

Г-но
Григорова
[Signature]



СМЕТНА ПАЛАТА
на Република България

СМЕТНА ПАЛАТА
Изх. № 07-01-28 / 30.01.2023г.

ОБЩИНА - ТВЪРДИЦА
Сливенска област
Вх. № 11-00-60
гана..... 02.02.2023г.

ДО
Г-Н АТАНАС АТАНАСОВ
КМЕТ НА
ОБЩИНА ТВЪРДИЦА

УВАЖАЕМИ ГОСПОДИН АТАНАСОВ,

На основание чл. 54, ал. 15 от Закона за Сметната палата, приложено Ви изпращаме окончателен одитен доклад 0400210822, съдържащ квалифицирано мнение относно консолидирания годишен финансов отчет на община Твърдица за 2021 г., и приложеният към него одитиран годишен финансов отчет.

Приложение: съгласно текста.

ПРЕДСЕДАТЕЛ:

[Signature]
(Горица Грънчарова - Кожарева)





**ОДИТЕН ДОКЛАД НА СМЕТНАТА ПАЛАТА
№ 0400210822**

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

София, 2023 г.

СЪДЪРЖАНИЕ

Списък на съкращенията	3
Част I. Докладване относно одита на консолидирания финансов отчет	4
Квалифицирано мнение	4
База за изразяване на квалифицирано мнение	4
Правно основание за извършване на одита	9
Отговорности на ръководството за консолидирания финансов отчет	9
Отговорности на Сметната палата за одита на консолидирания финансов отчет	9
Част II. Докладване във връзка с други закони и други отговорности – други констатации при одита на консолидирания финансов отчет	10
Коригирани неправилни отчитания	11
Съществени недостатъци на вътрешния контрол	15
Приложение № 1 Опис на одитните доказателства	16

Списък на съкращенията

АОС	Акт за общинска собственост
ВРБ	Второстепенен разпоредител с бюджет
ГФО	Годишен финансов отчет
ДДС	Дирекция „Държавно съкровище“
ДМА	Дълготрайни материални активи
ДСД	Други сметки и дейности
ЕБК	Единна бюджетна класификация
ЗВОПС	Закон за вътрешния одит в публичния сектор
ЗПФ	Закон за публичните финанси
ЗСч	Закон за счетоводството
ЗФУКПС	Закон за финансовото управление и контрол в публичния сектор
МСВОИ	Международни стандарти на върховните одитни институции
МФ	Министерство на финансите
ОбА	Общинска администрация
ОПР	Отчет за приходите и разходите
ОУПО	Общ устройствен план на общината
ПРБ	Първостепенен разпоредител с бюджет
СБО	Сметкоплан на бюджетните организации
СЕС	Сметки за средства от Европейския съюз
СУ	Средно училище

**ДО
Г-Н ВЕЖДИ РАШИДОВ
ПРЕДСЕДАТЕЛ НА
48-ОТО НАРОДНО СЪБРАНИЕ
НА РЕПУБЛИКА БЪЛГАРИЯ**

**ДО
Г-Н АТАНАС АТАНАСОВ
КМЕТ НА ОБЩИНА ТВЪРДИЦА**

Част I. Докладване относно одита на консолидирания финансов отчет

Квалифицирано мнение

Сметната палата извърши финансов одит на консолидирания годишен финансов отчет на община Твърдица, 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 с изключение на ефекта от въпросите, описани в раздел *База за изразяване на квалифицирано мнение* от настоящия доклад, приложеният консолидиран годишен финансов отчет дава вярна и честна представа за консолидираното финансово състояние на община Твърдица 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 квалифицирано мнение

При одита на приложения консолидиран годишен финансов отчет Сметната палата констатира следните неправилни отчитания:

1. През 2021 г., 65 броя новоактувани поземлени имота – общинска собственост, непризнати в отчетността на общината в предходни отчетни периоди, с обща площ 263.054 дка, са осчетоводени по сметка 2201 „Земни, гори и трайни насаждения“, по данъчна оценка определена към периода на съставяне на Актовете за общинска собственост (АОС), на обща стойност 123 041 лв. Данъчната оценка на балансово признатите през 2021 г. поземлени имоти не е надежден индикатор за справедливата им стойност към датата на финансовия отчет. В Раздел „Дълготрайни материални активи“ от Счетоводната политика (СчП) на община Твърдица е определено първоначално всеки придобит актив да се оценява по справедлива стойност, вкл. когато активите са получени в резултат на безвъзмездна сделка.

На одитния екип не е предоставена информация за извършен от общината анализ доколко данъчната оценка на активите се явява надежден индикатор за определяне на

тяхната справедлива стойност, което не позволява да се потвърди избраният подход за първоначално признаване на дълготрайните активи.

При анализа на разпоредителните сделки през 2021 г. е видно, че стойностите по които са признати имотите, са занижени многократно спрямо справедливите стойности на същите или подобни имоти в същото населено място (например: УПИ в гр. Шивачево с данъчна оценка в размер на 467 лв. (0.80 лв. на кв. м.), и с продажна цена в размер на 2 429 лв. (4.16 лв. на кв. м.); нива, Шивачево е с данъчна оценка, в размер на 177 лв. (0.07 лв. на кв. м.), с продажна цена в размер на 1 735 (0.71 лв. на кв. м.); УПИ с. Боров дол с данъчна оценка в размер на 1.82 лв. на кв. м., и продажна цена на УПИ в същото населено място 2.85 лв. на кв. м.; УПИ в гр. Твърдица е с данъчна оценка в размер на 3.40 лв. на кв.м., а продажна цена на УПИ в същото населено място е 11.02 лв. на кв.м.).¹

Не са спазени изискванията на чл. 24, ал. 1 от Закона за счетоводството (ЗСч) за вярно и честно представяне на имущественото състояние на общината.

Не са спазени указанията на министъра на финансите, дадени с т. 16.5 от ДДС № 20 от 2004 г., във връзка с т. 4.7., буква „б“ от Счетоводен стандарт (СС) № 16 „Дълготрайни материални активи“, във връзка с указанията на Раздел „Дълготрайни материални активи“ от СчП на община Твърдица, относно изискването стойността на балансово признатите активи в отчетността на общината, да не се различава съществено от справедливата им стойност към датата на съставяне на финансовия отчет.

Допуснатото несъответствие е оценено като съществено по характер.

2. В отчетна група „Бюджет“, към 31.12.2021 г. по сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“ са капитализирани разходи за незавършено строителство по две² партии с наименования: Здравен дом 1-ви блок Шивачево – 48 262 лв. и Здравен дом 2-ри блок Шивачево – 48 261 лв., на обща стойност 96 523 лв., за които на одитния екип не е предоставена информация относно етапа на завършеност на обектите и наличие на проектносметна документация, поради което одитният екип не достигна до разумна увереност за верността на салдото по посочените позиции в годишния финансов отчет на общината.³

След извършена проверка на място в присъствието на представители на общината, от одитният екип е документирано наличие на сгради в груб строеж (приложен снимков материал). При извършен анализ и проверка на приложенията към ГФО на общината за предходни отчетни периоди, както и съгласно обяснение от счетоводството на кметство Шивачево, се установи, че салдото по двете партии (Здравен дом 1-ви блок Шивачево и Здравен дом 2-ри блок Шивачево) на сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“ е налично от преди 2002 г.

От общината не е извършена и осчетоводена приблизителна оценка, по реда на т. 16.6 от ДДС 20 от 2004 г. на МФ, на натрупаните разходи за незавършено строителство към 31.12.2021 г. Събраните одитни доказателства и извършените анализи, показват че в салдото на сметката са включени аналитични позиции, на обща стойност 96 523 лв., за които одитният екип не може да потвърди класифицирането, оценката, собствеността и включването им в ГФО на общината за 2021 г.

Не са спазени изискванията на чл. 24, ал. 2 от ЗСч за вярно и честно представяне на имущественото състояние във финансовите отчети.

Не са приложени дадените от МФ указания в т. 16.6 от писмо ДДС №20 от

¹ Одитно доказателство № 11

² С наименования: Здравен дом 1-ви блок Шивачево – 48 262 лв. и Здравен дом 2-ри блок Шивачево – 48 261 лв.

³ Одитно доказателство № 03

2004 г., относно оценката на дълготрайни материални активи, които към края на годината са в процес на придобиване.

Не са спазени изискванията на чл. чл. 163 и 164 от ЗПФ за организиране на счетоводната отчетност в публичния сектор в съответствие с изискванията на ЗСч, ЗПФ, и указанията, дадени от министъра на финансите, което е нарушение на бюджетната дисциплина по смисъла на § 2 от Допълнителните разпоредби (ДР) на ЗПФ.

С размера на установеното неправилно отчитане е завишен шифър 0014 „ДМА в процес на придобиване“ от актива на баланса и занижен шифър 0693 „Намаление на нефинансови активи от други събития“ от ОПР в отчетна група „Бюджет“.

3. При извършените одитни процедури за проверка и анализ на поетите и възникнали ангажименти за разходи в общинска администрация (ОбА) – първостепенен разпоредител с бюджет (ПРБ), са установени несъответствия при трансфериране на поети ангажименти в рамките на ПРБ, в резултат на което при второстепенните разпоредители с бюджет (ВРБ) са осчетоводени в повече 341 083 лв. по дебита на сметка 9804 „Вътрешни трансфери на поети ангажименти за разходи“ в кореспонденция със сметка 9200 „Поети ангажименти за разходи - наличности“.⁴

Не са спазени указанията на МФ, дадени с т. 76, буква „а“ от ДДС № 14 от 2013 г. относно счетоводното отразяване на вътрешните трансфери на поетите ангажименти.

С размера на неправилното отчитане (341 083 лв.) е завишен шифър 0650 „Задбалансови пасиви“ от пасива на баланса.

4. В ОбА гр. Твърдица, при извършени одитни процедури за потвърждаване на салдото на сметка 4020 „Доставчици по аванси“ в отчетна група „Бюджет“, е установено, че по четири⁵ аналитични партии на сметката, на обща стойност 36 960 лв., са платени аванси в т.ч.:

а) през 2012 г. (9 360 лв.), по договор за консултантски услуги и оценка на съответствието, за който не е настъпило основание за доплащане;

б) през 2013 г. (3 000 лв.), по договор за консултантски услуги, срокът за изпълнение на който е изтекъл;

в) през 2015 г. (21 600 лв.), по договор за изработването на проект на Общ устройствен план на община Твърдица, срокът за изпълнение, на който е изтекъл на 30.09.2018 г.;

г) през 2020 г. (3 000 лв.), по договор за подготовка и подаване на проектопредложение, за който не е настъпило основание за доплащане. Срокът на договора е до изплащането на безвъзмездна финансова помощ от Държавен фонд „Земеделие“, но такава не е предоставена, т.к. проектът не е одобрен.

От община Твърдица следва да бъде извършен анализ и съответно да бъде взето управленско решение за предприемане на действия в съответствие с приложимото законодателство, да се приложат указанията на МФ, дадени в т. 8.9. от ДДС № 20 от 2004 г. На същите не е начислена провизия за несъбираемост по сметка 6717 „Разходи за провизии за други вземания (приходно-разходни позиции)“ в кореспонденция със сметка 4917 „Провизии за непублични вземания срещу местни лица (приходно-разходни

⁴ Одитно доказателство № 10

5 21 600 лв. аванс по договор № 27 от 01.04.2015 г. за изработването на проект на Общ устройствен план на община Твърдица, 9 360 лв. аванс по договор № 37 от 10.07.2012 г. за консултантски услуги и оценка на съответствието, 3 000 лв. аванс по договор № 07 от 14.02.2013 г. за консултантски услуги и 3 000 лв. аванс по договор № 56 от 27.08.2020 г. за подготовка и подаване на проектопредложение.

позиции)“, в съответствие с определените⁶ в СчП на общината правила за това.⁷

Не е спазен принципът за предпазливост, съгласно чл. 26, ал. 1 т. 3 и чл. 24, ал. 1 и 2 от ЗСч за вярно и честно представяне на финансовото и имущественото състояние във финансовите отчети и разпоредбите на чл. 20 от ЗПФ относно ефикасното и ефективно управление на финансите по начин, гарантиращ отчетността и отговорността на разпоредителите с бюджети, във връзка с § 2 от ДР на ЗПФ, което се счита за нарушение на бюджетната дисциплина.

С размера на неосчетоводената провизия за несъбираемост от 36 960 лв. са завишени шифри 0403 „Изменение на нетните активи за периода“ и 0073 „Предоставени аванси“ от актива на баланса. Занижен е шифър 0611 „Разходи за провизии за вземания“ от Отчета за приходи и разходи (ОПР).

5. При анализа на счетоводните записвания на касова основа е установено неправилно отчетени по подпараграф 10-20 „Разходи за външни услуги“ следните разходи в отчетна група „Бюджет“:⁸

5.1. Разход за упражнен авторски надзор за инфраструктурен обект,⁹ в размер на 26 800 лв., вместо по подпараграф 52-06 „Изграждане на инфраструктурни обекти“.

5.2. Разход за изработване на технически проект за основен ремонт на инфраструктурен обект,¹⁰ в размер на 14 400 лв., неправилно е отчетен по подпараграф 10-20 „Разходи за външни услуги“, вместо по параграф 51-00 „Основен ремонт на дълготрайни материални активи“.

5.3. Платена държавна такса по Тарифа № 14 на Дирекцията за национален строителен контрол, в размер на 5 700 лв., вместо по подпараграф 19-01 „Платени държавни данъци, такси, наказателни лихви и административни санкции“.

Не са спазени изискванията на т. 16.5 от ДДС № 20 от 2004 г. на МФ, във връзка с т. 4.1 от СС 16 „Дълготрайни материални активи“, относно първоначалната оценка на ДМА и т. 26.1 от ДДС № 10 от 2012 г. за отчитане на държавни такси.

Не са спазени изискванията за осчетоводяване на стопанските операции по параграфи в съответствие с техния характер, съгласно ЕБК за 2021 г., утвърдена от министъра на финансите с ДДС № 10 от 2020 г.

С размера на неправилното отчитане от 46 900 лв. е завишен показател „Разходи за издръжка – нефинансови позиции“ и са занижени показатели „Придобиване на други дълготрайни материални активи“ (41 200 лв.) и „Платени данъци, такси и административни санкции“ (5 700 лв.) в Отчета за касовото изпълнение на бюджета.

6. В община Твърдица, наличните към края на годината поети ангажименти за разходи по бюджета на общината са в размер на 9 757 954 лв.¹¹ и представляват 58,55 на

⁶ В раздел „Провизии“ от Счетоводната политика на общината/стр.39/ - Начисляването на провизията се определя в процент от общата (номинална) стойност на вземането - *безнадеждно вземане* – при погиване на длъжника вземането се класифицира като безнадеждно и се провизира на 100% от стойността. При наличие на сигурни доказателства, че безнадеждното вземане е преминало в никога несъбираемо, то следва да се опише.

⁷ Одитно доказателство № 12

⁸ Одитни доказателства №№ 03 и 09

⁹ „Реконструкция на вътрешната водопроводна мрежа в с. Сборище, община Твърдица“

¹⁰ обект „Почистване на дере по ул. „Ленин“ – Северно трасе, гр. Шивачево, община Твърдица, област Сливен“

¹¹ Салдото на сметка 9200 „Поети ангажименти за разходи – наличности“ в размер на 11 662 199 лв. – 1 919 789 лв. (сключени 3 договори от общината през периода 2019-2021 г. за сметка на трансферите от

сто от средногодишните разходи за периода от 2018 г. до 2021 г. (16 666 343 лв.). Превишението на бюджетния показател е в размер на 1 424 782 лв. или 8,55 на сто спрямо допустимите 50 на сто от средногодишния размер на отчетените разходи за последните четири години.¹²

Не са спазени изискванията на чл. 94, ал. 3, т. 2 във връзка с чл. 130а, ал. 1, т. 3 от ЗПФ, наличните към края на годината поети ангажименти за разходи по бюджета на общината да не надвишават 50 на сто от средногодишния размер на отчетените разходи за последните 4 години, във връзка с § 2 от ДР на ЗПФ, което се счита за нарушение на бюджетната дисциплина“.

7. В община Твърдица осредненото равнище за 2021 г. на събираемост за данъка върху недвижимите имоти (71,17 на сто) и данъка върху превозните средства (68,05 на сто) е 69,61 на сто, и е с 4,79 на сто под осреднената събираемост на двата данъка за всички общини, отчетена за 2021 г. (74,40 на сто).¹³

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 да не е под осреднената събираемост на двата данъка за всички общини, отчетена за последната година, във връзка с § 2 от ДР на ЗПФ, което се счита за нарушение на бюджетната дисциплина.

8. В община Твърдица няма изградено звено за вътрешен одит, въпреки че попада в обхвата на чл. 12, ал. 2, т. 3 от Закона за вътрешен одит в публичния сектор (ЗВОПС). Съгласно чл. 21 от Закона за публичните финанси (ЗПФ) ръководителите на бюджетни организации са отговорни за изграждането, функционирането и отчитането на системи за финансово управление и контрол в съответствие с действащото законодателство.¹⁴

Не са спазени изискванията за задължително изграждане на звено за вътрешен одит в общините, чийто бюджет надхвърля 10 млн. лв., регламентирани в чл. 12, ал. 2, т. 3 от ЗВОПС, във връзка с чл. 21 от ЗПФ, и във връзка с § 2 от ДР на ЗПФ, което се счита за нарушение на бюджетната дисциплина.

9. Последния преглед на риск-регистъра на община Твърдица е извършен през 2020 г., като през 2021 г. не са идентифицирани рискове от потенциални събития или ситуации, които могат да повлияят негативно върху постигане целите на общината, в т.ч. не са идентифицирани и оценени рискове в областта на счетоводната отчетност.¹⁵

Нарушени са разпоредбите на чл. 12 от Закона за финансовото управление и контрол в публичния сектор .¹⁶

ЦБ по чл. 52, ал. 1, т. 1 буква „г“ от ЗПФ по чл. 94, ал. 3, т. 2 във връзка с чл. 88 от Закона за държавния бюджет за 2021 г.) + 15 544 лв. (коригирани неправилни отчитания (+) 235 984 лв. и (-) 220 440 лв.)

¹² Одитно доказателство № 01

¹³ Одитно доказателство № 01

¹⁴ Одитно доказателство № 02

¹⁵ Одитно доказателство № 02

¹⁶ чл. 12 (1) Ръководителите на организациите по чл. 2 отговарят за управлението на рисковете.

(2) Управлението на риска включва идентифициране, оценяване и контролиране на потенциални събития или ситуации, които могат да повлияят негативно върху постигане целите на организацията, и е предназначено да даде разумна увереност, че целите ще бъдат постигнати.

(3) За изпълнение на дейностите по ал. 1 и 2 ръководителите утвърждават стратегия, която се актуализира на всеки три години или при настъпване на съществени промени в рисковата среда. Контролните дейности, целящи намаляването на риска, се анализират и актуализират най-малко веднъж годишно.

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 Твърдица 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 квалифицирано 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-04-02-108 от 19.09.2022 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 длъжници 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 длъжници 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 – други 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, коригирани по време на одита, и съществени недостатъци на вътрешния контрол, 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.

Сметната палата не модифицира одитното мнение във връзка с включените в Част II на настоящия одитен доклад други констатации.

Коригирани неправилни отчитания

1. Капитализирани разходи за придобиване на завършен¹⁷ и въведен в експлоатация инфраструктурен обект¹⁸, в размер на 6 280 141 лв., към 31.12.2021 г. са признати и налични в отчетна група ДСД неправилно в салдото по сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“, вместо да бъдат признати по сметка 2202 „Инфраструктурни обекти“, считано от датата на издаденото разрешение за ползване. Разходът за упражнения авторски надзор, в размер на 53 600 лв., неправилно е осчетоводен по сметка 6029 „Други разходи за външни услуги“, вместо по сметка 6075 „Разходи за придобиване на инфраструктурни обекти чрез външни доставки“ в отчетна група „Бюджет“.¹⁹ Разходът не е капитализиран по дебита на сметка 2202 „Инфраструктурни обекти“ в кореспонденция със сметка 7609 „Коректив за капитализирани активи в отчетна група „Други сметки и дейности“ в отчетна група ДСД.

На придобития ДМА не са начислени амортизации за 2021 г.,²⁰ в размер на 52 781 лв., по дебита на сметка 6037 „Разходи за амортизация на инфраструктурни обекти“ и кредита на сметка 2417 „Амортизация на инфраструктурни обекти“.²¹

Не са спазени указанията на министъра на финансите, дадени в т. т.18 и 19 от ДДС № 14 от 2014 г., относно счетоводното отчитане на разходите за придобиване на инфраструктурни обекти в зависимост от степента им на завършеност, както и т. 36 от ДДС № 05 от 2016 г. относно стартиране на начисляване на амортизации на нефинансовите дълготрайни активи.

2. При проверка на счетоводното отразяване на извършените стопански операции във връзка с изпълнение на проект „Ремонт на сградата на СУ „Неофит Рилски“, гр. Твърдица“ са установени следните неправилни отчитания:²²

2.1. Допустим разход за изготвен технически проект, в размер на 35 940 лв., по

¹⁷ Разрешение за ползване № ДК-07-Сл-36/ 30.08.2021 г.

¹⁸ Реконструкция на вътрешната водопроводна мрежа на с. Сборище, община Твърдица

¹⁹ Одитно доказателство № 03

²⁰ За периода от м. септември до м. декември 2021 г.

²¹ Одитни доказателства №№ 09 и 13

²² Одитни доказателства №№ 04 и 13

договор с изпълнител, начислен и изплатен през 2018 г. (преди одобряването на проекта²³), неправилно е осчетоводен в отчетна група „Бюджет“ по сметка 6029 „Други разходи за външни услуги“, вместо по сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“. За отчитане на прехвърлянето от отчетна група „Бюджет“ в отчетна група СЕС на извършения (одобрен от проекта) разход, през 2021 г. неправилно са съставени счетоводни записвания по кредита на сметка 6029 „Други разходи за външни услуги“, вместо по кредита на сметка 7992 „Увеличение на нефинансови дълготрайни активи от други събития“.

Не са спазени указанията на МФ, дадени в т. 16.5 от ДДС № 20 от 2004 г. и т. 21.1 от ФО № 02 от 27.01.2015 г.

2.2. Разходи за авторски надзор за обект „Ремонт на сградата на СУ „Неофит Рилски, гр. Твърдица“, в размер на 9 975 лв., неправилно са осчетоводени по сметка 6029 „Други разходи за външни услуги“, вместо по сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“ в отчетна група „Бюджет“ през 2020 г.²⁴

За коригиране на неправилното отчитане през 2021 г. са съставени счетоводни операции в отчетна група „Бюджет“ по дебита на сметка 7534 „Касови трансфери от/за сметки за средства от Европейския съюз на общини“ и по кредита на сметка 6029 „Други разходи за външни услуги“, а в отчетна група СЕС - по дебита на сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“ и по кредита на сметка 7524 „Касови трансфери от/за бюджети на общини“, вместо непризнатият от управляващият орган разход да се осчетоводи само в отчетна група „Бюджет“ по дебита на сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“ и по кредита на сметка 7992 „Увеличение на нефинансови дълготрайни активи от други събития“.

Не са спазени указанията на МФ, дадени в т.8.9 от ДДС № 20 от 2004 г., относно коригиране на грешки от предходни отчетни периоди, произтичащи от неотчетени активи и пасиви или от отчетени несъществуващи активи и пасиви, да се отразяват чрез съответните сметки от групи 69 „Намаление на нетните активи от други събития“ и 79 „Увеличение на нетните активи от други събития“ на СБО и т. 21.2 от ФО № 02 от 27.01.2015 г. в случай, че проектът не бъде одобрен за финансиране със средства от Европейския съюз или по други международни програми – разходите остават за сметка на бюджета и не се съставят допълнителни счетоводни записвания.

3. В отчетна група „Бюджет“, получени от Детския фонд на ООН (УНИЦЕФ) средства, в размер на 49 164 лв., за изпълнение на „Пилотен проект за Европейската гаранция на детето в България“, отчетени по подпараграф 46-50 „Текущи помощи и дарения от други международни организации“, са осчетоводени неправилно по кредита на сметка 7534 „Касови трансфери от/за сметки за средства от Европейския съюз на общини“, вместо по кредита на сметка 7485 „Получени текущи помощи и дарения от други международни организации“.²⁵

Не са спазени изискванията за отчитане на трансферите, в съответствие с техния характер, по счетоводни сметки от СБО, утвърден от министъра на финансите с ДДС № 14 от 2013 г.

4. В отчетна група СЕС, условно задължение по Запис на заповед, издаден в полза на Изпълнителна агенция „Оперативна програма „Наука и образование за

²³ „Ремонт на сградата на СУ „Неофит Рилски, гр. Твърдица“

²⁴ Некоригирано неправилно отчитане от финансовия одит на ГФО за 2020 г.

²⁵ Одитни доказателства № № 05 и 13

интелигентен растеж“ за обезпечаване на пълния размер на искания аванс по проект²⁶, с краен срок на предявяване на плащане до 31.05.2021 г., в размер на 46 009 лв., не е отписан по дебита на сметка 9299 „Други кредитори по условни задължения“.²⁷

Не е спазен принципа за „начисляване“, съгласно разпоредбите на чл.26, ал.1, т.4 и чл.3, ал.3 от ЗСч за осъществяване на текущо счетоводно отчитане на основата на документална обосновааност на стопанските операции и указанията, дадени от МФ с т.43 от ДДС № 07 от 2021 г., относно осчетоводяването на всички активи и пасиви, включително задбалансови, във връзка с т. 37 от ДДС № 20 от 2004 г., определящи разпоредбите на СС 37 „Провизии, условни задължения и условни активи“, като цяло приложими за бюджетната организация.

5. В СУ „Неофит Рилски“, гр. Твърдица – ВРБ на община Твърдица, са установени следните неправилни отчитания:²⁸

5.1. По сметка 2031 „Административни сгради“ е признат основният ремонт на сградата на СУ „Неофит Рилски“, гр. Твърдица, в размер на 1 109 181,34 лв., през месец декември 2021 г. За подобренията на имота е издадено Удостоверение за въвеждане в експлоатация № 8 от 01.07.2021 г. и считано от месец август до месец декември 2021 г. не са начислявани амортизации на сградата, в размер на 9 158 лв., по дебита на сметка 6033 „Разходи за амортизация на сгради“ в кореспонденция със сметка 2413 „Амортизация на сгради“.

Не са спазени указанията на МФ, дадени в т.36.1 от ДДС № 05 от 2016 г. за стартиране на начисляване на амортизация от месеца, следващ месеца, в който амортизируемият актив е въведен в употреба.

5.2. Поради грешки при въвеждане на данните в амортизационните планове за новопридобитите амортизируеми нефинансови дълготрайни активи, признати в отчетна група „Бюджет“, са допуснати следните неправилни отчитания, в резултат на което начислените през 2021 г. амортизации са завишени с 3 594 лв., които са както следва:

а) 4 385 лв., начислени в повече разходи за амортизация по счетоводна сметка 2414 „Амортизация на машини, съоръжения, оборудване“²⁹.

б) 791 лв., начислени по-малко разходи за амортизация по счетоводна сметка 2416 „Амортизация на стопански инвентар“.

Допуснатата е техническа грешка при въвеждане на активите в амортизационния план на ВРБ, като са занижени балансовите стойности на ДМА.

Не са спазени указанията на МФ, дадени в ДДС № 5 от 2016 г. - т. 26 за постигане на максимална степен на унифицираност и съгласуваност по основните въпроси на амортизационната политика, т. 9, буква „м“ за определяне на балансовата стойност на актива и т. 48 относно съдържанието на обобщения амортизационен план.

Не е спазен чл. 1, ал. 1 от ЗСч, относно вярното и честно представяне на имушествено състояние на община Твърдица.

6. В ОБА, при извършените одитни процедури за проверка на счетоводните записвания в отчетна група „Бюджет“ по сметка 9214 „Получени гаранции и поръчителства“ към 31.12.2021 г. е установено, че не е съставено счетоводно записване

²⁶ по договор № BG05M9OP001-2.018-0025-2014BG05M2OP001-C01 по проект „Комплексни мерки за социално-икономическа интеграция на уязвими групи от Община Твърдица“

²⁷ Одитни доказателства №№ 06 и 13

²⁸ Одитни доказателства №№ 07 и 13

²⁹ от които за активи по сметка 2041 „Компютри и хардуерно оборудване“ – в повече начислени 5 635 лв., а за активи по сметка 2049 „Други машини, съоръжения, оборудване“ – по-малко с 1 250 лв.

за банкова гаранция по договор, в размер на 22 119 лв., по дебита на сметка 9214 „Получени гаранции и поръчителства“ и кредита на сметка 9981 „Кореспондираща сметка за задбалансови активи“.³⁰

Не е спазен принципа „начисляване“, регламентиран в чл. 26, ал. 1, т. 4 от ЗСч и изискванията на т. 23 от писмо ДДС № 08 от 2012 г. на МФ относно осчетоводяването на получените банкови гаранции, които се отразяват в отчетността на начислена основа като условно вземане до момента, в който настъпят законово или договорно регламентираните условия за тяхното задържане или освобождаване.

7. При извършените одитни процедури за проверка на счетоводните записвания по сметка 6029 „Разходи за външни услуги“ са установени следните неправилни отчитания:³¹

7.1. Разход за изработване на технически проект за основен ремонт на инфраструктурен обект,³² в размер на 14 400 лв., неправилно е осчетоводен по сметка 6029 „Други разходи за външни услуги“, вместо по сметка 6076 „Основен ремонт на инфраструктурни обекти чрез външни доставки“ в отчетна група „Бюджет“. Разходът не е капитализиран по сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“ в отчетна група ДСД.

Не са спазени изискванията на т. 16.5 от ДДС № 20 от 2004 г. на МФ, във връзка с т. 4.1 от СС 16 „Дълготрайни материални активи“, относно първоначалната оценка на ДМА и т. 18 от ДДС № 14 от 2013 г. на МФ, относно капитализиране на разходите за инфраструктурни обекти в отчетна група ДСД.

7.2. Разходи за платена държавна такса по Тарифа № 14 на Дирекцията за национален строителен контрол, в размер на 5 700 лв., е неправилно осчетоводена по сметка 6029 „Други разходи за външни услуги“, вместо по сметка 6061 „Разходи за държавни такси“ в отчетна група „Бюджет“.

Не са спазени изискванията на министъра на финансите, дадени в т. 26.1 от ДДС № 10 от 2012 г. за отчитане на държавни такси.

Не са спазени разпоредбите на чл. 24 от ЗСч и указанията за осчетоводяване на стопанските операции по сметки, в съответствие с техния характер, съгласно СБО, утвърден от министъра на финансите с ДДС № 14 от 2013 г.

8. При извършените одитни процедури за проверка и анализ на поетите и възникнали ангажименти за разходи в ОБА са установени следните неправилни отчитания:³³

8.1. Поети ангажименти по четири броя договори, на обща стойност 235 984 лв.³⁴, не са признати по кредита на сметка 9200 „Поети ангажименти за разходи – наличности“ в отчетна група „Бюджет“;

8.2. Поет ангажимент за разходи по договор от 2021 г.³⁵, на стойност 8 400 лв. с вкл. ДДС, неправилно е осчетоводен по кредита на сметка 9200 „Поети ангажименти за

³⁰ Одитни доказателства №№ 08 и 13

³¹ Одитни доказателства №№ 09 и 13

³² обект „Почистване на дере по ул. „Ленин“ – Северно трасе, гр. Шивачево, община Твърдица, област Сливен“

³³ Одитни доказателства №№ 10 и 13

³⁴ 4 бр. договори – за доставка на ел. енергия – 224 000 лв., за енергийно обследване на сгради публична общинска собственост – 10 164 лв., за разработка на общинска програма за отпадъци 2021-2028г. – 1 200 лв., за стопанисване, поддържане и осъществяване на техническа експлоатация на язовирни стени – 620 лв.

³⁵ договор за изготвяне на проектна документация за обект; „Закриване и рекултивация на общинска депо за ТБО на община Твърдица“

разходи – наличности“, със сума в размер на 228 840 лв., или с 220 440 лв. повече.

Не са спазени указанията на МФ, дадени в т. 77 от ДДС № 14 от 2013 г. относно счетоводното отчитане на поетите ангажименти.

Съществени недостатъци на вътрешния контрол

Въведените контролни дейности са неефективни и не са действали през целия одитиран период, в резултат на което са допуснати несъответствия и неправилни отчитания свързани с признаване на придобити ДМА, отчитане на поетите ангажименти, на разходите и класифицирането на активите, неправилно начислени разходи за амортизации и др., цитирани в настоящия одитен доклад.

На основание т. 68 от писмо ДДС № 07 от 2021 г. на МФ, по време на финансовия одит са извършени корекции³⁶ на Сборната оборотна ведомост, Баланса и ОПР към 31.12.2021 г. на община Твърдица. Коригираният ГФО за 2021 г. е зареден в системата на ИСО на МФ на 14.11.2022 г. и е представен в Сметната палата (ИРМ Сливен) с входящ № 07-02-244/14.11.2022 г.

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. Сливен, пл. „Александър Стамболийски“ № 1, ет. 5, ИРМ Сливен.

Настоящият одитен доклад е приет на основание чл. 54, ал. 14 от Закона за Сметната палата, с Решение № 023 от 26.01.2023 г. на Сметната палата и е изготвен в два еднообразни екземпляра, един за община Твърдица и един за Сметната палата.

**ПРЕДСЕДАТЕЛ
НА СМЕТНАТА ПАЛАТА:.....**
(Горица Грънчарова-Кожарева)



³⁶ Одитно доказателство № 13

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-2.16-1 за проверка изпълнението на условията в чл. 130а от ЗПФ в община Твърдица към 31.12.2021 г.; Доклад № ДИД6-СЛ-7 от 08.08.2022 г. на АДФИ; Справка с изх. № 28-00-122-(5) от 15.07.2022 г.; договори	61
02	РД № ГФО-1.27 за предварителна оценка на вътрешния контрол и вътрешния одит в община Твърдица	3
03	РД № ГФО-2.16-14- Процедури по същество (тестове на детайлите) на дебитните и кредитните обороти по сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“ и отчитането по параграф 51-00 „Основен ремонт на ДМА“ в трите отчетни групи към 31.12.2021 г. в община Твърдица; Разрешение за ползване № ДК-07-Сл-36 от 30.08.2021 г.; Приемо-предавателен протокол от 30.08.2021 г.; Акт образец 19 за действително извършени работи от 28.06.2021 г.; проформа фактура за окончателно плащане; договори, фактури и МО за счетоводните операции за авторски надзори; РД № ГФО-2.29-2 за изчисляване на амортизацията за периода септември-декември 2021 г.; РД № ГФО-2.4- Протокол за проведено интервю и снимки	65
04	РД № ГФО-2.16-17 Проверка на счетоводното отразяване на извършените стопански операции в отчетна група СЕС във връзка с осъществяване на проект „Ремонт на сградата на СУ „Неофит Рилски, гр. Твърдица“, първични счетоводни документи, удостоверение за въвеждане в експлоатация, договори, мемориални ордери, справка за изчисляване на амортизация	29
05	РД № ГФО-2.2-1- Констативен протокол, Споразумение с УНИЦЕФ от 14.01.2021 г.; МО и банкови извлечения за получените трансфери	28
06	РД № ГФО-2.16-19 - Процедури по същество за извършените счетоводни записвания по сметка 9299 „Други кредитори по условни задължения“ в отчетни групи СЕС и ДСД и Запис на заповед по проект „Комплектни мерки за социално-икономическа интеграция на уязвими групи от Община Твърдица“	5
07	РД № ГФО-2.16-11 за тестове по същество на отчетността на касова и начислена основа в СУ „Неофит Рилски“ – ВРБ на община Твърдица за 2021 г., първични счетоводни документи, амортизационен план на училището	27
08	РД № ГФО-2.15-3-Процедури по същество на счетоводните записвания по сметка 9214 „Получени гаранции и поръчителства“ в отчетни групи „Бюджет“ и СЕС в община Твърдица към 31.12.2021 г.; Банкова гаранция на стойност 22 119 лв.	3
09	РД № ГФО-2.16-22 за процедури по същество (тестове на детайлите) за проверка на съществени позиции от финансовия отчет – счетоводни сметки от подгрупа 601 „Разходи за материали“ и 6029 „Други разходи за външни услуги“, съответните им подпараграфи, както и свързаните с тях задбалансови сметки за незабавна реализация и нови задължения за разходи в община Твърдица –	34

	отчетни групи „Бюджет“ и СЕС	
10	РД № ГФО-2.16-16 - Процедури по същество за счетоводните записвания по сметки 9200 „Поети ангажменти за разходи – наличности“, 9800 „Възникнали ангажменти за разходи“, 9808 „Корекция в обема/стойността на поетите ангажменти за разходи“ в отчетни групи „Бюджет“ и СЕС в община Твърдица; договори и МО за счетоводните записвания	64
11	РД № ГФО-2.16-24 за проверка на счетоводното отразяване на съставените актове за общинска собственост по сметки 2201 „Земли, гори и трайни насаждения“ и 7992 „Увеличение на нефинансови дълготрайни активи от други събития“ в отчетна група ДСД за периода от 01.01.2021 г. до 31.12.2021 г. в община Твърдица; АОС, МО, договори за продажба, пазарни оценки, Справка за издадените АОС през 2021 г. и Справка за продадените поземлени имоти през 2021 г.	521
12	РД № ГФО-2.16-15-Процедури по същество (тестове на детайлите) на счетоводното отчитане на извършените авансови плащания по сметка 4020 „Доставчици по аванси от страната“ за отчетна група „Бюджет“ в община Твърдица; договори, фактури и МО	40
13	Справка на неправилните счетоводни записвания, установени по време на одита на ГФО на община Твърдица за 2021 г., за които общината ще вземе коригиращи записвания; МО за коригиращите счетоводни записвания	40

Обект: община **ТВЪРДИЦА**
Текущо одитно досие **0400210822**

Заверка 2020 г. – Немодифицирано мнение

Заверка 2021 г. - Квалифицирано мнение

Разходи 2021 г. – общо 22 393 366 лв. (в т.ч. бюджет – 20 493 647 лв., СЕС – 1 899 719 лв. и наличности чужди средства – 0 лв.)

НСФОЦ 2 % – 1 152 227 лв.

Общ размер на некоригираните неправилни отчитания - 751 013 лв.,

Общ размер на некоригираните неправилни отчитания - в % - 1,30 %;

1. През 2021 г., 65 броя новоактувани поземлени имота – общинска собственост, непризнати в отчетността на общината в предходни отчетни периоди, с обща площ 263.054 дка, са осчетоводени по сметка 2201 „Земни, гори и трайни насаждения“, по данъчна оценка определена към периода на съставяне на Актовете за общинска собственост (АОС), на обща стойност 123 041 лв. Данъчната оценка на балансово признатите през 2021 г. поземлени имоти не е надежден индикатор за справедливата им стойност към датата на финансовия отчет. В Раздел „Дълготрайни материални активи“ от Счетоводната политика (СчП) на община Твърдица е определено първоначално всеки придобит актив да се оценява по справедлива стойност, вкл. когато активите са получени в резултат на безвъзмездна сделка.

На одитния екип не е предоставена информация за извършен от общината анализ доколко данъчната оценка на активите се явява надежден индикатор за определяне на тяхната справедлива стойност, което не позволява да се потвърди избраният подход за първоначално признаване на дълготрайните активи.

При анализа на разпоредителните сделки през 2021 г. е видно, че стойностите по които са признати имотите, са занижени многократно спрямо справедливите стойности на същите или подобни имоти в същото населено място (например: УПИ в гр. Шивачево с данъчна оценка в размер на 467 лв. (0.80 лв. на кв. м.), и с продажна цена в размер на 2 429 лв. (4.16 лв. на кв. м.); нива, Шивачево е с данъчна оценка, в размер на 177 лв. (0.07 лв. на кв. м.), с продажна цена в размер на 1 735 (0.71 лв. на кв. м.); УПИ с. Боров дол с данъчна оценка в размер на 1.82 лв. на кв. м., и продажна цена на УПИ в същото населено място 2.85 лв. на кв. м.; УПИ в гр. Твърдица е с данъчна оценка в размер на 3.40 лв. на кв. м., а продажна цена на УПИ в същото населено място е 11.02 лв. на кв. м.).¹

Не са спазени изискванията на чл. 24, ал. 1 от Закона за счетоводството (ЗСч) за верно и честно представяне на имущественото състояние на общината.

Не са спазени указанията на министъра на финансите, дадени с т. 16.5 от ДДС № 20 от 2004 г., във връзка с т. 4.7., буква „б“ от Счетоводен стандарт (СС) № 16 „Дълготрайни материални активи“, във връзка с указанията на Раздел „Дълготрайни материални активи“ от СчП на община Твърдица, относно изискването стойността на балансово признатите активи в отчетността на общината, да не се различава съществено от справедливата им стойност към датата на съставяне на финансовия отчет.

Допуснатото несъответствие е оценено като съществено по характер.

2. В отчетна група „Бюджет“, към 31.12.2021 г. по сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“ са капитализирани разходи за незавършено строителство по две² партии с наименования: Здравен дом 1-ви блок Шивачево – 48 262 лв. и Здравен дом 2-ри блок Шивачево – 48 261 лв., на обща стойност 96 523 лв., за които

¹ Одитно доказателство № 11

² С наименования: Здравен дом 1-ви блок Шивачево – 48 262 лв. и Здравен дом 2-ри блок Шивачево – 48 261 лв.

на одитния екип не е предоставена информация относно етапа на завършеност на обектите и наличие на проектносметна документация, поради което одитният екип не достигна до разумна увереност за верността на салдото по посочените позиции в годишния финансов отчет на общината.³

След извършена проверка на място в присъствието на представители на общината, от одитният екип е документирано наличие на сгради в груб строеж (приложен снимков материал). При извършен анализ и проверка на приложенията към ГФО на общината за предходни отчетни периоди, както и съгласно обяснение от счетоводството на кметство Шивачево, се установи, че салдото по двете партии (Здравен дом 1-ви блок Шивачево и Здравен дом 2-ри блок Шивачево) на сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“ е налично от преди 2002 г.

От общината не е извършена и осчетоводена приблизителна оценка, по реда на т. 16.6 от ДДС 20 от 2004 г. на МФ, на натрупаните разходи за незавършено строителство към 31.12.2021 г. Събраните одитни доказателства и извършените анализи, показват че в салдото на сметката са включени аналитични позиции, на обща стойност 96 523 лв., за които одитният екип не може да потвърди класифицирането, оценката, собствеността и включването им в ГФО на общината за 2021 г.

Не са спазени изискванията на чл. 24, ал. 2 от ЗСч за вярно и честно представяне на имущественото състояние във финансовите отчети.

Не са приложени дадените от МФ указания в т. 16.6 от писмо ДДС №20 от 2004 г., относно оценката на дълготрайни материални активи, които към края на годината са в процес на придобиване.

Не са спазени изискванията на чл. чл. 163 и 164 от ЗПФ за организиране на счетоводната отчетност в публичния сектор в съответствие с изискванията на ЗСч, ЗПФ, и указанията, дадени от министъра на финансите, което е нарушение на бюджетната дисциплина по смисъла на § 2 от Допълнителните разпоредби (ДР) на ЗПФ.

С размера на установеното неправилно отчитане е завишен шифър 0014 „ДМА в процес на придобиване“ от актива на баланса и занижен шифър 0693 „Намаление на нефинансови активи от други събития“ от ОПР в отчетна група „Бюджет“.

3. При извършените одитни процедури за проверка и анализ на поетите и възникнали ангажименти за разходи в общинска администрация (ОбА) – първостепенен разпоредител с бюджет (ПРБ), са установени несъответствия при трансфериране на поети ангажименти в рамките на ПРБ, в резултат на което при второстепенните разпоредители с бюджет (ВРБ) са осчетоводени в повече 341 083 лв. по дебита на сметка 9804 „Вътрешни трансфери на поети ангажименти за разходи“ в кореспонденция със сметка 9200 „Поети ангажименти за разходи - наличности“.⁴

Не са спазени указанията на МФ, дадени с т. 76, буква „а“ от ДДС № 14 от 2013 г. относно счетоводното отразяване на вътрешните трансфери на поетите ангажименти.

С размера на неправилното отчитане (341 083 лв.) е завишен шифър 0650 „Задбалансови пасиви“ от пасива на баланса.

4. В ОбА гр. Твърдица, при извършени одитни процедури за потвърждаване на салдото на сметка 4020 „Доставчици по аванси“ в отчетна група „Бюджет“, е установено, че по четири⁵ аналитични партии на сметката, на обща стойност 36 960 лв., са платени аванси в т.ч.:

а) през 2012 г. (9 360 лв.), по договор за консултантски услуги и оценка на съответствието, за който не е настъпило основание за доплащане;

б) през 2013 г. (3 000 лв.), по договор за консултантски услуги, срокът за изпълнение на който е изтекъл;

³ Одитно доказателство № 03

⁴ Одитно доказателство № 10

5 21 600 лв. аванс по договор № 27 от 01.04.2015 г. за изработването на проект на Общ устройствен план на община Твърдица, 9 360 лв. аванс по договор № 37 от 10.07.2012 г. за консултантски услуги и оценка на съответствието, 3 000 лв. аванс по договор № 07 от 14.02.2013 г. за консултантски услуги и 3 000 лв. аванс по договор № 56 от 27.08.2020 г. за подготовка и подаване на проектопредложение.

в) през 2015 г. (21 600 лв.), по договор за изработването на проект на Общ устройствен план на община Твърдица, срокът за изпълнение, на който е изтекъл на 30.09.2018 г.;

г) през 2020 г. (3 000 лв.), по договор за подготовка и подаване на проектопредложение, за който не е настъпило основание за доплащане. Срокът на договора е до изплащането на безвъзмездна финансова помощ от Държавен фонд „Земеделие“, но такава не е предоставена, т.к. проектът не е одобрен.

От община Твърдица следва да бъде извършен анализ и съответно да бъде взето управленско решение за предприемане на действия в съответствие с приложимото законодателство, да се приложат указанията на МФ, дадени в т. 8.9. от ДДС № 20 от 2004 г. На същите не е начислена провизия за несъбираемост по сметка 6717 „Разходи за провизии за други вземания (приходно-разходни позиции)” в кореспонденция със сметка 4917 „Провизии за непублични вземания срещу местни лица (приходно-разходни позиции)“, в съответствие с определените⁶ в СчП на общината правила за това.⁷

Не е спазен принципът за предпазливост, съгласно чл. 26, ал. 1 т. 3 и чл. 24, ал. ал. 1 и 2 от ЗСч за вярно и честно представяне на финансовото и имущественото състояние във финансовите отчети и разпоредбите на чл. 20 от ЗПФ относно ефикасното и ефективно управление на финансите по начин, гарантиращ отчетността и отговорността на разпоредителите с бюджети, във връзка с § 2 от ДР на ЗПФ, което се счита за нарушение на бюджетната дисциплина.

С размера на неосчетоводената провизия за несъбираемост от 36 960 лв. са завишени шифри 0403 „Изменение на нетните активи за периода“ и 0073 „Предоставени аванси“ от актива на баланса. Занижен е шифър 0611 „Разходи за провизии за вземания“ от Отчета за приходи и разходи (ОПР).

5. При анализа на счетоводните записвания на касова основа е установено неправилно отчетени по подпараграф 10-20 „Разходи за външни услуги“ следните разходи в отчетна група „Бюджет“:⁸

5.1. Разход за упражнен авторски надзор за инфраструктурен обект,⁹ в размер на 26 800 лв., вместо по подпараграф 52-06 „Изграждане на инфраструктурни обекти“.

5.2. Разход за изработване на технически проект за основен ремонт на инфраструктурен обект,¹⁰ в размер на 14 400 лв., неправилно е отчетен по подпараграф 10-20 „Разходи за външни услуги“, вместо по параграф 51-00 „Основен ремонт на дълготрайни материални активи“.

5.3. Платена държавна такса по Тарифа № 14 на Дирекцията за национален строителен контрол, в размер на 5 700 лв., вместо по подпараграф 19-01 „Платени държавни данъци, такси, наказателни лихви и административни санкции“.

Не са спазени изискванията на т. 16.5 от ДДС № 20 от 2004 г. на МФ, във връзка с т. 4.1 от СС 16 „Дълготрайни материални активи“, относно първоначалната оценка на ДМА и т. 26.1 от ДДС № 10 от 2012 г. за отчитане на държавни такси.

Не са спазени изискванията за осчетоводяване на стопанските операции по параграфи в съответствие с техния характер, съгласно ЕБК за 2021 г., утвърдена от министъра на финансите с ДДС № 10 от 2020 г.

С размера на неправилното отчитане от 46 900 лв. е завишен показател „Разходи за издръжка – нефинансови позиции“ и са занижени показатели „Придобиване на други дълготрайни материални активи“ (41 200 лв.) и „Платени данъци, такси и административни санкции“ (5 700 лв.) в Отчета за касовото изпълнение на бюджета.

⁶ В раздел „Провизии“ от Счетоводната политика на общината/стр.39/ - Начисляването на провизията се определя в процент от общата (номинална) стойност на вземането - *безнадеждно вземане* – при погиване на длъжника вземането се класифицира като безнадеждно и се провизира на 100% от стойността. При наличие на сигурни доказателства, че безнадеждното вземане е преминало в никога несъбираемо, то следва да се отпише.

⁷ Одитно доказателство № 12

⁸ Одитни доказателства №№ 03 и 09

⁹ „Реконструкция на вътрешната водопроводна мрежа в с. Сборище, община Твърдица“

¹⁰ обект „Почистване на дъре по ул. „Ленин“ – Северно трасе, гр. Шивачево, община Твърдица, област Сливен“

6. В община Твърдица, наличните към края на годината поети ангажименти за разходи по бюджета на общината са в размер на 9 757 954 лв.¹¹ и представляват 58,55 на сто от средногодишните разходи за периода от 2018 г. до 2021 г. (16 666 343 лв.). Превишението на бюджетния показател е в размер на 1 424 782 лв. или 8,55 на сто спрямо допустимите 50 на сто от средногодишния размер на отчетените разходи за последните четири години.¹²

Не са спазени изискванията на чл. 94, ал. 3, т. 2 във връзка с чл. 130а, ал. 1, т. 3 от ЗПФ, наличните към края на годината поети ангажименти за разходи по бюджета на общината да не надвишават 50 на сто от средногодишния размер на отчетените разходи за последните 4 години, във връзка с § 2 от ДР на ЗПФ, което се счита за нарушение на бюджетната дисциплина“.

7. В община Твърдица осредненото равнище за 2021 г. на събираемост за данъка върху недвижимите имоти (71,17 на сто) и данъка върху превозните средства (68,05 на сто) е 69,61 на сто, и е с 4,79 на сто под осреднената събираемост на двата данъка за всички общини, отчетена за 2021 г. (74,40 на сто).¹³

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 да не е под осреднената събираемост на двата данъка за всички общини, отчетена за последната година, във връзка с § 2 от ДР на ЗПФ, което се счита за нарушение на бюджетната дисциплина.

8. В община Твърдица няма изградено звено за вътрешен одит, въпреки че попада в обхвата на чл. 12, ал. 2, т. 3 от Закона за вътрешен одит в публичния сектор (ЗВОПС). Съгласно чл. 21 от Закона за публичните финанси (ЗПФ) ръководителите на бюджетни организации са отговорни за изграждането, функционирането и отчитането на системи за финансово управление и контрол в съответствие с действащото законодателство.¹⁴

Не са спазени изискванията за задължително изграждане на звено за вътрешен одит в общините, чийто бюджет надхвърля 10 млн. лв., регламентирани в чл. 12, ал. 2, т. 3 от ЗВОПС, във връзка с чл. 21 от ЗПФ, и във връзка с § 2 от ДР на ЗПФ, което се счита за нарушение на бюджетната дисциплина.

9. Последният преглед на риск-регистъра на община Твърдица е извършен през 2020 г., като през 2021 г. не са идентифицирани рискове от потенциални събития или ситуации, които могат да повлияят негативно върху постигане целите на общината, в т.ч. не са идентифицирани и оценени рискове в областта на счетоводната отчетност.¹⁵

Нарушени са разпоредбите на чл. 12 от Закона за финансовото управление и контрол в публичния сектор .¹⁶

Общ размер на коригираните неправилни отчитания – 6 748 126 лв.

ръководител на одитен екип: Яница Иванова, ст. одитор - първа степен, ИРМ-Сливен

¹¹ Салдото на сметка 9200 „Поети ангажименти за разходи – наличности“ в размер на 11 662 199 лв. – 1 919 789 лв. (склучени 3 договори от общината през периода 2019-2021 г. за сметка на трансферите от ЦБ по чл. 52, ал. 1, т. 1 буква „г“ от ЗПФ по чл. 94, ал. 3, т. 2 във връзка с чл. 88 от Закона за държавния бюджет за 2021 г.) + 15 544 лв. (коригирани неправилни отчитания (+) 235 984 лв. и (-) 220 440 лв.)

¹² Одитно доказателство № 01

¹³ Одитно доказателство № 01

¹⁴ Одитно доказателство № 02

¹⁵ Одитно доказателство № 02

¹⁶ чл. 12 (1) Ръководителите на организациите по чл. 2 отговарят за управлението на рисковете.

(2) Управлението на риска включва идентифициране, оценяване и контролиране на потенциални събития или ситуации, които могат да повлияят негативно върху постигане целите на организацията, и е предназначено да даде разумна увереност, че целите ще бъдат постигнати.

(3) За изпълнение на дейностите по ал. 1 и 2 ръководителите утвърждават стратегия, която се актуализира на всеки три години или при настъпване на съществени промени в рисковата среда. Контролните дейности,

Твърдица

(бюджетна организация, предприятие по чл. 165, ал. 1 от ЗПФ, поделение)
[Сеоалище и адрес]

ЕИК/БУЛСТАТ

КОД ПО ЕБК

7004

телефон:

Web-адрес

e-mail

ГОДИНА 2021

ОТЧЕТ ЗА КАСОВОТО ИЗПЪЛНЕНИЕ
на бюджета, сметките за средствата от Европейския съюз и сметките за чужди средства

КЪМ 31.12.2021 г. (в хил. лв)

НА

Твърдица

ПОКАЗАТЕЛИ	БЮДЖЕТ - ОТЧЕТ	БЮДЖЕТ - ОТЧЕТ	Сметки за средства от Европейския съюз - ОТЧЕТ	Сметки за средства от Европейския съюз - ОТЧЕТ	Сметки за чужди средства - ОТЧЕТ	Сметки за чужди средства - ОТЧЕТ	ОБЩО КАСОВ ОТЧЕТ	ОБЩО КАСОВ ОТЧЕТ
	31.12.2021 г.	31.12.2020 г.	31.12.2021 г.	31.12.2020 г.	31.12.2021 г.	31.12.2020 г.	31.12.2021 г.	31.12.2020 г.
(а)	(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)	(7)=(1)+(3)+(5)	(8)=(2)+(4)+(6)
А. ПРИХОДИ, ПОМОЩИ И ДАРЕНИЯ								
I. Постъпления от текущи приходи	620	536					620	536
1. Приходи от данъци и осигурителни вноски	456	405					456	405
2. Приходи от такси и вноски								
<i>в т.ч. приходи от вноски</i>								
3. Приходи от административни глоби, санкции и наказателни лихви	46	40					46	40
4. Нетни приходи от продажби на услуги, стоки и продукция	1 033	906					1 033	906
5. Приходи от наеми	221	222					221	222
6. Приходи от концесии и лицензи за ползване на публични активи	19	28					19	28
7. Приходи от лихви	0	0	0	0			0	0
8. Приходи от дивиденди и дялово участие								
9. Други текущи приходи и реализирани курсови разлики	76	51					76	51
Общо за група I. Постъпления от текущи приходи	2 471	2 188	0	0			2 471	2 188
II. Реализация на нефинансови активи и конфискувани средства	269	78					269	78
1. Продажба на земя	104						104	
2. Продажба на други нефинансови дълготрайни активи								
3. Конфиск. средства и продажби на конфискувани и от залог нефин. активи	373	78					373	78
Общо за група II. Реализация на нефинан. активи и конфиск. средства								
	(224)	(167)					(224)	(167)
III. Внесен ДДС и др. данъци в/у продажбите и коректив за постъпления	(196)	(144)					(196)	(144)
<i>в т.ч. внесен ДДС</i>								
<i>внесен данък в/у приходите от стопанска дейност</i>	(28)	(23)					(28)	(23)
<i>внесени други данъци, такси и вноски в/у продажбите</i>								
IV. Постъпления от застрахователни обезщетения		0						0
V. Приходи от помощи и дарения								
1. Помощи и дарения от Европейския съюз			2	7			2	7
2. Други помощи и дарения от чужбина	49						49	
3. Други безвъзмездно получени средства по международни и други програми	4	1					4	1
4. Помощи и дарения от страната	53	1	2	7			55	8
Общо за група V. Приходи от помощи и дарения								
	2 674	2 100	2	7			2 676	2 108
А. ОБЩО ПРИХОДИ, ПОМОЩИ И ДАРЕНИЯ								
Б. РАЗХОДИ И ПРИДОБИВАНЕ НА НЕФИНАНСОВИ АКТИВИ								
I. Плащания за текущи нелихвени разходи	4 487	3 962	486	317			4 973	4 279
1. Разходи за издръжка - нефинансови позиции	37	25					37	25
2. Разходи за застраховане и други финансови услуги	6	12					6	
3. Платени данъци, такси и административни санкции	11 815	9 567	462	628			12 277	10 195
4. Разходи за възнаграждения на персонал	2 345	1 899	91	127			2 436	2 026
5. Разходи за осигурителни вноски	18 690	15 465	1 039	1 072			19 729	16 537
Общо за група I. Плащания за текущи нелихвени разходи								



ПОКАЗАТЕЛИ	БЮДЖЕТ - ОТЧЕТ	БЮДЖЕТ - ОТЧЕТ	Сметки за средства от Европейския съюз - ОТЧЕТ	Сметки за средства от Европейския съюз - ОТЧЕТ	Сметки за чужди средства - ОТЧЕТ	Сметки за чужди средства - ОТЧЕТ	ОБЩО КАСОВ ОТЧЕТ	ОБЩО КАСОВ ОТЧЕТ
	31.12.2021 г.	31.12.2020 г.	31.12.2021 г.	31.12.2020 г.	31.12.2021 г.	31.12.2020 г.	31.12.2021 г.	31.12.2020 г.
(а)	(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)	(7)=(1)+(3)+(5)	(8)=(2)+(4)+(6)
II. Плащания за придобиване на нефинансови дълготрайни активи								
1. Придобиване на земя								
2. Придобиване на други дълготрайни материални активи	1 513	767	742	4 422			2 255	5 189
3. Придобиване на нематериални дълготрайни активи								
4. Нето-прираст на държавния резерв и изкупуване на земедел. продукция в т. ч. постъпления от реализация на държавния резерв (-)								
Общо за група II. Плащания за на нефинансови дълготрайни активи	1 513	767	742	4 422			2 255	5 189
III. Плащания за разходи за лихви								
1. Разходи за лихви по банкови заеми и държавни (общински) ценни книжа								
2. Разходи за лихви по други заеми и дългове								
Общо за група III. Плащания за разходи за лихви								
IV. Трансфери към домакинства								
1. Осигурителни плащания и други текущи трансфери	62	46	50	26			111	72
2. Капиталови трансфери към домакинства								
Общо за група IV. Трансфери към домакинства	62	46	50	26			111	72
V. Субсидии и капиталови трансфери								
1. Текущи субсидии и трансфери към други лица	229	210	69	45			298	255
2. Капиталови трансфери към други лица								
Общо за група V. Субсидии и капиталови трансфери	229	210	69	45			298	255
Б. ОБЩО РАЗХОДИ И ПРИДОБИВАНЕ НА НЕФИНАНСОВИ АКТИВИ	20 494	16 488	1 900	5 566			22 393	22 054
В. ТРАНСФЕРИ И БЕЗЛИХВЕНИ ЗАЕМИ М/У БЮДЖ. ОРГАНИЗАЦИИ								
1. Трансфери между бюджетни организации (нето)	18 883	15 627	1 980	5 781			20 863	21 408
2. Временни безлихвени заеми между бюджетни организации (нето)	6	3	(6)	(3)				
В. ОБЩО ТРАНСФЕРИ И ЗАЕМИ М/У БЮДЖЕТНИ ОРГАНИЗАЦИИ	18 889	15 630	1 974	5 778			20 863	21 408
Г. Бюджетно салдо: Дефицит (-) / излишък (+) = (А.-Б.+В.)	1 069	1 242	76	220			1 145	1 462
Д. Финансиране на бюджетното салдо (Е. + Ж. + З. - И.)	(1 069)	(1 242)	(76)	(220)	(0)	(0)	(1 145)	(1 462)
Е. ОПЕРАЦИИ С ФИНАНСОВИ АКТИВИ								
I. Придобиване и реализиране на дялове, акции и участия								
1. Придобиване на дялове, акции и участия в предприятия (-)								
2. Постъпления от реализация и приватизация на дялове, акции и участия								
Общо за група I. Придобиване и реализиране на дялове, акции и участия								
II. Предоставени заеми, възмездна фин. помощ и активирани гаранции								
1. Предоставени заеми и възмездна финансова помощ (-)								
2. Получени погашения по предоставени заеми и възмездна фин. помощ (+)								
3. Плащания по активирани гаранции - главници по гарантирани заеми								
4. Възстановени суми по активирани гаранции - главници								
Общо за група II. Предоставени заеми, възмездна фин. помощ и гаранции								
III. Други операции с финансови активи								
1. Нето-операции с други ценни книжа и фин. активи (кеш-мениджмънт)								
2. Други операции с финансови активи (нето)								
Общо за група III. Други операции с финансови активи								
Е. ОБЩО ОПЕРАЦИИ С ФИНАНСОВИ АКТИВИ								



ПОКАЗАТЕЛИ	БЮДЖЕТ - ОТЧЕТ	БЮДЖЕТ - ОТЧЕТ	Сметки за средства от Европейския съюз - ОТЧЕТ	Сметки за средства от Европейския съюз - ОТЧЕТ	Сметки за чужди средства - ОТЧЕТ	Сметки за чужди средства - ОТЧЕТ	ОБЩО КАСОВ ОТЧЕТ	ОБЩО КАСОВ ОТЧЕТ
	31.12.2021 г.	31.12.2020 г.	31.12.2021 г.	31.12.2020 г.	31.12.2021 г.	31.12.2020 г.	31.12.2021 г.	31.12.2020 г.
(а)	(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)	(7)=(1)+(3)+(5)	(8)=(2)+(4)+(6)
Ж. ОПЕРАЦИИ С ФИНАНСОВИ ПАСИВИ								
I. Емитирани държавни (общински) ценни книжа								
1. Постъпления от емисии на държавни (общински) ценни книжа (+)								
2. Погашения по емисии на държавни (общински) ценни книжа (-)								
Общо за група I. Емитирани държавни (общински) ценни книжа								
II. Заеми от банки и други лица								
1. Получени банкови и други заеми (+)								
2. Погашения по получени банкови и други заеми (-)								
Общо за група II. Заеми от банки и други лица								
III. Финансиране чрез финансов лизинг и търговски кредит								
1. Получено финансиране по финансов лизинг и търговски кредит (+)								
2. Погашения по финансов лизинг и търговски кредит (-)								
Общо за група III. Финансиране чрез фин. лизинг и търговски кредит								
IV. Други операции с финансови пасиви					5	7	5	7
1. Операции с чужди средства (нето)								
2. Друго финансиране - операции с пасиви (нето)					5	7	5	7
Общо за група IV. Други операции с финансови пасиви					5	7	5	7
Ж. ОБЩО ОПЕРАЦИИ С ФИНАНСОВИ ПАСИВИ								
3. НЕТО-РАЗЧЕТИ И ОПЕРАЦИИ								
1. Нето-операции за сметка на средства от Европейския съюз	41	108	(41)	(108)				
2. Операции за сметка на други бюджети, сметки и фондове								
3. Други нето-разчети и операции на бюджетни организации								
4. Разлики от закръгляния в хил. лв. (+/-)								
3. ОБЩО НЕТО-РАЗЧЕТИ И ДРУГИ ОПЕРАЦИИ	41	108	(41)	(108)				
II. ИЗМЕНЕНИЕ НА ПАРИЧНИТЕ СРЕДСТВА	3 397	2 046	129	18	182	175	3 707	2 239
1. Наличности на парични средства в началото на отчетния период								
2. Преоценка на наличности в чуждестранна валута в края на отчетния период	4 507	3 397	165	129	187	182	4 858	3 707
3. Наличности на парични средства в края на отчетния период	1 110	1 350	35	111	5	7	1 150	1 468
II. ИЗМЕНЕНИЕ НА ПАРИЧНИТЕ СРЕДСТВА (3. - 1. - 2.)								
К. ДРУГИ ИЗМЕНЕНИЯ - АКРЕДИТИВНИ И ДРУГИ СМЕТКИ								
1. Наличности по акредитиви и други сметки в началото на периода								
2. Преоценка на акредитиви и други сметки в чужд. валута в края на периода								
3. Наличности по акредитиви и други сметки в края на периода								
К. ДРУГИ ИЗМЕНЕНИЯ - АКРЕДИТИВНИ И ДРУГИ СМЕТКИ (3.-1.-2.)								
Л. ИЗМЕНЕНИЕ НА ВСИЧКИ ПАРИЧНИ СРЕДСТВА (II. + К.)	1 110	1 350	35	111	5	7	1 150	1 468

Дата: 22.02.2022 г.

ГЛ. СЧЕТОВОДИТЕЛ:

Финансов отчет, относно който Сметната палата е издала

одитен доклад № 04002108.22 от 26.01.2023 г.

РЪКОВОДИТЕЛ:

ИМЕ И ФАМИЛИЯ

Ръководител на одитен екип: _____

Директор на дирекция: _____



ОБЩИНА ТВЪРДИЦА

(бюджетна организация, предприемане по чл. 165, ал. 1 от ЗПФ, поделение
площад Свобода 1

ЕИК/БУЛСТАТ

000 590 704

КОД ПО ЕБК

7 0 0 4

телефон:

Web-адрес

e-mail

schet_oba_tv@abv.bg

БАЛАНС на

ОБЩИНА ТВЪРДИЦА

към 31 декември 2021 г.

/сборен/ (в хил. лева)

Актив

Актив

Раздели, групи, статии	Код	I. ОТЧЕТНА ГРУПА "БЮДЖЕТ"		II. ОТЧЕТНА ГР. "СМЕТКИ ЗА СРЕД- СТВА ОТ ЕВРОПЕЙСКИЯ СЪЮЗ"		III. ОТЧЕТНА ГРУПА "ДРУГИ СМЕТКИ И ДЕЙНОСТИ"		IV. ВСИЧКО	
		Текуща година	Преходна година (към 31 декември)	Текуща година	Преходна година (към 31 декември)	Текуща година	Преходна година (към 31 декември)	Текуща година	Преходна година (към 31 декември)
		1	2	3	4	5	6	7	8
а	б								
А. НЕФИНАНСОВИ АКТИВИ									
I. Дълготрайни материални активи									
1. Сгради	0011	8 409	7 498					8 409	7 498
2. Компютри, транспортни средства, оборудване	0012	7 975	7 869	5	22			7 980	7 891
3. Стопански инвентар и други ДМА	0013	247	238	8	12			255	250
4. ДМА в процес на придобиване	0014	373	205		995	91	69	464	1 270
5. Инфраструктурни обекти	0015					24 114	18 678	24 114	18 678
6. Активи с историческа и художествена стойност и книги	0016					50	50	50	50
7. Земи, гори и трайни насаждения	0017	1 112	1 171			5 236	5 214	6 348	6 385
Общо за група I:	0010	18 116	16 982	13	1 029	29 491	24 012	47 620	42 023
II. Нематериални дълготрайни активи	0020	15	22					15	22
III. Краткотрайни материални активи									
1. Материали, продукция, стоки, незавършено производство	0031	325	285		0			325	285
2. Други краткотрайни материални активи	0032								
Общо за група III:	0030	325	285		0			325	285
Общо за раздел "А":	0100	18 456	17 289	13	1 029	29 491	24 012	47 959	42 330
Б. ФИНАНСОВИ АКТИВИ									
I. Дялове, акции и други ценни книжа									
1. Дялове и акции	0051	52	43					52	43
2. Държавни/общински ценни книжа	0052								
3. Облигации и други ценни книжа	0053								
Общо за група I:	0050	52	43					52	43
II. Вземания от заеми									
1. Дългосрочни вземания по заеми	0061								
2. Краткосрочни вземания по заеми	0062								
Общо за група II:	0060								
III. Други вземания									
1. Публични вземания - данъци, вноски, такси, санкции и лихви	0071								
2. Вземания от клиенти	0072	60	138					60	138
3. Предоставени аванси	0073	490	344		3 149			490	3 494
4. Подотчетни лица	0074								
5. Вземания по заеми между бюджетни организации	0075	184	190					184	190
6. Други вземания	0076	99	75	259	218			99	75
Общо за група III:	0070	833	747	259	3 368			833	3 897
IV. Парични средства									
1. Парични средства в брой	0081								
2. Парични средства в банкови сметки	0082	4 507	3 397	165	129	187	182	4 858	3 707
Общо за група IV:	0080	4 507	3 397	165	129	187	182	4 858	3 707
Общо за раздел "Б":	0200	5 392	4 186	424	3 497	187	182	5 743	7 647
Сума на актива	0300	23 847	21 476	437	4 526	29 677	24 193	53 702	49 977
В. ЗАДБАЛАНСОВИ АКТИВИ	0350	2 707	2 433	22	260	1 223	833	3 952	3 526

Пасив

Пасив

	I. ОТЧЕТНА ГРУПА	II. ОТЧЕТНА ГР. "СМЕТКИ ЗА СРЕД-	III. ОТЧЕТНА ГРУПА	IV. ВСИЧКО
--	------------------	----------------------------------	--------------------	------------



БАЛАНС на ОБЩИНА ТВЪРДИЦА към **31 декември 2021 г.** /с борен/ (в хил. лева)

Раздели, групи, статии	Код	"БЮДЖЕТ"		СТВА ОТ ЕВРОПЕЙСКИЯ СЪЮЗ		"ДРУГИ СМЕТКИ И ДЕЙНОСТИ"		/с борен/ (в хил. лева)	
		Текуща година	Преходна година (към 31 декември)	Текуща година	Преходна година (към 31 декември)	Текуща година	Преходна година (към 31 декември)	Текуща година	Преходна година (към 31 декември)
а	б	1	2	3	4	5	6	7	8
А. КАПИТАЛ В БЮДЖЕТНИТЕ ПРЕДПРИЯТИЯ									
1. Разполагам капитал	0401	10 816	10 816					10 816	10 816
2. Акумулирано изменение на нетните активи от минали години	0402	9 376	8 486	3 588	622	24 012	23 393	36 975	32 502
3. Изменение на нетните активи за периода	0403	1 871	890	(6 623)	2 966	5 479	618	727	4 473
Общо за раздел "А":	0400	22 063	20 192	(3 035)	3 588	29 491	24 012	48 518	47 791
Б. ПАСИВИ И ОТСРОЧЕНИ ПОСТЪПЛЕНИЯ									
I. Дългосрочни задължения									
1. Дългосрочни задължения по емисии на ценни книжа	0511								
2. Дългосрочни задължения по получени заеми	0512								
3. Други дългоср. задължения - финансов лизинг и търг. кредит	0513								
Общо за група I:	0510								
II. Краткосрочни задължения									
1. Краткоср. задължения по заеми и емисии на ценни книжа	0521								
2. Задължения към доставчици	0522	124	73	3 247	624			3 371	697
3. Получени аванси	0523	110	28					110	28
4. Задължения за пенсии, помощи, стипендии, субсидии	0524	1	1	19	88			20	89
5. Задължения за данъци, мита и такси	0525	43	58	2	3			45	60
6. Задължения за вноски към ДОО, НЗОК, ДЗПО	0526	262	214	6	11			268	226
7. Задължения към персонала	0527								
8. Задължения по заеми между бюджетни организации	0528			184	190			184	190
9. Други краткосрочни задължения	0529	417	311	14	22	187	182	358	296
Общо за група II:	0520	957	685	3 472	939	187	182	4 357	1 587
III. Провизии и отсрочени постъпления									
1. Провизии за задължения	0531	827	599					827	599
2. Отсрочени помощи, дарения и трансфери	0532								
Общо за група III:	0530	827	599					827	599
Общо за раздел "Б":	0500	1 784	1 284	3 472	939	187	182	5 184	2 186
Сума на пасива	0600	23 847	21 476	437	4 526	29 677	24 193	53 702	49 977
В. ЗАБАЛАНСОВИ ПАСИВИ	0650	11 678	5 387	3 454	8 876	1 223	833	16 355	15 096

Дата: 10.11.2022 г.

Главен счетоводител:

Диана Димитрова



Атанас Атанасов
Гьководител:

Финансов отчет, относно който Сметната палата е издала
 одитен доклад № 0400210822 от 16.11.2023 г.
 Ръководител на одитен екип: _____
 Директор на дирекция: _____



ОБЩИНА ТВЪРДИЦА

(бюджетна организация, предприятие по чл. 165, ал. 1 от ЗПФ, поделение)
площад Свобода 1

ЕИК/БУЛСТАТ

000 590 704

КОД ПО ЕБК

7 0 0 4

телефон:

Web-адрес

e-mail

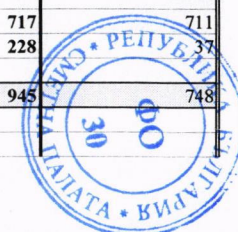
ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ на

ОБЩИНА ТВЪРДИЦА

към 31 декември 2021 г.

/сборен/ (в хил. лева)

Раздели, групи, статии	Код	I. ОТЧЕТНА ГРУПА "БЮДЖЕТ"		II. ОТЧЕТНА ГРУПА "СМЕТКИ ЗА СРЕДСТВА ОТ ЕВРОПЕЙСКИЯ СЪЮЗ"		III. ОТЧЕТНА ГРУПА "ДРУГИ СМЕТКИ И ДЕЙНОСТИ" (ДСД)		IV. ВСИЧКО	
		Текуща година	Предходна година (31 декември)	Текуща година	Предходна година (31 декември)	Текуща година	Предходна година (31 декември)	Текуща година	Предходна година (31 декември)
а	б	1	2	3	4	5	6	7	8
А. ПРИХОДИ, ПОМОЩИ И ДАРЕНИЯ									
I. Текущи приходи									
1. Данъци, осигурителни вноски и приравнени на тях приходи	0711	620	537					620	537
2. Приходи от такси, лицензи и вноски	0712	452	392					452	392
3. Приходи от административни глоби и санкции	0713	5	4					5	4
4. Приходи от услуги	0714								
5. Приходи от наеми	0715	267	261					267	261
6. Приходи от концесии	0716	32	134					32	134
7. Приходи от лихви	0717	41	36	0	0			41	36
8. Приходи от дивиденди и дялово участие	0718								
9. Други текущи приходи	0719	76	50					76	50
Общо за група I:	0710	1 493	1 414	0	0			1 493	1 414
II. Продажби на нефинансови активи									
1. Продажба на материали, стоки и продукция	0721	771	773					771	773
2. Продажба на нефинансови дълготрайни активи	0722	317	67					317	67
3. Продажба на конфискувани нефинансови активи	0723								
Общо за група II:	0720	1 088	841					1 088	841
III. Коректив за приходи	0730	(27)	(24)					(27)	(24)
в т.ч. Коректив за данък в/у приходите от стопанска дейност	0739	(27)	(24)					(27)	(24)
IV. Приходи от застрахователни обезщетения	0740		0						0
V. Приходи от помощи и дарения									
1. Помощи и дарения от Европейския съюз	0751	1		2	7			3	7
2. Други помощи и дарения от чужбина	0752	68						68	
3. Други безвъзмездно получени средства по международни и др. програми	0753								
4. Помощи и дарения от страната	0754	116	151					116	151
Общо за група V:	0750	186	151	2	7			187	159
Общо за раздел "А":	0700	2 740	2 382	2	7			2 742	2 390
Б. РАЗХОДИ									
I. Текущи нелихвени разходи									
1. Разходи за материали	0601	2 620	2 176	97	82			2 718	2 258
2. Разходи за външни услуги и наеми	0602	1 735	1 777	494	105			2 229	1 883
3. Разходи за амортизации	0603	992	900			1 602	1 440	2 594	2 340
4. Разходи за възнаграждения на персонал	0604	12 196	9 887	450	614			12 646	10 502
5. Разходи за осигурителни вноски	0605	2 374	1 921	88	125			2 462	2 046
6. Разходи за данъци и такси	0606	12	12					12	12
7. Разходи за командировки	0607	21	18					21	18
8. Разходи за застраховане и други финансови услуги	0608	28	23		1			28	24
9. Други нелихвени разходи	0609	10	4					10	4
10. Разходи за провизии за вземания	0611	62	2					62	2
Общо за група I:	0610	20 050	16 720	1 130	927	1 602	1 440	22 782	19 088
II. Балансова стойност на продадени нефинансови активи									
1. на продадени материали, стоки и продукция	0621	717	711					717	711
2. на продадени нефинансови дълготрайни активи	0622	228	37					228	37
3. на продадени конфискувани нефинансови активи	0623								
Общо за група II:	0620	945	748					945	748
III. Разходи за лихви									
1. Разходи за лихви по заеми и дългове	0631								



Раздели, групи, статии	К о д	I. ОТЧЕТНА ГРУПА "БЮДЖЕТ"		II. ОТЧЕТНА ГРУПА "СМЕТКИ ЗА СРЕДСТВА ОТ ЕВРОПЕЙСКИЯ СЪБ"		III. ОТЧЕТНА ГРУПА "ДРУГИ СМЕТКИ И ДЕЙНОСТИ" (ДСД)		IV. ВСИЧКО	
		Текуща година	Предходна година (31 декември)	Текуща година	Предходна година (31 декември)	Текуща година	Предходна година (31 декември)	Текуща година	Предходна година (31 декември)
а	б	1	2	3	4	5	6	7	8
2. Други разходи за лихви	0632								
Общо за група III:	0630								
IV. Трансфери към домакинства									
1. Осигурителни плащания и други текущи трансфери	0641	56	46	50	26			106	72
2. Капиталови трансфери към домакинства	0642								
Общо за група IV:	0640	56	46	50	26			106	72
V. Субсидии и капиталови трансфери									
1. Текущи субсидии и трансфери към други лица	0651	265	248					265	248
2. Капиталови трансфери към други лица	0652								
Общо за група V:	0659	265	248					265	248
VI. Разходи за активи, капитализирани в отчетна група "ДСД"	0660	779	143	6 280	1 869	(7 059)	(2 012)		
VII. Корективи за разходи и продобиване на активи	0670	(707)	(707)					(707)	(707)
в т.ч. Коректив за придобиване по стопански начин	0679	(707)	(707)					(707)	(707)
Общо за раздел "Б":	0699	21 388	17 197	7 460	2 823	(5 457)	(572)	23 391	19 448
В. ТРАНСФЕРИ МЕЖДУ БЮДЖЕТНИ ОРГАНИЗАЦИИ									
1. Касови трансфери между бюджетни организации (нето)	0681	18 893	15 627	1 980	5 781			20 873	21 408
2. Приписани трансфери между бюджетни организации (нето)	0682	(14)	(14)					(14)	(14)
Общо за раздел "В":	0680	18 879	15 613	1 980	5 781			20 859	21 394
Г. РЕЗУЛТАТ ОТ ФИНАНСОВИ ОПЕРАЦИИ									
1. Нето-резултат от продажби на финансови активи	0761								
2. Курсови разлики от валутни операции (нето)	0762								
Общо за раздел "Г":	0760								
Д. ПРЕОЦЕНКИ И ДРУГИ СЪБИТИЯ									
I. Прехвърлени нетни активи									
1. Прехвърлени нетни активи между бюджетни организации	0771	1 572	81	(1 145)		(101)	(37)	326	44
2. Прехвърлени нетни активи от/за други предприятия	0772								
Общо за група I:	0770	1 572	81	(1 145)		(101)	(37)	326	44
II. Промяна в нетните активи от преоценки (нето)									
1. Преоценки на нефинансови активи	0781								
2. Преоценки на финансови активи	0782								
3. Преоценки на пасиви	0783								
Общо за група II:	0780								
III. Прираст на нетните активи от други събития									
1. Прираст от конфискувани активи	0791								
2. Отписани задължения	0792								
3. Увеличение на нефинансови активи от други събития	0793	88	12			123	83	211	95
4. Увеличение на финансови активи от други събития	0794	9	0					9	0
5. Намаление на пасиви от други събития	0795								
Общо за група III:	0790	98	13			123	83	221	96
IV. Намаление на нетните активи от други събития									
1. Отписани публични вземания	0691								
2. Отписани други вземания	0692								
3. Намаление на нефинансови активи от други събития	0693	29	1					29	1
4. Намаление на финансови активи от други събития	0694								
5. Увеличение на пасиви от други събития	0695								
Общо за група IV:	0690	29	1					29	1
Общо за раздел "Д": (I. + II. + III - IV.)	0799	1 640	92	(1 145)		22	46	517	138
Изменение на нетните активи за периода	1000	1 871	890	(6 623)	2 966	5 479	618	727	4 473

Финансов отчет, относно който Сметната палата е издала одитен доклад № 0702/108/22 от 26.01.2023 г.

Ръководител на одитен екип: _____
 Директор на дирекция: _____



Дата: 10.11.2022 г.

Главен счетоводител:

Диана Димитрова

Ръководител:

Атанас Атанасов





ОБЩИНА ТВЪРДИЦА

8890 Твърдица, пл. "Свобода" №1, тел.: 0454/42311, fax: 0454/44049,
obshtina@tvarditsa.bg

Община Твърдица

БУЛСТАТ 000590704

ПОЯСНИТЕЛНИ СВЕДЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА ОПОВЕСТЯВАНЕ НА СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА В ОБЩИНА ТВЪРДИЦА ПРЕЗ 2021 ГОДИНА

При съставянето на настоящия Годишен финансов отчет са спазени изискванията на Закона за счетоводството, Националните счетоводни стандарти, Указанията на Министерството на финансите - Дирекция „Държавно съкровище“ ДДС № 20/2004 г., ДДС 14/2013 г., ДДС 8/2014 г., ДДС 5/2016 г. и всички нормативни актове уреждащи отчетността на бюджетните предприятия, както и Счетоводната политика на Община Твърдица.

I. Обща информация

Община Твърдица е административна единица, в която се осъществява местното самоуправление. Има право на собственост и самостоятелен общински бюджет.

В структурата на общината са включени 12 второстепенни разпоредители с бюджети: 5 кметства, 5 училища, Дом за пълнолетни лица с умствена изостаналост и Дом за пълнолетни лица с психични разстройства”, Исторически музей-град Твърдица.

Второстепенните разпоредители представят в определените срокове на съставителя на финансови отчети в Общината тримесечните оборотни ведомости, годишната оборотна ведомост с операции преди и след годишното приключване.

II. Приложение на счетоводната политика в Община Твърдица

1. База за изготвяне на финансовия отчет

Годишния финансов отчет е изготвен и съобразен с изискванията на „Закона за счетоводство” указанията на Министерството на финансите дадени в ДДС 07/31.12.2021 год. за годишното счетоводно приключване на бюджетните организации за 2021 г. в приложимите счетоводни стандарти,



указанията на МФ – ДДС №20/2004 г., ДДС 14/2013 г., ДДС 8/2014 г., ДДС 5/2016 г., ДДС № 7/22.12.2017 г., изискванията на действащото търговско, счетоводно и данъчно законодателство.

Прилаганата счетоводна политика е променена съгласно указанията, дадени с ДДС 14/2013 г, ДДС 8/2014 г. и е приложима от 01.01.2015 г.

Съгласно заповед № 549/22.10.2021 г .на основание член 44 ал.2 от ЗМСМА се променя счетоводната политика считано от 01.10.2021 г както следва: В раздел „Дълготрайни материални активи”, точка „Оценка, преоценка и обезценка”, изречението

„Веднъж на две години се извършва преглед за оценка на нефинансовите дълготрайни активи” се променя на

„Веднъж на три години се извършва преглед за оценка на нефинансовите дълготрайни активи”

През отчетния период всички второстепенни разпоредители работят с интегрирана система за управление СКИПТЪР (i).

Във връзка с чл.33, от Закона за счетоводството, с цел предоставяне информация за активите, пасивите, приходите и разходите на общината се изготвиха оборотни ведомости поотделно за трите отчетни области с данни за състоянието преди операциите по приключването. Данните са представени на ниво синтетични сметки. Осчетоводяването на приходите, разходите, активите и пасивите по проектите на оперативните програми и тяхното отразяване е в отделни оборотни ведомости, които се включват в обобщената годишна оборотна ведомост на първостепенния разпоредител с бюджет в отчетна група „Сметки за средства от Европейския съюз” СЕС. Обобщената сборна оборотна ведомост е представена по определена от МФ-Дирекция „Държавно съкровище” форма на електронен носител.

По отношение на счетоводния принцип „**Действащо предприятие**” е направен задълбочен анализ на финансовото състояние и дейността на Общината в предвид влиянието на пандемията от COVID-19.

Ръководството следи развитието на пандемията и е в постоянен процес на оценка на потенциалните ефекти за развитието на Общината, отчита и се съобразява с всички мерки, предприети от Българското правителство във връзка с въведеното извънредно положение в страната. Прави се дезинфекция. Всички служители са инструктирани за мерките за безопасност.

Като се има в предвид, че Община Твърдица е силно зависима от субсидията от Държавния бюджет, собствените приходи са 12.68% от бюджета на общината, 79.45% е субсидията от държавния бюджет и 7.87 % други трансфери. Ръководството счита, че за момента общината е в добро

финансово състояние и разполага с достатъчен брой квалифициран персонал за да може да продължи дейността си и през 2022 година т.е. не е на лице съществена несигурност и/или събития и условия, пораждащи значителни съмнения относно способността на общината да продължи да функционира като действащо предприятие.

2. Отчитане на материалните запаси

Класифицирането на стоково-материалните запаси (СМЗ) се извършва като се прилагат разпоредбите на НСС 2 “Отчитане на стоково-материалните запаси” и при съобразяване заложената в Сметкоплана на бюджетните организации (СБО) и формата на баланса за бюджетните предприятия класификация на материалните запаси.

При *първоначално придобиване чрез покупка* СМЗ се оценяват по доставната им стойност. В доставната стойност се включват всички разходи по закупуването и преработката и други разходи, пряко свързани с доставката им. Разходите по доставката са разходи за превози, товаро-разтоварни работи, монтаж и пробна експлоатация. В разходите по придобиване не се включват складовите разходи по съхранението им, финансовите, извънредните и административните разходи. Последните се отчитат като текущи разходи за съответния период.

При оценката на *потреблението* на СМЗ се прилага препоръчителния подход в приложимия НСС 2 “Отчитане на стоково-материалните запаси”. При употреба на СМЗ се използва метода на средно претеглена стойност, изчислена на месечна основа.

Всички липси и брак на СМЗ и други балансово признати активи (под прага на същественост), независимо от причината (по вина на МОЛ, кражби, форсмажорни обстоятелства и др.) са отчетени чрез дебитиране на сметка 6993 “Намаление на материални запаси от други събития” срещу кредитиране на сметка 3020 „Материали” с цялата отчетна стойност.

При предоставяне на материални запаси, които по същество представляват форма на възнаграждение в натура за извършена работа (безплатна храна в детските градини), са отчетени като разход за възнаграждение на персонала в натура и приход от продажба на съответния актив по справедлива стойност към датата на предоставяне. Дебитира се сметка 6049 и се кредитира сметка 7112 „Приходи от продажба на материали” по справедлива стойност. За отписване на актива по отчетна стойност се дебитира сметка 6112 „Отчетна стойност на продадени материали” и се кредитира сметка 3020 „Материали”. Безплатната храна за 2021 г. е 21394.47 лв., с 5599.79лв. повече от 2020 г.



Материалните запаси вложени в употреба са отчетени като разход по сметка 601 и отразени задбалансово по сметка 9909 „Други активи в употреба, изписани като разход”.

3. Инвентаризация и оценка на активите и пасивите

Със заповеди на Кмета на общината № 549//25.10.2021 г. се извърши инвентаризация на всички дълготрайни материални и нематериални активи, материални запаси и разчети в Община Твърдица и нейните второстепенни разпоредители с бюджети. Резултатите от нея са осчетоводени за месец декември 2021г. година и са отразени по счетоводните сметки за липси, брак и излишъци на материални активи и материални запаси от група 69 и 79. Материалните запаси в употреба, които са бракувани са отразени по дебита на сметка 9981 „Кореспондираща сметка за задбаласови активи” и по дебита на сметка 9909. „Активи в употреба изписани като разход”.

В резултат на извършената инвентаризация брака на ДМА е осчетоводен по сметка 6992 „Намаление на нефинансови дълготрайни активи от други събития” или сметка от група 24 ако е изцяло амортизиран.

Брака на материални запаси е отразен по сметка 6993 „Намаление на материални запаси от други събития”. Всички актове за брак са одобрени от Кмета на общината и съответните ръководители на второстепенните разпоредители с бюджети, а бракуваните материали са унищожени. Получените от тях вторични суровини са предадени по съответния ред.

Съгласно заповед №551/25.10.2021 г. на Кмета на Община Твърдица се извършва инвентаризация на вземанията и задълженията на Общината. Бюджетната организация инвентаризира отчетите си чрез писма, които изпраща до контрагентите си, с които има неуредени разчети към 31.12.2021 г. Контрагентите трябва да потвърдят информацията за салдата по сметките или да възразят в срока определен от бюджетната организация.

Съгласно заповед 550/25.10.2021 г. на Кмета на Общината във връзка с подобряване събираемостта на просрочените вземания от наеми на общинско имущество и възстановяване от наематели на разходи за консумативи, и във връзка с годишната инвентаризация на разчетите.

4. Отчитане на дълготрайните материални и нематериални активи

При отчитане на ДМА и НДМА са спазени разпоредбите на т. 16 от ДДС 20/2004 г., т.18 и т.19 от ДДС 14 от 30.12.2013 г.

Дълготрайните материални и нематериални активи в годишния финансов отчет са оповестени по тяхната отчетна стойност, в която е включена покупната стойност, включително преоценката от текущата и предходните години.

Минималният стойностен праг на същественост за ДМА е в размер на 500 лв.

Първоначалната оценка на ДМА, включително и на активите, които се изписват на разход при придобиването им, е в съответствие с разпоредбите на т. 4 от НСС 16 (цената на придобиване включва покупната цена и всички преки разходи), като:

- митата и невъзстановимите данъци;
- разходите, необходими за привеждането на актива в работно състояние в съответствие с предназначението му (за подготовка на обекта, за първоначална доставка и обработка, за монтаж, за привеждане на актива в работно състояние, за хонорари на архитекти, инженери, икономисти и други, предполагаеми разходи до размера на начислената провизия за условни задължения – демонтаж и възстановяване на терена), разходи, произтичащи от непризнат данъчен кредит, свързан с изброените преки разходи).

За отчетността на Общината важи общо приложимият принцип за бюджетните предприятия – активите да не се оценяват на стойности, които не могат да бъдат възстановими (реализирани).

Съгласно т.2 на СС 38 „Нематериални активи”, нематериалните активи са установими нефинансови ресурси, придобити и контролирани от предприятието, които нямат физическа субстанция или носителят им може да има физическа субстанция; те са със съществено значение при употребата им и от тяхното използване се очаква икономическа изгода.

Външно създадените нематериални активи при придобиването им се оценяват по цена на придобиване, която включва покупната цена (включително мита и невъзстановими данъци) и всички преки разходи за подготовка на актива за използването му по предназначение.

Ако нематериалния актив е създаден в общината в резултат на изследователска или развойна дейност, той се отчита по себестойност.

За класифицирането и признаването на НМДА се прилага праг на същественост 500 лв.

НМДА, които попадат под стойностния праг на същественост, се изписват като разход към момента на тяхното придобиване.



Програмните продукти се признават балансово като НМДА независимо от стойността, на която се придобиват.

НМДА се обезценяват веднъж на три години, считано съгласно промяна на счетоводната политика на Община Твърдица съгласно Заповед 549/22.10.2021 г.

Не се прилагат разпоредбите за отчитането на преоценката като елемент на собствения капитал.

Текущо изплатените разходи за поддръжка на НМДА се отчитат като текущи разходи.

Разходите, които могат надеждно да бъдат измерени и отнесени към нематериален актив, когато водят до увеличение на очакваните икономически изгоди спрямо първоначално оценената стандартна ефективност на съществуващия актив, се отразява като увеличение на отчетната му стойност или като отделен нематериален актив и се определят като разходи за основен ремонт.

Отписването на НМДА (продажба, прехвърляне, липси и брак) се извършва по аналогичен начин на ДМА, там където е приложимо, като се спазват специфичните особености, описани в общите разпоредби.

В счетоводния баланс за 2021 г. са отразени всички придобити ДМА, НМДА и основни ремонти с целева субсидия от РБ, собствени бюджетни средства и средства от други източници на стойност 2254604.00 лв. в т.ч. преходен остатък капиталови 594835.00 лв., целеви субсидии капиталови 255006.00 лв., целеви по ПМС 296042.00 лв., собствени средства 173335.00 лв. и други 193558.00 лв., СЕС 741828.00 лв. а през 2020 г. сумата е 767118.00 лв., т.е. с 1487486.00 лв. в повече спрямо предходната година. Придобитите активи по видове са като следва:

В отчетна група бюджет:

- Сметка 2010 „Земни прилежащи към сгради и съоръжения” - 13496.80
- Сметка 2031 „Административни сгради” – 2350940.05. По дебита на сметка 2031 има завишени обороти с 1109181.34 лв., което се получава от прехвърлени от ДФЗ суми за ремонт на СУ Твърдица, които имат следните операции: в СЕС 7601/2031-1109181.34, в бюджет Твърдица 2031/7601 -1109181.34 и прехвърляне на разхода от Общината на СУ Твърдица 7600/2031 и
- Получено в СУ Твърдица 2031/7600 -1109181.34 лв
-
- Сметка 2032 „Жилищни сгради, общежития и апарт.” – 2300.80
- Сметка 2039 „Други сгради” – 46999.94
- Сметка 2041 „Компютри и хардуерно оборудване” – 410678.97
- Сметка 2049 „Други машини, съоръжения и оборудв.” – 95293.22
- Сметка 2051 „Леки автомобили” - 59078.58



- Сметка 2059 „Други транспортни средства” –206572.00лв. По дебита на сметка 2059 има завишени обороти от прехвърляне на автомобил Община Твърдица на Кметство Оризари -18500.00лева.
- Сметка 2060 „Стопански инвентар”-63822.68 По дебита на сметката има прехвърлен инвентар от Общината по кметства за 8800.00лева
- Сметка 2099 „Други ДМА” -0
- Сметка 2101 „Програмни продукти и лицензи” –0
- Сметка 2109 „Други НМДА” –
- Сметка 6075 „Разходи за придобиване на инфр. обекти”-34544.40
- Сметка 6076 „Основен ремонт на инфр. обекти чрез външни доставки” – 676139.68

В отчетна група СЕС:

- Сметка 2041” Компютри и хардуерно оборудване”-4648.00
- Сметка 2060 „Стопански инвентар”-10026.99
- Сметка 6075 „Разходи за придобиване на инфр.обекти” – 6280141.37

Сумата на поетите ангажименти за придобиване-кап.р/ди през 2021 г. е 5180723,13 лв.в раздел Бюджет и 0 лв в раздел СЕС.

Съгласно т.55 от ДДС 14/30.12.2013 г. за прехвърляне на активи и пасиви между отделните отчетни групи в рамките на първостепенния разпоредител с бюджет се използват сметките от подгрупа 760.

Наличността по сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт”, в края на годината е 6720136.93 лв разпределени съответно в отчетна група БЮДЖЕТ-363435,56лв. и отчетна група ДСД -6356701.37лв. в от следните обекти:

Обект Края на годината- лв.

Обект	Края на годината- лв.	
ЗДРАВЕН ДОМ 1- ВИ БЛОК	Кметство Шивачево	48261.72
ЗДРАВЕН ДОМ 2-РИ БЛОК	Кметство Шивачево	48261.72
РЕМОНТ И ПРЕУСТР.СГРАДА МИННО ОБЩЕЖИТИЕ	Община Твърдица	55800.00
ПРОЕКТ ВЪНШНА ТОАЛЕТНА СОУ ШИВАЧЕВО	Община Твърдица	3150.00
ИДЕЕН ПРОЕКТ ДГ СБОРИЩЕ	Община Твърдица	49920.00
ОСНОВЕН РЕМОНТ СГРАДА ДГ	Община Твърдица	158042.12
		29400.00
ВВМ ШИВАЧЕВО ДСД	Община Твърдица	
ПРОЕКТ ПЪТ ЦИГАНСКА ПОЛЯНА-ХИЖА ЧУМЕРНА	Община Твърдица	18000.00
КРЪГОВО ДВИЖЕНИЕ НА ИЗТОЧНИЯ ВХОД	Община Твърдица	7200.00
РЕКОНСТРУКЦИЯ НА ВВМ СБОРИЩЕ	Община Твърдица	6280141.37
ПРОЕКТИРАНЕ И РЕКОНСТРУКЦИЯ СТАРО ДЕПО	Община Твърдица	21960.00



5 Приложение на НСС 4-Отчитане на амортизации

Съгласно т. 56 от ДДС № 05 от 2016 г. в Общината е възприет линеен метод на амортизация за отделните групи активи. Съгласно заповед №279/26.06.2018г. на Кмета на Община Твърдица се допълва амортизационната политика на Община Твърдица. Съгласно правилата определени в нея на всички ДМА И ДНМА намиращи се в Община Твърдица и нейните второстепенни разпоредители към 31.12.2021 г са начислени амортизационни отчисления ежемесечно, за цялата година, по видове активи и по съответстващите сметки за тях.

6. Отчитане на паричните потоци НСС7

Отчитането на касовите потоци и наличността по сметки в общината е извършено чрез прилагането на утвърдена от министъра на финансите „ЕБК”. Формата и съдържанието на месечните, тримесечните и годишните отчети за касовото изпълнение на бюджета и на сметките за средства от Европейския съюз са определени от Министерството на финансите.

Наличността в края на отчетния период парични средства са в размер на:

5013/7304 4506568.90

5013/7443 164675.89

5013/1724 186572.84

През 2021 г от месец август поради закриване на банков офис на Общинска банка имаме промяна на обслужващата банка. Съгласно решение № 300/12.07.2021 г. на Общински съвет преминаваме към Банка ДСК АД.

7. Отчитане на стопанска дейност

Добитата дървесина от общински гори е отразена по дебита на сметка 3030 „Продукция” и по кредита на сметка 6503 „Придобиване на материални запаси по стопански начин” за 706744.58 лв. Разходите за добив на дървесина са отразени по сметка 6113 „Отчетна стойност на продадена продукция” за 695512.58 лв., а приходите по сметка 7113 „Приходи от продажба на продукция” са 749483.50 лв. без ДДС. По §§ 24–04 внесена сума е 1032636,49 лв. заедно с ДДС и толкова е осчетоводена по кредита на сметка 4110 „Вземания от клиенти от страната”.



8. Сметки за разчети – вземания и задължения

Салдото по сметка 4010 „Задължения към доставчици от страната” – 55218.36 лв., и представлява неразплатени разходи към 31.12.2021 г. в отчетна група Бюджет. В отчетна група СЕС салдото по сметка 4010 „Задължение към доставчици в страната” е 107218.12 лв от които 107218.08 по проект „Топъл обяд” в Община Твърдица и 0,04 лв по проект „Подкрепа за успех ”в ОУ Бяла паланка и представляват неразплатени разходи за 2021 г.

Салдото по сметка 4020 „Доставчици по аванси в страната” е 489946.91 лв. в отчетна група Бюджет. В отчетна група СЕС салдото на сметка 4020 „Доставчици по аванси в страната” е 0 лв,

Сметка 4110 „Вземания от клиенти от страната” – салдо 178924.34 лв.

Сметка 4120 „Задължения по аванси към клиенти”-салдо 110124.00 лв.

9. Оповестяване на свързани лица-НСС24

По сметка 5114 „Други дялове и акции в предприятия в страната” е отразено участието на общината в:

- | | | |
|---|---|--------------|
| - „Дружество по заетост” гр. Нова Загора | - | 500,00 лв. |
| - МБАЛ „Д-р Иван Селимински” гр. Сливен – | | 51594.07 лв. |

СМЕТКА 5114 „Други дялове и акции в предприятия в страната” е актуализирана за 2021 г., със 9426.13 лв. на МБАЛ „Д-р Иван Селимински”, уведомени с писмо № 10-00-18/19.01.2022 г и предоставена тяхна справка за предварителен финансов резултат с изх. № РД -20-387/28.01.2022 г. Дружество по заетост гр. Нова Загора-уведомени с писмо № 10-00-16/19.01.2022 г. ВИК ООД Сливен уведомени с писмо № 10-00-17/19.01.2022 г. До момента на представянето на ОВ в МФ, не сме получили предварителен отчет за 2021 г.

10. Доходи на персонала –НСС19

Със сметка 4230 „Провизии за бъдещи плащания към персонала” е взета счетоводна операция: дебитата на сметката срещу кредита на сметка 6048 „Сторнирани разходи за провизии на персонала” за 599239.66 лв. – начислените отпуски в края на 2020 г. Очакваната стойност на неизползвания отпуск е 827401.01 лв., и сумата е начислена по дебитата на сметка 6047 „Разходи за провизии на персонала” срещу кредита на сметка 4230 „Провизии за бъдещи плащания към персонала”. При оценката е



взето за база равнището на възнаграждението м.Януари 2022 г.,структурата на длъжностите в общината,очакван брой дни и персонал,както и брой лица,които ще ползват отпуск през 2022 г.Към заплатите е планирано и 10 процента увеличение.В началото на следващия отчетен период те ще се сторнират по реда на т.19.7.1 от ДДС 20/2004 г.Доходите на персонала по трудови и служебни правоотношения са начислени по съответните счетоводни сметки гр.604.За отчетния период няма неразплатени заплати и осигурителни вноски на персонала с изключение на възнагражденията за м.декември по европейски програми и програми за временна заетост,тъй като средствата се осигуряват м.01.2022 г.

11.Провизии,условни задължения и условни вземания НСС 37

Начисляване на провизии за вземания се определя в процент от общата /номинална/стойност на вземането при класифициране в три групи

-трудно събираеми след изтичане на 90 дни от крайния срок за погасяване с определен процент от номиналната стойност-20%

-несъбираемо след изтичане на 180 дни от крайния срок за погасяване и се провизира с определен процент от номиналната стойност 50%.

-безнадеждно взимане-100 % след погиване на длъжника.

-по Кредита на сметка 4917-„Провизии за непублични вземания от местни лица” са начислени -73111.62 лв,които са начислени по дебита на сметка 6717-„Разходи за провизии за други вземания”.

-По дебита на сметка 4917 са отнесени събрани провизии за 2010 г които са повече от 90 и 180 дни на стойност-11191.31лв. на кредит сметка 6727”Сторнирани провизии за други вземания”.

Съгласно ДДС 20/2004 г.- т.17.15.4 са осчетоводени приписаните приходи на общината за 2021 г.-14211.12лв. по дебита на сметка 7682 „Приписани трансфери от /за бюджетни организации от подсектор „Централно управление” срещу кредита на сметка 7181 „Приписани приходи от наеми и концесии”

Съгласно ДДС 20/2004 г.- т.17.13 са осчетоводени приписаните приходи на общината от сградите на читалищата за 2021 г.-27402.00 лв, осчетоводени по дебита на сметка 6454 „Приписани текущи трансфери за нестопански организации” и по кредита на сметка 7181приписани приходи от наеми и концесии

12.Сметки за приходи

Признаването на приходите в общината е в момента на тяхното възникване, съгласно принципа на текущото начисляване. Сметки от група 70 „Приходи от данъци и такси” е предвидена за отчитане на приходите от данъци и такси. За разлика от другите приходи, за данъчните приходи практически не е възможно последователното и пълно прилагане на принципа на текущото начисляване - възникващите приходи и вземания от



данъци за общината произтичат от сделки и събития без директното участие и достъп до необходимата информация. Текущо през годината, касовите постъпления от данъци се отчитат по сметка 7011 „Касови приходи от данъци, мита, митнически такси осигурителни вноски”.

Отчитането на такси, представляващи по своята същност данъци - таксата за битови отпадъци и такса куче се отчитат по сметка 7041 „Касови приходи от такси и лицензии с данъчен характер”.

По сметки от подгрупа 705 „Приходи от такси” се отчитат приходите от общински такси, определени като такива съгласно Закона за местните данъци и такси, в случаите когато таксите по същество не представляват форма на данъци

13. Отчитане на правителствени дарения и оповестяване на правителствени помощи НСС 20

Всички дарения в натура и пари от трети лица са отчетени спазвайки изискванията на т.20.1 до т.20.6.10. от ДДС 20/14.12.2004 год. на МФ, а именно като приход в момента на тяхното получаване. В община Твърдица през 2021 год. са постъпили дарения от страната в размер на **2710.00 лв.**, отразени по сметка **7411**. Дарения от страната в натура в размер на **113689.90 лв.**, отразени по сметка **7413**.

В отчетна група „**СРЕДСТВА ОТ ЕВРОПЕЙСКИЯ СЪЮЗ**” се отчитат средствата получени от Национални фондове, Структурни и Кохезионни фондове, Други европейски средства, Държавен фонд земеделие –Разплащателна агенция.

Получаването и отчитането на средствата е по сметка 7443 съгласно дадените указания в ДДС 7/2008 г.

Неусвоените средства по европейски проекти по §§ 88-03 към 31.12.2021 г. е 259209.17 лв., които са отразени по кредита на сметка 4684 „Разчети за събрани приходи и извършени разходи за извънбюджетни сметки на общини”. Неусвоените средства са по проект;

1. „Активно приобщаване в системата на предучилищно възпитание”:-37445.07лв. /в т.ч. ДГ Козарево-3015.56лв, ДГ Твърдица-9877.72 лв, ДГ Оризари-3437.05 лв, ДГ Сборище-4016.99 лв, ДГ Шивачево 7148.22 лв/ ДГ Бяла паланка-2650.07лв, СУ”Неофит Рилски”-7299.46 лв.

2. ”Подкрепа за успех”-194027.57лв./в т.ч. НУ Оризари-19661.36 лв, ОУ Сборище-0лв, ОУ Бяла Паланка 9826.81 лв, СУ Твърдица 97362.82 лв, СУ Шивачево 67176.58 лв.

3. ОУД-6930.23лв -/в т.ч. НУ Оризари-351.74 лв, ОУ Сборище-331.61 лв, ОУ Бяла паланка-0 лв, СУ Твърдица-361.15 лв, СУ Шивачево-5885.73 лв/



4. Равен достъп до училищно образование в условията на криза-3744.16 лв./в т.ч НУ Оризари-187.80лв, ОУ Сборище-1719.50лв., СУ Твърдица-1191.50 лв., СУ Шивачево-425.36лв, ОУ Бяла паланка-220.00лв./

5. Подкрепа за приобщаващо образование-1968.62лв./в т.ч. ДГ Твърдица-780.02лв., СУ Твърдица-1188.60лв./

6. ДЕС-ЕРАЗЪМ СУ Шивачево-15093.52 лв.

7. ДФЗ –Проект „Реконструкция и рехабилитация на улици в Твърдица” и „Ремонт на СУ” Неофит Рилски” са приключени. Проект ВВМ Сборище на този етап остава неразплатен. Наличността по банкова сметка на ВВМ 55841.46лв.

В отчетна група „**ДРУГИ СМЕТКИ И ДЕЙНОСТИ**” се отчетат чуждите парични средства, постъпили като гаранции за участие в търгове и гаранции за изпълнение по договори, постъпилите средства по чл.34 ал.1 и ал.6 от ЗСПЗЗ. Задбалансово се водят личните средства на домакущите в ДПЛУИ и ДПЛПР. Съгласно получените указания в раздел IV от ДДС14/2013 г. всички дълготрайни активи които се водеха задбалансово са капитализирани и отчетени по съответните сметки от група 22 ”Дълготрайни активи, капитализирани в отчетна група ДСД. За дълготрайните активи, които представляват инфраструктурни обекти въведени в експлоатация към 31.12.2021 г е начислена амортизация . .

Настоящата обяснителна записка представлява неразделна част и приложение към ГФО за 2021 г. на Община Твърдица и е предназначена да дава подробна информация за фактите и събитията, намерили отражение в отчета на Община Твърдица.

21.02.2022

Гр. Твърдица

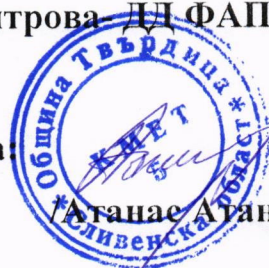
Изготвил:

/Татяна Петкова – гл. спец. съставител на ФО/

Съгласувал:

/Диана Димитрова – ДД ФАПИО/

Кмет на община Твърдица:



Атанас Атанасов/