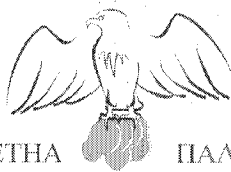


ОБЩИНА ДОЛНА МИТРОПОЛИЯ  
ОБЛАСТ ПЛЕВЕН

Вх. № 4496 / 20.05.2013 г.



СМЕТНА ПАЛАТА

ОДОБРИЛ:

Валери Апостолов,  
заместник – председател  
на Сметна палата

15.05.2013г.

## ОДИТЕН ДОКЛАД

№ 0100010813

за извършен финансов одит на годишния финансов отчет за 2012 г.  
на община Долна Митрополия

София, 2013 г.

## СЪДЪРЖАНИЕ

Списък на съкращенията	3
Терминологичен речник	4
<b>Част първа. Въведение</b>	5
I. Основание за извършване на одита	5
II. Предмет на одита	5
III. Одитиран период	5
<b>Част втора. Констатации</b>	5
I. Съответствие на формата, съдържанието и представянето на годишния финансов отчет с нормативните изисквания.	5
II. Годишен отчет за касовото изпълнение на бюджета и извънбюджетните сметки и фондове	6
1. Бюджет	6
1.1. Приходи	6
1.2. Трансфери	6
1.3. Разходи	6
1.4. Операции с финансови активи и пасиви	6
2. Извънбюджетни сметки и фондове	6
2.1. Приходи	6
2.2. Трансфери	7
2.3. Разходи	7
2.4 операции с финансови активи и пасиви	7
II. Баланс към 31.12.2012 г.	7
1. Актив	7
2. Пасив	8
III. Приложения към годишния финансов отчет	8
<b>Част трета. Заключение</b>	9

## СПИСЪК НА СЪКРАЩЕНИЯТА

ГФО	Годишен финансов отчет
ДМА	Дълготрайни материални активи
ДДС	Дирекция "Държавно съкровище
ЕБК	Единна бюджетна класификация
ЗСч	Закон за счетоводството
ИБСФ-3	Извънбюджетни сметки и фондове
ИБСФ-3- КСФ	Извънбюджетни сметки на бенефициенти на Кохезионния и Структурните фондове към Националния фонд
МФ	Министерство на финансите
СБП	Сметкоплан на бюджетните предприятия

Ръководител на одитния екип:

  
/подпис/

## ТЕРМИНОЛОГИЧЕН РЕЧНИК

<b>ГФО</b>	Годишен финансов отчет
<b>ДС</b>	Данък добавена стойност
<b>ДС към МФ</b>	Дирекция „Държавно съкровище“ към МФ
<b>ДМА</b>	Дълготрайни материални активи
<b>ДОД</b>	Данък върху общия доход
<b>ЕБК</b>	Единна бюджетна класификация
<b>ЗОВ</b>	Здравноосигурителни вноски
<b>НМДА</b>	Нематериални дълготрайни активи
<b>ОКИБ</b>	Отчет за касовото изпълнение на бюджета
<b>СФУК</b>	Системи за финансово управление и контрол
<b>СчП</b>	Счетоводна политика
<b>СБП</b>	Сметкоплан на бюджетните предприятия
<b>ЗСч</b>	Закон за счетоводството

## **Част първа**

### **ВЪВЕДЕНИЕ**

Одитът се извърши на приложения годишен финансов отчет на община Долна Митрополия, включващ баланс към 31.12.2012 г., годишен отчет за касовото изпълнение на бюджета и извънбюджетните сметки и фондове, както и приложенията към тях, изготвени съгласно изискванията на приложимата обща рамка на финансово отчитане.

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

Одитът се осъществи на основание чл. 53, ал. 1 от Закона за Сметната палата, Програмата за одитната дейност на Сметната палата на Република България за 2013 г. и в изпълнение на Заповед № ОД-1-108 от 27.03.2013 г. на заместник-председателя на Сметната палата.

#### **II. Предмет на одита**

Предмет на одита е годишния финансов отчет (ГФО) за 2012 г. на община Долна Митрополия.

#### **III. Одитиран период**

Одитираният период е от 01.01.2012 г. до 31.12.2012 г.

## **Част втора**

### **КОНСТАТАЦИИ**

Ръководството на община Долна Митрополия е отговорно за вярното и честно представяне на информацията във финансовия отчет за 2012 г. и в съответствие с приложимата рамка на финансово отчитане, както и за системата на вътрешния контрол, необходима за изготвянето на финансовия отчет без съществени отклонения, независимо дали се дължат на измама или грешка.

С доклад № 0100047612 за извършен текущ контрол на периодичните отчети към 30.09.2012 г. на община Долна Митрополия е дадена за изпълнение една препоръка за предприемане на действия за осчетоводяване на активите – пет сгради и петдесет и пет парцела земя, актувани с актове за общинска собственост.

Извършената проверка за изпълнение на препоръката от текущия контрол на периодичните отчети към 30.09.2012 г. на община Долна Митрополия установи, че са осчетоводени девет парцела земя в кметство с. Байкал за 20 104 лв. Сумата е отразена в сборната оборотна ведомост на общината към 31.12.2012 г.

Препоръката е изпълнена частично. Останалите активи са осчетоводени на база данъчни оценки към 31.03.2013 г.<sup>1</sup>

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

Годишният отчет за касовото изпълнение на бюджета и извънбюджетните сметки и фондове на община Долна Митрополия за 2012 г. е представен в Сметна палата на 22.02.2013 г. в срока, определен от МФ (25.02.2013 г.). В съответствие с изискванията на ДДС № 13 от 21.12.2012 г. на МФ към отчета са приложени справки, приложения и разшифровки на параграфи и подпараграфи. Отчетът включва формите: „Наличности” - формуляр НАЛ-3, „Отчет за касовото изпълнение на бюджета” - формуляр Б-3 и „Отчет за извънбюджетните сметки на бенифициенти на Кохезионния и Структурните фондове към НФ ” – формуляр

<sup>1</sup> Одитно доказателство № 1

ИБСФ-3-КСФ. Годишният отчет за касовото изпълнение на бюджета и извън бюджетните сметки и фондове е представен по пълна бюджетна класификация за 2012 г.

При изготвянето на ГФО са спазени изискванията за формата и съдържанието, определени в т. 15 от заповед № 60 от 20.01.2005 г. на министъра на финансите. Сборната оборотна ведомост и баланса на община Долна Митрополия към 31.12.2012 г. са представени в Сметната палата на 22.02.2013 г. Спазен е срока, определен с т.16 на ДДС № 14 от 21.12.2012 г.

Към отчета са приложени обяснителна записка за прилаганата счетоводна политика и информация за състоянието и изменението на основните активи, пасиви, приходи, разходи и декларация за идентичност на представените данни с тези от счетоводната система на община Долна Митрополия.

## **II. Годишен отчет за касовото изпълнение на бюджета и извънбюджетните сметки и фондове**

### **1. Бюджет**

В годишния отчет за касовото изпълнение на бюджета на община Долна Митрополия са отчетени 10 372 560 лв. приходи, в т.ч. приходи за държавни дейности – 5 431 134 лв. и приходи за местни дейности – 4 941 426 лв. и са отчетени общо разходи в същия размер.

#### **1.1. Приходи**

В отчета за касовото изпълнение на бюджета (ОКИБ) към 31.12.2012 г. не са установени отклонения при отчитането на приходите по параграфи и подпараграфи на ЕБК за 2012 г.

#### **1.2. Трансфери**

Трансферите от централния бюджет и други ведомства са отразени в касовия отчет по съответните параграфи и подпараграфи от ЕБК за 2012 г.

#### **1.3. Разходи**

Разходите са отчетени в съответствие с изискванията на ЕБК за 2012 г. с изключение на:

1.3.1. Неправилно отчетени 10 218 лв. по подпараграф 10-14 „Учебни и научно-изследователски разходи и книги за библиотеките“ за преквалификация на педагогически персонал, вместо по подпараграф 10-20 „Разходи за външни услуги“.

Не са спазени изискванията на ЕБК за 2012 г.<sup>2</sup>

#### **1.4. Операции с финансови активи и пасиви**

В отчета за касовото изпълнение на бюджета към 31.12.2012 г. не са установени отклонения при отчитането на операциите с финансови активи и пасиви.

## **2. Извънбюджетни сметки и фондове**

### **2.1. Приходи**

В отчета за касовото изпълнение на извънбюджетните сметки и фондове към 31.12.2012 г. не са установени отклонения при отчитането на приходите по параграфи и подпараграфи на ЕБК за 2012 г.

<sup>2</sup> Одитно доказателство № 2

## 2.2. Трансфери

В отчета за касовото изпълнение на извънбюджетните сметки и фондове към 31.12.2012 г. не са установени отклонения при отчитането по параграфи и подпараграфи на ЕБК за 2012 г. на трансферите.

## 2.3. Разходи

В отчета за касовото изпълнение на извънбюджетните сметки и фондове към 31.12.2012 г. не са установени отклонения при отчитането на разходите по параграфи и подпараграфи на ЕБК за 2012 г.

## 2.4. Операции с финансови активи и пасиви

В отчета за касовото изпълнение на извънбюджетните сметки и фондове към 31.12.2012 г. не са установени отклонения при отчитането по параграфи и подпараграфи на ЕБК за 2012 г. на операциите с финансови активи и пасиви.

*В отчета за изпълнението на бюджета и извънбюджетните сметки и фондове и приложенията към него не се констатираха отклонения, съществени по стойност и по характер, които биха повлияли на потребителите на информацията.*

## II. Баланс към 31.12.2012г.

### 1. Актив

1.1. В община Долна Митрополия не е извършено провизиране на просрочените вземания към 31.12.2012 г. от несъбрани наеми на общинско имущество и земи в размер на 30 605 лв. и несъбрани такси за ползване на детски градини и на домашен социален патронаж в размер на 1 107 лв.<sup>3</sup>

Не е спазено изискването на т. 37.9. от ДДС № 20 от 2004 г. Установеното отклонение оказва влияние по актива на баланса.

1.2. Неправилно осчетоводени суми по граждански договори при второстепенни разпоредители в размер на 1 412 лв. в кметство с. Крушовене, кметство с. Славовица и ОДЗ "Здравец" гр. Д. Митрополия по сметка 6042 „Разходи за заплати и възнаграждения на персонал по трудови и приравнени на тях правоотношения“, вместо по сметка 6044 „Разходи за заплати и възнаграждения на персонал по извънтрудови правоотношения“.<sup>4</sup>

Не е спазен Сметкоплана на бюджетните предприятия. Установеното отклонение оказва влияние по пасива на баланса.

1.3. Неправилно осчетоводени 18 156 лв по сметка 6042 „Разходи за заплати и възнаграждения на персонал по трудови и приравнени на тях правоотношения“ разходи за заплати на служители наети по извън трудови правоотношения по проект "Трансгранично сътрудничество", вместо по сметка 6044 „Разходи за заплати и възнаграждения на персонал по извънтрудови правоотношения“.<sup>5</sup>

Не е спазен Сметкоплана на бюджетните предприятия. Отклонението оказва влияние по пасива на баланса.

1.4. Неправилно са съставени счетоводните записвания по задбалансовите активни сметки през 2010 г. и 2011 г., чрез кореспонденция със сметка 9981 „Кореспондираща

<sup>3</sup> Одитно доказателство № 3

<sup>4</sup> Одитно доказателство № 2

<sup>5</sup> Одитно доказателство № 2

сметка за задбалансови активи“, вместо сметка 9989 „Кореспондираща сметка за задбалансови пасиви“. <sup>6</sup> Установеното отклонение не оказва влияние по актива на баланса .

1.5. В изпълнение на чл. 22 от Закона за счетоводството са издадени заповеди за инвентаризации, подписани от кмета на общината и от ръководителите на второстепенните разпоредители с бюджетни кредити. Определени са сроковете за извършването им и отговорните за това лица. При проверката на документацията за извършената инвентаризация се установи, че годишната инвентаризация е извършена при спазване на изискванията на Закона за счетоводството, счетоводната политика и вътрешните актове на община Долна Митрополия. Резултатите от извършената инвентаризация са осчетоводени.

## **2. Пасив**

2.1. Неправилно са осчетоводени 3 168 лв. в намаление по сметка 6098 „Други разходи в страната“ за присъдена издръжка, възстановена за минали години, вместо по сметка 7199 „Други приходи“. <sup>7</sup>

Не е спазен Сметкоплана на бюджетните предприятия. Отклонението оказва влияние по пасива на баланса.

2.2. Приходи от стопанска дейност в размер на 1 742.46 лв., от второстепенните разпоредители; СОУ „Васил Априлов“ гр. Д. Митрополия, ОУ „Кирил и Методий“ с. Горна Митрополия, СОУ „Евлоги Георгиев“ гр. Тръстеник, ОДЗ „Незабравка“ с. Горна Митрополия и ОДЗ „Щастливо детство“ гр. Тръстеник, не са отчетени в края на годината по сметка 9939 „Приходи от стопанска дейност“. <sup>8</sup>

Не са спазени изискванията на т.12.2.2. от ДДС № 20 от 2004 г. за периодично отразяване на приходите и разходите от стопанска дейност по задбалансови сметки.

2.3. Неправилно са съставени счетоводните записвания по задбалансовите пасивни сметки през 2010 г и 2011 г., чрез кореспонденцията им със сметка 9989 „Кореспондираща сметка за задбалансови пасиви“, вместо по 9981 „Кореспондираща сметка за задбалансови активи“. <sup>9</sup> Установеното отклонение не оказва влияние по пасива на баланса.

*Баланса и оборотната ведомост към 31.12.2012 г. на община Долна Митрополия не съдържат съществени отклонения и дават вярна и честна представа за финансовото състояние и имуществото в съответствие с идентифицираната обща рамка за финансова отчетност с общо предназначение.*

## **III. Приложения към годишния финансов отчет**

Спазени са указанията на Министерството на финансите, дадени с ДДС №№ 13 и 14 от 21.12.2012 г. за комплектоване на отчета за касовото изпълнение на бюджета и извънбюджетните сметки и фондове към 31.12.2012 г. и оборотната ведомост за 2012 г. Годишният финансов отчет съдържа всички изискващи се елементи и приложения.

При извършената проверка на включената информация в годишния финансов отчет и приложенията към него не са установени несъответствия.

### **Част трета**

### **ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

<sup>6</sup> Одитно доказателство № 4 и 5

<sup>7</sup> Одитно доказателство № 2

<sup>8</sup> Одитно доказателство № 6

<sup>9</sup> Одитно доказателство № 4 и 5



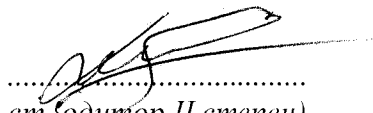
Годишният финансов отчет на община Долна Митрополия за 2012 г., като цяло дава вярна и честна представа за достоверността и редовността на включената в него финансова и нефинансова информация.

Сделките и събитията са представени обективно във финансовия отчет. Годишният финансов отчет съдържа отклонения незначителни по стойност и по характер, които не биха повлияли на потребителите на информацията от него.

Финансовият отчет на община Долна Митрополия за 2012 г. се заверява без резерви с обръщане на внимание.

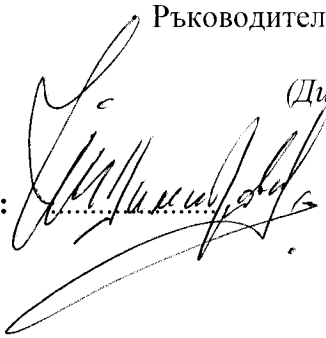
Настоящият одитен доклад е изготвен в два еднообразни екземпляра, по един за община Долна Митрополия и за Сметната палата и е неразделна част от становището за заверка.

Ръководител на одитен екип:

  
.....  
(Димитър Христов, ст. одитор II степен)

**ПРОВЕРИЛ И ОДОБРИЛ:**

Йорданка Димитрова,  
директор на дирекция  
„Финансови одити”

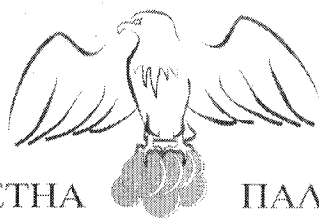


Ръководител на одитния екип:

  
подпис/

**ОПИС НА ОДИТНИТЕ ДОКАЗАТЕЛСТВА КЪМ ОДИТЕН ДОКЛАД № 0100010813**

<b>№</b>	<b>Одитни доказателства</b>	<b>Брой страници</b>
1	№ РД- 33 Констативен протокол- препоръки	1
2	№ РД- 31 Еква равнение за проверка на взаимовръзките между счетоводните сметки от Сметкоплана на бюджетните предприятия (СБП) и параграфите за трансфери на Единната бюджетна класификация (ЕБК)	15
3	№ РД- 10 Констативен протокол-Провизиране	1
4	№ РД- 16 за тестване на начални и крайни салда по счетоводни сметки група „Бюджет“ 2010 г.-2011г.	7
5	№ РД- 13 за тестване на начални и крайни салда по счетоводни сметки група „Бюджет“ 2011 г.-2012г.	7
6	№ РД- 12 за отчитане на приходите и разходите от наеми на имущество и земя	2



СМЕТНА ПАЛАТА

**ОДОБРИЛ:**

Валери Ангелов,  
заместник-председател  
на Сметна палата

**ОДИТНО СТАНОВИЩЕ  
ЗА ЗАВЕРКА БЕЗ РЕЗЕРВИ  
С ОБРЪЩАНЕ НА ВНИМАНИЕ**

**на годишния финансов отчет за 2012 г.  
на община Долна Митрополия**

София, 2013 г.

Настоящото становище е изготвено на основание чл. 53, ал. 8 от Закона за Сметната палата и отразява резултатите от извършения финансов одит на годишния финансов отчет на община Долна Митрополия за 2012 г.

Ръководството на община Долна Митрополия е отговорно за вярното и честно представяне на информацията във финансовия отчет за 2012 г. и в съответствие с приложимата рамка на финансово отчитане, както и за системата на вътрешния контрол, необходима за изготвянето на финансовия отчет без съществени отклонения, независимо дали се дължат на измама или грешка.

Отговорността на одитния екип е да изрази независимо становище по годишния финансов отчет въз основа на извършения финансов одит в съответствие със Закона за Сметната палата и международно признатите одитни стандарти при спазване на етичните изисквания, както и да планира и проведе одита така, че да се убеди в разумна степен на сигурност доколко финансовия отчет не съдържа съществени отклонения.

Одитният екип дава следното мнение по елементите на годишния финансов отчет:

#### **I. По отчета за изпълнението на бюджета и извънбюджетните сметки и фондове и приложенията към него за 2012 г.**

Одитът на отчета за изпълнението на бюджета и извънбюджетните сметки и фондове и приложенията към него на община Долна Митрополия за 2012 г. включи проверка, анализ и оценка за вярното и честно представяне на финансовата и нефинансовата информация.

При извършването на одита не се констатираха отклонения, съществени по стойност, по характер или по смисъл, които биха повлияли на потребителите на информацията.

Одитният екип изразява независимо становище, че отчетът за изпълнението на бюджета и извънбюджетните сметки и фондове и приложенията към него на община Долна Митрополия за 2012 г. не съдържа съществени отклонения и дават вярна и честна представа за отразената финансова и нефинансова информация, в съответствие с идентифицираната обща рамка на финансова отчетност с общо предназначение.

Обръщаме внимание на ръководството на община Долна Митрополия по отделни позиции от отчета, подробно описани в т.т. 1.3.1 от одитния доклад.

#### **II. По баланса към 31.12.2012 г. и приложенията към него.**

Одитът на баланса към 31.12. 2012 г. и приложенията към него на община Долна Митрополия включи проверка, анализ и оценка на отразената в тях информация за вярното и честно представяне на финансовото състояние и имуществото на предприятието.

При извършването на одита се събраха достатъчно доказателства, въз основа на които се постигна разумна увереност, че балансът не съдържа отклонения, съществени по стойност, по характер или по смисъл, които биха повлияли на потребителите на информацията.

Одитният екип изразява независимо становище, че балансът към 31.12.2012 г. и приложенията към него на община Долна Митрополия не съдържа съществени отклонения и дават вярна и честна представа за финансовото състояние и имуществото в съответствие с идентифицираната обща рамка за финансова отчетност с общо предназначение.

Обръщаме внимание на ръководството на община Долна Митрополия по отделни позиции от отчета, подробно описани в т.т. 1.1.,1.2.,1.3.,1.4.,1.5.,2.1.,2.2. и 2.3.от одитния доклад.

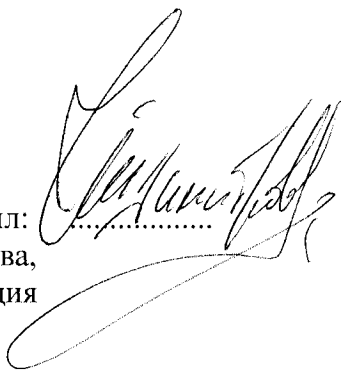
Считаме, че извършеният от нас одит предоставя достатъчна и подходяща база за изразеното от нас одитно мнение.

Финансовият отчет на община Долна Митрополия за 2012 г. се заверява *без резерви с обръщане на внимание*.

*Одитното становище за заверка без резерви с обръщане на внимание* е неразделна част от финансовия отчет на община Долна Митрополия за 2012 г.

Дата 26.04.2013 г.

Проверил и одобрил:  
Йорданка Димитрова,  
директор на дирекция  
„Финансови одити”



Ръководител на одитен екип.....  
(Димитър Христов, ст. одитор II степен)

