



**ОДИТЕН ДОКЛАД НА СМЕТНАТА ПАЛАТА  
№ 0100310319**

за извършен финансов одит на консолидирания годишен финансов отчет на  
община Стражица за 2018 г.

София, 2019 г.

## СЪДЪРЖАНИЕ

Списък на съкращенията .....	3
Част I. Докладване относно одита на отчет .....	4
Мнение .....	4
База за изразяване на мнение .....	4
Обръщане на внимание.....	4
Правно основание за извършване на одита .....	5
Отговорности на ръководството за отчет .....	5
Отговорности на Сметната палата за одита на отчет .....	5
Част II. Докладване във връзка с други закони и други отговорности – констатации при одита на отчет.....	7
Некоригирани неправилни отчитания.....	7
Случаи на несъобразяване със законите и другите нормативни разпоредби.....	9
Коригирани неправилни отчитания.....	9
Съществени недостатъци на вътрешния контрол .....	9
Приложение № 1 Опис на одитните доказателства .....	11

## Списък на съкращенията

АОС	Акт за общинска собственост
ГФО	Годишен финансов отчет
ДДС	Дирекция „Държавно съкровище“
ДСД	Други сметки и дейности
ЕБК	Единна бюджетна класификация
КСФ	Кохезионен структурен фонд
МСВОИ	Международни стандарти на върховните одитни институции
ОГ	Отчетна група
ОПР	Отчет за приходите и разходите
СБО	Сметкоплан на бюджетните организации

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

ДО  
ИНЖ. ГЕОРГИ БЯНОВ  
ВР. И. Д. КМЕТ НА  
ОБЩИНА СТРАЖИЦА

### **Част I. Докладване относно одита на консолидирания финансов отчет**

#### **Мнение**

Сметната палата извърши финансов одит на консолидирания годишен финансов отчет на община Стражица, 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 Стражица 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 Стражица 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 – Предоставен временен безлихвен заем от сметката за чужди средства**

Сметната палата обръща внимание на Приложението към консолидирания годишен финансов отчет, в което по подходящ начин е посочено, че община Стражица,

без решение на общинския съвет е ползвала временен безлихвен заем от сметката за чужди средства в размер на 400 000 лв. за извършване на плащания по бюджета. Към 31.12.2018 г. временния безлихвен заем не е възстановен по сметката за чужди средства.<sup>1</sup>

Отчитането на заема по сметките от СБО и параграфите на ЕБК за 2018 г. е в съответствие с приложимата обща рамка на финансово отчитане, но е в несъответствие с разпоредбите на чл. 147 Закона за публичните финанси, съгласно който 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. 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 2019 г. и в изпълнение на Заповед № ОД-01-03-103 от 09.08.2019 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 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

<sup>1</sup> ОД №№ 1, 2

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. Заключениеята 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. През 2017 г., разходи за изграждане на инфраструктурен обект „Система за видеонаблюдение на територията на община Стражица“ на стойност 224 304 лв. са осчетоводени неправилно по сметка 2079 „Други ДМА в процес на придобиване“, вместо по сметка 6075 „Разходи за придобиване на инфраструктурни обекти“ в отчетна група „Бюджет“ и не са капитализирани в отчетна група ДСД. През 2018 г. за коригиране на неправилното отчитане, разходите неправилно са сторнирани от сметката и неправилно осчетоводени по сметка 6075 „Разходи за придобиване на инфраструктурни обекти“ в отчетна група „Бюджет“, вместо по кредита на сметка 2079 „Други ДМА в процес на придобиване“ в кореспонденция със сметка 7602 „Вътрешни некасови трансфери между отчетни групи „Бюджет“ и „Други сметки и дейности“. 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 „ДСД“, вместо със сметка 7602 „Вътрешни некасови трансфери между отчетни групи „Бюджет“ и „Други сметки и дейности“.<sup>2</sup>

*Не са спазени указанията на т. 55, раздел VIII от ДДС №14 от 2013 г. на министъра на финансите.*

<sup>2</sup> ОД № 3

С неправилното отчитане в отчетна група „Бюджет“ са завишени шифри 0660 „Разходи за активи, капитализирани в ДСД“ и шифър 0771 „Прехвърлени нетни активи между бюджетни организации“ от Отчета за приходите и разходите (ОПР). В отчетна група ДСД е занижен шифър 0771 „Прехвърлени нетни активи между бюджетни организации“ от ОПР.

2. През 2017 г., разходи за основен ремонт на инфраструктурен обект „Улично осветление“ в размер на 173 278 лв. са осчетоводени неправилно по сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“ в отчетна група „Бюджет“, вместо по сметка 6076 „Основен ремонт на инфраструктурни обекти чрез външни доставки“ в ОГ „Бюджет“ и не са капитализирани в отчетна група ДСД. През 2018 г. за коригиране на неправилното отчитане, разходите неправилно са сторнирани от сметката и осчетоводени по сметка 6076 „Основен ремонт на инфраструктурни обекти чрез външни доставки“ в ОГ „Бюджет“, вместо по кредита на сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“ в кореспонденция със сметка 7602 „Вътрешни некасови трансфери между отчетни групи „Бюджет“ и „Други сметки и дейности“. В отчетна група ДСД инфраструктурния обект е капитализиран по сметка 2202 „Инфраструктурни обекти“ в неправилна кореспонденция със сметка 7609 „Коректив за капитализирани активи, вместо сметка 7602 „Вътрешни некасови трансфери между отчетни групи „Бюджет“ и „Други сметки и дейности“.<sup>3</sup>

Не са спазени указанията на т. 55, раздел VIII от ДДС №14 от 2013 г. на министъра на финансите.

С неправилното отчитане в отчетна група „Бюджет“ са завишени шифри 0660 „Разходи за активи, капитализирани в ДСД“ и шифър 0771 „Прехвърлени нетни активи между бюджетни организации“ от ОПР. В отчетна група ДСД е занижен шифър 0771 „Прехвърлени нетни активи между бюджетни организации“ от ОПР.

3. Разходи за работен проект за обект: „Възстановяване на компрометиращи съоръжения (подпорни стени) и укрепване на автомобилен път“ в размер на 165 600 лв. са осчетоводени неправилно по сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“ в ОГ „Бюджет“, вместо по сметка 6076 „Основен ремонт на инфраструктурни обекти чрез външни доставки“. Акумулираните разходи не са капитализирани по сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“ в кореспонденция със сметка 7609 „Коректив за капитализирани активи в отчетна група ДСД“ в отчетна група ДСД.<sup>4</sup>

Не са спазени указанията на т. 18, раздел IV от ДДС № 14 от 2013 г. на министъра на финансите.

Неправилното отчитане оказва влияние:

- В отчетна група „Бюджет“ е завишен шифър 0014 „ДМА в процес на придобиване“ от актива на Баланса и е занижен шифър 0660 „Разходи за активи, капитализирани в ДСД“ от ОПР.

- В отчетна група ДСД е занижен шифър 0014 „ДМА в процес на придобиване“ от актива на баланса и завишен шифър 0660 „Разходи за активи, капитализирани в ДСД“ от ОПР.

<sup>3</sup> ОД № 4

<sup>4</sup> ОД № 5



4. При извършената проверка на поетите ангажименти по договори, осчетоводени по сметка 9200 „Поети ангажименти за разходи-наличности“ към 31.12.2018 г., са установени следните неправилни отчитания:<sup>5</sup>

4.1 Поет ангажимент по договор за „Избор на оператор за експлоатация и стопанисване на Регионална система за управление на отпадъците в регион Велико Търново за общините Велико Търново, Горна Оряховица, Лясковец, Елена, Златарица и Стражица, включваща Клетка № 1 на Депо за неопасни отпадъци, инсталация за предварително сепариране на отпадъци и инсталация за компостиране“ изчислен на база прогнозно количество, единични цени и определен срок е осчетоводен по сметка 9200 „Поети ангажименти за разходи – наличности“ на стойност 205 978 лв., вместо 338 119 лв. с ДДС.

4.2 Поет ангажимент по договор за „Приготвяне и доставка на топъл обяд в община Стражица, във връзка с изпълнение на процедура за директно предоставяне на безвъзмездна финансова помощ по Операция тип 3 BG05FMOP001-3.002 „Осигуряване на топъл обяд 2016-2019“ по Оперативна програма за храни и/или основно материално подпомагане (макет КСФ) е осчетоводен по сметка 9200 „Поети ангажименти за разходи – наличности“ на стойност 214 200 лв., вместо 224 910 лв. с ДДС.

*Не са спазени указанията на министъра на финансите, дадени с т. 1.2 от ДДС №4 от 2010 г. и т. 79 от ДДС №14 от 2013 г.*

*С неправилните отчитания е занижен шифър 0650 „Задбалансови пасиви“ в отчетна група „Бюджет“ със 132 141 лв. и в отчетна група СЕС с 10 710 лв. от пасива на баланса.*

5. Земеделски земи и пасища, които не са осчетоводени през предходни отчетни периоди, на обща стойност 54 469 лв. (новоактувани през 2018 г.) са осчетоводени по сметка 2201 „Земи, гори и трайни насаждения“ в ОГ ДСД в неправилна кореспонденция със сметка 7609 „Коректив за капитализирани активи в отчетна група „Други сметки и дейности“, вместо със сметка 7992 „Увеличение на нефинансови дълготрайни активи от други събития“.<sup>6</sup>

*Не са спазени указанията на т. 106, раздел XIII от ДДС № 14 от 2013 г. на министъра на финансите.*

*С неправилното отчитане са намалени шифри 0660 „Разходи за активи, капитализирани в ДСД“ и 0793 „Увеличение на нефинансови активи от други събития“ от Отчета за приходите и разходите на отчетна група ДСД.*

#### **Случаи на несъобразяване със законите и другите нормативни разпоредби**

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

#### **Коригирани неправилни отчитания**

Не са коригирани неправилни отчитания.

#### **Съществени недостатъци на вътрешния контрол**

Не са констатирани съществени недостатъци във вътрешния контрол.

<sup>5</sup> ОД №№ 6-12

<sup>6</sup> ОД № 13

В подкрепа на констатациите са събрани 13 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 № 433 от 07.11.2019 г. на Сметната палата и е изготвен в два еднообразни екземпляра, един за община Стражица и един за Сметната палата.

**ПРЕДСЕДАТЕЛ:**

**(Цветан Цветков)**



## 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	Процедури по същество за проверка на отчетените средства по набирателна сметка в община Стражица за периода от 01.01.2018 г. до 31.12.2018 г.	2
2	Фотокопия на справка на сметка 4614 „Временни безлихвени заеми от/за общински бюджети“, мемориални ордери №№ 8н/3 от 04.01.2018 г., 8н/116 от 28.09.2018 г., 8н/122 от 30.10.2018 г., 8н/150 от 27.12.2018 г., дневни извлечения и платежни нареждания към банка ДСД филиал Стражица	12
3	Фотокопия на Одитен доклад на Сметна палата от извършен финансов одит на ГФО на община Стражица за 2017 г., МО №№ 10/57 и 10/17 от 28.09.2018 г. за извършени корекции; извлечения от счетоводните регистри	5
4	Фотокопия на Одитен доклад на Сметна палата от извършен финансов одит на ГФО на община Стражица за 2017 г., МО №№ 10/57 и 10/17 от 28.09.2018 г. за извършени корекции, извлечения от счетоводните регистри на сметки 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“ и 2202 „Инфраструктурни обекти“	8
5	Фотокопия на фактура № 0000100423 от 04.12.2018 г., Договор за изготвяне на работен проект за обект „Възстановяване на компрометирани съоръжения /подпорни стени/ и укрепване на автомобилен път“ от 13.07.2015 г., аналитични оборотни ведомости на сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“ за отчетни групи „Бюджет“, СЕС и ДСД	10
6	Тест на контрола и процедури по същество (тестове на детайлите) при счетоводното отчитане на поетите ангажименти в община Стражица	8
7	Фотокопие на Договор за възлагане на обществена поръчка с предмет „Избор на оператор за експлоатация и стопанисване на Регионална система за управление на отпадъците в регион Велико Търново за общините Велико Търново, Горна Оряховица, Лясковец, Елена, Златарица и Стражица, включваща Клетка №1 на Депо за неопасни отпадъци, инсталация за предварително сепариране на отпадъци и инсталация за компостиране“	21
8	Фотокопия на МО № 10/84 от м. декември 2016, Справка за прогнозно количество битов отпадък през 2017 г. на община Стражица, писмо изх. № 758 от 07.02.2017 г. на община Велико Търново	6
9	Фотокопия на МО № 10/58 от м. март 2018 г., писмо изх. №2701 от 17.04.2018 г. и Справка за прогнозното количество битов отпадък през 2018 г. на община Стражица	5
10	Фотокопия на МО №10/106 от м. декември 2018 г. и Справка за прогнозното количество битов отпадък през 2019 г. на община	5

	Стражица и извлечение от партида ДЗЗД „Регионално депо” гр. Велико Търново по сметка 9200 „Поети ангажименти за разходи – наличности”	
11	Фотокопие на Договор № 108 от 10.11.2017 г. с предмет “Приготвяне и доставка на топъл обяд в община Стражица, във връзка с изпълнение на процедура за директно предоставяне на безвъзмездна финансова помощ по Операция тип 3 BG05FMOP001-3.002 “Осигуряване на топъл обяд 2016-2019” по Оперативна програма за храни и/или основно материално подпомагане	12
12	Фотокопия на извлечение на сметка 9200 “Поети ангажименти за разходи – наличности“ и МО №4/78 от 02.01.2018 г.	2
13	Фотокопия на Удостоверения за данъчни оценки от 26.10.2018 г., АОС №№ 7862, 7863 от 29.10.2018 г., АОС №№ 7825 от 02.08.2018 г., 7888-7890 от 27.11.2018 г., АОС №№ 7881 от 08.11.2018 г., 7842 от 19.09.2018 г. и справка за осчетоводените през 2018 г. имоти по сметка 2201 „Земни, гори и трайни насаждения“	23