



ОДИТЕН ДОКЛАД НА СМЕТНАТА ПАЛАТА
№ 0400301322

за извършен финансов одит на консолидирания годишен финансов отчет на
община Раднево за 2021 г.

София, 2022 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	6
Отговорности на ръководството за отчет	6
Отговорности на Сметната палата за одита на отчет	6
Част II. Докладване във връзка с други закони и други отговорности – констатации при одита на отчет.....	8
Некоригирани неправилни отчитания	8
Случаи на несъобразяване със законите и другите нормативни разпоредби	10
Коригирани неправилни отчитания	10
Съществени недостатъци на вътрешния контрол	10
Приложение № 1 Опис на одитните доказателства	12

Списък на съкращенията

ВРБ	Второстепенен разпоредител с бюджет
ГФО	Годишен финансов отчет
ДДС	Дирекция „Държавно съкровище“
ЕБК	Единна бюджетна класификация
МБАЛ	Многопрофилна болница за активно лечение
МСВОИ	Международни стандарти на върховните одитни институции
СБО	Сметкоплан на бюджетните организации

ДО
Г-Н НИКОЛА МИНЧЕВ
ПРЕДСЕДАТЕЛ НА
НАРОДНОТО СЪБРАНИЕ НА
РЕПУБЛИКА БЪЛГАРИЯ

ДО
Д-Р ТЕНЬО ТЕНЕВ
КМЕТ
НА ОБЩИНА РАДНЕВО

Част I. Докладване относно одита на консолидирания финансов отчет

Мнение

Сметната палата извърши финансов одит на консолидирания годишен финансов отчет на община Раднево, състоящ се от консолидиран баланс към 31 декември 2021 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 Раднево към 31 декември 2021 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 Раднево 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 – Оповестена информация за приватизация на МБАЛ „Д-р Димитър Чакмаков“ и „Медицински център - I Раднево“

При извършения финансов одит на ГФО на община Раднево за 2020 г., в одитния доклад Сметната палата е обърнала внимание относно:

- с договор № 0068 от 01.04.2020г. между кмета на Община Раднево и управителя на МБАЛ "Д-р Димитър Чакмаков - Раднево" ЕООД, общината поема ангажимент да предостави на лечебното заведение целева субсидия, в размер на 550 000 лв. за финансово оздравяване, включваща изплащане на просрочени задължения към Национална агенция по приходите; изплащане на просрочени задължения към доставчици и контрагенти; дофинансиране до 53% от разходите за обгрижване на пациенти с постоянен или настоящ адрес в Община Раднево в отделението за „Продължително лечение и рехабилитация“ на МБАЛ „Д-р Димитър Чакмаков - Раднево“ ЕООД.; издръжка дейността на „Денонощен кабинет за неотложна помощ“ към МБАЛ „Д-р Димитър Чакмаков - Раднево“ ЕООД. В Приложението към ГФО за 2020 г. на община Раднево е оповестено извършеното финансиране за подпомагане на дейността на лечебното заведение в размер на 592 386 лв.¹;

- С Решение № 309 от Протокол № 27 на заседание на Общински съвет - Раднево, проведено на 28.01.2021 г. е открита процедура за приватизация на "Многопрофилна болница за активно лечение – д-р Димитър Чакмаков-Раднево" ЕООД, гр. Раднево. След постъпило заявление от управителя на дружеството, със свое решение от месец март 2021 г. Общински съвет – Раднево прекратява договор от 14.08.2020 г. за възлагане на управлението на лечебното заведение, като посочените от него мотиви са задълбочаващата се криза в лечебното заведение, липсата на финансови средства, многобройни запори върху банковите сметки на дружеството, липса на медицински персонал, което на практика води до невъзможност за продължаване на работата на болницата.

Към 31.12.2021 г. са реализирани разпоредителни сделки за приватизация на МБАЛ "Д-р Димитър Чакмаков - Раднево" ЕООД и „Медицински център – I Раднево“ ЕООД, дружества със 100 % общинско участие в капитала.

С решения на Общински съвет № № 383 и 384 от 29.04.2021 г. е открита процедура за приватизация на 100 % от дяловете на Община Раднево в капитала на „Медицински център – I Раднево“ ЕООД и МБАЛ „Д-р Димитър Чакмаков“ ЕООД.

Извършена е оценка на обявените за приватизация 79 900 дружествени дяла с номинална стойност 10 лв. за всеки дял от капитала на МБАЛ „Д-р Димитър Чакмаков“ ЕООД (799 000 лв.), и 10 999 дружествени дяла с номинална стойност 10 лв. за всеки дял от капитала на „Медицински център – I Раднево“ ЕООД (109 990 лв.). Оценката от лицензиран оценител на стойността на активите е 1 282 000 лв. за МБАЛ „Д-р Димитър Чакмаков“ ЕООД и 547 000 лв. за „Медицински център – I Раднево“ ЕООД.

С решения на Общински съвет № 458 от 17.08.2021 г. и № 459 от 17.08.2021г. е определен участник спечелил публично оповестения конкурс за приватизация на дружествените дялове, съответно на МБАЛ „Д-р Димитър Чакмаков“ ЕООД – 200 000 лв. и на „Медицински център – I Раднево“ ЕООД – 547 000 лв., с който е сключен договор и собствеността върху дяловете е прехвърлена.

Приходите от приватизация на дяловете на двете дружества, в размер на 747 000 лв., са правилно начислени по дебита на сметка 4371 „Краткосрочни вземания от приватизация от местни лица“ и кредита на сметка 7311 „Постъпления от продажба и приватизация на дялове и акции“. Отчетната стойност на продадените приватизационни дялове, в размер на 111 000 лв., е отчетена по дебита на сметка 7319 „Отчетна стойност на продажба и приватизация дялове и акции“ и кредита на сметка

¹ В сумата от 592 386 лв. са включени изплатените по Договор № 0068 от 01.04.2020 г. и Допълнително споразумение към него от 11.11.2020г. – 554 000 лв. за финансово оздравяване и средства по Договори № 0063/30.03.2020г. – 29 000 лв. и № 0191/11.11.2020г. – 5 000 лв. за закупуване на консумативи и оборудване във връзка с епидемичната обстановка от COVID-19, общо в размер на 588 000 лв. Останалите 4 386 лв. са разходи за абонаментни карти за градски транспорт

5111 „Мажоритарни дялове и акции в предприятия в страната“. Със счетоводна операция по дебита на сметка 6444 „Приписани трансфери за нефинансови предприятия“ и кредита на сметка 7313 „Приписани постъпления от продажба и приватизация на дялове и акции“ е отразена съществено занижена продажна цена в сравнение с пазарните цени на приватизираните активи, в размер на 1 082 000 лв.²

Съставените стопански операции във връзка с приватизацията на 100 % от дяловете на Община Раднево в капитала на двете дружества са в съответствие с изискванията на приложимата рамка за финансово отчитане през одитирания период.

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-04-03-013 от 09.02.2022 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

² Одитно доказателство № 2

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 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 обществен 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 отразяване на финансовите ефекти в отчетността на общината, произтичащи от подписан през месец февруари 2016 г. договор между Асоциацията по В и К на обособената територия, обслужвана от ВиК ООД - гр. Стара Загора, и Допълнително споразумение № 1 от месец декември 2018 г. към договора за стопанисване, поддържане и експлоатация на ВиК системите и съоръженията и предоставяне на водоснабдителни и канализационни услуги на потребителите, сключен на основание чл. 198п от Закона за водите, за периода от подписването на договора до края на одитирания период не е прилаган линейния метод при признаване на приходите от правото на ползване на ВиК инфраструктура на територията на община Раднево.

По същество, възмездното предоставяне на право на стопанисване, поддържане и експлоатация на ВиК 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 указанията на МФ дадени в т.т. 17.6 и 17.7 от ДДС № 20 от 2004 г.

Общият размер на задължителни инвестиции за община Раднево за срока на договора, който е със срок 15 години, е 1 240 000 лв. без ДДС, т.е. при прилагане на линейния метод, за община Раднево възниква основание да се признават годишно приходи по 82 667 лв.

При прилагането на линеен метод за признаване на приходи от предоставено право на експлоатация на ВиК системи и съоръжения, преизчислен за периода от началото на договора е налице динамика на насрещните дължими престации, в резултат на което, в отчетността на община Раднево е следвало да се отрази:

а) за нето-пасив (задължение) в размер на 98 709 лв. по дебита на сметка 6997 „Увеличение на пасиви (приходно-разходни позиции) от други събития“ и кредита на сметка 4971 „Коректив за задължения към доставчици - местни лица“. Нето-пасива е формиран от превишението на кумулативния размер на предоставените от началото на договора насрещни престации³ (625 476 лв.), след приспадане на включените в тях разходи, които нямат инвестиционен характер⁴ (113 432 лв.) над кумулативния размер на изчисления по линейния метод приход от началото на договора (413 335 лв.).

Съгласно т. 20 от писмо № 91-00-106 от 22.02.2017 г. на МФ, в прихода не следва да се включва стойността на стоки и услуги, които не се капитализират в активи на бюджетната организация. Разходите за текущ ремонт и материали попадат в обхвата на такива стоки и услуги, тъй като възникналата икономическа изгода е с краткосрочен характер и се консумира директно от ВиК оператора, а не от общината, поради което тези суми не би следвало да се включват при определяне на прихода.

б) за одитирания период - 2021 г.:

- актив (вземане) в размер на 3 704 лв. по дебита на сметка 4961 „Коректив на вземания от местни лица“ и кредита на сметки 7124 „Приходи от концесии“ с разликата между размера на признатия по линейния метод припадащ се приход за периода и на предоставените от В и К оператора насрещна престация за периода.

- частта на разходите за материали (водомери), първоначално осчетоводени по сметка 3020 „Материали“ и изписани на разход по дебита на сметка 6019 „Разходи за други материали“, е следвало да се сторнират и осчетоводят по дебита на сметка 4961 „Коректив на вземания от местни лица“.

- по реда на т. 28, буква „в“ от писмо № 91-00-106 от 22.02.2017 г. на МФ⁵ натрупаните суми по сметка 4961 „Коректив на вземания от местни лица“ е следвало да се прехвърлят по сметка 4971 „Коректив за задължения към доставчици - местни лица“. Формираното салдо по сметка 4971 „Коректив за задължения към доставчици - местни лица“ за целите на изготвяне на ГФО, е следвало да се прехвърли по кредита на сметка 4120 „Задължения по аванси към клиенти от страната“. В началото на следващата отчетна година това записване се сторнира (чрез „червено сторно“ или обратна счетоводна операция), т.е. по сметка 4971 „Коректив за задължения към доставчици - местни лица“ (по съответната партида) отново се възстановява кредитното салдо, формирано по тази сметка преди операцията по прехвърлянето му по сметка 4120 „Задължения по аванси към клиенти от страната“.

В приложението към годишния финансов отчет не е оповестена информация относно размера на признатия приход, произтичащ от договорите по чл. 198п, ал. 1 от Закона за водите (ЗВ), който е изцяло за сметка на насрещни престации в натура (насрещни доставки) и придобитите през текущата година активи (включително

³ 2016 г. – 74 093 лв.; 2017 г. – 151 974 лв.; 2018 г. – 83 987 лв.; 2019 г. – 81 445 лв.; 2020 г. – 120 545 лв.

⁴ Осчетоводени по сметка 6029 „Други външни услуги“ – 15 378 лв. (2019 г.) и по сметка 6019 „Разходи за други материали“ – 98 054 лв. (2019 г. – 28 193 лв. и 2020 г. – 69 861 лв.)

⁵ т. 28 в) не се допуска към края на даден отчетен период да има едновременно отчетени суми по сметка 4961 и сметка 4971, отнасящи се за един и същи договор с В и К оператор. Ако към края на предходния период е отчетено салдо по едната корективна сметка, а в края на текущия период е формиран нето-разчет, подлежащ на отчитане по другата корективна сметка (т.е. нетната позиция по договора се променя от актив в пасив или обратно – от пасив в актив), салдото на сметката за предходната позиция (състояние) се занулява

подобрения и основен ремонт на активи), предоставени като насрещна престация от ВиК оператора за ползването на ВиК инфраструктурата.⁶

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 ВиК операторите и съответните общини/областни администрации и свързаните с тях разчети въз основа на договори и т. 36 от същото писмо относно оповестяване в приложението към годишния финансов отчет на за размера на признатия приход, произтичащ от договорите по чл. 198п, ал. 1 от ЗВ, когато е изцяло или частично за сметка на насрещни престации в натура (насрещни доставки); и придобитите в текущата година от бюджетната организация активи (включително подобрения и основен ремонт на активи), предоставени като насрещна престация от В и К оператора за ползването на В и К инфраструктурата.

Не са спазени изискванията на т. 20 от писмо № 91-00-106 от 22.02.2017 г. на МФ, съгласно която в прихода не следва да се включва стойността на стоки и услуги, които не се капитализират в активи на бюджетната организация.

С допуснатото неправилно отчитане е намален шифър 0695 „Увеличение на пасиви от други събития“ (98 708 лв.) и са завишени шифри 0601 „Разходи за материали (77 304 лв.) и 0716 „Приходи от концесии (3 704 лв.) от Отчета за приходите и разходите и е намален е шифър 0523 „Получени аванси“ от пасива на баланса.

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.

В подкрепа на констатациите са събрани 3 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. Стара Загора, ул. „Хаджи Димитър Асенов“ № 22.

⁶ Одитно доказателство № 1

Настоящият одитен доклад е приет на основание чл. 54, ал. 14 от Закона за Сметната палата, с Решение № 093 от 11.05.2022 г. на Сметната палата и е изготвен в два еднообразни екземпляра, един за община Раднево и един за Сметната палата.

**ПРЕДСЕДАТЕЛ
НА СМЕТНАТА ПАЛАТА:**



(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
01	ГФО-2.15-17- Работен документ за проверка на стопанските операции при отчитане на приходи от концесии (параграф 41-00 „Приходи от концесии" и сметка 7124 „Приходи от концесии“)	29
02	ГФО-2.16-1-Работен документ за процедури по същество на ниво твърдения за вярност на салдата по сметки 6444 “Приписани трансфери за нефинансови предприятия“, 7313 „Приписани постъпления от продажба и приватизация на дялове и акции, 7319 “Отчетна стойност на продажба и приватизация дялове и акции в отчетна област „Бюджет“	20
03	Приложение към РД-ГФО-2.16-1-Работен документ за процедури по същество на ниво твърдения за вярност на салдата по сметки 6444 “Приписани трансфери за нефинансови предприятия“, 7313 „Приписани постъпления от продажба и приватизация на дялове и акции, 7319 “Отчетна стойност на продажба и приватизация дялове и акции в отчетна област „Бюджет“	40