

ОБЩИНСКИ СЪВЕТ – НИКОПОЛ



ПРЕПИС-ИЗВЛЕЧЕНИЕ!
от Протокол № 22
от проведеното заседание на 23.01.2025г.
първа точка от дневния ред

РЕШЕНИЕ
№180/23.01.2025г.

ОТНОСНО: Приемане на окончателен одитен доклад на Сметна палата № 0100313424 за извършен финансов одит на консолидирания годишен финансов отчет на Община Никопол за 2023 г.

На основание чл. 21, ал. 1, т. 6 от Закона за местното самоуправление и местната администрация и чл.140, ал. 1 от Закона за публичните финанси, Общински съвет- Никопол

РЕШИ:

1. Общински съвет-Никопол приема окончателния одитен доклад на Сметна палата под № 0100313424 за извършен финансов одит на консолидирания годишен финансов отчет на Община Никопол за 2023 г., като неразделна част от настоящото решение (приложение-одитния доклад на Сметна палата).

МОНИКА ГЕОРГИЕВА -
ЗА Председател на
Общински Съвет – Никопол





**ОДИТЕН ДОКЛАД НА СМЕТНАТА ПАЛАТА
№ 0100313424**

за извършен финансов одит на консолидирания годишен финансов отчет на
община Никопол 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
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 закони 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	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

ДО
Г-ЖА НАТАЛИЯ КИСЕЛОВА
ПРЕДСЕДАТЕЛ НА
51-О НАРОДНО СЪБРАНИЕ НА
РЕПУБЛИКА БЪЛГАРИЯ

ДО
Г-Н ЕМИЛ ЦЕКОВ
КМЕТ НА
ОБЩИНА НИКОПОЛ

Част I. Докладване относно одита на консолидирания финансов отчет

Мнение

Сметната палата извърши финансов одит на консолидирания годишен финансов отчет на община Никопол, 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 Никопол 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 Никопол 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-01-03-134 от 01.10.2024 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, 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. 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. При извършената проверка и анализ на салдото по сметка 5112 „Участия в съвместно контролирани предприятия в страната“ в отчетна група „Бюджет“ се установи:¹

1.1. По сметка 5112 „Участия в съвместно контролирани предприятия в страната“ неправилно са осчетоводени предоставени през периода 2015-2022 г., заемообразно средства общо в размер на 203 281 лв. (на три търговски дружества със 100 % дялово участие в капитала,² в изпълнение на решения на общински съвет – гр. Никопол) вместо по сметки 5311 „Предоставени краткосрочни заеми и временна финансова помощ на предприятия“ (115 458 лв.) и 5321 „Предоставени краткосрочни заеми и временна финансова помощ на предприятия от сектор „Държавно управление“ (87 823 лв.). Към 31.12.2023 г. отпуснатите безлихвени заеми са с изтекъл срок за погасяване.

Не са спазени указанията на министъра на финансите, дадени с т. 71 от ДДС № 14 от 2013 г.

За част от отпуснатите средства в размер на 103 281 лв. не са сключени договори за безлихвен заем с което не са защитени интересите на общината и не е обезпечено възстановяването на предоставената временна финансова помощ от общинските дружества.

Не са спазени разпоредбите на чл. 20, т. 2 от Закона за публичните финанси (ЗПФ), относно спазване на принципа за отчетност и отговорност - публичните финанси се управляват по начин, който гарантира отчетността и отговорността на разпоредителите с бюджети.

През одигирания период е извършено плащане от МБАЛ Никопол ЕООД за погасяване на част от заема в размер на 74 301 лв. осчетоводено неправилно по сметка 6441 „Субсидии и други текущи трансфери за нефинансови предприятия“, вместо по кредита на сметка 5321 „Предоставени краткосрочни заеми и временна финансова помощ на предприятия“. На касова основа средствата неправилно са отчетени по подпараграф 43-02 „За осъществяване на болнична помощ“, вместо по подпараграф 72-02 „Възстановени суми по възмездна финансова помощ (+)“ в ОКИБ. В отчета за касово изпълнение на бюджета, сметките за средства от ЕС и сметките за чужди средства, средствата неправилно са отразени по показател „Друго финансиране – операции с пасиви (нето)“.

Не са спазени указанията на министъра на финансите, дадени с т. 71 от ДДС № 14 от 2013 г.

Към 31.12.2023 г. непогасените в срок безлихвени заеми са в размер на 128 980 лв. От община Никопол не са предприети действия за събиране на предоставените заемообразно средства и не е начислена лихва за просрочие.

Не са спазени разпоредбите на чл. 103 ал. 2 от ЗПФ, относно отпускането на безлихвени заеми, със срок за възстановяване не по-дълъг от края на следващата бюджетна година и на чл. 105, ал. 1 от ЗПФ, съгласно който при невъзстановяване в срок на отпуснатите от общините временни безлихвени заеми се дължат лихви.

¹Одитно доказателство №№ 1, 2, 9 - 11

² МЦ 1 Никопол ЕООД – 115 000 лв., МБАЛ Никопол ЕООД – 87 853 лв. и „Фарма Никопол“ ЕООД – 458 лв.

1.2. Неоснователно по сметка 5112 „Участия в съвместно контролирани предприятия в страната“ през предходен отчетен период (2016 г.) е осчетоводено предоставено дарение на МЦ І Никопол ЕООД на стойност 5 000 лв.

Не са спазени указанията на министъра на финансите, дадени с т.69 от ДДС № 14 от 2013 г.

С неправилното отчитане е завишен код 0051 „Дялове и акции“ с 208 281 лв. и занижен код 0062 „Краткосрочни вземания по заеми“ с 128 522 лв. от актива на баланса. В Отчета за приходи и разходи е занижен код 0694 „Намаление на финансови активи от други събития“ с 5 000 лв. и завишен код 0651 „Текущи субсидии и трансфери към други лица“ с 74 301 лв. В Отчета за касово изпълнение на бюджета, сметките за средства от ЕС и сметките за чужди средства е завишен показател „Друго финансиране – операции с пасиви (нето)“ и е занижен показател „Получени погашения по предоставени заеми и възмездна финансова помощ (+)“.

2. Извършени разходи за изработване на инвестиционен проект и осъществяване на авторски надзор за изграждане на инфраструктурен обект в размер на 79 200 лв. са осчетоводени в отчетна група „Бюджет“ неправилно по дебита на сметка 6029 „Други разходи за външни услуги“, вместо по дебита на сметка 6075 „Разходи за придобиване на инфраструктурни обекти чрез външни доставки“. Разходите не са капитализирани в отчетна група „Други сметки и дейности“ по дебита на сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“ в кореспонденция със сметка 7609 „Коректив за капитализирани активи“.³

Не са спазени изискванията за осчетоводяване на разходите по счетоводни сметки според техния характер, съгласно СБО, утвърден от министъра на финансите с ДДС № 14 от 2013 г. и изискванията на т. 18 и 19 от ДДС № 14 от 2013 г. на министъра на финансите.

С неправилното отчитане в размер на 79 200 лв. в ОПР е завишен код 0602 „Разходи за външни услуги и наеми“ в отчетна група „Бюджет“, код 0660 „Разходи за активи, капитализирани в отчетна група „Други сметки и дейности“ е занижен в отчетна група „Бюджет“ и завишен в отчетна група „Други сметки и дейности“. Занижен е код 0014 „ДМА в процес на придобиване“ от актива на баланса в отчетна група „Други сметки и дейности“.

Случаи на несъобразяване със законите и другите нормативни разпоредби

Поет ангажимент за разходи по договор с изтекъл срок на действие към 31.12.2023 г., на стойност 160 996 лв. не е описан по дебита на сметка 9200 „Поети ангажименти за разходи–наличности“ в кореспонденция със сметка 9809 „Анулиране (канцелиране) на поети ангажименти за разходи“ в отчетна група „Бюджет“.⁴

Не са спазени указанията на министъра на финансите, дадени в т. 1.4 от ДДС № 04 от 2010 г., т. т. 76 и 77 от ДДС № 14 от 2013 г.

Коригирани неправилни отчитания

Не са коригирани неправилни отчитания.

³ Одитно доказателство №№ 3 - 5

⁴ Одитно доказателство №№ 6 - 8

Съществени недостатъци на вътрешния контрол

Не са констатирани съществени недостатъци във вътрешния контрол.

В подкрепа на констатациите са събрани 11 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. Плевен, ул. „Димитър Константинов“ № 23 а, Сметна палата ИРМ-Плевен.

Настоящият одитен доклад е приет на основание чл. 54, ал. 14 от Закона за Сметната палата, с Решение № 523 от 10.12.2024 г. на Сметната палата и е изготвен в два еднообразни екземпляра, един за община Никопол и един за Сметната палата.

ЗА ПРЕДСЕДАТЕЛ:

(Горница 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
01	РД-2.30.1.Proverka_sbor_Cash_Flow	5
02	Обяснение разлика sbor_Cash_Flow	1
03	Работен документ № ГФО 2.15.4 за проверка на разходи за външни услуги в община Никопол към 31.12.2023 г.	2
04	Извлечение от счетоводния софтуер за взети операции по сметка 6029	3
05	Копия на Фактура № 2621/12.05.2023г. ; Фактура №2614/02.05.2023 г.; Приемо- предавателен протокол от 10.05.2023 г. и Договор № 128/24.02.2023 г.	14
06	Работен документ № РД ГФО 2.15.2 за проверка на отчитане на поети ангажименти в община Никопол	2
07	Аналитична справка от счетоводния софтуер на сметка 9200 за договор № 209/28.04.2020 г.	1
08	Копие на Договор № 209/28.04.2020 г. с ДЦД-01 ООД	12
09	Работен документ за проверка на салдото по сметка 5112 "Участия в съвместно консолидирани предприятия в страната"	3
10	Аналитична справка на сметка 5112 от счетоводния софтуер	2
11	Решения на общински съвет Никопол за периода 2014-2023 г., за предоставяне на допълнителна парична вноска на ТД със 100 % дялово участие; Договори за заем №№ 227 от 15.06.2015 г. и 244 от 13.07.2015 г., Анекс № 1 от 13.07.2015 г. Банкови извлечения на банка ДСК и др.	105