



**ОДИТЕН ДОКЛАД НА СМЕТНАТА ПАЛАТА
№ 0100311724**

за извършен финансов одит на консолидирания годишен финансов отчет на
община Вършец за 2023 г.

София, 2024 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 – Временен безлихвен заем от сметката за чужди средства... ..	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 закони 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	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
ДСД	Други сметки и дейности
СС	Счетоводен стандарт
СУ	Средно училище
ВРБ	Второстепенен разпоредител с бюджет
МОН	Министерство на образованието и науката
ОДК	Обединен детски комплекс
АОС	Акт за общинска собственост

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

**ДО
ИНЖ. ИВАН ЛАЗАРОВ
КМЕТ НА ОБЩИНА ВЪРШЕЦ**

Част I. Докладване относно одита на консолидирания финансов отчет

Мнение

Сметната палата извърши финансов одит на консолидирания годишен финансов отчет на община Вършец, състоящ се от консолидиран баланс към 31 декември 2023 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 Вършец към 31 декември 2023 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 Вършец 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 – Временен безлихвен заем от сметката за чужди средства

Сметната палата обръща внимание на приложението (обяснителна записка) към консолидирания годишен финансов отчет, в която по подходящ начин е оповестено, че община Вършец е ползвала временен безлихвен заем от сметката за чужди средства за извършване на плащания по бюджета. Към 31.12.2023 г. невъзстановените средства са в

размер на 200 000 лв. 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.¹

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 2024 г. и в изпълнение на Заповед № ОД-01-03-117 от 19.08.2024 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,

¹ Одитно доказателство № 14

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.

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 СУ „Иван Вазов“, гр. Вършец (ВРБ), разходи за съоръжения и оборудване на учебен СПА център на стойност 71 471 лв. са отчетени неправилно по подпараграф 10-30 „Текущ ремонт“, вместо по подпараграф 52-03 „Придобиване на друго оборудване, машини и съоръжения“ в отчетна група „Бюджет“.²

Не са спазени изискванията за отчитане на разходите по параграфи и подпараграфи в съответствие с техния характер, съгласно ЕБК за 2023 г., утвърдена от министъра на финансите с ДДС № 9 от 2022 г.

С неправилното отчитане в размер на 71 471 лв. неправилно е завишен показателя „Разходи за издръжка – нефинансови позиции“ и занижен показателя „Придобиване на други дълготрайни материални активи“ от Отчета за касово изпълнение на бюджета.

Случаи на несъобразяване със законите и другите нормативни разпоредби

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

² Одитни доказателства №№ 6 и 7

Коригирани неправилни отчитания

1. В общинска администрация Вършец, получен автобус от МОН (Приемо-предавателен протокол от 14.08.2023 г.) на стойност 257 760 лв. не е осчетоводен по дебита на сметка 2059 „Други транспортни средства“ в кореспонденция със сметка 7612 „Прехвърлени нефинансови дълготрайни активи от/към бюджетни организации от подсектор „Централно управление“. На актива не е начислена амортизация в размер на 4 871 лв.³

Не са спазени разпоредбите на чл. 26, ал. 1, т. 4 от Закона за счетоводството (ЗСч.)

2. Към 31.12.2023 г., предоставен аванс (задатък) за закупуване на 46/100 части от поземлен имот и сграда ОДК, гр. Вършец (чужда собственост), неправилно е осчетоводен по сметки 2010 „Прилежащи към сгради и съоръжения земи“ (8 909 лв.) и 2031 „Административни сгради“ (76 359 лв.), вместо по сметка 4020 „Доставчици по аванси от страната“ в отчетна група „Бюджет“. На сградата неправилно е начислена амортизация в размер на 382 лв.⁴

Не са спазени указанията на министъра на финансите, дадени в т. 18 от писмо ДДС № 4 от 2009 г.

3. В СУ „Иван Вазов“, гр. Вършец (ВРБ), разходи за съоръжения и оборудване на учебен СПА център на стойност 71 471 лв. са осчетоводени неправилно по сметка 6021 „Разходи за текущ ремонт“, вместо по сметка 2049 „Други машини, съоръжения, оборудване“ в отчетна група „Бюджет“.⁵

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. 6.2 от СС 16.

4. Към 31.12.2023 г. в община Вършец, извършени и приети строително-монтажни работи по договор за Реконструкция на водопроводна и улична мрежа на ул. „Любен Каравелов“ в гр. Вършец (обекта е въведен в експлоатация с разрешително № ДК-07-М-39 от 17.11.2023 г.) на стойност 49 420 лв., не са осчетоводени текущо по сметка 6076 „Основен ремонт на инфраструктурни обекти чрез външни доставки“ в кореспонденция със сметка 4010 „Задължения към доставчици в страната“ в отчетна група „Бюджет“. Разходите правилно са капитализирани по сметка 2202 „Инфраструктурни обекти“ в отчетна група ДСД.⁶

Не са спазени разпоредбите на чл. 26, ал. 1, т. 4 от Закона за счетоводството (ЗСч.)

5. В общинска администрация Вършец, прилежаща към сграда земя на стойност 36 378 лв., преактувана с АОС № 889 от 2023 г. е осчетоводена правилно в предходен отчетен период по сметка 2010 „Прилежащи към сгради и съоръжения земи“ в отчетна група „Бюджет“ и неправилно по сметка 2201 Земи, гори и трайни насаждения“ в отчетна група ДСД.⁷

Не са спазени разпоредбите на чл. 24, ал. 1 и ал. 2 от Закона за счетоводството (ЗСч.).

³ Одитни доказателства №№ 1 и 2

⁴ Одитни доказателства №№ 3, 4 и 5

⁵ Одитни доказателства №№ 6, 7 и 8

⁶ Одитни доказателства №№ 9, 10 и 11

⁷ Одитни доказателства №№ 12 и 13

Съществени недостатъци на вътрешния контрол

В община Вършец контролните дейности по отношение на осчетоводяване на активите и задълженията не са прилагани непрекъснато през одитирания период, в резултат на което не са минимизирани рисковете от допускане на неправилни отчитания във финансовия отчет.

В изпълнение на т. 67 от писмо ДДС № 08 от 21.12.2023 г. на министъра на финансите, коригираният ГФО към 31.12.2023 г. е представен в Министерството на финансите и Сметната палата.

В подкрепа на констатациите са събрани 14 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. Монтана, ул. „Александър Стамболийски“ № 12, ет. 5, ст. 1.

Настоящият одитен доклад е приет на основание чл. 54, ал. 14 от Закона за Сметната палата, с Решение № 476 от 25.11.2024 г. на Сметната палата и е изготвен в два еднообразни екземпляра, един за община Вършец и един за Сметната палата.

ЗА ПРЕДСЕДАТЕЛ:

(Горица Грънчарова-Кожарева)
(съгл. Заповед № 154/08.04.2024 г.)

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	Копия на: РД 2.17-9/20.09.2024 г. за процедури по същество (тестове на детайлите) за отчетените стопански операции по сметка 2059 „Други транспортни средства“ в отчетна група „Бюджет“, за периода от 01.01.2023 г. – 31.12.2023 г. от общинската администрация и второстепенните разпоредители с бюджет; Заповед № РД/ 1-13 от 27.07.2023 г. на МОН; Договор № 01-210 от 10.08.2023 г.; Приемо-предавателен протокол от 14.08.2023 г. от МОН; Талон МПС;	10
2	Копия на журнал на счетоводните записвания и амортизационен план за корекции на неначислени амортизации в общинска администрация Вършец на актив по сметка 2059 „Други транспортни средства“ в отчетна група „Бюджет“;	2
3	Копия на: РД 2.17-4/17.09.2024 г. за процедури по същество (тестове на детайлите) за отчетените стопански операции по сметка 2010 „Прилежащи към сгради и съоръжения земи“ в отчетна група „Бюджет“ за периода от 01.01.2023 г. – 31.12.2023 г. от общинската администрация и второстепенните разпоредители с бюджет; Журнал на счетоводните записвания по сметка 2010 „Прилежащи към сгради и съоръжения земи“ в отчетна група „Бюджет“;	5
4	Копия на: Копия на: РД 2.17-3/17.09.2024 г. за процедури по същество (тестове на детайлите) за отчетените стопански операции по сметка 2031 „Административни сгради“ в отчетна група „Бюджет“, за периода от 01.01.2023 г. – 31.12.2023 г. от общинската администрация и второстепенните разпоредители с бюджет; Предварителен договор за покупко-продажба на недвижим имот № 172 от 14.09.2023 г.; Решение на ОбС № 543 от 06.07.2023 г.; б.б от 14.09.2023 г.; журнал на счетоводните записвания и счетоводен амортизационен план по сметка 2031 „Административни сгради“ в отчетна група „Бюджет“;	15
5	Копия на журнал на счетоводните записвания за корекции в общинска администрация Вършец по сметки 2010 „Прилежащи към сгради и съоръжения земи“ и 2031 „Административни сгради“ в отчетна група „Бюджет“;	1
6	Копие на РД 2.17-7/19.09.2024 г. за процедури по същество (тестове на детайлите) на отчетените стопански операции по сметки 6021 „Разходи за текущ ремонт“ и §§ 10-30 “Текущ ремонт“ в отчетна група „Бюджет“;	4
7	Копия на: Журнал на счетоводните записвания в СУ „Иван Вазов“, гр. Вършец по сметка 6021 „Разходи за текущ ремонт“ и §§ 10-30 “Текущ ремонт“ в отчетна група „Бюджет“; Договор № 790 от 06.02.2023 г.; Фактури №№ 1100065139/24.014.2023 г., 1100065827/19.06.2023 г., 1100067795/11.12.2023 г.;	33

	Протокол Акт 19 и б.б. за плащане по фактурите;	
8	Копия на журнал на счетоводните записвания, инвентарна книга и оборотна ведомост за корекции в СУ „Иван Вазов“, гр. Вършец по сметка 6021 „Разходи за текущ ремонт“ в отчетна група „Бюджет“;	7
9	Копие на РД 2.16-3/17.09.2024 г. за процедури по същество (тестове на детайлите) за отчетени от община Вършец капиталови разходи за дълготрайни материални активи, осчетоводени по сметки 6075 „Разходи за придобиване на инфраструктурни обекти чрез външни доставки“, сметка 6076 „Основен ремонт на инфраструктурни обекти чрез външни доставки“ и 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“, отчетени по § 51-00 „Основен ремонт на ДМА“ и §§ 52-06 „Изграждане на инфраструктурни обекти. Капитализация на ДМА в отчетна група ДСД;	11
10	Копия на: Извлечение по аналитични партиди на сметка 6076 „Основен ремонт на инфраструктурни обекти чрез външни доставки“ в отчетна група „Бюджет“; Договор № 107 от 04.08.2022 г. , фактури, б.б и Приемо-предавателен протокол за инвестиционен проект; Договор № 85/05.05.2023 г. и ДС към него от 01.09.2023 г., фактури, Акт 19 и б.б. за СМР; Договор № 66/12.04.2023 г., фактура и б.б за строителен надзор; Разрешение за ползване № ДК-07-М-39/17.11.2023 г.; Извлечение по аналитични партиди на сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“ в отчетна група ДСД;	99
11	Копие на журнал на счетоводните записвания за корекции на неосчетоводена частично фактура за СМР;	1
12	Копия на: РД 2.16-7/19.09.2024 г. за процедури по същество (тестове на детайлите) за отчетените стопански операции по сметка 2201 „Земни, гори и трайни насаждения“ в отчетна група ДСД за периода от 01.01.2023 г. – 31.12.2023 г.; АОС № 36/02.11.1998 г.; АОС № 889/22.05.2023 г.; Инвентарна книга на сметка 2010 „Прилежащи към сгради и съоръжения земи“ в отчетна група „Бюджет“ и 2201 „Земни, гори и трайни насаждения“ в отчетна група ДСД; Справка;	25
13	Копие на журнал на счетоводните записвания за корекции по сметка 2201 „Земни, гори и трайни насаждения“ в отчетна група ДСД;	1
14	Копия на: Обяснителна записка за оповестяване ГФО за 2023 г. на община Вършец; Решение № 556 от 05.09.2023 г. на ОбС за ползване на ВБЗ от чуждите средства; Ведомости по аналитични партиди за ползвания ВБЗ в отчетни групи „Бюджет“ и ДСД;	13