



СМЕТНА ПАЛАТА

ОДОБРИЛ:

.....  
Цветан Цветков,  
заместник председател  
на Сметна палата

## СТАНОВИЩЕ

за заверка на годишния финансов отчет за 2010 г.  
на община Самоков

София, м. Април 2011 г.



СМЕТНА ПАЛАТА

ОДОБРИЛ:

.....  
Цветан Цветков,  
заместник-председател  
на Сметна палата

**ОДИТЕН ДОКЛАД**

**№ 0100004411**

**за извършен одит и заверка на годишния финансов отчет  
на Община Самоков за 2010 г.**

**Април 2011 г.**

## СЪДЪРЖАНИЕ

Част първа. Въведение.....	3
Част втора. Констатации.....	4
1. Съответствие на формата, съдържанието и представянето на годишния финансов отчет с нормативните изисквания.....	4
2. Одит на годишния отчет за касовото изпълнение на бюджета и извънбюджетните сметки и фондове.....	5
2.1. Одит на годишния отчет за касовото изпълнение на бюджета.....	5
2.2. Одит на годишния отчет за касовото изпълнение на извънбюджетните сметки и фондове.....	5
3. Одит на оборотната ведомост, баланса и приложенията към него към 31.12.2010 г.....	6
4. Проведена годишна инвентаризация на активите и пасивите.....	7
Част трета. Заключение.....	8

## СПИСЪК НА СЪКРАЩЕНИЯТА

Използвано съкращение	Значение на съкращението
ЗСП	Закон за Сметната палата
ГФО	Годишен финансов отчет
МФ	Министерство на финансите
ЗСч	Закон за счетоводството
БО-3	форма за Отчет за касовото изпълнение на бюджета
ИБСФ-3	форма за Отчет за касовото изпълнение на извънбюджетните сметки и фондове
ИБСФ-3-КСФ	форма за Отчет за касовото изпълнение на извънбюджетните сметки и фондове на средства от европейските фондове
ЕБК	Единна бюджетна класификация
СБП	Сметкоплан на бюджетните предприятия
ПИ	Поземлен имот

## **Част Първа.**

### **Въведение**

Настоящият одитен доклад е изготвен на основание чл. 53, ал. 8 от Закона за Сметната палата и във връзка с Решение № 005 от 09.03.2011 г. на Председателя на Сметната палата.

### **1. Основание за извършване на одита**

Одитът се осъществява на основание чл. 53, ал. 2 от Закона за Сметната палата, Програмата за одитната дейност на Сметната палата за 2011 г. и в изпълнение на Заповед № ОД-1-ФО-044 от 21.03.2011 г. на Заместник-председателя на Сметната палата.

### **2. Предмет на одита**

Предмет на одита е одит и заверката на годишния финансов отчет (ГФО) за 2010г. на община Самоков.

### **3. Одитиран период**

Одитираният период е от 01.01.2010 г. до 31.12.2010 г.

### **4. Цели на одита**

Целите на одита са:

а) Да се оцени адекватността и ефективността на системите за финансово управление и контрол във връзка с осигуряването на достоверност, законосъобразност и редовност на информацията във финансовия отчет.

б) Да се оцени законосъобразност, достоверност и редовност на финансовия отчет, както и на включената в него финансова и нефинансова информация във връзка със заверката на отчета.

в) Да се оцени влиянието на констатираните при изпълнението на одитната задача грешки и нередности върху потребителите на информацията от финансовия отчет.

г) Да се изрази независимо становище относно достоверността, законосъобразността и редовността на годишния финансов отчет, включващ отчета за изпълнението на бюджета и извънбюджетните сметки и фондове, годишния баланс и приложенията към тях, във връзка със заверката на финансовия отчет.

### **5. Критерии за оценка**

При извършване на одита и заверката на ГФО за 2010 г. на Община Самоков бяха използвани следните критерии за оценка:

а) Адекватност и ефективност на системите за финансово управление и контрол, гарантиращи: спазване на законодателството и вътрешните актове на общината; надеждност и всеобхватност на финансовата и нефинансовата информация във финансовия отчет; опазване на активите и информацията.

б) Вярно и честно представяне на имущественото и финансовото състояние на общината: достоверност на отразяването на приходите и разходите по съответните параграфи, съгласно действащата Единна бюджетна класификация; недопустимост на превишение над утвърдените разходи по параграфи и подпараграфи; осчетоводяване на стопанските операции и факти на основата на документалната им обосновааност, съгласно разпоредбите на Закона за счетоводство и изискванията на Сметкоплана на бюджетните предприятия; съответствие на осчетоводяването на стопанските операции и факти с основните счетоводни принципи.

в) Обективно и непреднамерено представяне на сделки и събития във финансовия отчет.



г) Съответствие на формата и съдържанието на отчета и спазването на изискванията за неговото изготвяне, представяне и оповестяване съгласно действащото счетоводно законодателство.

д) Общ размер на грешките и нередностите във финансовия отчет, оценени от гледна точка на на определения праг на същественост и ниво на одитния риск.

## **6. Обхват на одита**

В обхвата на одита и заверката на ГФО на Община Самоков за 2010 г. се включиха следните елементи на годишния финансов отчет: Баланс на към 31.12.2010 г.; отчет за касовото изпълнение на бюджета и извънбюджетните сметки и фондове към 31.12.2010г. и приложения, съдържащи обяснителна записка за изпълнението на бюджета и извънбюджетните сметки и фондове, прилаганата счетоводна политика и информация за състоянието и изменението на основните активи, пасиви, приходи и разходи.

## **7. Същественост**

На основание Решение № 005 от 09.03.2011 г. на Председателя на Сметната палата, при одита и заверката на ГФО на общината се приложи одитен риск от 5 % и праг на същественост 2 % за всяка отделна позиция: по отчета за изпълнение на бюджета, отчета за касово изпълнение на извънбюджетните сметки и фондове и отчета за извънбюджетните сметки на бенефициенти на Кохезионния и Структурните фондове към Националния фонд за общо отчетени приходи и разходи; по баланса за обща стойност на актива, вкл. и задбалансовите активи и обща стойност на пасива, вкл. задбалансовите пасиви.

### **Част втора.**

#### **Констатации**

#### **1. Съответствие на формата, съдържанието и представянето на годишния финансов отчет с нормативните изисквания**

1.1. При одитът се установи, че отчетът за касовото изпълнение на бюджета и извънбюджетните сметки и фондове на община Самоков към 31.12.2010 г. е изготвен съгласно указанията за форма, съдържание и представяне, дадени с ДДС № 11 от 29.12.2010 г. на МФ.

В Сметната палата са представени отчет за касовото изпълнение на бюджета и извънбюджетните сметки и фондове към 31.12.2010 г., форма БО-3 и ИБСФ-3 – КСФ.

Към отчета са приложени справките и разшифровките за: просрочени вземания и задължения, получените целеви трансфери от централния бюджет, други неданъчни приходи, разходи неklasифицирани в други параграфи и подпараграфи, отчет за капиталовите разходи и обяснителни записки за просрочените вземания и за изпълнението на приходите и разходите по бюджета.

Спазено е изискването на чл. 34 от ЗСч като отчетът за изпълнението на бюджета към 31.12.2010 г. е подписан от ръководителя и съставителя.

Сумите на просрочените вземания и задължения, отразени по задбалансовите сметки от подгрупи 991 и 992, съответстват на сумите, посочени в справката за просрочени вземания и задължения към 31.12.2010 г. Спазено е изискването на т. 2 от ДДС № 11 от 29.12.2010 г., като към справката за просрочените вземания са посочени предприетите мерки за събирането им.<sup>1</sup>

1.2. Счетоводният отчет на община Самоков към 31.12.2010 г. е изготвен съгласно указанията за форма, съдържание и представяне, дадени с писмо ДДС № 12 от 16.12.2010г. на МФ.

<sup>1</sup> РД-И-01

Към счетоводния отчет на общината са приложени: информация за структурата на себестойността; справка за отчитането на сметки от група 65 за всяка отчетна група; справки за провизиите и корективи на вземания и задължения; данни за началните салда по сметките от гр.10, 11 и обяснителна записка с информация за прилаганата счетоводна политика, начина на изготвяне на финансовия отчет, за текущото начисляване на приходи и разходи, осчетоводяване на промените в дяловите участия на общината в търговските дружества и др.

Не е спазен определения с ДДС № 12 от 29.12.2010 г. срок за представяне в Сметната палата на сборния баланс, сборните оборотни ведомости и допълнителна информация към баланса на общината за 2010 г.<sup>2</sup>

Информацията в приложенията към годишния финансов отчет на общината за 2010г. съответства на нормативните изисквания за оповестяването ѝ.

## **2. Одит на годишния отчет за касовото изпълнението на бюджета и извънбюджетните сметки и фондове.**

### **2.1. Одит на годишния отчет за касовото изпълнението на бюджета**

#### **а) Приходи**

Отчитането на приходите на касова основа е в съответствие с ЕБК за 2010 г.

Спазени са изискванията за стойностна взаимовръзка между приходните параграфи на ЕБК и съответните счетоводни сметки от СБП.<sup>3</sup>

Финансовата информация за приходите в ГФО на общината за 2010 г. е представена вярно и честно.

#### **б) Разходи**

Отчитането на разходите на касова основа е в съответствие с ЕБК. Спазени са изискванията за стойностна взаимовръзка между разходните параграфи на ЕБК и съответните счетоводни сметки от СБП.<sup>4</sup>

При проверка на планираните и отчетените капиталови разходи за 2010 г. в община Самоков се установи, че извършените капиталови разходи са в съответствие с планираните разходи за годината.

Допуснато е разходи за направа на огради и навеси в размер на общо 50 088 лв. да се отчетат по § 52-06 „Изграждане за инфраструктурни обекти”, вместо по § 52-19 „Придобиване на други ДМА”. Разходи за придобиване на 2 бр. перални машини в размер на 1 798 лв. да се отчетат по § 52 - 03 „Придобиване на друго оборудване, машини и съоръжения”, вместо по § 52 - 05 „Придобиване на стопански инвентар”.

Установената грешка в отчета за касовото изпълнение на бюджета към 31.12.2010г. е в размер на общо 51 886 лв., която представлява 0.25 на сто от общите разходи по отчета. Грешката е под определения праг на същественост и е несъществена за потребителя на информацията от финансовия отчет на общината за 2010 г.<sup>5</sup>

#### **в) Трансфери и операции с финансови активи и пасиви**

При проверката на данните от годишния касов отчет за трансферите и операциите с финансови активи и пасиви се установи, че отчитането им на касова и начислена основа е в съответствие с ЕБК и СБП.

Спазени са изискванията за стойностна взаимовръзка между счетоводните сметки за трансферите и операциите с финансови активи и пасиви и съответните параграфи.

Финансовата информация за трансферите и операциите с финансови активи и пасиви в ГФО на общината за 2010 г. е представена вярно и честно.<sup>6</sup>

<sup>2</sup> РД-И-06

<sup>3</sup> РД-И-10

<sup>4</sup> РД-И-13

<sup>5</sup> Одитно доказателство № 1 – РД-И-02

<sup>6</sup> РД-И-03 и РД-И-09

Отразените в годишния касов отчет получени трансфери и субсидии от ЦБ към 31.12.2010 г. съответстват на окончателните данни на МФ.

## **2.2. Одит на годишния отчет за касовото изпълнението на извънбюджетните сметки и фондове.**

### **а) Приходи**

В резултат на извършената проверката на данните от годишния касов отчет, форми ИБСФ-3 и ИБСФ-3-КСФ се установи, че отчетените приходи са в съответствие с ЕБК и са представени достоверно в отчета.

Спазени са изискванията за стойностна взаимовръзка между приходните параграфи на ЕБК и съответните счетоводни сметки от СБП.<sup>7</sup>

### **б) Разходи**

При проверката на данните от годишния касов отчет, форми ИБСФ-3 и ИБСФ-3-КСФ се установи, че отчетените разходи за приватизация по чл.10, ал.1, т. 1 и 3 от Закона за приватизация и следприватизационен контрол са в съответствие с ЕБК и са вярно и честно представени в отчета.

Разходите по оперативни програми „Регионално развитие” и „Човешки ресурси” в размер на общо 3 355 703 лв. са отчетени по съответните параграфи на ЕБК и са представени вярно и честно в ГФО за 2010 г.<sup>8</sup>

### **в) Трансфери и операции с финансови активи и пасиви**

В ГФО за 2010 г. на община Самоков, ИБСФ-3-КСФ, са отчетени получените трансфери по двете оперативни програми „Регионално развитие” и „Човешки ресурси” в размер на общо 3 384 705 лв.

Спазени са изискванията за стойностна взаимовръзка между счетоводните сметки за трансферите и съответните параграфи.<sup>9</sup>

## **3. Одит на оборотната ведомост, баланса и приложенията към него към 31.12.2010 г.**

При проверка на записванията в оборотната ведомост преди приключвателните операции се установи, че:

3.1. За проверка на последователността на прилагания Индивидуален сметкоплан се приложи метода на одитна извадка по отношение на спазване на изискванията на Сметкоплана на бюджетните предприятия (СБП) за сметките: 2031, 3020, 3023, 3026, 4010, 4110, 5013, 5111, 6010, 6021, 6075, 7011, 7124, 7190, 7511 и 9901 от отчетна група «Бюджети».

Одитът установи, че са спазени изискванията на СБП при разработването и прилагането на Индивидуалния сметкоплан на общината за 2010 г.<sup>10</sup>

3.2. При проверка на записванията за капитала в Община Самоков по раздел А за краен баланс към 31.12.2009 г. и начален баланс към 01.01.2010 г. за отчетни групи «Бюджети и бюджетни сметки», «Извънбюджетни сметки и фондове» и «Други сметки и дейности» се установи, че е спазено изискването на чл. 4, ал.1, т. 7 ст 3Сч за стойностна връзка на краен баланс 2009 г. и начален баланс 2010 г.

Информацията за капитала на общината в ГФО за 2010 г. е представена вярно и честно.<sup>11</sup>

3.3. За 2010 г. са съставени 120 акта за отредени парцели в регулация, 110 акта за поземлени имоти и 2 акта за общински гори. По сметка 9901 „Земни, гори и трайни

<sup>7</sup> РД-И-10

<sup>8</sup> РД-И-13

<sup>9</sup> РД-И-09

<sup>10</sup> РД-И-05

<sup>11</sup> РД-И-04

насъждения” са осчетоводени всичките актувани общински недвижими имота на обща стойност 1 081 751 лв.

При проверка на продадените и отписаните от счетоводните регистри недвижими имоти – общинска собственост се установи, че въз основа на заповеди на кмета по кредита на сметка 9901 „Земи, гори и трайни насъждения” са отписани недвижими имота и по кредита на сметка 2039 ”Други сгради”- един имот /складово помещение/.

Не са отписани от счетоводна сметка 9901 следните 5 броя продадени недвижими имоти – общинска собственост: ПИ № 65231.903.173, ПИ № 65231.903.211, ПИ № 65231.903.505, ПИ № 65231.903.507 и ПИ № 65231.903.508. Общата балансова стойност на неотписаните задбалансови активи е 37 716 лв.

По време на проверка се направи корекция на кредитните обороти на с/ка 9901 „Земи, гори и трайни насъждения”. Коригираните оборотна ведомост и баланс към 31.12.2010 г. се предоставиха едновременно на МФ и на одитния екип на Сметната палата.<sup>12</sup>

3.4. Разходите за провизии на персонала са начислени и сторнирани съгласно изискванията на т.19.7 от ДДС 20/2004 г. В оборотната ведомост към 31.12.2010 г. са отразени сторнираните задължения към местни лица както и корективите по задължения към местни лица.

Спазени са изискванията на т. 48 и 49 от ДДС 20/2004 г. за последователното прилагане на принципа на текущо начисляване на всички приходи и разходи отнасящи се за 2010 г.

Спазени са изискванията на т.13 и т.17.15.7 на ДДС 20/2004 г. за прилагане на подхода приписаните приходи и разходи при предоставянето на активи за безвъзмездно право на ползване между бюджетните предприятия.<sup>13</sup>

3.5. Към 31.12.2010 г. Община Самоков има дялово участие в девет търговски дружества: “Самоков консулт” ЕООД; “Мальовица” ЕООД; “МБАЛ - Самоков” ЕООД; “Легеартис” ЕООД; “ВиК Чамкория 2006” ЕООД; “Надар 2006” ООД; “Спортен комплекс ЛАВА” АД; “Рила Самоков 2004” АД и в “Борико 2007” АД.

Общата стойност на заведените в баланса на общината дялове и акции е 21 265 534лв., от които по сметка 5111 „Мажоритарни дялове и акции в предприятия в страната” – 3 587 107 лв. и по сметка 5113 „Дялове и акции в асоциирани предприятия в страната” – 17 678 427 лв.

При отчитането на дяловите участия на общината е прилаган метода на собствения капитал, съгласно изискването на т. 28.4 от писмо ДДС № 20 от 14.12.2004 г. на Министерството на финансите, като въз основа на получената информация за изменението на собствения капитал на търговските дружества счетоводно са отчетени промените в дела на инвестициите на общината и отразени по баланса на общината към 31.12.2010 г.<sup>14</sup>

3.6. Спазени са изискванията на т.59 от ДДС 20/2004 г. и указанията на МФ за годишното приключване на счетоводните сметки от раздели от 6 и 7 от СБП, дадени с ДДС №12/29.12.2010 г. Не се установиха случай на текущо приключване на приходните и разходните сметки със сметките от групи 11,12 и 13 на СБП.<sup>15</sup>

3.7. Основните контролни дейности, осигуряващи адекватното отразяване на стопанските и управленски операции, са записани в утвърдените от кмета Счетоводна политика и План за документооборота на счетоводните документи. За проверка на последователността на прилаганата счетоводна политика се приложи метода на одитна извадка по отношение на прилагания праг на същественост за признаване на компютърните конфигурации и други подобни взаимосвързани активи и взетите счетоводни операции.

<sup>12</sup> Одитно доказателство № 2 - РД-И-11

<sup>13</sup> РД-И-15

<sup>14</sup> РД-И-14

<sup>15</sup> РД-И-12

Констатира се, че в Община Самоков е спазен реда, определен в Счетоводната политика и в т.16.16.6 от ДДС/20 от 2004 г. за завеждането като ДМА на компютрите и компютърните конфигурации. Информацията за осчетоводените компютри и компютърните конфигурации е представена вярно и честно.<sup>16</sup>

#### 4. Проведена годишна инвентаризация на активите и пасивите

При извършената директна съществена проверка на процеса на инвентаризация на активите и пасивите с цел достоверното им представяне в годишния финансов отчет се констатира, че в община Самоков са осъществени дейностите по подготовката, провеждането, документирането и осчетоводяването на резултатите на инвентаризацията.

Спазен е реда определен ЗСч и в Счетоводна политика, като във всички административните звена на общината са извършени инвентаризации на активите, пасивите и разчетите.

За 2010 г. е извършена преценка на част от дълготрайните материални активи по реда определен в Счетоводната политика. Не се установиха грешки при отчитането на преценки на активи.

Данните от извършената инвентаризация и преценка са вярно и честно представени в ГФО на общината.<sup>17</sup>

#### Част трета.

##### Заключение

В резултат на извършения одит, одитният екип изразява мнение, че отчетът за изпълнението на бюджета и извънбюджетните сметки и фондове и приложенията към него на Община Самоков за 2010 г. не съдържат съществени грешки и нередности и дават вярна и честна представа за достоверността, законосъобразността и редовността на включената в тях финансова и нефинансова информация.

Информацията за имущественото и финансовото състояние на общината, съдържаща се в оборотната ведомост, в баланса към 31.12.2010 г. и в приложенията към него е достоверно представена. Отчетените финансови и стопански операции, както и формата, съдържанието, изготвянето и представянето на баланса и приложенията към него са в съответствие с нормативните изисквания.

Настоящият одитен доклад е изготвен в два еднообразни екземпляра, по един за Сметната палата и един за община Самоков и е неразделна част от становището за заверка.

20.04.2011г.  
гр. София

Одитен екип:

1.....  
(Н. Глушкова, гл. одитор)  
2.....  
(А. Томова,  
старши одитор II степен)

**ПРОВЕРИЛ И ОДОБРИЛ:**.....  
Директор на Дирекция „Финансови одити“

<sup>16</sup> РД-И-07

<sup>17</sup> РД-И-16

**ОПИС НА ОДИТНИТЕ ДОКАЗАТЕЛСТВА КЪМ ОДИТЕН ДОКЛАД № 0100004411**

№	Одитни доказателства	Брой страници
1	РД-И-02 за извършена проверка на планираните и отчетените капиталовите разходи за 2010 г.	2
2	РД-И-11 за извършена проверка на отписаните балансови и задбалансови активи за 2010 г.	10