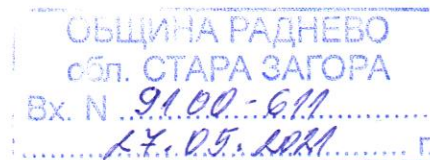
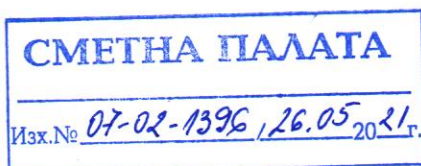




СМЕТНА ПАЛАТА
на Република България



Г-н Райн Веев
27.05.2021 г.
179 Илия Георгиев
31.5. Р



ДО
Д-Р ТЕНЬО ТЕНЕВ
КМЕТ НА
ОБЩИНА РАДНЕВО

УВАЖАЕМИ ГОСПОДИН ТЕНЕВ,

На основание чл. 54, ал. 15 от Закона за Сметната палата, приложено Ви изпращаме окончателен Одитен доклад 0400301221 за извършен финансов одит на консолидирания годишен финансов отчет на община Раднево за 2020 г., и приложеният към него одитиран финансов отчет.

Приложения: съгласно текста.

ПРЕДСЕДАТЕЛ:

(Цветан Цветков)





**ОДИТЕН ДОКЛАД НА СМЕТНАТА ПАЛАТА
№ 0400301221**

за извършен финансов одит на консолидирания годишен финансов отчет на
община Раднево за 2020 г.

София, 2021 г.

СЪДЪРЖАНИЕ

Списък на съкращенията	3
Част I. Докладване относно одита на консолидирания финансов отчет	4
Мнение	4
База за изразяване на мнение	4
Обръщане на внимание.....	4
Правно основание за извършване на одита	6
Отговорности на ръководството за консолидирания финансов отчет.....	6
Отговорности на Сметната палата за одита на консолидирания финансов отчет.....	6
Част II. Докладване във връзка с други закони и други отговорности – констатации при одита на консолидирания финансов отчет	7
Некоригирани неправилни отчитания	8
Случаи на несъобразяване със законите и другите нормативни разпоредби	9
Коригирани неправилни отчитания	10
Съществени недостатъци на вътрешния контрол.....	10
Приложение № 1 Опис на одитните доказателства	11

Списък на съкращенията

ВРБ	Второстепенен разпоредител с бюджет
ГФО	Годишен финансов отчет
ДДС	Дирекция „Държавно съкровище“
ЕБК	Единна бюджетна класификация
МБАЛ	Многопрофилна болница за активно лечение
МСВОИ	Международни стандарти на върховните одитни институции
ОУ	Основно училище
СБО	Сметкоплан на бюджетните организации

**ДО
ПРЕДСЕДАТЕЛЯ НА
НАРОДНОТО СЪБРАНИЕ НА
РЕПУБЛИКА БЪЛГАРИЯ**

**ДО
Д-Р ТЕНЬО ТЕНЕВ
КМЕТ
НА ОБЩИНА РАДНЕВО**

Част I. Докладване относно одита на консолидирания финансов отчет

Мнение

Сметната палата извърши финансов одит на консолидирания годишен финансов отчет на община Раднево, състоящ се от консолидиран баланс към 31 декември 2020 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 Раднево към 31 декември 2020 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 Раднево 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.

Обръщане на внимание - Отпускане на финансова помощ - субсидия за оздравяване на МБАЛ "Д-р Димитър Чакмаков"

Към 31.12.2019 г. МБАЛ "Д-р Димитър Чакмаков - Раднево" ЕООД – дружество със 100 % общинско участие в капитала е с нетна загуба в размер на 609 хил. лв., като

към тази дата текущите пасиви на дружеството превишават общата сума на активите с 1 194 хил. лв.¹

С решение № 101 от 04.03.2020 г., във връзка с Решение № 126 от 30.03.2020 г. на Общински съвет – Раднево е приет "Анализ на дейността и формулиране на предложения за оптимизиране на дейността на МБАЛ „Д-р Димитър Чакмаков - Раднево" ЕООД, като са избрани мерките по Вариант № 4 от представения анализ, които включват прекратяване на дейността на хирургическите специалности и увеличаване на дейността на терапевтичните специалности, мерки за икономия на разходи и допълнително финансиране от община Раднево в размер на поне 555 хил. лв. годишно.²

С договор № 0068 от 01.04.2020г. между кмета на Община Раднево и управителя на МБАЛ "Д-р Димитър Чакмаков - Раднево" ЕООД, общината поема ангажимент да предостави на лечебното заведение целева субсидия, в размер на 550 000 лв. за финансово оздравяване, включваща изплащане на просрочени задължения към Национална агенция по приходите; изплащане на просрочени задължения към доставчици и контрагенти; дофинансиране на до 53% от разходите за обгрижване на пациенти с постоянен или настоящ адрес в Община Раднево в отделението за „Продължително лечение и рехабилитация" на МБАЛ „Д-р Димитър Чакмаков - Раднево" ЕООД.; издръжка дейността на „Денонощен кабинет за неотложна помощ" към МБАЛ „Д-р Димитър Чакмаков - Раднево" ЕООД.

Предоставените средства са отчетени по параграф 43-02 „Субсидии за осъществяване на болнична помощ“ и сметка 6441 „Субсидии и други текущи трансфери за нефинансови предприятия.³

В Приложението към ГФО за 2020 г. на община Раднево (стр. 12) е оповестено извършеното финансиране за подпомагане на дейността на лечебното заведение в размер на 592 386 лв.⁴

С Решение № 309 от Протокол № 27 на заседание на Общински съвет - Раднево, проведено на 28.01.2021 г. е открита процедура за приватизация на "Многопрофилна болница за активно лечение – доктор Димитър Чакмаков-Раднево" ЕООД, гр. Раднево.

След постъпило заявление от управителя на МБАЛ "Д-р Димитър Чакмаков - Раднево", със свое решение от месец март 2021 г. Общински съвет – Раднево прекратява договор от 14.08.2020 г. за възлагане на управлението на лечебното заведение, като посочените от него мотиви са задълбочаващата се криза в лечебното заведение, липсата на финансови средства, многобройни запори върху банковите сметки на дружеството, липса на медицински персонал, което на практика води до невъзможност за продължаване на работата на болницата.⁵

¹ Оповестено в доклад на независим одитор относно одита на финансовия отчет към 31.12.2019 г. на МБАЛ "Д-р Димитър Чакмаков - Раднево" ЕООД

² В сумата не са включени средства за изплащане на натрупаните задължения с банков кредит, за което следва да се добавят още 234 хил. лв. за осигуряване погасителните вноски по кредита, което ще доведе до поемането на финансов ангажимент от общината през следващите пет години.

³ Одитно доказателство №3

⁴ В сумата от 592 386 лв са включени изплатените по Договор № 0068 от 01.04.2020г. и Допълнително споразумение към него от 11.11.2020г. – 554 000 лв. за финансово оздравяване и средства по Договори №0063/30.03.2020г. – 29 000 лв. и № 0191/11.11.2020г. – 5 000 лв. за закупуване на консумативи и оборудване във връзка с епидемичната обстановка от COVID-19 общо в размер на 588 000 лв. Останалите 4 386 лв. са разходи за абонаментни карти за градски транспорт, също отчетени по сметка 6441 и параграф 43-00.

⁵ Решение № 348 по Протокол № 30 от 25.03.2021 г.

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 2021 г. и в изпълнение на Заповед № ОД-04-03-012 от 08.02.2021 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 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 законови 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 последици 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. Преведени през м. януари 2020 г. парични средства (преходни остатъци към 31.12.2019 г.) по проекти финансирани със средства от ЕС, от Общинска администрация (ОБА) на пет второстепенни разпоредители⁶ (ВРБ) в общ размер 62 894 лв., са отчетени във ВРБ неправилно по подпараграф 88-03 „Събрани средства и извършени плащания от/за сметки за средствата от Европейския съюз (+/-)“ и параграф 62-00 "Трансфери между бюджети и сметки за средствата от Европейския съюз (нето)" в Отчета за касовото изпълнение на бюджета и Отчета за касовото изпълнение на сметките за средства от СЕС, вместо само по подпараграф 61-09 „Вътрешни трансфери в системата на първостепенния разпоредител (+/-)“ в Отчета за касовото изпълнение на бюджета.⁷

Не е спазено изискването за отчитане на стопанските операции по параграфи в съответствие с техния характер, съгласно ЕБК за 2020 г., утвърдени от министъра на финансите ДДС № 09 от 2018 г.

С размера на неправилното отчитане показател „Операции за сметка на други бюджетни сметки и фондове“ е увеличен в колона „Бюджет-отчет“ и е намален в колона „СЕС отчет“, а показател „Трансфери между бюджетни организации“ е занижен в колона „Бюджет-отчет“ и е завишен в колона „СЕС отчет“ от Отчета за касовото изпълнение на бюджета, сметките за средствата от Европейския съюз и сметките за чужди средства.

2. В ОБА, в амортизационния план на активите признати по сметка 2202 „Инфраструктурни обекти“ в отчетна група ДСД, са включени четири актива с отчетна стойност 5 722 956 лв.,⁸ признати в предходни отчетни периоди, на които през 2020 г. е променена стойността след извършен основен ремонт в размер на 6 966 572 лв. (Разрешения за ползване от м. август 2020 г.). На активите не е начислена амортизация по дебита на сметка 6037 „Разходи за амортизация на инфраструктурни обекти“ и

⁶ Първо ОУ „Св. Климент охридски“, гр. Раднево; Второ ОУ „Св. Паисий Хилендарски, гр. Раднево; ОУ „Поп Минчо“ с. Коларово; СУ „Гео Милев“, гр. Раднево и ОУ „Св.св. Кирил и Методии“, с. Сърнево

⁷ Одитно доказателство № 4

⁸ Реконструкция и рехабилитация на общински път SZR 2152 с. Диня, общ. Раднево; Реконструкция и рехабилитация на общински път SZR 1155 от кръстовището с път SZR 1154 с. Знаменосец, общ. Раднево; Реконструкция и рехабилитация на общински път SZR 1156 от край / указателна табела/ с. Знаменосец до начало с. Тихомирово, общ. Раднево; Реконструкция и рехабилитация на общински път SZR 1173 от кръстовището с път с. Сърнево- Раднево до с. Тополяне, общ. Раднево;

кредита на сметка 2417 „Амортизация на инфраструктурни обекти“ за м. август 2020 г. в размер на 27 962 лв.⁹

Не са спазени указанията на министъра на финансите, дадени с ДДС № 5 от 2016 г. и т. 42 от ДДС № 9 от 2020 г., относно осчетоводяване на всички активи и пасиви, включително задбалансови, както и всички приходи и разходи, отнасящи се за 2020 г., вкл. и разходите за амортизации на амортизируемите нефинансови дълготрайни активи

С размера на допуснатото неправилно отчитане е намален шифър 0603 „Разходи за амортизации“ от Отчета за приходите и разходите и е увеличен шифър 0015 „Инфраструктурни обекти“ от баланса .

3. При прекласифициране на активи (огради), признати през предходни отчетни периоди, от счетоводна сметка 2049 "Други машини, съоръжения и оборудване" по сметка 2099 "Други ДМА" в отчетна група „Бюджет“ в два разпоредителя¹⁰ са съставени неправилни счетоводни операции, както следва:

- по дебита на сметки 6992 "Намаление на нефинансови дълготрайни активи от други събития" с балансовата стойност 19 070 лв. и 2414 „Амортизация на машини и съоръжения“ с акумулираната амортизация в размер на 14 205 лв. и кредита на 2049 "Други машини, съоръжения и оборудване" с отчетната стойност 33 276 лв.

- и по дебита на сметка 2099 "Други ДМА" (19 070 лв.) и кредита на сметки 7992 "Увеличение на нефинансови дълготрайни активи от други събития" (19 070 лв.) и 2419 "Амортизация на други дълготрайни материални активи" (14 205 лв.).¹¹

Следвало да се съставят счетоводни операции чрез директна кореспонденция на сметки 2099 "Други ДМА" и 2049 "Други машини, съоръжения и оборудване" с отчетната стойност и на сметки 2419 "Амортизация на други дълготрайни материални активи" и 2414 „Амортизация на машини и съоръжения“ с начислената амортизация. След прекласифициране на активите, следва да се анализират параметрите на начислените разходи за амортизация, като при наличие на основание, същите да се променят (срок на годност, амортизируема стойност, годишна и месечна амортизационна квота и балансова стойност) в амортизационния план на общината, съответстващи на определения клас активи.

Активите са признати в отчетността в отчетна група „Бюджет“ през предходни периоди и не са приложени правилно указанията на т. 8.9 от ДДС № 20 от 2004 г. относно използване на сметки от групи 69 и 79 за коригиране на грешки, произтичащи от неотчетени активи и пасиви, както и от отчетени несъществуващи активи.

С допуснато неправилно отчитане са завишени шифър 0693 "Намаление на нефинансовите активи от други събития" и шифър 0793 "Увеличение на нефинансовите активи от други събития" от Отчета за приходите и разходите.

Случаи на несъобразяване със законите и другите нормативни разпоредби

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

⁹ Одитно доказателство № 1

¹⁰ Общинска администрация и Второ ОУ „Св. Паисий Хилендарски“

¹¹ Одитно доказателство № 2

Коригирани неправилни отчитания

Не са коригирани неправилни отчитания.

Съществени недостатъци на вътрешния контрол

Не са констатирани съществени недостатъци във вътрешния контрол.

В подкрепа на констатациите са събрани 4 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. Стара Загора, ул. „Хаджи Димитър Асенов“ № 22.

Настоящият одитен доклад е приет на основание чл. 54, ал. 14 от Закона за Сметната палата, с Решение № 129 от 25.05.2021 г. на Сметната палата и е изготвен в два еднообразни екземпляра, един за община Раднево и един за Сметната палата.

**ПРЕДСЕДАТЕЛ
НА СМЕТНАТА ПАЛАТА:**



(Цветан Цветков)

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	ГФО-2.19-1 Работен документ за комбинирани: тестове на контрола и процедури по същество (тестове на детайлите) на операции по счетоводни сметки по сметка 2417 "Амортизация на инфраструктурни обекти" и повторно изпълнение - тест на детайлите № 2 при месечно начисляване на амортизациите на инфраструктурни обекти в общинска администрация и приложения - извлечение от амортизационен план.	53
02	ГФО-2.15-25 Работен документ за процедури по същество (тестове на детайлите) на операции по счетоводна сметка 2099 „Други ДМА“ за отчетна група „Бюджет“ в общинска администрация и П ОУ гр. Раднево и приложения мемориални ордери и извлечения от инвентарната книга.	8
03	Документи, относно финансово оздравяване на МБАЛ"Д-р Д. Чакмаков" - Решения на Общински съвет, договор за поет ангажимент, извлечения по счетоводни сметки 5111 и 6441, ГФО за 2019г. на ТД.	39
04	ГФО-2.11-2.14-1 Взаимовръзки между сметки и параграфи в отчетна група СЕС-КСФ и приложения справка за паричните наличности по проекти, справка по параграфи за паричните наличности, хронологии на счетоводните записвания, хронологии по параграфи.	163