СМЕТНА ПАЛАТА
Вх. № 04-02-1899-1/17.06.24

СМЕТНА ПАЛАТА
на Република България

9100-1139
17.06.24

ДО
Г-Н КАЛИН КАМЕНОВ
КМЕТ НА
ОБЩИНА ВРАЦА

УВАЖАЕМИ ГОСПОДИН КАМЕНОВ,

На основание чл. 54, ал. 15 от Закона за Сметната палата, приложено Ви изпращаме окончателен Одитен доклад № 0100317423, съдържащ немодифицирано мнение относно консолидирания годишен финансов отчет на община Враца за 2023 г., и приложеният към него одитиран годишен финансов отчет.

Приложение: съгласно текста.

ЗА ПРЕДСЕДАТЕЛ:
(Горица Грънчарова-Бижарева)
(съгл. Заповед № 154/05.04.2024 г.)

София 1000, ул. „Екзарх Йосиф" № 37, тел.: + 359 2 9803690, факс + 359 2 9810740
email: president@bulnao.government.bg, www.bulnao.government.bg

СМЕТНА ПАЛАТА

ОДИТЕН ДОКЛАД НА СМЕТНАТА ПАЛАТА
№ 0100317423

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

София, 2024 г.

СЪДЪРЖАНИЕ

Списък на съкращенията 3
Част I. Докладване относно одита на отчет 4
Мнение 4
База за изразяване на мнение 4
Правно основание за извършване на одита 4
Отговорности на ръководството за отчет 5
Отговорности на Сметната палата за одита на отчет 5
Част II. Докладване във връзка с други законови и други отговорности – констатации при одита на 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
ОПР	Отчет за приходите и разходите
СЕС	Средства от Европейския съюз
АОС	Акт за общинска собственост
ДСД	Други средства и дейности
ЧИУПУП	Частични изменение на Подробен устройствен план
ВиК	Водоснабдяване и канализация

ДО
ПРЕДСЕДАТЕЛЯ НА
49-О НАРОДНО СЪБРАНИЕ НА
РЕПУБЛИКА БЪЛГАРИЯ

ДО
Г-Н КАЛИН КАМЕНОВ
КМЕТА НА
ОБЩИНА ВРАЦА

Част I. Докладване относно одита на консолидирания финансов отчет

Мнение

Сметната палата извърши финансов одит на консолидирания годишен финансов отчет на община Враца, 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 Враца към 31 декември 2023 г. и за неговите 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 Враца 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 2024 г. и в изпълнение на Заповед № ОД-01-03-174 от 14.12.2023 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 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 закрита 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 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 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 последствия 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. Към 31.12.2023 г. във второстепенен разпоредител с бюджет Детски ясли, гр. Враца разходи за придобиване на три броя устройства за изкачване на стълби на обща стойност 23 700 лв. са отчетени неправилно по подпараграф 10-15 „Материали", вместо по подпараграф 52-03 „Придобиване на друго оборудване, машини и съоръжения в отчетна група „Бюджет". На начислена основа разходите са отчетени правилно.[1]

Не са спазени изискванията за отчитане на активите по параграфи и подпараграфи, в съответствие с техния характер, съгласно ЕБК за 2023г., утвърдена от министъра на финансите с ДДС № 09 от 2022 г.

В резултат на неправилното отчитане с 23 700 лв. е завишен показателя „Разходи за издръжка - нефинансови позиции" и е занижен показателя „Придобиване на други дълготрайни материални активи" от Отчета за касово изпълнение на бюджета, сметките за средствата от ЕС и сметките за чужди средства (Cash Flow).

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. При признаването на приходи от право на ползване на предоставени активи на „В и К Враца" ООД е спазен принципа на начисляване, но не е приложен линейният метод. Разликата между стойността на надвишаващите насрещни престации и графика на равномерното признаване на прихода към 31.12.2023 г. не е осчетоводена по корективни сметки. В резултат на това формираният нето-пасив на обща стойност 945 675 лв. е осчетоводен по кредита на сметка 7124 „Приходи от концесии", вместо по кредита на сметка 4971 „Коректив за задължения към доставчици – местни лица" в отчетна група „Бюджет". Към 31.12.2023 г. сумата, представляваща авансово предоставената престация от страна на В и К оператора не е прехвърлена от сметка 4971 „Коректив за задължения към доставчици – местни лица" по сметка 4120 „Задължения по аванси към клиенти от страната"[2].

Не са спазени указанията на министъра на финансите, дадени в т. т. 16.1, 17, 27, 28, б. „б" и т. 30 от писмо № 91-00-106 от 2017 г.

2. При проверката на поетите и реализирани ангажименти по сключени договори към 31.12.2023 г. е установено:

2.1. В отчетна група „Бюджет", поети ангажименти за разходи по договор за изграждане на ново улично осветление на стойност 216 180 лв. са осчетоводени два пъти по кредита на сметка 9200 „Поети ангажименти за разходи - наличности". Реализирани аангажименти по договор за доставка на бетон на стойност 65 601 лв. са отписани два пъти от дебита на сметка 9200 „Поети ангажименти за разходи - наличности";

2.2. В отчетна група СЕС, реализиран ангажимент по договор за основен ремонт

[1] Одитно доказателство № 17

[2] Одитни доказателства №№ 7 и 8

на сграда в размер на 378 050 лв. е осчетоводен като ангажимент с незабавна реализация по дебита на сметка 9801 „Възникнали ангажименти за разходи с незабавна реализация“ в кореспонденция със сметка 9803 „Реализирани ангажименти за разходи чрез плащане/възникване на задължение“, вместо по дебита на сметка 9200 „Поети ангажименти за разходи - наличности” в кореспонденция със сметка 9803 „Реализирани ангажименти за разходи чрез плащане/възникване на задължение“[3].

Не са спазени разпоредбите на чл. 24, ал. 1 от Закона за счетоводството, както и указанията на министъра на финансите дадени в т. 77 от ДДС № 14 от 2013 г.

3. В общинска администрация, гр. Враца, в отчетна група „Бюджет“, по дебита на сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“ са осчетоводени разходи за основен ремонт на сепарираща инсталация в размер на 404 751 лв. След приключване на строително-монтажните работи и приемане на обекта, разходите не са капитализирани по сметка 2049 „Други машини, съоръжения, оборудване“. На актива не е начислена амортизация в размер на 11 249лв. [4]

Не са спазени разпоредбите на чл.чл. 24 и 26, ал. 1, т. 4 от ЗСч и изискванията за отчитане на разходите по сметки, в съответствие с техния характер, съгласно СБО, утвърден с ДДС № 14 от 2013 г.

4. Към 30.09.2023 г. поети ангажименти за разходи по осем договора на обща стойност 284 400 лв. не са осчетоводени в отчетна група „Бюджет“ по кредита на сметка 9200 „Поети ангажименти за разходи - наличности”. Ангажименти по договор за зимно поддържане на пътната мрежа с изтекъл срок на действие към 30.09.2023 г. на стойност 41 543 лв., не са осчетоводени по дебита на сметка 9200 „Поети ангажименти за разходи - наличности” и кредита на сметка 9809 „Анулиране (канцелиране) на поети ангажименти за разходи“.[5]

Не е спазен принципа за текущо начисляване, регламентиран в чл. 26, ал. 1, т. 4 от Закона за счетоводството, както и указанията на министъра на финансите дадени в т. 76, б. д от ДДС № 14 от 2013 г.

5. В общинска администрация гр. Враца, деактувана сграда (съставяне на два нови АОС, промяна в квадратурата и предназначението) е отписана от сметка 2031 „Административни сгради“ с неправилна балансова стойност - 1 082 182 лв., вместо 1 177 017 лв. и акумулирана амортизация - 202 841 лв., вместо 108 006 лв.[6]

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

6. В общинска администрация, гр. Враца разходи за изграждане на площадка за разхождане на домашни любимци в размер на 34 878 лв. са осчетоводени неправилно по сметка 2099 „Други дълготрайни материални активи“, вместо по сметка 6075 „Разходи за придобиване на инфраструктурни обекти чрез външни доставки“. Разходите не са капитализирани в отчетна група ДСД по сметка 2202 „Инфраструктурни обекти“ в кореспонденция със сметка 7609 „Коректив за капитализирани активи в отчетна група ДСД“.[7]

Не са спазени разпоредбите на чл. 24, ал. 1 от Закона за счетоводството и изискването за осчетоводяване на стопанските операции по сметки в съответствие с техния характер, съгласно Сметкоплана на бюджетните организации (СБО), утвърден от министъра на финансите с ДДС № 14 от 2013 г.

7. Към 30.09.2023 г. в отчетна група „Други сметки и дейности“ в общинска администрация гр. Враца деактуван поземлен имот (ЧИПУП, промяна в квадратура и

---

[3] Одитни доказателства №№ 9, 10 и 11
[4] Одитни доказателства №№ 12, 13 и 14
[5] Одитни доказателства №№ 1 и 4
[6] Одитни доказателства №№ 15 и 16
[7] Одитни доказателства №№ 2 и 5

отчуждени съществуващи жилищни сгради) на стойност 30 500 лв., не е отписан по кредита на сметка 2201 „Земи, гори и трайни насаждения“ в кореспонденция със сметка 6992 „Намаление на нефинансови дълготрайни активи от други събития“.

Ново актуваният поземлен имот на стойност 56 853 лв. е осчетоводен правилно по дебита на сметка 2201„Земи, гори и трайни насаждения“ в кореспонденция със сметка 7992 „Увеличение на нефинансови дълготрайни активи от други събития“. [8]

Не са спазени разпоредбите на чл. 24, ал. 1 и 2 и на чл. 26, ал. 1, т. 4 от Закона за Счетоводство.

Съществени недостатъци на вътрешния контрол

Не са констатирани съществени недостатъци във вътрешния контрол.

В изпълнение на т. 67 от писмо ДДС № 8 от 21.12.2023 г. на министъра на финансите, коригираният ГФО (Баланс/ОПР) към 31.12.2023 г. е представен в Министерството на финансите и Сметната палата.

В подкрепа на констатациите са събрани 17 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. Враца, ул. „Софроний Врачански“ № 6, етаж 2, стая 9.

Настоящият одитен доклад е приет на основание чл. 54, ал. 14 от Закона за Сметната палата, с Решение № 155 от 07.06.2024 г. на Сметната палата и е изготвен в два еднообразни екземпляра, един за община Враца и един за Сметната палата.

ЗА ПРЕДСЕДАТЕЛ:

(Горица Гр. Тодорова-Кожарова)
(съгл. Запов. № 154/08.04.2024 г.)

[8] **Одитни доказателства №№ 3 и 6**