СМЕТНА ПАЛАТА
Изх.№ 07-01-36 / 22.01.2024г.

СМЕТНА ПАЛАТА
на Република България

ДО
ИНЖ. КРАСИМИР ГЕРЧЕВ
КМЕТ НА
ОБЩИНА РАЗЛОГ

УВАЖАЕМИ ГОСПОДИН ГЕРЧЕВ,

На основание чл. 54, ал. 15 от Закона за Сметната палата, приложено Ви изпращаме окончателен Одитен доклад № 0400315523, съдържащ немодифицирано мнение относно консолидирания годишен финансов отчет на община Разлог за 2022 г., и приложеният към него одитиран годишен финансов отчет.

Приложение: съгласно текста.

ПРЕДСЕДАТЕЛ:
(Димитър Главчев)

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
№ 0400315523

за извършен финансов одит на консолидирания годишен финансов отчет на община Разлог за 2022 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
Правно основание за извършване на одита 5
Отговорности на ръководството за консолидирания финансов отчет 5
Отговорности на Сметната палата за одита на консолидирания финансов отчет 5
Част II. Докладване във връзка с други законови и други отговорности – констатации при одита на консолидирания финансов отчет 6
Некоригирани неправилни отчитания 7
Случаи на несъобразяване със законите и другите нормативни разпоредби 8
Коригирани неправилни отчитания 9
Съществени недостатъци на вътрешния контрол 10
Приложение № 1 Опис на одитните доказателства 11

Списък на съкращенията

ГФО	Годишен финансов отчет
ЕБК	Единна бюджетна класификация
МСВОИ	Международни стандарти на върховните одитни институции
СБО	Сметкоплан на бюджетните организации
ЗФУКПС	Закон за финансово управление на контрол в публичния сектор
ЗПФ	Закон за публичните финанси
МФ	Министерство на финансите
ДДС	Дирекция „Държавно съкровище“
ОбА	Общинска администрация
ДСД	Други сметки и дейности
ДМА	Дълготраен материален актив
СМР	Строително-монтажни работи
ТБО	Твърди битови отпадъци
АОС	Акт за общинска собственост
МО	Мемориален ордер

ДО
Г-Н РОСЕН ЖЕЛЯЗКОВ
ПРЕДСЕДАТЕЛ НА
49-О НАРОДНО СЪБРАНИЕ
НА РЕПУБЛИКА БЪЛГАРИЯ

ДО
Г-Н КРАСИМИР ГЕРЧЕВ
КМЕТ НА ОБЩИНА РАЗЛОГ

Част I. Докладване относно одита на консолидирания финансов отчет

Мнение

Сметната палата извърши финансов одит на консолидирания годишен финансов отчет на община Разлог, състоящ се от консолидиран баланс към 31 декември 2022 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 Разлог към 31 декември 2022 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 Разлог 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 2022 г. и в изпълнение на Заповед № ОД-04-03-155 от 23.10.2023 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 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. При изпълнени одитни процедури за проверка спазването на изискванията за извършване на преглед за обезценка/преоценка на активите в ОбА Разлог, се установи следното:

Със Заповед № РД-15-1444 от 22.11.2022 г. на кмета на община Разлог е назначена комисия, която да извърши преглед за обезценка/преоценка[1] на нефинансовите дълготрайни активи, като се съпостави балансовата стойност с текущата им възстановима стойност.

Към 31.12.2022 г., в община Разлог е извършен частичен преглед за преоценка/обезценка на нефинансовите дълготрайни активи, като преглед е извършен на признатите в отчетността активи по сметка 2201 „Земи, гори и трайни насаждения“[2]. При извършения от лицензиран оценител преглед правилно е приложен подход за съпоставяне на балансовата стойност на имотите с тяхната справедлива стойност, като в резултат от извършените последващи оценки са съставени счетоводни записвания, на стойност 4 283 591 лв., по дебита на сметка 2201 „Земи, гори и трайни насаждения“[3].

Допуснато е неизпълнение на Заповед № РД-15-1444 от 22.11.2022 г. на кмета на община Разлог.

В т. 11 от раздел СС 16 „Отчитане на дълготрайните материални активи“ от Счетоводната политика на общината (СчП) е определено най-малко веднъж на две години да се извършва преглед на ДМА за обезценка.

Последният преглед за преоценка/обезценка на нефинансовите дълготрайни активи е извършен през 2020 г.

Не са спазени указанията на МФ, дадени в т. 36.1 от ДДС № 20 от 2004 г., и т. 86 от ДДС № 07 от 2017 г. относно извършване на преглед за преоценка/обезценка на нефинансови дълготрайни активи във връзка с т. 11 от раздел СС 16 „Отчитане на дълготрайните материални активи“ от Счетоводната политика на община Разлог относно извършване на преглед за обезценка най-малко веднъж на две години.

Допуснатото неправилно отчитане е оценено по характер.

---

[1] Одитно доказателство № 01

[2] Одитно доказателство № 06

[3] Съставените счетоводни записвания са подробно описани в т. 1 от раздел „Коригирани неправилни отчитания от настоящия одитен доклад.

2. При извършения финансов одит на ГФО за 2020 г. е установено, че във връзка с подписан договор между Асоциацията по ВиК - Благоевград с ВиК оператора „Водоснабдяване и канализация“ ЕООД – гр. Благоевград, за стопанисване, поддържане и експлоатация на В и К системите и съоръженията, както и за предоставяне ВиК услуги на потребителите на територията на общините - членове на Асоциацията, сключен на основание чл. 198п от Закона за водите, в ОбА Разлог не е приложен линейния метод[4] при признаване на приходите от правото на ползване на ВиК инфраструктура на територията на община Разлог.

Тъй като по същество възмездното предоставяне на право на стопанисване, поддържане и експлоатация на В и К инфраструктура (включително и срещу непарична насрещна престация) от икономическа гледна точка представлява форма на концесия на тези активи, следва да се прилагат изискванията за признаване на приходи от концесии чрез използването на линейния метод, съгласно т. 17.6 и 17.7 от ДДС № 20 от 2004 г.

Допуснатото неправилно отчитане не е коригирано към 31.12.2022 г.

Не са спазени изискванията за признаване на приходи чрез използването на линейния метод, съгласно т. т. 17.6 и 17.7 от ДДС № 20 от 2004 г. и т. 16.1 от Писмо № 91-00-106 от 22.02.2017 г., относно отчитането на операциите между В и К операторите и съответните общини/областни администрации и свързаните с тях разчети въз основа на договори.

Допуснатото неправилно отчитане е оценено по характер.

Случаи на несъобразяване със законите и другите нормативни разпоредби

1. Осредненото равнище на събираемост за данъка върху недвижимите имоти и данъка върху превозните средства (69.71 %) е с 4.84 на сто под осредната събираемост на двата данъка за всички общини (средно за страната), отчетена за последната година (74,55 %)[5].

Не са спазени изискванията на чл. 94, ал. 3, т. 7 във връзка с чл. 130а, ал. 1, т. 6 от ЗПФ, осредненото равнище на събираемост за данъка върху недвижимите имоти и данъка върху превозните средства е под осредната събираемост на двата данъка за всички общини, отчетени за последната година.

2. При извършена проверка за състоянието на въведената система за вътрешен контрол в община Разлог се установи следното:

2.1. Системите за вътрешен контрол на община Разлог не са актуализирани с новите изисквания и промени в Закона за финансово управление и контрол в публичния сектор (ЗФУКПС), влезли в сила от 12.02.2019 г., като не са въведени правила за текущ контрол и последващи оценки на изпълнението, съгласно изискванията на ЗФУКПС, което е в несъответствие с изискванията на чл. 13, ал. 3, т.т. 4 и 5 от същия закон.[6]

Не са спазени изискванията на чл. 13, ал. 3, във връзка с чл. 3, ал. 1 и чл. 10, ал. 1 от ЗФУКПС, което е в несъответствие с Методическите насоки по елементите на финансовото управление и контрол, и указанията на министъра на финансите, утвърдени със Заповед № ЗМФ 184 от 06.03.2020 г.

2.2. Със заповед на кмета на общината № РД-15-1031 от 13.08.2021 г. е утвърдена Стратегия за управление на риска в община Разлог и е заложена методология

[4] Одитно доказателство №№ 02 и 03
[5] Одитно доказателство № 04
[6] Одитно доказателство №№ 02 и 05

за оценка на риск-апетита. Утвърден е риск-регистър за 2021 г., но не е актуализиран през 2022 г.[7], което е в несъответствие с чл. 12, ал. 3 от Закона за финансовото управление и контрол в публичния сектор.

Не са спазени изискванията на чл. 12, ал. 3, във връзка с чл. 3, ал. 1 и чл. 10, ал. 1 от ЗФУКПС, което е в несъответствие с Методическите насоки по елементите на финансовото управление и контрол и указанията на министъра на финансите, утвърдени със Заповед № ЗМФ 184 от 06.03.2020 г.

3. През 2022 г., в община Разлог е функционирало звено за вътрешен одит, състоящо се от един одитор, с което не са спазени изискванията на чл. 14, ал. 2 от Закона за вътрешния одит в публичния сектор, относно осъществяване на вътрешен одит в общините най-малко от двама вътрешни одитора[8].

Не са спазени изискванията на чл. 14, ал. 2 от Закона за вътрешния одит в публичния сектор, относно определената минимална численост на звеното за вътрешен одит.

Коригирани неправилни отчитания

1. За коригиране на ефекта от неправилно признаване на придобитите, новоактувани поземлени имоти – общинска собственост, непризнати в отчетността на общината в предходни отчетни периоди, неправилно по данъчна оценка, вместо по тяхната справедлива стойност, през текущата година са съставени следните счетоводни записвания[9]:

1.1. На основание заповед № РД-15-1444 от 22.11.2022 г. на кмета на общината, от лицензиран оценител е извършен преглед за преоценка и е определена справедлива стойност на имотите, признати в отчетността през 2021 г. по сметка 2201 „Земи, гори и трайни насаждения“ - 148 броя новопридобити общински имоти, по данъчна оценка, на обща стойност 248 968 лв. За разликата между данъчната оценка и определената справедлива стойност, в размер на 849 106 лв., са съставени записвания по дебита на сметка 2201 „Земи, гори и трайни насаждения“ в неправилна кореспонденция със сметка 7992 „Увеличение на нефинансови активи от други събития“, вместо със сметка 7801 „Преоценки на нефинансови дълготрайни активи“.

1.2. За признатите в отчетността през 2022 г. 308 броя новопридобити поземлени имоти неправилно по данъчна оценка, на обща стойност 73 085 лв., е определена справедлива стойност, в размер на 3 517 655 лв. С разликата, в размер на 3 434 486 лв., неправилно е кредитирана сметка 7801 „Преоценки на нефинансови дълготрайни активи“, вместо сметка 7992 „Увеличение на нефинансови активи от други събития“.

Не са спазени изискванията за осчетоводяването на стопанските операции по сметки в съответствие с техния характер, съгласно СБО, утвърден от министъра на финансите с ДДС № 14 от 2013 г. и указанията на т. 36 от ДДС № 20 от 2004 г. на МФ, относно отчитане на обезценки/преоценки.

2. Разходи за незавършен обект по договор № 520 от 26.11.2020 г. с предмет „Изпълнение на строително-монтажни работи за реконструкция на клетка № 5 за ТБО и

[7] Одитно доказателство № 05
[8] Одитно доказателство № 05
[9] Одитно доказателство № 06

прилежащи съоръжения на Регионално депо за неопасни отпадъци – Разлог“, в общ размер на 228 641 лв. (в това число 193 241 лв. за СМР и 35 400 лв. за проектиране), са капитализирани през 2021 г. в отчетна група „Бюджет“, неправилно по дебита на сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“, вместо да се изпишат на разход по сметка 6076 „Основен ремонт на инфраструктурни обекти“ и капитализират в отчетна група ДСД по сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“ в кореспонденция със сметка 7609 „Коректив за капитализирани активи в отчетна група „Други сметки и дейности“.

При извършени корекции през текущата година:

- в отчетна група „Бюджет“, разходите са правилно отписани по кредита на сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“ в кореспонденция със сметка 6992 „Намаление на нефинансови активи от други събития“.

- в отчетна група ДСД, разходите са капитализирани по сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“ в неправилна кореспонденция със сметка 7609 „Коректив за капитализирани активи в отчетна група „Други сметки и дейности“, вместо да се приложат указанията, дадени в т. 8.9 от ДДС № 20 от 2004 г. за коригиране на грешки от предходни отчетни периоди, чрез сметка 7992 „Увеличение на нефинансови активи от други събития“[10].

Не са спазени изискванията за осчетоводяването на стопанските операции по сметки в съответствие с техния характер, съгласно СБО, утвърден от министъра на финансите с ДДС № 14 от 2013 г. и указанията на т.8.9 от ДДС № 20 от 2004 г. на МФ, относно коригиране на грешки, произтичащи от неотчетени от минали периоди активи и пасиви чрез сметки от групи 69 и 79 от СБО.

Съществени недостатъци на вътрешния контрол

Не са констатирани съществени недостатъци във вътрешния контрол.

На основание т. 68 от писмо ДДС № 8 от 2022 г. на МФ, по време на финансовия одит е извършена корекция на Баланса и ОПР към 31.12.2022 г. на община Разлог. Коригираният ГФО за 2022 г. е зареден в системата ИСО на МФ на 21.11.2023 г. и е представен в Сметна палата (ИРМ – Благоевград) с вход. № 07-02-240/ 23.11.2023 г.

В подкрепа на констатациите са събрани 7 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. Благоевград, ул. „Тодор Александров“ № 23.

[10] Одитно доказателство № 07

Настоящият одитен доклад е приет на основание чл. 54, ал. 14 от Закона за Сметната палата, с Решение № 018 от 17.01.2024 г. на Сметната палата и е изготвен в два еднообразни екземпляра, един за община Разлог и един за Сметната палата.

ПРЕДСЕДАТЕЛ:

(Димитър Главчев)

Приложение № 1 Опис на одитните доказателства

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

№	Одитни доказателства	Брой страници
01	РД № ГФО 2-25 за проверка на операциите за отчитане на провизии и корективи и относно спазване на изискванията за извършване на преглед за обезценка на ДМА; заповед на кмета на община Разлог за извършване на преглед за обезценка/преоценка; констативен протокол за резултатите от проверка относно извършване на преглед за обезценка/преоценка	7
02	РД № ГФО 2.16-1 за проверка на резултатите от предходен одит	9
03	Констативен протокол за резултатите от извършена проверка за прилагане на линеен метод за ВиК инфраструктура; въпросник за прилагане на линеен метод за ВиК инфраструктура	2
04	РД № ГФО 2-30 за проверка на финансовите показатели по чл. 130а от ЗПФ на община Разлог към 31.12.2022 г.	2
05	Констативен протокол за резултатите от извършена проверка относно въведената система за вътрешен контрол в община Разлог	1
06	РД № ГФО-2.17.4 за проверка и анализ на сметка 2201 "Земи, гори и трайни насаждения", експертна оценка на поземлени имоти, извлечения от счетоводната система, МО за извършени корекции	97
07	РД № ГФО-2.17.3 за проверка и анализ на сметка 2071 "Незавършено строителство, производство и основен ремонт", договор, фактури, извлечения от счетоводната система, МО за корекции	56