

ОБЯСНИТЕЛНА ЗАПИСКА



Относно :

корекции в сборната оборотна ведомост на община Велинград към 31.12.2019 г., резултат от одитни процедури на Сметна палата при изпълнението на финансов одит на Годишния финансов отчет на община Велинград за 2019 г.

На основание чл. 54 от Закона за Сметната палата, Програмата за одитната дейност на Сметната палата на Република България за 2020 г. и в изпълнение на Заповед № ОД-04-02-114 от 24.09.2019 г. на Тошко Тодоров - заместник-председател на Сметната палата се извърши финансов одит на годишния финансов отчет на община Велинград за 2019 г. Одитът приключи на 27.07.2020 г. и в Приложение № 1 към Писмо 2.23 за провеждане на среща с общинското ръководство беше предоставена информация за резултатите от извършения финансов одит на ГФО на община Велинград за 2019 г., в което са изложени и предложения за извършване на корекции с цел правилно и по-достоверно представяне на финансовата и счетоводна информация в отчетите на община Велинград. Където беше възможно, са направени корекциите по предложение на Сметната Палата и Коригираният Годишен финансов отчет на община Велинград ще бъде презареден в ИСО. Във връзка с тези корекции, информацията в някои части на обяснителната записка към сборната оборотна ведомост също се изменят.

Нанесените корекции в ГФО за 2019 г. на община Велинград са следните:

1. За периода от 01.01.2019 г. до 30.06.2019 г. са извършени разходи в размер на 373 061 лв. за изграждане на инфраструктурен обект „Нов подземен водопровод за минерална вода гр. Велинград и реконструкция на надземната част на сондаж Власа - гр. Велинград“, които са отчетени правилно по подпараграф 52-06 „Изграждане на инфраструктурни обекти“. Разходите на начислена основа са отчетени неправилно в отчетна група „Бюджет“ по сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“, вместо по сметка 6075 „Разходи за придобиване на инфраструктурни обекти чрез външни доставки“.

В началното салдо на сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“ в отчетна група „Бюджет“ са отчетени разходи за обекта на стойност 3 594 лв. Общата стойност на разходите за инфраструктурния обект, в размер на 376 655 лв., към 30.06.2019 г. са отчетени неправилно по сметка 2049 „Други машини, съоръжения и оборудване“ в отчетна група „Бюджет“, вместо по сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“ в отчетна група ДСД. За одитирания период неправилно са начислени разходи за амортизация на актива в размер на 1 846 лв. по сметки 6034 „Разходи за амортизация на машини, съоръжения, оборудване“ и 2414 „Амортизация на машини, съоръжения, оборудване“. Към 31.12.2019 г. обектът не е въведен в експлоатация.

Неправилните отчитания са коригирани със следните операции:

- в отчетна група Бюджет: червени операция на съставените през 2019 г. операции по дебита на сметка 2071 и кредита на 4010 и по дебита на сметка 2049 и кредита на 2071 със стойността от 373 061 лв. и счетоводни операции по дебита на сметка 6075 и кредита на 4010 със стойността от 373 061 лв. и по дебита на 6992 и кредита на 2049 със стойността от 3 594 лв.

- в отчетна група ДСД: по дебита на сметка 2071 в кореспонденция със сметка 7609 със стойността от 373 061 лв. и със сметка 7992 с 3 594 лв.

2. Четири инфраструктурни обекта – подземни водопроводи за минерална, въведени в експлоатация през предходни отчетни периоди са отчетени неправилно по сметка 2049 „Други машини, съоръжения и оборудване“ в отчетна група „Бюджет“, вместо по сметка 2202 „Инфраструктурни обекти“ в отчетна група ДСД към 30.09.2019 г.

За коригиране на отчитането са съставени следните операции:



- по дебита на сметка 2414 „Амортизация на нематериални дълготрайни активи“ за 3 233 лв. (акмулираната амортизация от предходни периоди), дебита на сметка 6992 „Намаление на нефинансови дълготрайни активи от други събития“ за 76 598 лв. (с разликата до отчетната стойност-балансова стойност на 01.01.) в кореспонденция с кредита на сметка 2049 „Други нематериални дълготрайни активи“ за 79 831 лв. (отчетната стойност).

За корекция на отчитането на активите в отчетна група ДСД са съставени следните операции:

- по дебита на сметка 2202 : 79 831 лв. (отчетната стойност) и по кредита на сметки 7992: 74 848 лв. (балансова стойност) и 2417: 4 983 лв. (огледалната стойност на амортизацията на активите (3233 +1750)).

- Операция по дебита на 6992 и кредита на 2417:: 174 лв. (за отчитане на разликата в разхода за амортизации на активите).

3. В Общинска администрация – Велинград към 30.06.2019 г. по сметка 2109 „Други нематериални дълготрайни активи“ неправилно са осчетоводени и коригирани:

а) разходи за извършен преглед и актуализация на общинската програма за управление на отпадъците на стойност 35 880 лв., вместо да бъдат изписани от баланса на общината. Върху заведените като актив разходи неправилно са начислени разходи за амортизация в общ размер на 35 880 лв., от които към 31.12.2018 г. – 11 960 лв. и към 30.06.2019 г. – 23 920 лв.

За корекция са съставени счетоводни операции по дебита на сметка 2420 в размер 11 960 лв. (разходите за амортизации от предходни периоди); дебита на 6992: 23 920 лв. (с разликата до отчетната стойност) в кореспонденция с 2109 с 35 880 лв. (отчетната стойност).

Разходите за амортизации за 2019 г. в размер на 23 920 лв. са сторнирани с червена операция по дебита на сметка 6030 и кредита на 2420.

б) аванс по договор за изготвяне на общ устройствен план на стойност 10 650 лв., вместо по сметка 4020 „Доставчици по аванси от страната“, както и издадена фактура от 02.07.2019 г. за окончателно плащане на остатъка от стойността на договора (24 750 лв.), която също е отчетена неправилно по сметка 2109.

За коригиране на неправилното отчитане по сметка 2109 и изписването на разход са съставени счетоводни операции: червена операция: (2109)/ (4010): - 24 750 лв. и операция 6029 / 4010: 24 750 лв..

За сторниране на начислената амортизация (начислена само за 2019 г.) е съставена червена операция (6030) / (2420): - 10 650 лв.

в) аванс по договор за преценка за необходимост от екологична оценка на общ устройствен план на стойност 3 600 лв., вместо по сметка 4020 „Доставчици по аванси от страната“ и след издаване на фактура за окончателното плащане по сметка 6029 „Други разходи за външни услуги“.

За коригиране на неправилното отчитане са съставени счетоводни операции по дебита на сметка 6029 и кредита на 2109 (3 600 лв.)

Издадената фактура от 19.07.2019 г. за окончателно плащане на остатъка по стойността на договора (8 400 лв.) също е отчетена неправилно по сметка 2109.

За коригиране на неправилното отчитане по сметка 2109 и изписването на разход са съставени счетоводните операции: червена операция: (2109)/ (4010): - 8 400 лв. и операция 6029 /4010: 8 400 лв..

За сторниране на разходите за амортизации (начислени само за 2019 г.) е съставена червена операция (6030) / (2420): - 3 600 лв.

4. Неправилно отчитане, установено при текущия контрол на периодичните отчети, за начислени вземания от такси за ползване на общински детски градини по сметка 4547 „Други

разчети с общини – вземания“, вместо по сметка 4301 „Вземания от данъци, осигурителни вноски, такси и административни глоби и санкции“ не може да бъде коригирано към 31.07.2020 г..

Със Заповед № 1935 от 11.12.2019 г. Счетоводната политика на община Велинград е допълнена в частта на раздел XI „Счетоводно отчитане на приходите“, в който са утвърдени правила за счетоводно отчитане на приходите от такси от детски градини, влизащи в сила от 01.01.2020 г. От началото на 2020 г. вземанията от такси за ползване на детски градини се отчитат съгласно Счетоводната политика и указанията на МФ, дадени с т. 94 от ДДС № 14 от 2013 г., относно отчитане на суми, които представляват публични вземания по сметки от подгрупа 430 „Вземания от данъци, осигурителни вноски, такси, и административни глоби и санкции“.

5. Коригирано е неправилно отчитане, установено при текущия контрол на периодичните отчети към 30.06.2019 г., във връзка със закриване на салда и обороти по сметки за заплати и осигуровки (платени през 2019 г. от и за сметка на бюджета) по два финансирани със средства на Европейския съюз проекта за внедряване на мерки за енергийна ефективност: „В Общинска администрация – Велинград“ и „В административната сграда на бул. Хан Аспарух 16“.

През проверявания период са съставени счетоводни операции за закриване на салда и обороти, на обща стойност 22 975 лв., по сметки за заплати и осигуровки (платени през 2019 г. от и за сметка на бюджета) по два финансирани със средства на Европейския съюз проекта за внедряване на мерки за енергийна ефективност: „В Общинска администрация – Велинград“ за 19 712 лв. и „В административната сграда на бул. Хан Аспарух 16“ за 3 263 лв.

Изплатените от бюджета на общината заплати и осигуровки неправилно са отчетени по съответните разходни параграфи в Отчета за касовото изпълнение на бюджета (Б-3), вместо да бъдат прекласифицирани в „Бюджет“ като трансфер по подпараграф 62-02 „Предоставени трансфери (-)“ и да се отразят огледално в Отчета за сметките за средства от Европейския съюз, администрирани от Националния фонд (СЕС-3-КСФ) по параграф 62-01 „Получени трансфери (+)“ и по съответните разходни параграфи от ЕБК.

6. Мажоритарните дялове в капитала на търговските дружества (със 100 % общинско участие) са представени към 31.12.2019 г. със стойността на капитала на съответните дружества към 30.09.2019 г., тъй като към датата на публикуване на ГФО на Общината за 2019 г. финансовите отчети на дружествата не са били изготвени. След приключване на одита на ГФО за 2019 г. и на база препоръките на Сметната Палата, са нанесени корекции и дружествените дялове на общината в търговските дружества с нейно участие са представени вярно – по балансовата стойност на собствения капитал на съответните дружества.

Към края на 2019 г. стойността на дяловото участие на община Велинград в тези търговски дружества, наред с изменението спрямо предходния отчетен период, е както следва:

Търговско дружество	Стойност на дяловото участие към 31.12.2018 г.	Стойност на дяловото участие към 31.12.2019 г.
МБАЛ Велинград	3 184 357 лв.	3 519 000 лв.
ВКТВ Велинград	0.01	253 000
„Сютка 2000“ АД	24 500	24 500
Самостоятелна медико-технологична лаборатория 1 ЕООД	169 900	169 900
„Медицински център Велинград 2017“ ЕООД	0.01	4 598.01

Общо	3 378 757.02	3 970 998.01
------	--------------	--------------

Във връзка с констатациите на Сметната Палата относно необходимите действия от страна на Общината за ликвидация и отписване от счетоводните регистри на общински дялове в дружествата „Сютка - 2000“ АД и „СМТЛ 1“ ЕООД, през първото полугодие на 2020 г. беше извършен анализ на двете дружества от юрисконсулти към общинска администрация и е изпратено писмо от кмета на общината до общинския съвет (с Изх. № 09-00/488 от 15.07.2020 г.) с молба за предприемане на необходимите действия от тяхна страна във връзка с ликвидацията на дружествата, така че делът на Общината в тях да бъде отписан.

7. Коригирани са и наличните към 31.12.2019 г. поети ангажименти за разходи като два договора на обща стойност 3 771 000 лв. (един за 12 000 лв. в отчетна група Бюджет и един за 3 579 000 лв. в отчетна група СЕС), които са били сключени през м. 12.2019 г., но не са отчетени в счетоводните регистри на Общината, коректно са отразени по сметка 9200 към 31.12.2019 г.. Съответно, показателят за поетите ангажименти към края на отчетния период, също се изменя и съотношението на поетите ангажименти към 31.12.2019 г. към средногодишния размер на разходите за последните четири години става 39.17%, което е в допустимите граници от 50%, съгласно разпоредбите Закона за публичните финанси.

8. Извършени са всички необходими корекции във връзка с отчитането на авансови плащания по проекти „Реконструкция и рехабилитация на участъци от общински пътища в община Велинград, включващо следните обекти: път PAZ1061 и изграждане на нов път PAZ2063” и „Рехабилитация и/или реконструкция на улици в с. Драгиново, с. Грашево, с. Пашови, с. Света Петка и с. Кръстава в община Велинград”, както и с капитализирането на част от разходите по същите проекти, както следва:

8.1. През 2019 г. са извършени плащания за реализация на по проект „Реконструкция и рехабилитация на участъци от общински пътища в община Велинград, включващо следните обекти: път PAZ1061 и изграждане на нов път PAZ2063” на обща стойност 1 674 357 лв., отчетени правилно по параграф 51-00 в СЕС-3-РА.

Плащанията по три договора и четири издадени фактури за авансови плащания от изпълнители на обща стойност 1 546 094 лв. са отчетени неправилно по сметка 6076, вместо по сметка 4020.

Плащанията по два договора и две издадени фактури на обща стойност 128 263 лв. (за консултантски услуги, проектиране и авторски надзор) са отчетени правилно по сметка 6076 в отчетна група СЕС.

Към 31.12.2019 г. обектът не е приключил и въведен в експлоатация.

По сметка 2071 в отчетна група ДСД неправилно са капитализирани общо 798 030 лв. (в т.ч. 669 767 лв. - частична стойност от авансови плащания), вместо само извършените разходи за консултиране и проектиране на стойност 128 263 лв.

Съставени са коректните счетоводни операции, така че авансовите плащания да бъдат отразени по сметка 4020, а в отчетна група ДСД по сметка 2071 да остане само сумата, която подлежи на капитализиране.

8.2. През 2019 г. са извършени плащания за реализация на по проект „Рехабилитация и/или реконструкция на улици в с. Драгиново, с. Грашево, с. Пашови, с. Света Петка и с. Кръстава в община Велинград” на обща стойност 1 674 357 лв., отчетени правилно по параграф 51-00 в СЕС-3-РА.

Плащанията по три договора и издадени фактури за авансови плащания от изпълнители на обща стойност 1 089 505 лв. са отчетени неправилно по сметка 6076, вместо по сметка 4020 в отчетна група СЕС.



Плащанията по два договора и две издадени фактури от изпълнители на обща стойност 66 216 лв. (за консултантски услуги, проектиране и авторски надзор) са отчетени правилно по сметка 6076 в отчетна група СЕС.

Към 31.12.2019 г. обектът не е приключил и въведен в експлоатация.

По сметка 2071 в отчетна група ДСД неправилно е капитализирана общата стойност на разходите - 1 155 721 лв. (в т.ч. 1 089 505 лв. авансови плащания), вместо извършените разходи за консултиране и проектиране на стойност 66 216 лв.

Съставени са коректните счетоводни операции, така че авансовите плащания да бъдат отразени по сметка 4020, а в отчетна група ДСД по сметка 2071 да остане само сумата, която подлежи на капитализиране.

9. Корижирано е капитализирането на 36 000 лв. разходи за услуги за оцифряване, попълване с нови имоти и изготвяне на нови устройствени планове на населени места в община Велинград по договор, които е следвало да бъдат изписани директно на разход.

11. Корижирано е неправилно отчитане на прехвърлени от МОН дълготрайни активи в няколко училища (ВРБ към община Велинград). Необходимите корекции са извършени към 31.07.2020 г.:

11.1. За признаването в отчетността на три броя транспортни средства на обща стойност 353 945 лв. са съставени неправилни операции по дебита на сметка 2059 „Други транспортни средства“ в неправилна кореспонденция със сметка 7992 „Увеличение на нефинансови дълготрайни активи от други събития“, вместо със сметка 7612 „Прехвърлени нефинансови дълготрайни активи от/към бюджетни организации от подсектор „Централно управление“ (в т.ч.: 85 176 лв. в ОУ „Д-р Петър Берон“ – с. Бирково; 173 340 лв. – в ОУ „Васил Левски“ – с. Грашево и 95 429 лв. в ОУ „Васил Левски“ – с. Кръстава). Необходимите корекции са извършени от съответните ВРБ.

11.2. За признаването и отчетността на два броя интерактивни дисплеи на обща стойност 15 182 лв. е съставена неправилна операция по дебита на сметка 2041 „Компютри и хардуерно оборудване“ в неправилна кореспонденция със сметка 7992 „Увеличение на нефинансови дълготрайни активи от други събития“, вместо със сметка 7612 „Прехвърлени нефинансови дълготрайни активи от/към бюджетни организации от подсектор „Централно управление“ (в СУ „Васил Левски“ – Велинград). Необходимите корекции са извършени от съответния ВРБ.

12. Корижирани са операции за отчитане на приписани разходи за 25 556 лв., които първоначално са отчетени по дебита на сметка 6089 „Приписани други разходи“ и кредита на сметка 6469 „Приписани трансфери за нестопански организации от сектор "Държавно управление", вместо по дебита на сметка 6087 „Приписани разходи за наеми“ и по кредита на сметка 7682 „Приписани трансфери от/за бюджетни организации от подсектор "Централно управление".

Кмет на Община Велинград:

(Подпис: *Ат. Костадин Коев*), зам.-кмет,
Оправомощен със заповед № *1458* / *13.11.2020*
на кмета на община Велинград)

Гл. счетоводител:

/Величка Устабашиева /

Финансов отчет, относно който Сметната палата е издала	
одитен доклад №	<i>040021/419</i> 2020
Ръководител на одитен екип:	<i>[Signature]</i>
Директор на дирекция:	



Изготвил:

Надежда Велчева ст. експерт дирекция „ФБС”

Съгласувал:

Виолета Благова-Дамова, директор д-я „ФБС”

