява мнение, че с изключение на ефекта от въпросите, описани в раздел *База за изразяване на квалифицирано мнение* от настоящия доклад, приложеният консолидиран годишен финансов отчет дава вярна и честна представа за консолидираното финансово състояние на община Златарица към 31 декември 2020 г. и за нейните консолидирани финансови резултати от дейността и консолидираните ѝ парични потоци за годината, завършваща на тази дата, в съответствие с приложимата обща рамка за финансово отчитане в публичния сектор, която се състои от стандартите, указанията и сметкоплана по чл. 164, ал. 1 и 3 от Закона за публичните финанси.

База за изразяване на квалифицирано мнение

При одита на приложения консолидиран годишен финансов отчет Сметната палата констатира следните неправилни отчитания:

1. През 2020 г. в общинска администрация - гр. Златарица не е извършена инвентаризация на активите и пасивите, с изключение на част от активите осчетоводени по сметка 9909 „Активи в употреба, изписани като разход“ - 153 778 лв. от общо 202 674 лв. Последната инвентаризация на активите и пасивите в общинската администрация е извършена през 2016 г. В Системата за счетоводните процедури, управление и контрол на материалните активи на община Златарица, т. 5 е възприет подход за извършване на инвентаризация на активите и пасивите през всеки отчетен период. На одитния екип не е предоставена документация за извършена инвентаризация за 2017 г., 2018 г. и 2019 г. Не са инвентаризирани активи на обща стойност 26 530 237 лв. и пасиви общо за 1 008 485 лв. осчетоводени по сметки: 2010 „Прилежащи към сгради и съоръжения земи“ (33 885 лв.), 2049 „Машини, съоръжения, оборудване“ (926 158 лв.), 2060 „Стопански инвентар“ (28 898 лв.), 2099 „Други дълготрайни материални активи“ (45 942 лв.), 2101 „Програмни продукти и лицензи за програмни продукти“ (12 494 лв.), 2201 „Земи, гори и трайни насаждения“ (8 145 637 лв.), 2202 „Инфраструктурни обекти“ (16 866 819 лв.), 2203 „Активи с историческа и художествена стойност“ (21 319 лв.), 4010 „Задължения към доставчици

от страната“ (1 008 485 лв.), 4020 „Доставчици по аванси от страната“ (339 435 лв.), 4110 „Вземания от клиенти от страната“ (60 754 лв.) и 9909 „Активи в употреба, изписани като разход“ (48 896 лв.).

Одитният екип съвместно с представители на общината извърши инвентаризация и потвърди салдата на сметки от подгрупи 203 „Сгради“ (3 327 316 лв.), 205 „Транспортни средства“ (546 819 лв.) и част от салдото на сметка 2202 „Инфраструктурни обекти“ - 4 382 203 лв. (извършените разходи за основен ремонт и придобиване на инфраструктурни обекти чрез външни доставки през 2019 г. и 2020 г.)¹

Допуснато е отклонение съществено по характер.

Не са спазени разпоредбите на чл. 66 във връзка с чл. 28, ал. 1 от Закона за счетоводството и възприетия подход за инвентаризация на активите и пасивите, през всеки отчетен период, съгласно т. 5 от Системата за счетоводните процедури, управление и контрол на материалните активи на община Златарица.

2. През 2020 г. в община Златарица не е извършен преглед за обезценка на нефинансовите дълготрайни активи. В Счетоводната политика на общината е регламентирано, че преглед за обезценка на дълготрайните материални активи се извършва веднъж на две години. На одитния екип не е представена информация относно последния преглед за обезценка на активите.

Допуснатото нарушение е съществено по характер.

Не са спазени указанията на министъра на финансите, дадени с т. 86 от ДДС № 7 от 2017 г. във връзка с т.т. 16.24. и 36.1. от ДДС № 20 от 2004 г., както и възприетият подход в Счетоводната политика на община Златарица.

3. На одитния екип не са предоставени документи обосноваващи наличното към 31.12.2020 г. салдо по сметка 4671 „Разчети с централния бюджет за събрани средства и извършени плащания“ в размер на 6 121 лв.²

Не са спазени разпоредбите на чл. 3, ал. 3 и чл. 24 от Закон за счетоводството.

4. При извършената проверка на разходите за външни услуги осчетоводени в СУ „Св. Св. Кирил и Методий“, гр. Златарица са установени неправилни отчитания компенсаторно общо за 5 432 лв. както следва:³

а) Разходи отнасящи се за минал отчетен период за 8 792 лв. са осчетоводени през 2020 г., вместо през периода на тяхното възникване - 2019 г.

б) Разходи за счетоводни услуги в размер на 3 360 лв. отнасящи се 2020 г. (за м.м. 08, 10 и 12.2020 г.) са осчетоводени през 2021 г.

Не са спазени разпоредбите на чл. 26, ал. 1, т. 4 от Закон за счетоводството и указанията на министъра на финансите дадени в т. 48 от ДДС № 20 от 2004 г.

С размера на неправилното отчитане е занижен шифър 0403 „Изменение на нетните активи за периода“ от пасива на Баланса и е завишен шифър 0602 „Разходи за външни услуги и наеми“ от Отчета за приходите и разходите.

5. Приходи от такси за битови отпадъци, такси за притежаване на куче, административни такси и лихви върху просрочени публични вземания общо за 9 496 лв. са осчетоводени неправилно по сметка 7011 „Касови приходи от данъци, мита, митнически такси и осигурителни вноски“, вместо по сметки 7041 „Касови приходи от

¹ Одитни доказателства №№ 1-5

² Одитни доказателства №№ 6, 19

³ Одитни доказателства №№ 7-8

такси, лицензии и вноски с данъчен характер“ (7 879 лв.), 7051 „Приходи от такси в левове“ (425 лв.) и 7271 „Приходи от лихви върху просрочени публични вземания“ (1 192 лв.).⁴

Не са спазени указанията на т. 33.3 от ДДС № 04 от 30.06.2016 г. и изискванията за осчетоводяване на приходите по сметки в съответствие с техния характер, съгласно СБО, утвърден от министъра на финансите с ДДС № 14 от 30.12.2013 г.

С неправилното отчитане е завишен шифър 0701 „Данъци, осигурителни вноски и приравнени на тях приходи“ (9 496 лв.) и са намалени шифри 0712 „Приходи от такси, лицензии и вноски“ (8 304 лв.) и 0713 „Приходи от административни глоби и санкции“ (1 192 лв.) от Отчета за приходите и разходите.

6. Към 31.12.2020 г. в общинска администрация – гр. Златарица и ПГ по МСС „Никола Златарски“ и ДГ „Славейче“ - второстепенни разпоредители с бюджет към кмета на общината, разходи за провизии на непедагогически и педагогически персонал (неизползвани отпуски към 31.12.2020 г., в т.ч. и принадлежащите се осигурителни вноски за ДОО, ЗО и ДЗПО за сметка на работодател) са осчетоводени за 67 998 лв., вместо за 77 383 лв. Разликата от 9 385 лв. се дължи на неизвършена оценка за очакваното равнище на заплатите и осигурителните вноски за 2021 г.⁵

Не са спазени разпоредбите на чл. 3, ал. 2 и чл. 24 от Закон за счетоводството и указанията на т. 19.7.3 от ДДС № 20 от 2004 г. на министъра на финансите.

С размера на неправилното отчитане са занижени шифри 0531 „Провизии за задължения“ от пасива на баланса и 0604 „Разходи за възнаграждения на персонал“ от отчета за приходите и разходите.

7. Към 31.12.2020 г. в три второстепенни разпоредителя с бюджет от системата на образованието, разходи по граждански договори с физически лица общо за 5 367 лв. са отчетени неправилно по подпараграф 10-30 „Разходи за текущ ремонт“, вместо по подпараграф 02-02 „Други възнаграждения и плащания за персонала по извънтрудови правоотношения“. На начислена основа разходите са осчетоводени правилно по сметка 6044 „Разходи за заплати и възнаграждения на персонала по извънтрудови правоотношения“.⁶

Не са спазени указанията, дадени в т. 19.8 от ДДС № 20 от 2004 г. на МФ.

С размера на неправилното отчитане е завишен показателя „Разходи за издръжка – нефинансови позиции“ от Отчета за касово изпълнение на бюджета към 31.12.2020 г.

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 Златарица 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 квалифицирано мнение.

Други въпроси

⁴ Одитни доказателства №№ 9-13

⁵ Одитни доказателства №№ 14-15

⁶ Одитни доказателства №№ 16-17

Съответстващите данни за предходния отчетен период, включени в консолидирания финансов отчет на община Златарица за текущия период, не са одитирани. Не се изисква този друг въпрос да бъде представен или оповестен в консолидирания финансов отчет.

Правно основание за извършване на одита

Сметната палата извърши одита на основание чл. 54 от Закона за Сметната палата, Програмата за одитната дейност на Сметната палата на Република България за 2021 г. и в изпълнение на Заповед № ОД-01-03-038 от 20.04.2021 г. на Горица Грънчарова-Кожарева, 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 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 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. 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.

Част II. Докладване във връзка с други закони и други отговорности – други 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, коригирани по време на одита, и съществени недостатъци на вътрешния контрол, 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 последствия от това действие биха надвишили ползите от гледна точка на обществения интерес от тази комуникация.

Сметната палата не модифицира одитното мнение във връзка с включените в Част II на настоящия одитен доклад други констатации.

Коригирани неправилни отчитания

1. В оборотната ведомост за отчетна група ДСД не е осигурена стойностна връзка между крайното салдо за 2019 г. на сметка 2202 „Инфраструктурни обекти“ (17 047 257 лв.) и началното салдо за 2020 г. (21 380 329 лв.) Разликата в размер на 4 333 072 лв. се дължи на извършени разходи за основен ремонт и придобиване на инфраструктурни обекти през 2019 г., които не са капитализирани по сметка 2202 „Инфраструктурни обекти“ през годината. Същите са въведени ръчно по сметката след взетите приключвателни операции на сметки 6075 „Разходи за придобиване на инфраструктурни обекти чрез външни доставки“ и 6076 „Основен ремонт на инфраструктурни обекти чрез външни доставки“, без съответните счетоводни записи в счетоводната система.⁷

Не са спазени разпоредбите на чл. 26, ал. 1, т. 5 от Закона за счетоводството за осигуряване на стойностна връзка между начален и краен баланс и указанията на министъра на финансите, дадени в т. 39.2 от ДДС № 09 от 2020 г. за идентичност на информацията представена в Сметната палата с тази от счетоводната система.

2. При проверка на амортизационните планове на общинска администрация и второстепенните разпоредители с бюджети към община Златарица - СУ „Св. Св. Кирил и Методий“ гр. Златарица, ПГ по МСС „Никола Златарски“ гр. Златарица, Детска градина „Славейче“ гр. Златарица и Звено за социални услуги и други дейности се установи:⁸

2.1. В резултат на неправилно въведен срок на годност и остатъчна стойност в амортизационните планове на нефинансови дълготрайни активи осчетоводени по сметки от подгрупи 203 „Сгради“, 204 „Машини, съоръжения, оборудване“, 205 „Транспортни средства“, 206 „Стопански инвентар“, 210 „Нематериални дълготрайни активи“, сметки 2099 „Други дълготрайни материални активи“ и по сметка 2202 „Инфраструктурни обекти“, към 31.12.2020 г. по сметки от група

⁷ Одитни доказателства №№ 18-21

⁸ Одитни доказателства №№ 19, 21-34

24 „Амортизация на дълготрайни материални активи“ е начислена повече амортизация за 799 282 лв.

Не са спазени разпоредбите на чл. 24 от ЗСч и параметрите от Протокола на комисията за определяне на срока на годност и остатъчни стойности на дълготрайни материални и нематериални активи, определена със заповед № 1188 от 14.12.2017 г. на кмета на община Златарица.

2.2. Извършени през минали отчетни периоди разходи на обща стойност 91 192 лв. за документи, с които се регулират въпроси свързани с градоустройството и развитието на съответните територии на общината (общ устройствен план, парцеларен план за ПСОВ, проекти за изменение на ПУП и кадастрални карти, горски план и др.) в общинска администрация и Звено за социални услуги и други дейности са осчетоводени неправилно по сметки 2099 „Други дълготрайни материални активи“ (20 882 лв.) и 2109 „Други нематериални дълготрайни активи“ (70 310 лв.), вместо да се изпишат на разход. За същите към 31.12.2020 г. неправилно е начислена амортизация в размер на 34 430 лв. по сметка 2420 „Амортизация на нематериални дълготрайни активи“.

Не са спазени разпоредбите на чл. 24 от Закона за счетоводството и указанията на т. 9 от Коментари по методологически въпроси на Дирекция "Държавно съкровище" на Министерство на финансите от 2019 г.

2.3. Извършени разходи на обща стойност 66 991 лв. за аварийно-възстановителни ремонти през минал отчетен период (2016 г.) на активи, които не са собственост на община Златарица (църква в с. Сливовица и джамия в с. Калайджий) са осчетоводени неправилно по сметка 2202 „Инфраструктурни обекти“, вместо да се прехвърлят на Църковното настоятелство и Главното мюфтийство на мюсюлманското изповедание в Република България чрез сметка 6457 „Капиталови трансфери в натура за нестопански организации“. На активите е начислена амортизация в размер на 17 226 лв. по сметка 2417 „Амортизация на инфраструктурни обекти“.

Не са спазени разпоредбите на чл. 24 от ЗСч.

2.4. Дълготраен материален актив (сграда на ПГ по МСС „Никола Златарски“, гр. Златарица) с отчетна стойност 411 118 лв. не е включен в амортизационния план, в резултат на което към 31.12.2020 г. на актива не е начислена амортизация за 27 405 лв.

Не са спазени разпоредбите на чл. 24 от ЗСч и указанията дадени от министъра на финансите с т. 23 от ДДС № 05 от 2016 г.

2.5. Пожароизвестителна система в СУ „Св. Св. Кирил и Методий“ на стойност 19 186 лв. е осчетоводена неправилно по сметки 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“ (3 035 лв.) и 2079 „Други дълготрайни материални активи в процес на придобиване“ (16 151 лв.), вместо по сметка 2049 „Други машини, съоръжения, оборудване“. Към 31.12.2020 г. на актива не е начислена амортизация по сметка 2414 „Амортизация на машини, съоръжения, оборудване“ в размер на 1 589 лв.

Не са спазени разпоредбите на чл. 24 от ЗСч и указанията дадени от министъра на финансите с т. 23 от ДДС № 05 от 2016 г.

2.6 Активи на обща стойност 10 102 лв. (3 броя системи за видеонаблюдение в населени места) са осчетоводени неправилно по сметка 2060 „Стопански инвентар“, вместо по сметка 2049 „Други машини, съоръжения, оборудване“. В резултат амортизацията на активите неправилно е осчетоводена по сметка 2416 „Амортизация на стопански инвентар“, вместо по сметка 2414 „Амортизация на машини, съоръжения, оборудване“ (6 124 лв.).

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

2.7 Интернет мрежа в СУ „Св. Св. Кирил и Методий“ на стойност 10 048 лв., изградена съгласно договор №GB 0000381/2018 от 12.11.2018 г. по Национална програма „Информационни и комуникационни технологии (ИКТ) в училище“ към МОН е осчетоводена неправилно по сметка 2109 „Други нематериални дълготрайни активи“, вместо по сметка 2041 „Компютри и хардуерно оборудване“. Към 31.12.2020 г. на актива не е осчетоводена амортизация по сметка 2414 „Амортизация на машини, съоръжения, оборудване“ в размер на 4 186 лв.

Не са спазени разпоредбите на чл. 24 от ЗСч и указанията, дадени от министъра на финансите с т. 23 от ДДС № 05 от 2016 г.

2.8 Извършени разходи през минал отчетен период, за проектиране на Парк за рекреация и отдих, на стойност 5 000 лв. са осчетоводени неправилно по сметка 2049 „Други машини, съоръжения, оборудване“ в отчетна група „Бюджет“, вместо по сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“ в отчетна група ДСД. Към 31.12.2020 г. за актива неправилно е начислена амортизация в размер на 300 лв. по сметка 2414 „Амортизация на машини, съоръжения, оборудване“.

Не са спазени разпоредбите на чл. 24 от Закона за счетоводството и указанията на т. 19 от ДДС № 14 от 2013 г. на МФ.

3. Към 31.12.2020 г. по сметка 4301 „Вземания от данъци, вноски, такси и административни глоби и санкции“ неправилно са начислени вземания от местни данъци и такси с данъчен характер общо за 398 301 лв. в кореспонденция със сметки 7012 „Начислени приходи от данъци, мита, митнически такси и осигурителни вноски“ (231 510 лв.) и 7042 „Начислени приходи от такси, лицензии и вноски с данъчен характер“ (166 791 лв.).⁹

Не са спазени указанията на т. 21 от ДДС №10 от 30.09.2009 г., във връзка с т. 18.1 от ДДС № 20 от 14.12.2004 г. на Министерство на финансите.

4. Активи за 186 301 лв., прехвърлени с протокол от 26.05.2016 г. от Водоснабдяване и канализация „Йовковци“ гр. Велико Търново на община Златарица са осчетоводени по сметки 2039 „Други сгради“ (6 942 лв.) и 2049 „Други машини, съоръжения, оборудване“ (179 359 лв.) в отчетна група ДСД, вместо по същите сметки в отчетна група „Бюджет“. Към 31.12.2020 г. на активите осчетоводени по сметка 2049 „Други машини, съоръжения, оборудване“ не е начислена амортизация в размер на 32 245 лв.¹⁰

Не са спазени разпоредбите на чл. 24 от ЗСч и указанията, дадени от министъра на финансите с т. 23 от ДДС №05 от 2016 г.

5. Предоставени на общината средства (83 732 лв.) през минал отчетен период - 2017 г. от Регионалната инспекция по околната среда и водите, гр. В. Търново (натрупани от отчисления по реда на чл. 20 от Наредба №7 от 19.12.2013 г. за реда и начина за изчисляване и определяне размера на обезпеченията и отчисленията при депониране на отпадъци), са осчетоводени неправилно по кредита на сметка 4674 „Разчети с бюджети на общини за събрани средства и извършени плащания“, вместо по сметка 7524 „Касови трансфери от/за бюджети на общини“. В резултат на неправилното отчитане салдото на сметка 4674 „Разчети с бюджети на общини за събрани средства и извършени плащания“ към 31.12.2020 г. е завишено с 83 732 лв.¹¹

Не са спазени разпоредбите чл. 24 от Закона за счетоводството.

⁹ Одитни доказателства №№ 9, 35 и 29

¹⁰ Одитни доказателства №№ 6, 21, 36 и 29

¹¹ Одитни доказателства №№ 37 и 29

6. Към 31.12.2020 г., в оборотната ведомост на СУ „Св. Св. Кирил и Методий“ салдото на сметка 9909 „Активи в употреба, изписани като разход“ е занижено с 82 531 лв. При одита се установи, че началното салдо на сметката (към 01.01.2020 г.) е въведено неправилно в оборотната ведомост за 207 251 лв., вместо за 233 876 лв., както и че не са осчетоводени изписани на разход активи на стойност 90 164 лв. и извършен брак на учебници за 34 258 лв.¹²

Не са спазени разпоредбите на чл. 24 от ЗСч.

7. При извършената проверка на годишното приключване на счетоводните сметки за 2020 г. в общинска администрация гр. Златарица са установени разлики в отчетни групи „Бюджет“ и ДСД, в резултат на ръчно взети операции в оборотната ведомост без съответните счетоводни записи в счетоводната система след обединяване на данните на оборотните ведомости на ниво първостепенен разпоредител с бюджет (ПРБ), за коригиране на установени неравнение по дебитните и кредитни обороти на сметки: 6010 „Разходи за горива, вода и енергия“ (1 355 лв.), 7110 „Приходи от продажби на услуги“ (830 лв.), 7501 „Вътрешни касови трансфери в левове“ (28 319 лв.), 7522 „Касови трансфери от/за бюджети на бюджетни организации от подсектор „Централно управление“ (85 492 лв.) в отчетна група „Бюджет“ и 1201 „Изменение на нетните активи за периода“ (49 132 лв.) в отчетна група ДСД.¹³

Не са спазени указанията т. 39.2 от ДДС № 09 от 2020 г. за идентичност на информацията представена в Сметната палата с тази от счетоводната система.

8. Към 31.12.2020 г. по сметки 9222 „Предоставени други държавни (общински) гаранции“ и 9289 „Други дебитори по условни вземания“ неправилно са осчетоводени банкови гаранции за добро изпълнение и запис на заповед в полза на община Златарица на обща стойност 57 465 лв., вместо по сметка 9214 „Получени гаранции и поръчителства“. Същите са с изтекъл срок на валидност към 31.12.2020 г. и е следвало да се отпишат.¹⁴

Не са спазени разпоредбите на чл. 24 от ЗСч. и указанията на т. 26 от ДДС № 11 от 2013 г. на МФ.

9. По договор № 23-00-146 от 10.03.2007 г. между община Златарица и Държавна агенция за младежта и спорта, през минал отчетен период на общината са предоставени целеви финансови средства в размер на 50 000 лв. за реализацията на проект „Ремонт и реконструкция на спортен комплекс Градски стадион – съблекални и зали гр. Златарица“. При получаването им, средствата са осчетоводени правилно по дебита на сметка 5013 „Текущи банкови сметки в левове“ и кредита на сметка 7522 „Касови трансфери от/за бюджети на бюджетни организации от подсектор „Централно управление“. През 2010 г., във връзка с писмо-запитване на Министерство на физическото възпитание и спорта за уточняване на предоставената сума, в счетоводната система на общината неправилно (без документална обоснованост) е съставено счетоводно записване по дебита на сметка 7522 „Касови трансфери от/за бюджети на бюджетни организации от подсектор „Централно управление“ и по кредита на сметка 4679 „Разчети с други бюджети за събрани средства и извършени плащания“. В резултат, към 31.12.2020 г. салдото на сметка 4679 „Разчети с други бюджети за

¹² Одитни доказателства №№ 38-39

¹³ Одитни доказателства №№ 40-42

¹⁴ Одитни доказателства №№ 19, 43-44 и 29

събрани средства и извършени плащания“ е завишено с 50 000 лв.¹⁵

Не са спазени разпоредбите на чл. 3 и чл. 24 от Закона за счетоводството.

10. Разходи за придобиване и основен ремонт на инфраструктурни обекти на обща стойност 49 132 лв., осчетоводени по счетоводни сметки 6075 „Разходи за придобиване на инфраструктурни обекти чрез външни доставки“ и 6076 „Основен ремонт на инфраструктурни обекти чрез външни доставки“ в отчетна група „Бюджет“ не са капитализирани по счетоводна сметка 2202 „Инфраструктурни обекти“ в отчетна група ДСД.¹⁶

Не са спазени указанията на т. 18 от ДДС № 14 от 30.12.2013 г. на МФ.

11. Към 31.12.2020 г. активи на обща стойност 22 931 лв. предоставени за безвъзмездно ползване на общината от Националното сдружение на общините в Република България по проект „Е-Подем Европейски Проекти, Общински Дейности и Електронен Мениджмънт“ са осчетоводени два пъти - веднъж по сметка 9110 „Чужди дълготрайни активи“ и втори път - по сметки 2041 „Компютри и хардуерно оборудване“ (20 535 лв.) и 2060 „Стопански инвентар“ (2 396 лв.).¹⁷

Нарушени са разпоредбите на чл. 24 от ЗСч.

12. Поради допуснатата техническа грешка при консолидирането на оборотните ведомости на ВРБ салдото на сметка 9909 „Активи в употреба, изписани като разход“ е занижено с 20 487 лв. - в отчетна група Бюджет“ с 19 616 лв. и в отчетна група СЕС (макет КСФ) с 871 лв.¹⁸

Не са спазени разпоредбите на чл. 24 от Закон за счетоводството и указанията на т. 39.2. от ДДС № 09 от 2020 г. за идентичност на информацията представена в Министерство на финансите и Сметна палата с тази от счетоводната система на ПРБ.

13. Салдото на сметка 9200 „Поети ангажименти за разходи – наличности“ към 31.12.2020 г. е завишено с 19 723 лв. в резултат на неправилни осчетоводявания на реализирани ангажименти по договор за доставка на течни горива за моторни превозни средства.¹⁹

Не са спазени разпоредбите на чл. 24 от Закон за счетоводството.

14. Разходи за строителен надзор и проектно-проучвателни работи на обща стойност 6 900 лв., осчетоводени по сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“, (за които СМР на обектите са завършени през минали отчетни периоди) не са капитализирани към отчетната стойност на активите по сметки от подгрупа 203 „Сгради“.²⁰

Не са спазени разпоредбите на т. 6.1 от Счетоводен стандарт № 16 и на чл.3, ал.2 и чл. 24 от Закона за счетоводството.

15. Разходи за членски внос (към Национална асоциация на секретарите на общини в РБ, Национално сдружение на общините в РБ, МИГ, Националната

¹⁵ Одитни доказателства №№ 45-46 и 29

¹⁶ Одитни доказателства №№ 19, 47-50

¹⁷ Одитни доказателства №№ 1-2 и 29

¹⁸ Одитни доказателства №№ 6, 51-53

¹⁹ Одитни доказателства №№ 54-55 и 29

²⁰ Одитни доказателства №№ 56-57 и 29

асоциация на Председателите на Общински съвети в РБ, Асоциацията на ВиК и др.) за 6 219 лв. са осчетоводени неправилно по сметка 6090 „Разходи за членски внос в международни организации и за участие в международни прояви“, вместо по сметка 6451 „Субсидии и други текущи трансфери за нестопански организации“.²¹

Не са спазени указанията на т. 19 от ДДС № 07 от 2014 г.

16. При извършената проверка за представяне на годишните отчети за касовото изпълнение, оборотната ведомост и друга отчетна информация за 2020 г., в съответствие с указанията на министъра на финансите дадени с ДДС № 09 от 2020 г. и Заповед № ЗМФ-1338 от 22.12.2015 г се установи:²²

16.1. Годишният финансов отчет на община Златарица е представен в Министерство на финансите след определения срок.

16.2. От община Златарица не е представена декларация пред Сметната палата, че информацията от файловете, подадени по реда на т. 39.1 от ДДС № 09 от 2020 г., е идентична с тази от хартиения носител.

16.3. От кмета на община Златарица, като ръководител на организацията по смисъла на Закона за финансово управление и контрол в публичния сектор не е представена декларацията, с която да се удостоверява, че в данните, предоставени с оборотните ведомости, се съдържа информация за всички възникнали (начислени) към съответния период балансови вземания и задължения, съответно приходи и разходи, и е отразена (начислена) информация за задбалансови вземания и задължения, в т. ч. за поетите ангажименти за разходи (наличности и потоци) и за възникналите нови задължения за разходи - потоци.

16.4. В сроковете определени с т.т. 38.2 и 39 от ДДС № 09 от 2020 г. община Златарица не е представила отчет за салдата (наличностите) по банкови сметки (НАЛЗ).

16.5. От община Златарица не е представена разшифровка на трансферните операции и субсидии (трансфери и временни безлихвени заеми), изготвена по формата на макета, включен в общия пакет по т. 34 от ДДС № 09 от 2020 г.

17. При извършения преглед на приложението (обяснителната записка) към ГФО за 2020 г. на община Златарица се установи, че не е оповестена информацията относно:²³

- а) възприетите методи на амортизация за отделните групи активи;
- б) естеството и размера на приблизителната счетоводна оценка на незавършеното строителство;
- в) възприетата счетоводна политика относно ДА, във връзка с тяхното отписване; увеличението и намалението в балансовата стойност на вече придобити дълготрайни материални и нематериални активи; възприетия подход при определяне на първоначалната оценка на нематериалните активи; възприетия подход при временно извеждане от употреба на нематериалните активи; придобивания и отписвания през периода по видове активи – чужда собственост нематериални активи, включително размера на авансовите плащания;
- г) броя на контролираните лица - организации с нестопанска цел (читалища);
- д) отчетната стойност на видовете провизии в началото и в края на периода, увеличението в съществуващите провизии и размера на съответните провизии;
- е) балансовата стойност на дълготрайните материални и нематериални активи, които временно са изведени от употреба и отчетната стойност на напълно

²¹ Одитни доказателства №№ 19, 58 и 29

²² Одитни доказателства №№ 59-61

²³ Одитни доказателства №№ 62-64

амортизираните дълготрайни материални и нематериални активи.

Нормативно определената информация е оповестена частично.

Не са спазени изискванията на т. 9 от НСС 4 „Отчитане на амортизациите“, т. 12, букви „а, г, д, е и ж“ от НСС 16 „Дълготрайни материални активи“, т. 11.1, букви „а, б и в“ от НСС 37 „Провизии, условни задължения и условни активи“, т. 10, букви „а, б, д, е, ж и з“ от НСС 38 „Нематериални активи“ и указанията дадени от министъра на финансите с т.т. 16.6, 24.3 и 37.10 от ДДС № 20 от 2004 г.

Съществени недостатъци на вътрешния контрол

Не са констатирани съществени недостатъци във вътрешния контрол.

В изпълнение на т. 67 от писмо ДДС № 09 от 22.12.2020 г. на министъра на финансите коригираният ГФО към 31.12.2020 г. е представен в Министерство на финансите и Сметна палата.

В подкрепа на констатациите са събрани 64 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. Велико Търново, площад „Център“ № 2, Сметна палата – изнесено работно място (ИРМ) Велико Търново.

Настоящият одитен доклад е приет на основание чл. 54, ал. 14 от Закона за Сметната палата, с Решение № 210 от 21.07.2021 г. на Сметната палата и е изготвен в два еднообразни екземпляра, един за община Златарица и един за Сметната палата.

**ПРЕДСЕДАТЕЛ
НА СМЕТНАТА ПАЛАТА:.....
(Цветан Цветков)**

