

Одитирана организация: община Първомай

Заверка 2017 г. – „немодифицирано одитно мнение с обръщане на внимание“ – заем от сметката за чужди средства.

Заверка за 2018 г. – предложение за „немодифицирано одитно мнение с обръщане на внимание“ – заем от сметката за чужди средства.

Обръщане на внимание – Заем от сметката за чужди средства

Сметната палата обръща внимание на Приложението – доклад за финансово-икономическото състояние на община Първомай към 31.12.2018 г. и обяснителна записка към консолидирания годишен финансов отчет за 2018 г., в което по подходящ начин е посочено, че община Първомай е ползвала временен безлихвен заем от сметката за чужди средства, в размер на 651 970 лв., за извършване на плащания по бюджета.

Съгласно чл. 147 от Закона за публичните финанси (ЗПФ) чрез сметките за чужди средства не може да се извършват и отчитат други дейности освен администрирането на чужди средства и дейността на съответните държавни органи по принудително изпълнение и конфискуване на активи и последващото управление и разпределение на събраните средства съгласно изискванията на приложимото законодателство.

Случаи на несъобразяване със законите и другите нормативни разпоредби

Просрочените задължения по бюджета на община Първомай към 31.12.2018 г. са в размер на 1 428 089 лв. и представляват 8.3 на сто от отчетените разходи за последната година (17 547 692 лв.). Превишението на бюджетния показател е в размер на 550 704 лв., или с 3.10 на сто в повече спрямо допустимите 5 на сто от отчетените за последната година разходи на общината.

Разплатените през одитирания период просрочени задължения от предходни години са по-малко от включените в план-графика за разплащане на просрочени задължения от бюджета за текущата година, приети на основание чл. 94, ал. 3, т. 3 от ЗПФ с решение, на Общинския съвет на община Първомай.

Нарушена е разпоредбата на чл. 94, ал. 3, т. 3 във връзка с чл. 130а, ал. 1, т. 4 от ЗПФ и Решение № 282 от 31.01.2018 г. на Общинския съвет на община Първомай, във връзка с § 2 от Допълнителните разпоредби на ЗПФ, което се счита за нарушение на бюджетната дисциплина.

Недостатъци на вътрешния контрол:

Введените контролни дейности не са действали през целия одитиран период и не са минимизирали риска от допускане на неправилни отчитания.

1. Разходи за 2018 г. – общо 19 684 821 лв.
(в т.ч. бюджет – 17 729 330 лв., СЕС – 1 953 997 лв. и наличност на чужди средства (-) 1 494 лв.).
2. Праг на същественост 2 % – 2 000 469 лв.
3. Общ размер на некоригираните неправилни отчитания – 1 151 832 лв.

4. Общ размер на некоригираните неправилни отчитания в % – 1.15%.

5. Няма коригирани неправилни отчитания.

6. По-съществени некоригирани неправилни отчитания:

6.1. Разходи за реконструкция на външни водопроводи, в размер на 159 122 лв., представляващи част от инвестициите, извършени от „Водоснабдяване и канализация“ ЕООД, гр. Пловдив през 2018 г., неправилно са осчетоводени по сметка 2049 „Други машини, съоръжения, оборудване“, вместо по сметка 6076 „Основен ремонт на инфраструктурни обекти чрез външни доставки“ в отчетна група „Бюджет“ и сметки 2202 „Инфраструктурни обекти“ и 7609 „Коректив за капитализирани активи в отчетна група ДСД“ в отчетна група ДСД.

6.2. Поети ангажименти за разходи по два договора за превоз на пътници, неправилно са осчетоводени по кредита на сметка 9200 „Поети ангажименти за разходи – наличности“ с прогнозните стойности без ДДС, в размер на 634 093 лв., вместо да се осчетоводят в пълен размер, или общо 760 912 лв. с вкл. ДДС. В резултат на това са начислени ангажименти за разходи със 126 819 лв. по-малко от реално поетите.

6.3. Начислени задължения по кредита на счетоводна сметка 4548 „Други разчети с общини – задължения (приходно-разходни позиции)“ за отчисления за дейностите по обезвреждане на отпадъци по реда на чл.чл. 60 и 64 от Закона за управление на отпадъците в отчетна група „Бюджет“, в размер на 105 522 лв., неплатени към 31.12.2018 г., неправилно са осчетоводени като касов трансфер по дебита на сметка 7524 „Касови трансфери от/за бюджети на общини“ (67 086 лв. за 2018 г. и 38 436 лв. за минали години), вместо като коректив за задължения по сметка 4970 „Коректив за задължения към бюджетни организации“ или чрез аналитична контра сметка към сметка 4548 „Други разчети с общини – задължения (приходно-разходни позиции)“.

6.4. Разходи за съоръжения в процес на изграждане, в размер на 84 910 лв., представляващи част от инвестициите, извършени от „Водоснабдяване и канализация“ ЕООД, гр. Пловдив през 2018 г., неправилно са осчетоводени по сметка 2049 „Други машини, съоръжения, оборудване“, вместо по сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“ в отчетна група „Бюджет“.

6.5. Начисляване на амортизации на нефинансовите дълготрайни активи:

6.5.1. За част от амортизируемите активи с отчетна стойност до 1 500 лв., не е приложен определеният в Амортизационната/Счетоводната политика на община Първомай двегодишен срок за амортизиране. За някои от тях неправилно е определена остатъчна стойност. В резултат на това са начислени по-малко разходи за амортизации за 2017 г. и 2018 г. общо в размер на 51 207 лв.;

6.5.2. В Амортизационната политика на община Първомай не е определена степен на значителност на остатъчната стойност на амортизируемите активи.

6.6. Начисляване на разходите за провизии за персонала:

6.6.1. В четири училища – второстепенни разпоредители с бюджет (ВРБ) на община Първомай, не са осчетоводени по дебита на сметка 6047 „Разходи за провизии за персонал“ и кредита на сметка 4230 „Провизии за бъдещи плащания към персонала“ очакваните разходи за възнаграждения и осигурителни вноски за сметка на работодателя във връзка с разходите за провизии за персонала за 2018 г. в размер на 39 158 лв.;

6.6.2. В останалите разпоредители с бюджет не е извършен анализ и оценка по отношение на неизползваните към края на годината отпуски, за които персоналят има право на ползване през следващата година и не е оценено очакваното равнище на заплатите за следващата година, през която ще се ползват отпуските.