



СМЕТНА ПАЛАТА
на Република България

ДО
Г-Н ГЕОРГИ ЛАПЧЕВ
КМЕТ НА ОБЩИНА ЦАРЕВО

УВАЖАЕМИ ГОСПОДИН ЛАПЧЕВ,

На основание чл. 54, ал. 15 от Закона за Сметната палата, приложено Ви изпращаме окончателен Одитен доклад № 0400204319, съдържащ немодифицирано мнение относно консолидирания годишен финансов отчет на община Царево за 2018 г. и приложеният към него заверен финансов отчет.

Приложения: съгласно текста.

ПРЕДСЕДАТЕЛ:



(Цветан Цветков)





ОДИТЕН ДОКЛАД НА СМЕТНАТА ПАЛАТА **№ 0400204319**

за извършен финансов одит на консолидирания годишен финансов отчет на
община Царево 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
Правно основание за извършване на одита	4
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	6
Некоригирани неправилни отчитания	7
Случаи на несъобразяване със законите и другите нормативни разпоредби	7
Коригирани неправилни отчитания	7
Съществени недостатъци на вътрешния контрол	9
Приложение № 1 Опис на одитните доказателства	10

Списък на съкращенията

ГФО	Годишен финансов отчет
ЕБК	Единна бюджетна класификация
МСВОИ	Международни стандарти на върховните одитни институции
СБО	Сметкоплан на бюджетните организации
МФ	Министерство на финансите
ДДС	Дирекция „Държавно съкровище“
ЗСч	Закон за счетоводството
АД	Акционерно дружество
ПСОВ	Пречиствателна станция за отпадни води
ВиК	Водоснабдяване и Канализация
ДСД	Други сметки и дейности
ТД	Търговско дружество
МО	Мемориален ордер

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

ДО
Г-Н ГЕОРГИ ЛАПЧЕВ
КМЕТ НА ОБЩИНА ЦАРЕВО

Част I. Докладване относно одита на консолидирания финансов отчет

Мнение

Сметната палата извърши финансов одит на консолидирания годишен финансов отчет на община Царево, 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 Царево 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 Царево 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.

Правно основание за извършване на одита

Сметната палата извърши одита на основание чл. 54 от Закона за Сметната палата, Програмата за одитната дейност на Сметната палата на Република България за 2019 г. и в изпълнение на Заповед № ОД-04-02-043 от 23.04.2019 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 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. 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 финансов 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 законови 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. От две¹ търговски дружества с общинско участие под 20 % не са представени прогнозни отчети за текущата финансова година и не е извършена преоценка на общинския дял чрез прилагане метода на собствения капитал. Това обстоятелство не е оповестено от общината в пояснителните сведения.²

Не са спазени дадените указания с т. 36.4 от ДДС № 20 от 2004 г. на Министерство на финансите (МФ) за извършване на тест за обезценка веднъж годишно на дяловете, съучастията и акциите, отчитани по себестойност и за които не може да се определи практически тяхната справедлива стойност чрез съпоставяне на досегашната отчетна стойност с припадащия се дял в счетоводната (балансовата) стойност на собствения капитал, въз основа на данните от годишния финансов отчет на предприятието за същия отчетен период.

Допуснато е неправилно отчитане, което е оценено по характер.

Случаи на несъобразяване със законите и другите нормативни разпоредби

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

Коригирани неправилни отчитания

1. Предадени по списък обекти, на обща стойност 10 279 938 лв., с договор за стопанисване, поддържане и експлоатация с „Асоциация по ВиК на обособената територия, обслужвана от „Водоснабдяване и канализация“ ЕАД – град Бургас“, са заведени неправилно по сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“, вместо по сметка 2039 „Други сгради“ (9 838 927 лв.), сметка 2109 „Други нематериални дълготрайни активи“ (439 871 лв.) в отчетна група „Бюджет“ и сметка 2202 „Инфраструктурни обекти“ (1 140 лв.) в отчетна група „Други сметки и дейности (ДСД)“. Активите са в експлоатация от датата на предаването им. На активите не са начислени разходи за амортизация.^{3, 4}

Не са спазени изискванията на чл. 3, ал. 3 от Закона за счетоводството (ЗСч) за осъществяване на текущо счетоводно отчитане на основата на документална обосновааност на стопанските операции и факти.

¹ Многопрофилна болница Бургас АД и „Бургасинвест“ООД

² Одитно доказателство № 1

³ Одитно доказателство № 2

⁴ Одитно доказателство № 7

2. В отчетна група „Бюджет“, съгласно т. 2 от сключен Договор за особен залог с „Уникредит Булбанк“ АД по сметка 9233 „Обезпечени задължения по реда на особените залози“, е осчетоводено обезпечение в размер на 7 000 000 лв. (100 %), вместо определеното в договора обезпечение от 125 % от получения кредит (8 750 000 лв.), или по-малко с 1 750 000 лв.⁵

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

3. В кметство Лозенец, ВиК съоръжения от ПСОВ Лозенец, на стойност 802 498 лв., са заведени неправилно в отчетна група „Бюджет“ по сметка 2049 „Други машини, съоръжения, оборудване“, вместо по сметка 2202 „Инфраструктурни обекти“ в отчетна група „ДСД“. На същите са начислени амортизации по сметка 2414 „Амортизации на машини, съоръжения, оборудване“, в размер на 79 951 лв.⁶

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

4. Продадени земи, с отчетна стойност 410 996 лв.,⁷ неправилно са отписани като е дебитирана сметка 6131 „Отчетна стойност на продадени земи, гори и трайни насаждения“ в кореспонденция със сметка 2201 „Земи, гори и трайни насаждения“ в отчетна група „ДСД“, вместо отчетната им стойност 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“.⁸

Не са спазени указанията на МФ, дадени с т. 35 от ДДС № 3 от 2016 г., относно счетоводното отчитане при продажба на отчитани в отчетна група ДСД активи.

5. Дължими неустойки по четири договора от 2004 г. и 2005 г., в размер на 240 000 лв., без да бъдат осчетоводени по баланса на общината са неправилно признати като условни вземания. Същите не са били провизирани при неспазване на възприетата политика с т. 2 на Раздел VII Провизии и начислени разходи от Счетоводната политика на община Царево. По време на одита е изискано становище от главния юрисконсулт на общината, в което се съдържат пояснения, че за признатите неустойки е изтекла тригодишната давност, определена с чл. 111, б. б) от Закона за задълженията и договорите, във връзка с което осчетоводените вземания от 240 000 лв. са отписани с основание за изтекла давност⁹. За част от вземанията, на стойност 166 000 лв. липсва документална обосновааност, не са представени протоколи от определената в общината комисия..¹⁰

Не са спазени изискванията на чл. 3, ал. 3 от Закона за счетоводството (ЗСч) за осъществяване на текущо счетоводно отчитане на основата на документална обосновааност на стопанските операции и факти.

⁵ Одитно доказателство № 3

⁶ Одитно доказателство № 4

⁷ Общинска администрация – 352 310 лв. и кметство Ахтопол – 58 686 лв.

⁸ Одитно доказателство № 5

⁹ Чл. 111. б) (изм. - ДВ, бр. 12 от 1993 г.) С изтичане на тригодишна давност се погасяват вземанията за обезщетения и неустойки от неизпълнен договор

¹⁰ Одитно доказателство № 6

6. В отчетна група „Бюджет“ по сключен от общината договор е осчетоводена по дебита на сметка 9214 „Получени гаранции и поръчителства“ банкова гаранция на стойност 968 лв., вместо 18 985 лв., или с 18 017 лв. по-малко.¹¹

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

7. Във вътрешните правила за извършване на инвентаризация на активите и пасивите на община Царево не са определени срокове, съгласно указанията на Министерство на финансите за инвентаризация на активите и пасивите.¹²

Не са спазени указанията на МФ, дадени с т. 1 от ДДС № 10 от 2017 г.

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 и отчета за приходите и разходите на община Царево. Коригираният ГФО за 2018 г. е въведен в системата „ИСО“ на МФ на 30.05.2019 г. и е представен в Сметна палата с вх. № 62 от 04.06.2019 г.

В подкрепа на констатациите са събрани 9 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. Бургас, ул. Цар Петър № 7.

Настоящият одитен доклад е приет на основание чл. 54, ал. 14 от Закона за Сметната палата, с Решение № 258 от 02.08.2019 г. на Сметната палата и е изготвен в два еднообразни екземпляра, един за община Царево и един за Сметната палата.



(Цветан Цветков)

¹¹ Одитно доказателство № 8

¹² Одитно доказателство № 9

Приложение № 1 Опис на одитните доказателства

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

№	Наименование	Брой страници
1.	Справка за дяловото участие на общината в ТД, извлечение от сметка 5114	4
2.	протокол за оценка на етапа на незавършеното строителство, МО № 104 от м.12.2018 г., МО № 108 от м.12.2018 г., МО № 26 от м.12.2018 г., МО № 27 от м.12.2018 г., извлечения от сч. система	6
3.	РД 2.16.6_TS_Budjet-9233,9299,9801, Копие на Договор за особен залог върху вземане, МО № 18/107 от 31.12.2018 г.	6
4.	Отчетна група „Бюджет“ - МО от м.12.2018 г., оборотна ведомост преди корекция, инв. книга преди корекция, оборотна ведомост и инв. книга след корекция; отчетна група „ДСД“ - МО от м.12.2018 г., оборотна ведомост преди корекция, инв. книга преди корекция, оборотна ведомост и инв. книга след корекция	21
5.	отчетна група „ДСД“: МО от м.12.2018 г. за извършено сторно на отписана продажба на земя, хронология на сметка 6131, извлечения от сч. система; отчетна група „Бюджет“: МО № 113 за осчетоводяване продажба на земя, извлечения от сч. система, документи км. Ахтопол: 8 броя МО от 2018 г., извлечение от сч. система 2 броя	16
6.	извлечение от сметка 9289, становище на юрист-консулт в общината, МО от м.12 за извършени корекции, извлечение от сч. система	5
7.	МО № 108 от м.12.2018 г. и МО № 27 от м.12.2018 г. за начисляване на амортизации на активи, извлечение от счетоводната система	5
8.	Констативен протокол от 27.05.2019 г. Извлечение сметка 9214 преди корекция за фирма „К.Билдинг“ ЕООД - 968.22 лв., МО № 18/169 от м. 12.2018 г., Извлечение сметка 9214 след корекция за фирма „К.Билдинг“ ЕООД - 18984.76 лв., Копие Застраховка-гаранции.	7
9.	Заповед на кмета за определяне срокове за инвентаризация	1