



ОДИТЕН ДОКЛАД НА СМЕТНАТА ПАЛАТА № 0100317324

за извършен финансов одит на консолидирания годишен финансов отчет на
Община Видин за 2024 г.

София, 2025 г.

СЪДЪРЖАНИЕ

Списък на съкращенията	3
Част I. Докладване относно одита на отчет	4
Мнение	4
База за изразяване на мнение	4
Правно основание за извършване на одита	4
Отговорности на ръководството за отчет	5
Отговорности на Сметната палата за одита на отчет	5
Част II. Докладване във връзка с други закони и други отговорности – констатации при одита на отчет.....	6
Некоригирани неправилни отчитания.....	7
Случаи на несъобразяване със законите и другите нормативни разпоредби.....	7
Коригирани неправилни отчитания.....	7
Съществени недостатъци на вътрешния контрол	10
Приложение № 1 Опис на одитните доказателства	11

Списък на съкращенията

АД	Акционерно дружество
ВРБ	Второстепенен разпоредител с бюджет
ГФО	Годишен финансов отчет
ДДС	Дирекция „Държавно съкровище“
ДСД	Други сметки и дейности
ДСК	Държавна спестовна каса
ЕБК	Единна бюджетна класификация
МСВОИ	Международни стандарти на върховните одитни институции
НП	Национална програма
ОА	Общинска администрация
ОП	Общинско предприятие
ОУ	Основно училище
ПГСС	Професионална гимназия по селско стопанство
ПТГ	Професионална техническа гимназия
СБО	Сметкоплан на бюджетните организации
СЕС ДМП	Средства по други международни програми
СМР	Строително монтажни работи
СУ	Средно училище

ДО
ДОЦ. НАТАЛИЯ КИСЕЛОВА
ПРЕДСЕДАТЕЛ НА
51-О НАРОДНО СЪБРАНИЕ НА
РЕПУБЛИКА БЪЛГАРИЯ

ДО
Д-Р ЦВЕТАН ЦЕНКОВ
КМЕТ НА
ОБЩИНА ВИДИН

Част I. Докладване относно одита на консолидирания финансов отчет

Мнение

Сметната палата извърши финансов одит на консолидирания годишен финансов отчет на Община Видин, състоящ се от консолидиран баланс към 31 декември 2024 г., консолидиран отчет за приходите и разходите, консолидиран отчет за касовото изпълнение на бюджета, сметките за средствата от Европейския съюз и сметките за чужди средства за годината, завършваща на тази дата, както и приложение към консолидирания финансов отчет, включително пояснения за прилаганата счетоводна политика.

Сметната палата изразява мнение, че приложеният консолидиран годишен финансов отчет дава вярна и честна представа за консолидираното финансово състояние на Община Видин към 31 декември 2024 г. и за нейните консолидирани финансови резултати от дейността и консолидираните ѝ парични потоци за годината, завършваща на тази дата, в съответствие с приложимата обща рамка за финансово отчитане в публичния сектор, която се състои от стандартите, указанията и сметкоплана по чл. 164, ал. 1 и 3 от Закона за публичните финанси.

База за изразяване на мнение

Сметната палата извърши одита в съответствие със Закона за Сметната палата и МСВОИ (1003-1810). Отговорностите на Сметната палата съгласно МСВОИ (1003-1810) са описани допълнително в раздела *Отговорности на Сметната палата за одита на консолидирания финансов отчет* от настоящия доклад. Сметната палата е независима от Община Видин в съответствие с *Етичния кодекс на Сметната палата*, като тя изпълни и своите други етични отговорности в съответствие с този кодекс. Сметната палата счита, че получените одитни доказателства са достатъчни и уместни, за да осигурят база за изразяване на мнение.

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 2025 г. и

в изпълнение на Заповед № ОД-01-03-173 от 16.12.2024 г. на Тошко Тодоров, заместник-председател на Сметната палата.

Отговорности на ръководството за консолидирания финансов отчет

Ръководството носи отговорност за изготвянето и достоверното представяне на този консолидиран финансов отчет в съответствие с приложимата обща рамка за финансово отчитане в публичния сектор, която се състои от стандартите, указанията и сметкоплана по чл. 164, ал. 1 и 3 от Закона за публичните финанси, и за такава система за вътрешен контрол, каквато ръководството определи, че е необходима, за да даде възможност за изготвянето на консолидирани финансови отчети, които да не съдържат съществени неправилни отчитания, независимо дали дължащи се на измама или грешка.

При изготвяне на консолидирания финансов отчет ръководството носи отговорност за оценяване способността на бюджетната организация да продължи да функционира като действащо предприятие, оповестявайки, когато това е приложимо, въпроси, свързани с предположението за действащо предприятие и използвайки счетоводната база на основата на предположението за действащо предприятие, освен когато бюджетната организация ще бъде закрыта или нейната дейност ще бъде преустановена.

Отговорности на Сметната палата за одита на консолидирания финансов отчет

Целите на Сметната палата са да получи разумна степен на сигурност относно това дали консолидираният финансов отчет като цяло не съдържа съществени неправилни отчитания, независимо дали дължащи се на измама или грешка, и да издаде одитен доклад, който да включва одитно мнение. Разумната степен на сигурност е висока степен на сигурност, но не е гаранция, че финансов одит, извършен в съответствие с МСВОИ (1003-1810), винаги ще разкрива съществено неправилно отчитане, когато такова съществува. Неправилните отчитания могат да възникнат в резултат на измама или грешка и се считат за съществени, ако би могло разумно да се 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 финансов одит и съществените констатации от одита, включително съществени недостатъци във вътрешния контрол, които са идентифицирани по време на извършвания финансов одит.

Част II. Докладване във връзка с други закони и други отговорности – констатации при одита на консолидирания финансов отчет

В съответствие с чл. 54, ал. 14 от Закона за Сметната палата и МСВОИ 12 *Ползи от работата на върховните одитни институции – насочена към подобряване на живота на гражданите*, Сметната палата, за да отговори на очакванията на обществото и за да засили отчетността, прозрачността и интегритета на бюджетните организации, комуникира в одитния доклад констатираните неправилни отчитания, съществени недостатъци на вътрешния контрол и случаи на несъобразяване със законите и другите нормативни разпоредби, освен когато:

- дадена констатация се отнася за въпрос, който очевидно е без никакви последици за консолидирания финансов отчет;

- закон или нормативна уредба възпрепятства публичното оповестяване на дадена констатация; или

- в изключително редки случаи, Сметната палата реши, че дадена констатация не следва да бъде комуникирана в одитния доклад, тъй като би могло разумно да се

очаква, че неблагоприятните последствия от това действие биха надвишили ползите от гледна точка на обществения интерес от тази комуникация.

Включените в Част II на настоящия одитен доклад констатации не се отнасят за съществени неправилни отчитания и не описват случаи, в които Сметната палата не е в състояние да получи достатъчни и уместни доказателства, за да достигне до заключение, че консолидирания финансов отчет като цяло не съдържа съществени неправилни отчитания. Поради това не се изисква модификация на одитното мнение.

Некоригирани неправилни отчитания

1. В общинска администрация и четири ВРБ (ОП „Регионално депо за битови отпадъци“, ПГСС „Г. М. Димитров“, СУ „П. Р. Славейков“ и ОУ „Епископ Софроний Врачански“), разходи за инвестиционни проекти, авторски и строителен надзор на сгради, спортна площадка и инфраструктурни обекти и закупен интерактивен дисплей на обща стойност 214 224 лв. са отчетени неправилно в отчетна група „Бюджет“ по подпараграф 10-20 „Разходи за външни услуги“, вместо по параграф 52-00 „Придобиване на дълготрайни материални активи“ - за 179 524 лв. и параграф 51-00 „Основен ремонт на дълготрайни материални активи“ - за 34 700 лв.¹

Не е спазено изискването за отчитане на разходите по параграфи, в съответствие с техния характер, съгласно ЕБК за 2024 г., утвърдена от министъра на финансите с ДДС № 9 от 2023 г.

С размера на неправилното отчитане е завишен показателя „Разходи за издръжка – нефинансови позиции“ и занижен показателя „Придобиване на други дълготрайни материални активи“ от Отчета за касово изпълнение на бюджета.

Случаи на несъобразяване със законите и другите нормативни разпоредби

Не са констатирани случаи на несъобразяване със законите и другите нормативни разпоредби.

Коригирани неправилни отчитания

1. Условни задължения по подписани от кмета на общината през предходни отчетни периоди пет броя записи на заповеди в полза на управляващи органи по оперативни програми на обща стойност 14 203 663 лв., с изтекъл срок на валидност към 30.09.2024 г., не са отписани от счетоводните регистри по сметка 9299 „Други кредитори по условни задължения“ в отчетна група „Бюджет“.²

Не са спазени разпоредбите на чл. 3, ал. 2, във връзка с чл. 24, ал. 1 и чл. 26, ал. 1 т. 4 от Закона за счетоводството.

2. В общинска администрация гр. Видин извършени разходи на стойност 424 358 лв. за строително – монтажни работи на обект „Изпълнение на мерки за енергийна ефективност за обект СУ „Св. Св. Кирил и Методий“ гр. Видин“ са осчетоводени в отчетна група СЕС – ДМП неправилно по счетоводна сметка 6075 „Разходи за придобиване на инфраструктурни обекти чрез външни доставки“,

¹ Одитни доказателства №№ 7 и 20

² Одитни доказателства №№ 1, 2, 3 и 13

вместо по счетоводна сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“ и след това по сметка 2031 „Административни сгради“ (за обекта е издадено Удостоверение за въвеждане в експлоатация №12 от 11.04.2024 г.). На актива не е начислявана амортизация.³

Не е спазено изискването за осчетоводяването на активите по сметки в съответствие с техния характер, съгласно СБО, утвърден от министъра на финансите с ДДС № 14 от 2013 г.

3. При проверката на осчетоводените разходи за външни услуги към 31.12.2024 г. в отчетна група „Бюджет“ са установени неправилни отчитания, както следва:

3.1. В общинска администрация и четири ВРБ (ОП „Регионално депо за битови отпадъци“, ПГСС „Г. М. Димитров“, СУ „П. Р. Славейков“ и ОУ „Епископ Софроний Врачански“), разходи за инвестиционни проекти, авторски и строителен надзор на сгради, спортна площадка и инфраструктурни обекти и закупен интерактивен дисплей на обща стойност 236 529 лв. са осчетоводени неправилно по сметка 6029 „Разходи за външни услуги“, вместо по сметки 6075 „Разходи за придобиване на инфраструктурни обекти чрез външни доставки“ (за 100 621 лв.), 6076 „Основен ремонт на инфраструктурни обекти чрез външни доставки“ (за 32 100 лв.), 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“ (за 76 952 лв.), 2079 „Други дълготрайни материални активи в процес на придобиване“ (за 16 920 лв.) и 2041 „Компютри и хардуерно оборудване“ (за 9 936 лв.). Разходите в размер на 152 241 лв. не са капитализирани по сметки 2031 „Административни сгради“ (за 2 600 лв.) и 2099 „Други дълготрайни материални активи“ (за 16 920 лв.) в отчетна група „Бюджет“ и по сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“ (за 132 721 лв.) в отчетна група „Други сметки и дейности“.⁴

3.2. В отчетна група „Бюджет“ неоснователно (без документална обосновааност) са отписани вземания по предоставени аванси през текущия и през предходен отчетен период на обща стойност 58 720 лв., като са съставени счетоводни операции по дебита на сметка 6029 „Разходи за външни услуги“ в кореспонденция със счетоводна сметка 4020 „Доставчици по аванси в страната“.⁵

3.3. Авансово изплатени суми общо за 34 200 лв. за вътрешни ремонти, закупуване на оборудване и софтуер на училищни кабинети по НП „Училищна STEM среда“ в ПГСС „Г. М. Димитров“, гр. Дунавци (БРБ), са осчетоводени неправилно по сметка 6029 „Други разходи за външни услуги“, вместо по сметка 4020 „Доставчици по аванси от страната“.⁶

Не са спазени изискванията за отчитане на стопанските операции по сметки в съответствие с техния характер съгласно СБО, утвърден от министъра на финансите с ДДС № 14 от 2013 г., както и указанията на т. 18 от ДДС № 4 от 2009 г. и на т. 7 от ФО-42 от 2016 г.

4. В ОА във връзка с изпълнение на договор за „Изграждане на физкултурен салон към ОУ „Иван Вазов“ в гр. Видин, Община Видин“ е предоставен аванс за извършване на СМР в размер на 222 960 лв., който е осчетоводен правилно в отчетна група „Бюджет“ по дебита на сметка 4020 „Доставчици по аванси от страната“ и кредита на сметка 5013 „Текущи банкови сметки в левове“.

³ Одитни доказателства №№ 4, 5, 6 и 14

⁴ Одитни доказателства №№ 7, 8 и 15

⁵ Одитни доказателства №№ 7, 9 и 16

⁶ Одитни доказателства №№ 7, 10, и 17

Разходите за инвестиционен проект и строителен надзор за обекта в размер на общо 48 192 лв. неправилно са осчетоводени в отчетна група „Бюджет“ по сметка 6075 „Разходи за придобиване на инфраструктурни обекти чрез външни доставки“, вместо по сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“.

Извършените разходи за изграждане на физкултурен салон през отчетния период в размер на общо 271 152 лв. (222 960 лв. + 48 192 лв.) неправилно са капитализирани в отчетна група ДСД по сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“ в кореспонденция със сметка 7609 „Коректив за капитализирани активи в отчетна група ДСД“.⁷

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

5. Към 31.12.2024 г. не е начислен текущ дял за 2025 г. на обща стойност 150 000 лв. по договор за дългосрочен кредит с „Регионален фонд за градско развитие“ АД по кредита на сметка 1997 „Текущ дял по други дългосрочни заеми и дългове към местни лица“ (88 500 лв.) и „Банка ДСК“ АД по кредита на сметка 1625 „Текущ дял по дългосрочни заеми от банки в страната“ (61 500 лв.) в кореспонденция със сметки 1996 „Други дългосрочни заеми и дългове към местни лица“ и 1623 „Дългосрочни заеми от банки в страната“.⁸

Не са спазени разпоредбите на чл. 24 от Закона за счетоводството и указанията дадени с Тема 5 от Коментари по методологически въпроси за счетоводното отразяване на текущия дял по дългосрочни заеми.

6. Извършени разходи за основен ремонт на вътрешни помещения в СУ "Св.Св. Кирил и Методий", гр. Видин“ на стойност 49 997 лв., по които работата е приключена към 30.09.2024 г., не са осчетоводени в отчетна група Бюджет по дебита на сметка 2031 „Административни сгради“ в кореспонденция със сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“.⁹

Не са спазени разпоредбите на чл.чл. 24 и 26, ал. 1, т. 4 от Закона за счетоводството.

7. Извършени разходи за обект „Ремонт на ограда на ПТГ „Васил Левски“, гр. Видин“, в размер на 49 907 лв., неправилно са осчетоводени по сметка 6076 „Разходи за основен ремонт на инфраструктурни обекти чрез външни доставки“ в отчетна група „Бюджет“ и капитализирани в отчетна група „Други сметки и дейности“ по сметка 2202 „Инфраструктурни обекти“ в кореспонденция със сметка 7609 „Коректив за капитализирани активи в отчетна група „Други сметки и дейности“, вместо да бъдат осчетоводени по дебита на сметка 2099 „Други дълготрайни материални активи“ в отчетна група „Бюджет“.

На актива е начислена амортизация в размер на 3 000 лв. неправилно по сметка 2417 „Амортизация на инфраструктурни обекти“ в отчетна група „Други сметки и дейности“, вместо по сметка 2419 „Амортизация на други дълготрайни материални активи“ в отчетна група „Бюджет“.¹⁰

Не е спазено изискването за осчетоводяване на активите по сметки в съответствие с техния характер, съгласно Сметкоплана на бюджетните организации

⁷ Одитни доказателства №№ 21, 22, 23 и 28

⁸ Одитни доказателства №№ 24, 25, 26, 27 и 29

⁹ Одитни доказателства №№ 4, 6, 11 и 18

¹⁰ Одитни доказателства №№ 4, 6, 12, и 19

(СБО), утвърден от министъра на финансите с ДДС № 14 от 2013 г., както и указанията на тема 8 от Коментари по методологически въпроси относно счетоводно отчитане на детски площадки, игрища и други.

Съществени недостатъци на вътрешния контрол

Не са констатирани съществени недостатъци във вътрешния контрол.

В изпълнение на указанията на т. 67 от писмо ДДС № 7 от 16.12.2024 г. на министъра на финансите, коригираният ГФО на Община Видин за 2024 г. е представен в Министерство на финансите и Сметна палата.

В подкрепа на констатациите са събрани 29 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. Видин, пл. „Бдинци“ № 1, ет. 4, стая 52.

Настоящият одитен доклад е приет на основание чл. 54, ал. 14 от Закона за Сметната палата, с Решение № 121 от 29.04.2025 г. на Сметната палата и е изготвен в два еднообразни екземпляра, един за Община Видин и един за Сметната палата.

Приложение № 1 Опис на одитните доказателства

В таблицата е представен списък на одитните доказателства, подкрепящи констатациите, комуникирани в одитния доклад.

№	Одитни доказателства	Брой страници
1	Работен документ за процедури по същество (тестове на детайлите) за тестване на салдото по счетоводна сметка 9299 „Други кредитори по услови задължения“	4
2	Запис на заповеди, решения, извлечения от счетоводната система	20
3	Констативен протокол относно запис на заповеди	2
4	Работен документ за тестове на контрола и за процедури по същество (тестове на детайлите) на извършените капиталови разходи в общината	9
5	Договори, фактури, платежни нареждания, удостоверения за въвеждане в експлоатация, извлечения от счетоводната система	130
6	Констативен протокол относно извършени капиталови разходи	1
7	Работен документ за процедури по същество (тестове на детайлите) на отчетените стопански операции по сметка 6029 „Други разходи за външни услуги“ и §§ 10-20 „Разходи за външни услуги“	9
8	Договори, фактури, платежни нареждания, извлечения от счетоводната система в ОА	156
9	Договори, фактури, платежни нареждания, извлечения от счетоводната система в ОП РДБО	51
10	Договори, фактури, платежни нареждания, извлечения от счетоводната система в ПГСС "Г. М. Димитров"	35
11	Договори, фактури, платежни нареждания, удостоверения за въвеждане в експлоатация, извлечения от счетоводната система	27
12	Договори, фактури, платежни нареждания, удостоверения за въвеждане в експлоатация, извлечения от счетоводната система	51
13	Мемориален ордер, извлечение от счетоводната система	2
14	Мемориални ордери, извлечения от счетоводната система	10
15	Мемориални ордери, извлечения от счетоводната система	34
16	Мемориални ордери, извлечения от счетоводната система	9
17	Мемориални ордери, извлечения от счетоводната система	3
18	Мемориален ордер, извлечение от счетоводната система	2
19	Мемориален ордер, извлечение от счетоводната система	7
20	Договори, фактури, платежни нареждания, извлечения от счетоводната система	168
21	Работен документ за тестове на контрола и за процедури по същество (тестове на детайлите) на резултата към 31.12.2024 г. по шифър 0660 „Разходи за активи, капитализирани в ДСД“	6
22	Договори, фактури, платежни нареждания, удостоверения за въвеждане в експлоатация, извлечения от счетоводната система	28
23	Констативен протокол шифър 0660 „Разходи за активи, капитализирани в ДСД“	1
24	Работен документ за сметка 1623 "Дългосрочни заеми от банки в страната"	2
25	Работен документ за сметка 1996 "Други дългосрочни заеми и дългове към местни лица"	2
26	Договор, анекси, извлечения от счетоводната система	55

27	Констативен протокол относно дългосрочни заеми 1623, 1996	1
28	Мемориални ордери, извлечения от счетоводната система	6
29	Мемориални ордери, извлечения от счетоводната система	3